

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Olsztynie

OR
16 12 2010

P.k. Styrpeli
Opis, dn. 16.12.2010

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej **Powiatu Elbląskiego**, przeprowadzonej w dniach od 25 października do 16 grudnia 2010 r. przez pracowników Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie;

- Zbigniewa Cieślę – Starszego Inspektora Kontroli,
- Zdzisława Weredyckiego – Inspektora Kontroli,
- Jana Zagulskiego – Starszego Inspektora Kontroli,
- Andrzeja Pliszkę – Starszego Inspektora kontroli,

działających na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli wydanych dnia 14 października 2010 r. przez Prezesa RIO w Olsztynie, oznaczonych numerami: 134, 135, 136 oraz 137/2010.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie organów powiatu ziemskiego:

Starostwo Powiatowe w Elblągu
82-300 Elbląg, ul. Saperów 14A

Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku, według następującej tematyki:

- I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.
- II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA.
- III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI.
- IV. WYKONANIE BUDŻETU.
- V. MIENIE KOMUNALNE.
- VI. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ.
- VII. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDN. ORGANIZACYJNYMI.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1.1. Dane ogólne.

W badanym okresie funkcje zarządu Powiatu Elbląskiego pełnili:

- Starosty – Pan Sławomir Jezierski pełniący tę funkcję od dnia 14 grudnia 2002 r. Uchwałą Rady Powiatu nr I/3/06 z dnia 25 listopada 2006 r. został wybrany Starostą Elbląskim na kolejną kadencję.
- Wicestarosty – Pan Maciej Romanowski, wybrany na to stanowisko uchwałą Rady Powiatu nr II/7/02 z dnia 14 grudnia 2002 r. Uchwałą nr I/4/06 z dnia 25 listopada 2006 r. został wybrany Wicestarostą Elbląskim na kolejną kadencję.
- Sekretarza – Pan Jacek Augustynowicz, wybrany na to stanowisko uchwałą Rady Powiatu nr XI/112/07 z dnia 28 grudnia 2007 r.
- Skarbnika Powiatu – Pani Edwarda Mazurkiewicz powołana na to stanowisko uchwałą Rady Powiatu nr IV/14/99 z dnia 27 stycznia 1999 r.

1.2. Organizacja jednostki samorządu terytorialnego.

Statut powiatu został przyjęty uchwałą Rady Powiatu nr IV/27/03 z dnia 14 lutego 2003 r. i opublikowany w „Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego” nr 43, poz. 591. W statucie wprowadzono zmiany następującymi uchwałami rady:

- nr VII/72/03 z dnia 26 września 2003 r. w sprawie ustanowienia herbu i flagi powiatu oraz zmian w statucie Powiatu Elbląskiego (Dz. Urz. Woj. Warmińsko-Mazurskiego nr 172, poz. 2075),
- nr XIV/19/04 z dnia 30 kwietnia 2004 r. w sprawie zmian w statucie Powiatu Elbląskiego (Dz. Urz. Woj. Warmińsko-Mazurskiego nr 81, poz. 964),
- nr XVIII/68/04 z dnia 29 października 2004 r. w sprawie zmian w statucie Powiatu Elbląskiego (Dz. Urz. Woj. Warmińsko-Mazurskiego nr 160, poz. 1991),
- nr XXI/21/05 z dnia 22 kwietnia 2005 r. w sprawie zmian w statucie Powiatu Elbląskiego (Dz. Urz. Woj. Warmińsko-Mazurskiego nr 61, poz. 894),
- nr I/7/06 z dnia 25 listopada 2006 r. w sprawie zmian w statucie Powiatu Elbląskiego (Dz. Urz. Woj. Warmińsko-Mazurskiego nr 200, poz. 2863),
- nr IV/53/07 z dnia 16 lutego 2007 r. w sprawie zmian w statucie Powiatu Elbląskiego (Dz. Urz. Woj. Warmińsko-Mazurskiego nr 44, poz. 716),
- nr XI/111/07 z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie zmian w statucie Powiatu Elbląskiego (Dz. Urz. Woj. Warmińsko-Mazurskiego z 2008 r. nr 28, poz. 649),
- nr XIV/33/08 z dnia 27 czerwca 2008 r. w sprawie zmian w statucie Powiatu Elbląskiego (Dz. Urz. Woj. Warmińsko-Mazurskiego nr 121, poz. 2015),
- nr XXXII/28/10 z dnia 30 kwietnia 2010 r. w sprawie zmian w statucie Powiatu Elbląskiego (Dz. Urz. Woj. Warmińsko-Mazurskiego nr 78, poz. 1284),

Organem stanowiącym Powiatu Elbląskiego jest Rada Powiatu.

Organem wykonawczym jest Zarząd Powiatu, składający się ze: Starosty (przewodniczący zarządu), Wicestarosty oraz trzech członków wybranych przez Radę Powiatu.

Według postanowień § 68 ust. 2 statutu, w skład struktury organizacyjnej powiatu ziemskiego, wchodzi następujące jednostki organizacyjne:

1. Starostwo Powiatowe w Elblągu,
2. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Elblągu,
3. Dom Pomocy Społecznej w Rangórach,
4. Dom Pomocy Społecznej w Tolkmicku,
5. Dom Pomocy Społecznej „Krokus” we Władysławowie,
6. Zespół Szkół w Pasłęku,
7. Zespół Szkół Zawodowych w Pasłęku,
8. Dom Dziecka „Orle Gniazdo” w Marwicy,
9. Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Kamionku Wielkim,
10. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Pasłęku,
11. Zespół Szkół w Gronowie Górnym,
12. Zespół Szkół Ekonomicznych i Technicznych w Pasłęku,
13. Zarząd Dróg Powiatowych w Elblągu z/s w Pasłęku,
14. Ośrodek Interwencji Kryzysowej w Tolkmicku,
15. Zakład Aktywności Zawodowej w Kamionku Wielkim,
16. Zakład Obsługi Powiatowego Zasobu Geodezyjnego i Kartograficznego w Elblągu,
17. Gospodarstwo Pomocnicze Pólko przy Zespole Szkół Ekonomicznych i Technicznych w Pasłęku.

Wymienione w poz. 1-14 jednostki, zgodnie z § 68 ust. 4 pkt 1 statutu Powiatu w Elblągu, działają w formie jednostek budżetowych.

Statut w dalszym ciągu nie definiuje formy organizacyjno-prawnej dla wymienionego w poz. 15 wykazu jednostek – „Zakładu Aktywności Zawodowej w Kamionku Wielkim”. Zgodnie z przepisami art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240) jednostki sektora finansów publicznych są tworzone wyłącznie w formach określonych w rozdziale 3 w/w ustawy (art. 9).

Statut powiatu nie określa formy organizacyjno-prawnej dla tej jednostki.

Zamiast tego zapisano, cyt. treść - § 68 ust. 4 pkt 2 statutu – „Jednostka, o której mowa w ust. 2 pkt 15 – jest jednostką posiadającą status zakładu aktywności zawodowej, funkcjonującą i finansowaną na zasadach określonych przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz o zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2008 r. nr 14, poz. 92), a także przepisów wykonawczych do tej ustawy”. Statut powiatu nie wskazuje przy tym, żadnych konkretnych przepisów przywołanej ustawy. Zakład Aktywności Zawodowej w Kamionku Wielkim został utworzony uchwałą Rady Powiatu nr XIX/37/2001 z dnia 3 sierpnia 2001 r. i dotąd nie ma formy organizacyjnej wyznaczonej przepisami ustawy o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę fakt, że jednostki sektora finansów publicznych, a do takich należą jednostki organizacyjne powiatu, mogą działać tylko w formach określonych ustawą o

finansach publicznych, odwołanie się w kwestii form organizacyjnych do innej ustawy nie ma uzasadnienia prawnego. Nieokreślenie dla jednostki organizacyjnej powiatu formy właściwej dla ustawy o finansach publicznych, narusza prawo.

Wskazówką, jakie działania powinien podjąć powiat w stosunku do w/w zakładu aktywności zawodowej, są przywołane poniżej przepisy art. 97a ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1241 ze zmianą wprowadzoną przepisami art. 3 ustawy z dnia 22 lipca 2010 r. o zmianie ustawy o zatrudnieniu socjalnym oraz niektórych innych ustaw Dz. U. nr 152, poz. 1020) - „powiat, który uzyskał dla wyodrębnionej jednostki organizacyjnej status zakładu aktywności zawodowej, może w terminie do dnia 31 grudnia 2010 roku:

- 1) przekształcić ten zakład w samorządowy zakład budżetowy,
- 2) przekazać prowadzenie tego zakładu organizacji pozarządowej, której statutowym zadaniem jest rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych”.

W przypadku nieprzekształcenia zakładu aktywności zawodowej w samorządowy zakład budżetowy lub nieprzekazania prowadzenia zakładu aktywności zawodowej w terminie do dnia 31 grudnia 2010 r. lub nieuzyskania statusu zakładu aktywności zawodowej przez podmiot, który przekształcił lub przejął prowadzenie zakładu aktywności zawodowej, kwota stanowiąca wartość mienia zakładu aktywności zawodowej sfinansowanego ze środków PFRON w części, która nie została pokryta odpisami amortyzacyjnymi, oraz niewykorzystane środki funduszu, środki przekazane na tworzenie lub działanie zakładu aktywności zawodowej i środki znajdujące się na rachunku zakładowego funduszu aktywności podlegają przekazaniu na rachunek PFRON w terminie do dnia 30 września 2011 r.

Biorąc pod uwagę fakt, że przepisy art. 8 ust. 1 ustawy o finansach publicznych nie zezwalają na funkcjonowanie jednostki organizacyjnej sektora finansów publicznych w formie nieokreślonej tą ustawą, jedyną możliwością dalszego pozostawienia zakładu aktywności zawodowej w strukturze organizacyjnej powiatu, byłoby przekształcenie go, w terminie do dnia 31 grudnia 2010 r. w samorządowy zakład budżetowy. Jednostka kontrolowana podjęła następujące działania zmierzające do uporządkowania opisywanego problemu:

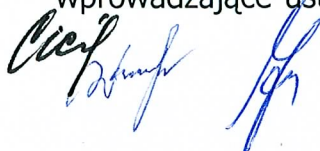
- Zarząd Powiatu w Elblągu podjął decyzję o przekształceniu z dniem 1 stycznia 2011 r. zakładu w samorządowy zakład budżetowy,
- przygotowano stosowną uchwałę Rady Powiatu w sprawie utworzenia w/w jednostki organizacyjnej.

Wyjaśnienia Wicestarosty Powiatu stanowią załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

Ponadto, statut wymienia w poz. 17-18 wykazu, jako jednostki organizacyjne powiatu dwa gospodarstwa pomocnicze:

1. Zakład Obsługi Powiatowego Zasobu Geodezyjnego i Kartograficznego w Elblągu (przy jednostce budżetowej – Starostwo Powiatowe w Elblągu),
2. Gospodarstwo Pomocnicze przy Zespole Szkół Ekonomicznych i Technicznych w Pastęku.

Zgodnie z przepisami art. 87 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1241 ze zm.) z




dniem 31 grudnia 2010 r. zakończeniu ulec ma likwidacja gospodarstw pomocniczych powiatowych jednostek budżetowych. Zgodnie też z przepisami art. 90 ust. 1 pkt 1 ustawy, z dniem 31 grudnia 2010 r. likwidacji ulegają powiatowe fundusze gospodarki zasobem geodezyjnym i kartograficznym, o których mowa w ustawie z dnia 17 maja 1989 r. - Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2005 r. nr 240, poz. 2027ze zm.).

W jednostce kontrolowanej podjęto działania zmierzające do realizacji zadań wynikających z przepisów art. 97 ustawy o finansach publicznych, w szczególności opracowano harmonogram likwidacji Zakładu Obsługi Powiatowego Zasobu Geodezyjnego i Kartograficznego do dnia 31 grudnia br. Analogiczne działania zostały podjęte w Zespole Szkół Ekonomicznych i Technicznych w Pasłęku w stosunku do działającego przy tej jednostce Gospodarstwa Pomocniczego Pólko.

Uchwałą Rady Powiatu nr XII/40/09 z dnia 26 czerwca 2009 r. z dniem 31 grudnia 2009 r. Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Pasłęku został zlikwidowany i na jego bazie utworzono spółkę prawa handlowego pod nazwą „Szpital Powiatowy w Pasłęku” sp. z o. o. w Pasłęku, która jest organem założycielskim dla „Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej” w Pasłęku.

1.3. Organizacja i zasady funkcjonowania Starostwa Powiatowego w Elblągu.

Uchwałą Rady Powiatu nr XXVIII/30/06 z dnia 30 czerwca 2006 r. nadany został statut Starostwu Powiatowemu w Elblągu. Jednak, Wojewoda Warmińsko-Mazurski działając w trybie nadzoru stwierdził nieważność w/w uchwały. Uzasadnieniem do takiego rozstrzygnięcia organu były przepisy art. 33 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1592 ze zm.).

Zgodnie ze stanowiskiem powyższego organu, dla urzędów nie mają zastosowanie przepisy art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym, obowiązuje nadal uchwała Rady Powiatu nr VII/73/03 z dnia 26 czerwca 2003 r. w sprawie regulaminu organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Elblągu.

Uchwała ta była później zmieniana kolejnymi uchwałami Rady Powiatu:

- nr XIV/21/04 z dnia 30 kwietnia 2004 r.
- nr XXII/32/05 z dnia 30 czerwca 2005 r.
- nr XXVI/7/06 z dnia 17 lutego 2006 r.
- nr VII/78/07 z dnia 29 czerwca 2007 r.
- XX/5/09 z dnia 13 marca 2009 r.
- XXXV/43/10 z dnia 17 września 2010 r.

Uchwałą Rady Powiatu nr XIV/21/04 z dnia 30 kwietnia 2004 r. do struktury organizacyjnej Starostwa wprowadzono jednoosobowe stanowisko Audytora Wewnętrznego podlegającego bezpośrednio Staroście. Stanowisko to nie zostało dotąd obsadzone z uwagi na brak kandydatów z właściwymi uprawnieniami. Dnia 17 listopada 2010 r. została podpisana umowa z usługodawcą świadczącym usługi audytu.

1.4. Przeprowadzanie kontroli w jedn. podległych i nadzorowanych.

W myśl postanowień § 15 pkt 20 Regulaminu Organizacyjnego do zakresu zadań Wydziału Finansowego Starostwa Powiatu Elbląskiego należy, między innymi, cyt. – „organizowanie kontroli finansowej w jednostkach podległych – we współpracy z merytorycznymi Wydziałami Starostwa”. W badanym okresie, to jest w ciągu roku 2009 r. Wydział Finansowy podjął następujące działania:

1. opracowano plan kontroli jednostek budżetowych nadzorowanych przez Starostwo na 2009 rok, w którym ujęto; dwie kontrole kompleksowe, sześć kontroli problemowych oraz dwie kontrole sprawdzające.
2. z powyższego planu zrealizowano; jedną kontrolę kompleksową (drugą przeniesiono na 2010 rok), pięć kontroli problemowych (jedną przeniesiono na 2010 rok), jedną kontrolę sprawdzającą (jedną przeniesiono na m-c grudzień 2010 r.),
3. w efekcie powyższych kontroli, wydano dwa zarządzenia pokontrolne (nr Fn.0914/1/09 z dnia 27 stycznia 2009 r. w stosunku do Zakładu Aktywności Zawodowej oraz nr Fn.0913/6/09 z dnia 29 lipca 2009 r. w stosunku do Zarządu Dróg Powiatowych w Pasłęku).

1.5. Ilekroć w niniejszym protokóle mowa jest o przepisach:

1. ustawie o finansach publicznych – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 ze zm.) oraz ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240),
2. ustawie o samorządzie powiatowym – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1592 ze zm.),
3. ustawie o rachunkowości – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zm.),
4. Prawie zamówień publicznych – należy przez to rozumieć, ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (jedn. tekst z 2007 Dz. U. nr 223, poz. 1655 ze zm.),
5. ustawie o gospodarce nieruchomościami – należy przez to rozumieć: ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. nr 261, poz. 2603 ze zm.),
6. rozporządzeniu M.F. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości – należy przez to rozumieć: rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142, poz. 1020 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych

Cicij
[Signature]

[Signature]

oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861),

7. rozporządzeniu M.F. w sprawie sprawozdawczości budżetowej – należy przez to rozumieć: rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115, poz. 781 ze zm.),
8. rozporządzeniu M.F. w sprawie klasyfikacji budżetowej – należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 107, poz. 726 ze zm.).

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA.

2.1. Dokumentacja opisująca rachunkowości prowadzone w Starostwie Powiatu w Elblągu.

Przyjęte w jednostce zasady rachunkowości opisywało zarządzenie Starosty Elbląskiego nr 22/2009 z dnia 15 września 2009 r. w sprawie zasad rachunkowości wraz z następującymi załącznikami numer:

1. Zasady rachunkowości dla budżetu Powiatu Elbląskiego.
2. Zakładowy plan kont dla budżetu Powiatu Elbląskiego.
3. Zasady rachunkowości dla Starostwa Powiatowego.
4. Plan kont dla Starostwa Powiatowego.

2.2. Sprawozdawczość budżetowa.

2.2.1. Sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego” oraz Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego”.

Łączna kwota uzyskanych dochodów wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za 2009 rok wyniosła 48.314.721,46 zł i była zgodna z sumą obrotów konta 901 „Dochody budżetu” w sumie z kontem 907 „Dochody z funduszy pomocowych” w rachunkowości budżetu gminy (organie).

Wykazana w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S suma wydatków budżetu powiatu w roku budżetowym 2009 wynosiła 50.868.952,92 zł i była zgodna z sumą obrotów konta 902 „Wydatki budżetu” w sumie z kontem 908 „Wydatki z funduszy pomocowych”.

Do prawidłowości powyższych kwot uwag nie wniesiono.

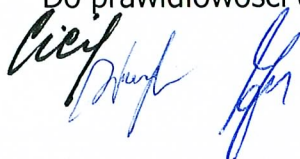
2.2.2. Sprawozdanie Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”.

Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z za 2009 roku wynika, iż kontrolowana jednostka na dzień 31 grudnia 2009 r. posiadała zadłużenie na łączną kwotę 14.937.915,23 zł. Powyższe zadłużenie stanowiły:

1. Kredyty, pożyczki oraz obligacje – 14.933.848,23 zł. Kwota kredytu jest zgodna z saldem konta 134 i 260 w organie. Na powyższą kwotę składały się następujące kwoty:
 - 5.206.154,51 zł - kredyt długoterminowy (25 lat) z terminem spłaty do 2029 roku zaciągnięty w 2004 r. na restrukturyzację zobowiązań w BPH Bank Hipoteczny Warszawa,
 - 27.864,00 zł – kredyt udzielony przez Bank Ochrony Środowiska ze środków NFOŚIGW na termomodernizację Starostwa. Kredyt 5 letni, preferencyjny, z terminem spłaty do 15 grudnia 2010 roku,
 - 52.488 zł – kredyt udzielony przez Bank Ochrony Środowiska na termomodernizację Starostwa. Kredyt 5 letni, preferencyjny, z terminem spłaty do 15 grudnia 2010 roku,
 - 1.252.293,72 zł – kredyt zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego ze środków EBI, w ramach strategii rozwoju regionalnego władz lokalnych 2001 – 2006 z przeznaczeniem na dofinansowanie przedsięwzięć dotyczących infrastruktury sektora społecznego z przeznaczeniem na budowę kompleksu boisk sportowych przy Zespole Szkół w Pasłęku. Kredyt 12 letni z terminem spłaty do 30 czerwca 2017 roku.
 - 1.755.000 zł – kredyt inwestycyjny zaciągnięty na okres od 15 czerwca 2009 do 20 kwietnia 2023 roku w Banku Ochrony Środowiska z linii kredytowej finansowanej przez Council of Europe Development Bank z przeznaczeniem na finansowanie inwestycji drogowych,
 - 540.048 zł - kredyt inwestycyjny zaciągnięty na okres od 15 czerwca 2020 do 20 kwietnia 2023 roku w Banku Ochrony Środowiska z linii kredytowej finansowanej przez Council of Europe Development Bank z przeznaczeniem na finansowanie inwestycji drogowych,
 - 4.000.000 zł – obligacje wyemitowane w roku 2007 przez Powiat Elbląski na podstawie umowy o obsługę i gwarantowanie emisji obligacji zawartej w dniu 26 października 2007 roku, z Bankiem Gospodarstwa Krajowego Warszawa, w 10 seriach każda o wartości 400.000 zł z pierwszym terminem wykupu pierwszej serii przypadającym na dzień 15 listopada 2013 roku. W kolejnych latach do wykupu, w dniu 15 listopada, ostatnia seria przypada w 2022 roku,
 - 2.100.000 zł - obligacje wyemitowane w roku 2009 przez Powiat Elbląski na podstawie umowy o obsługę i gwarantowanie emisji obligacji zawartej w dniu 29 listopada 2009 roku, z Bankiem Gospodarstwa Krajowego Warszawa, w 10 seriach każda o wartości 210.000 zł z pierwszym terminem wykupu pierwszej serii przypadającym na dzień 8 grudnia 2015 roku. W kolejnych latach do wykupu, w dniu 8 grudnia, ostatnia seria przypada w 2024 roku,
2. zobowiązania wymagalne – 4.067,00 zł – powyższa kwota wynika wprost ze sprawozdań jednostkowych jednostek budżetowych.

Ponadto w sprawozdaniu w pozycji F1 „Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego” wykazano kwotę 965.037,45 zł. Powyższe zobowiązanie stanowi równowartość kredytu zaciągniętego przez SP ZOZ w Pasłęku z przeznaczeniem na restrukturyzację zobowiązań Szpitala.

Do prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniu uwag nie wniesiono.



Wskaźnik zadłużenia w stosunku do dochodów wykonanych na kwotę 48.314.721 zł wynosił 30,9%.

2.2.3. Sprawozdanie Rb–N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”.

Kwota należności wykazana w sprawozdaniu według stanu na 31 grudnia 2009 r. wyniosła 845.552,70 zł. Na powyższa kwotę składają się:

1. udzielone pożyczki w kwocie 554.052 zł – pożyczka na spłatę kredytu SPZOZ w Pasłęku – stan zgodny z ewidencją konta 225 „Należności finansowe”.
2. należności wymagalne - 204.943,12 zł.
3. należności niewymagalne – 86.557,58 zł.

Jednostki organizacyjne powiatu wykazały w sprawozdaniach należności wymagalne i niewymagalne w łącznej kwocie 291.510 zł. Na powyższą sumę składały się należności występujące w:

- Starostwie Powiatowym - 235.995 zł z tytułu wykupu nieruchomości, czynszów, refundacji za roboty publiczne z PUP, odsetki od pożyczki udzielonej SP ZOZ, i inne,
- Zarządzie Dróg Powiatowych - 7.706 zł z tytułu różnych opłat, w tym za decyzje, opłaty promowe i sprzedaż drzewa,
- Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie - 2.481 zł – z odpłatności rodziców dzieci przebywających w placówkach opiekuńczo – wychowawczych i w rodzinach zastępczych,
- Domu Pomocy Społecznej w Rangórach – 4.749 zł - z tytułu wpływów z usług,
- Domu Pomocy Społecznej we Władysławowie – 7.534 zł – z tytułu wpływów z usług
- Domu Pomocy Społecznej w Tolkmicku – 9.889 zł – z tytułu wpływów z usług,
- Zespołu Szkół Ekonomicznych i Technicznych w Pasłęku – 5.147 zł – z tytułu dochodów z gospodarki gruntami i nieruchomościami, należności od uczniów, z gospodarstwa pomocniczego „Pólko” należna część zysku za 2009 rok.

Do prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniu uwag nie wniesiono.

2.2.4. Sprawozdanie Rb–NDS „Kwartalne o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego”.

W w/w sprawozdaniu wykazane kwoty wydatków i dochodów zgodne są z kwotami wykazanymi z w/w sprawozdaniach, jak i ewidencją księgową.

W pozycji przychodów wykazano kwotę 6.588.929 zł. Kwota przychodów składała się z następujących pozycji:

- Nadwyżki z lat ubiegłych – 2.193.881 zł,
- Kredytu inwestycyjnego złotowego zaciągniętego w Banku Ochrony Środowiska z linii kredytowej finansowanej przez Council of Europe Development Bank – łącznie na kwotę 2.295.048 zł.
- Środków pozyskanych w wyniku emisji obligacji na kwotę 2.100.000 zł.

W pozycji rozchodów wykazano kwotę 541.335,60 zł, w tym spłatę kredytów 511.335,60 zł – spłata kredytu zgodna z obrotami konta 134 oraz wykazano

udzielenie pożyczki dla stowarzyszenie „Łączy nas Kanał Elbląski” w wysokości 30.000 zł. Do prawidłowości powyższej kwoty uwag nie wniesiono.

2.2.4. „Bilans z wykonania budżetu Powiatu Elbląg”.

Suma aktywów wykazanych w bilansie wyniosła 8.105.500,64 zł. Na powyższą kwotę złożyły się:

- Środki pieniężne – 7.419.820,04 zł, stan środków zgodny z saldem konta 133 „Rachunek budżetu” i 137 „Rachunki środków funduszy pomocowych”.
- Należności finansowe – 554.052 zł, kwota zgodna z saldem winien konta 225 „Należności finansowe”,
- Należności od budżetów – 122.697,03 zł – stan środków zgodny z saldem konta 224 „Rozrachunki budżetu”,
- Pozostałe należności – 8.931,57 zł, kwota zgodna z saldem konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Suma „pasywów” wykazanych w bilansie rocznym wyniosła również 8.105.500,64 zł. Składały się na nią:



- Zobowiązania w kwocie 14.940.378,03 zł, w tym długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek 14.933.848,23 zł – zgodne z saldem konta 134 „Kredyty bankowe” w sumie z kontem 260 „Zobowiązania finansowe”, zobowiązania wobec budżetów – 1.947,60 zł. Kwota zgodna z saldem konta 224 „Rozrachunki budżetu”, pozostałe zobowiązania – 4.582,20 zł, kwota zgodna z saldem konta 240 „Pozostałe rozrachunki”.
- Aktywa netto budżetu w kwocie (-) 7.862.713,39 zł, na którą składały się: „Nadwyżka budżetu” 583.735,06 zł. Kwota ta jest zgodna z saldem konta 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu”, (kwota obrotów jest zgodna z różnicą dochodów i wydatków), wynik na funduszach pomocowych (-) 3.137.966,52 zł kwota zgodna z różnicą obrotów konta 908 i 907, rezerwa na niewygasające wydatki 712.683,00 zł kwota zgodna z saldem konta 904 „Niewygasające wydatki”, fundusze pomocowe 143.257,28 zł. Kwota wynika z obrotów konta 967 „fundusze pomocowe” oraz „Skumulowany niedobór na zasobach budżetu” w wysokości (-) 6.164,422,21 zł. Kwota ta jest zgodna z saldem konta 960 „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”.
- Inne pasywa – 1.027.836,00 zł, kwota zgodna z saldem konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”.

Do prawidłowości danych wykazanych w bilansie budżetu uwag nie wniesiono.

2.2.5. Bilans rachunkowości Starostwa Powiatowego w Elblągu - jednostki budżetowej.

W bilansie urzędu, jako jednostki budżetowej, sporządzonym według stanu na dzień 31 grudnia 2009 r. wykazano po stronie „Aktywów” kwotę 9.050.184,97 zł, na którą składały się:

- „Aktywa trwałe” w kwocie 8.708.441,38 zł. Na powyższą kwotę składają się łącznie składniki majątku wymienione na kontach: 011, 020, 013, pomniejszone o amortyzację, to jest salda kont 071 oraz 072,


- „Aktywa obrotowe” w kwocie 341.743,59 zł, w tym: „Należności finansowe krótkoterminowe” – 285.538,35 zł, w tym należności wynikające z salda konta 201, 221 oraz 234. „Środki pieniężne” w kwocie 56.205,24 zł. Powyższa kwota jest zgodna z wyciągiem bankowym oraz saldami kont 135 i 139.

Suma „Pasywów” wykazanych w bilansie wyniosła 9.050.184,97 zł, w tym:

- „Fundusz” w kwocie 8.449.739,19 zł, w tym: Fundusz jednostki w kwocie (-) 28.282.785,74 zł, kwota zgodna z saldem konta 800 „Fundusz jednostki”, wynik finansowy netto 36.732.524,93 zł, kwota zgodna z saldem konta 860 „Straty i zyski nadzwyczajne, oraz wynik finansowy”,
- „Zobowiązania krótkoterminowe” i „Fundusze specjalne” w kwocie 600.445,78 zł, stanowią zobowiązania z tytułów:
 - a) dostaw i usług – 71.711,54 zł, kwota zgodna z saldem konta 201,
 - b) zobowiązania wobec budżetów – 26.369,00 zł, kwota zgodna z saldem konta 225,
 - c) zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych – 133.960,73 zł, kwota zgodna z saldem konta 229,
 - d) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 201.153,99 zł, kwota zgodna z saldem konta 231,
 - e) pozostałe zobowiązania – 79.520,28 zł, kwota wynika z ewidencji analitycznej konta 221 oraz 224,
 - f) sumy obce – 56.185,21 zł, kwota sum obcych jest zgodna z kwotami depozytów ewidencjonowanych na koncie 240.
 - g) Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – 31.545,03 zł.

Do prawidłowości danych wykazanych w bilansie uwag nie wniesiono.

III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI.

3.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

3.1.1. Rachunki bankowe powiatu.

W 2009 roku obsługę bankową Starostwa Powiatu Elbląg prowadził PKO Bank Polski Spółka Akcyjna z Warszawy oddział Elbląg na mocy umowy z dnia 13 maja 2009 r. Stan środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2009 r. przedstawiał się następująco:

- rachunek podstawowy budżetu – 30.928,86 zł, stan środków zgodny z saldem konta 133 „Rachunek budżetu” w organie,
- rachunki pomocnicze i lokaty w sumie 6.637.307,11 zł, stan środków zgodny z saldami kont 133/0, 133/1, 133/2, 133/4, 133/8 „Rachunek budżetu” konta lokat oraz rachunków pomocniczych,
- rachunek wydatków niewygasających – 712.683 zł, kwota zgodna z saldem konta 133/7 „Konto pomocnicze – wydatki niewygasające”,
- rachunek konta pomocniczego Comenius – 38.901,07 zł. Kwota zgodna z saldem konta 137 „Rachunek środków funduszy pomocowych”,

- rachunek ZFŚS – 20,03 zł – stan środków zgodny z saldem konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”,
- rachunek sum depozytowych – 56.182,21 zł - stan środków zgodny z saldem konta 139 „Inne rachunki bankowe”.

Do prawidłowości powiązania ewidencji z odpowiednimi rachunkami bankowymi uwag nie wniesiono.

3.1.2. Kontrola kasy Starostwa Powiatowego.

W dniu 10 grudnia 2010 r. przeprowadzono kontrolę kasy, z której sporządzono protokół stanowiący załącznik nr 2 do protokołu kontroli. Niedoboru, ani nadwyżki w rozliczeniu gotówki w kasie nie stwierdzono. Funkcjonowanie kasy opisano w protokole kontroli kasy.

3.2. Prawidłowość dokonywania operacji kasowych i bankowych.

Prawidłowość powyższych operacji sprawdzono na podstawie dowodów źródłowych za miesiąc grudzień 2009 r. poprzez badanie zgodności zapisów w raportach kasowych z dokumentami źródłowymi stanowiącymi podstawę do przeprowadzenia kasowych operacji finansowych oraz zapisów w księgach rachunkowych w zgodności z wyciągami bankowymi.

Kontrolą objęto operacje zaksięgowane pod pozycjami:

- od numeru 725 do numeru 839 w rachunkowości jednostki,
- od numeru 288 do numeru 343 w rachunkowości budżetu.

3.2.1. Sposób prowadzenia rachunkowości Powiatu Elbląg (organu) oraz Starostwa Powiatowego (jednostki budżetowej).

W badanym okresie, to jest w 2009 roku rachunkowość w/w jednostek prowadzona była z wykorzystaniem programu „Finanse – księgowość” autorstwa ZETO Olsztyn.

W toku kontroli stwierdzono, iż jednostka prowadzi odrębnie rachunkowość dla organu i jednostki budżetowej. Dla każdej z nich założono odrębne księgi rachunkowe oraz zbiory dowodów źródłowych.

Ponadto stwierdzono, iż kontrolowana jednostka budżetowa prowadzi dzienniki częściowe grupujące zdarzenia według ich rodzaju, na przykład: dziennik oznaczony numerem 01 - Starostwo Powiatowe, 02 - Dochody skarbu państwa, 03 - Powiatowy Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym, 04 - Powiatowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, 05 - Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, 06 - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, 07 - Fundusz Celowy zalesienie terenów rolnych, 08 - Powiatowa Kasa Zapomogowo Pożyczkowa, 09 - Fundusze Pomocowe.

Powyższy przyjęty sposób podziału dzienników częściowych został opisany w zarządzeniu Starosty Elbląskiego nr 22/2009 z dnia 15 września 2009 r. w sprawie zasad rachunkowości. W trakcie kontroli RIO w 2007 roku wniesiono szereg zastrzeżeń do połączenia rachunkowości oraz sposobu grupowania dowodów źródłowych, w powyższym zakresie wydano szereg zaleceń pokontrolnych.

Do prawidłowości wykonania zaleceń dotyczących wyodrębnienia rachunkowości uwag nie wniesiono.

3.2.2. Sposób udokumentowania operacji w organie.

Podstawą ujmowania operacji gospodarczych w rachunkowości organu są wyciągi bankowe. Na większości wyciągów znajdują się naniesione przy każdej pozycji konta, na których ująć należy operacje w księgach rachunkowych.

Zastrzeżenia budzi fakt pomijania podpisu osoby dokonującej tego wskazania, powyższe uchybienie stwierdzono, między innymi na wyciągu bankowym zaksięgowanym pod pozycją nr 299. Ponadto w toku kontroli stwierdzono przypadki całkowitego pomijania kont na wyciągach, na przykład; zaksięgowanymi pod pozycjami 296 i 298. Dodatkowo do każdego wyciągu załącza się wydruk, z cyt. - „dokumentu zaksięgowanego” potwierdzającego księgowania naniesione wcześniej na wyciąg.

Należy stwierdzić, iż wydruki powyższe są jedynie potwierdzeniem wprowadzenia dokumentu do ksiąg rachunkowych, nie stanowią dokumentu zastępczego ani uzupełniającego do wyciągu, w związku, z czym na wyciągu bankowym bezwzględnie należy wskazać sposób ujęcia każdej operacji w księgach rachunkowych oraz podpis osoby odpowiedzialnej za to wskazanie.

Zgodnie z postanowieniami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, dowód powinien zawierać między innymi stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

3.2.3. Dokonywanie wydatków w rachunkowości budżetu powiatu – organu.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż w organie przyjęto praktykę wypłacania środków z bankomatu oraz dokonywanie zakupów kartą płatniczą rachunku bankowego organu. Należy stwierdzić, iż przyjęta praktyka dokonywania wydatków związanych z bieżącym funkcjonowaniem jednostki budżetowej, jest nieprawidłowa.

Zgodnie z zasadami zawartymi w ustawie o finansach publicznych, powiat wykonuje swoje zadania za pośrednictwem jednostek organizacyjnych. Zgodnie z treścią art. 249 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, w planie finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego ujmuje się wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego i zarządu jednostki samorządu terytorialnego.

Ponadto należy stwierdzić, iż wszystkie zbadane wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego, na przykład ujęte pod pozycjami:

- 350, 301, 302 – w zakresie wypłaty gotówki z bankomatu,
- 302, 307/5 – zakupy dokonane kartą,

znajdują się w planie finansowym Starostwa, jako jednostki budżetowej.

Obowiązujący jednostkę plan kont nie przewiduje w organie kont zespołu 2 „Rozrachunki i rozszczenia” do ewidencji wydatków według ich rodzaju w szczególności wydatków związanych z zakupem towarów i usług oraz rozliczeń z pracownikami z tytułu pobranych środków. Wyплаты gotówki jak również zakupy z rachunku organu księguje się w związku z tym na koncie 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Kolejnym dowodem na brak możliwości dokonywania wydatków w organie jest fakt późniejszego przedkładania wykorzystanych środków. W przypadku środków pobranych z bankomatu i wykorzystanych, faktury przedkładane są nie do organu, a do jednostki do rozliczenia w kasie, rozliczenie tych środków przypomina rozliczenie zaliczki, gdyż pracownik na luźnej kartce pisze, ile środków pobrał, ile wykorzystał, załącza faktury oraz rozlicza różnice. W raporcie kasowym ujmowana jest jedynie kwota, którą wpłacił lub którą wypłacono pracownikowi. Powyższe uchybienie stwierdzono, między innymi w raporcie zaksięgowanym pod pozycją 792.

Po otrzymaniu faktur Starostwo przekazuje środki równe kwocie dokonanych wydatków na rachunek organu, jako refundacja wydatków.

Podobnie dzieje się w przypadku wydatków dokonanych bezpośrednio z rachunku organu, po otrzymaniu wyciągu bankowego organu do jednostki przekazywana jest informacja o wysokości środków, jakie wydatkowano z rachunku organu, na podstawie tej informacji z rachunku jednostki przekazywane są środki na refundację wydatków, a pełne kwoty wydatków ujmowane są w rachunkowości jednostki w szczególności do działu rozdziału i paragrafu.

Ostateczne ujęcie poszczególnych wydatków w rachunkowości jednostki, stanowi kolejne potwierdzenie braku możliwości dokonywania wydatków w organie.

W związku z powyższym należy wprost stwierdzić, że wszelkie wydatki budżetu, zakupy oraz wypłaty mogą być dokonywane, tylko i wyłącznie z rachunku bankowego jednostki budżetowej, nie zaś z rachunku budżetu.

Przyjęta praktyka dokonywania wydatków przez pracowników, bez wcześniejszego przyznania im zaliczki na konkretny zakup jest nieprawidłowa, gdyż uniemożliwia ona kontrolę merytoryczną, formalno – rachunkową wydatku.

Przedłożenie Skarbnikowi już zapłaconej faktury, pozbawia go uprawnień zawartych w przepisach art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie, z którymi główny księgowy jednostki sektora finansów publicznych jest pracownik, któremu kierownik powierza obowiązki i odpowiedzialności w zakresie zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Kontrolowana jednostka nie określiła zasad przyznawania i dysponowania zaliczkami udzielanymi pracownikom.

3.2.4. Dekretowanie dowodów źródłowych Starostwa, jako jednostce budżetowej

W toku kontroli stwierdzono podobnie jak w przypadku organu, iż na wyciągach bankowych rachunkowości jednostki ujmuje się konta wskazujące sposób ujęcia operacji w księgach rachunkowych przy każdej pozycji. Do prawidłowości wskazanych kont uwag nie wniesiono.

Ciej
[Signature]

[Signature]

Zastrzeżenia budzi natomiast, brak podpisu osoby odpowiedzialnej za to wskazanie. Zgodnie z postanowieniami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, dowód powinien zawierać między innymi stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.


Zastrzeżenia w zakresie wskazania sposobu ujęcia dowodów źródłowych w księgach rachunkowych budzą raporty kasowe. Na żadnym z raportów kasowych ujętych w zbiorze dowodów źródłowych, jak również na dowodach załączonych pod raport za miesiąc grudzień nie wskazano kont, na których poszczególne operacje zostały ujmowane. Informacje na temat ujęcia konkretnej pozycji na właściwym koncie oraz sposobu ujęcia w księgach rachunkowych, uzyskać można jedynie z załączonego do raportu wydruku z dokumentów zaksięgowanych. Jednakże, należy stwierdzić, że powyższy wydruk nie stanowi dokumentu źródłowego, a jedynie potwierdzenie wprowadzenia raportu do ksiąg rachunkowych. Powyższe pomijanie na dowodach źródłowych, danych na temat sposobu ujęcia go w księgach rachunkowych, narusza przywołane wyżej przepisy art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Stwierdzono również, że wskazania kont określających sposób ujęcia operacji w księgach nie zawarto na fakturach zaksięgowanych, między innymi pod pozycjami od 738/1 do 738/46, od numeru 794/1 do 794/70 oraz na poleceniach księgowania ujętych pod pozycjami 785/21. 785/25. 786,26. Podobnie, jak w powyżej opisanych przypadkach, informacje na temat sposobu ujęcia w księgach rachunkowych można uzyskać jedynie z wydruków potwierdzających zaksięgowanie operacji.

W zakresie informacji zawartych na dowodach źródłowych, zastrzeżenia budzi również sposób wyłączenia dowodów ze zbiorów dowodów źródłowych. Dowody źródłowe zawierające dane osobowe, to jest; listy płac, listy wypłat z umowy zlecenia, listy wypłat diet radnych i inne zostały ze zbiorów wyłączone, a w ich miejsce wprowadzono Polecenia księgowania, będące zastępczymi dowodami źródłowymi. Samo wyłączenie dowodów źródłowych ze zbioru i wprowadzenie w jego miejsce dowodu zastępczego jest prawidłowe, jednakże informacje zawarte w Poleceniach księgowania, nie pozwalają kontrolującemu na jednoznaczne wskazanie miejsca znajdowania się oryginału dowodu. Informacje zawarte w zastępczych dowodach pozwalają na ustalenie treści dokumentu, na przykład - „lista płac miesiąc XII”, odpowiednich kont oraz kwoty łącznej, nie wskazują jednak, gdzie - to jest, w jakim zbiorze dokumentów, na jakim stanowisku pracy i pod jaką pozycją ewidencyjną oryginały wyłączonych dowodów się znajdują.

3.2.5. Klasyfikacja dowodów źródłowych.

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość ewidencji poszczególnych dowodów źródłowych w odpowiednich działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej. W toku kontroli stwierdzono, iż pod pozycją 738/40 zaksięgowano w ciężar rozdziału 75020 „Starostwa powiatowe” § 4700 „Szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” notę odsetkową otrzymaną od Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie wzywającą do uregulowania należności z tytułu odsetek za opóźnienie w zapłacie faktury nr 321 z dnia 14 września 2009 roku za szkolenie pracowników.




Należy stwierdzić, że powyższe ujęcie wydatku w paragrafie 4700 jest nieprawidłowe, gdyż jedynie zapłata faktury za szkolenie powinna zostać ujęta w tym paragrafie. Zgodnie z postanowieniami załącznika nr 4 „Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków” do cytowanego rozporządzenia ministra finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych właściwym paragrafem do ewidencji odsetek z tytułu świadczonych usług jest paragraf 458 „Pozostałe odsetki”.

3.2.6. Księgowanie wydatków niewygasających.

W toku kontroli dokumentów źródłowych Starostwa (jednostki budżetowej), stwierdzono, iż pod pozycją 803/17 zaksięgowano uchwałę Rady Powiatu nr XXVII/70/09 z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie wykazu wydatków budżetu Powiatu, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2009.

Uchwałę wprowadzono do ksiąg rachunkowych poleceniem księgowania numer 458 z 31 grudnia 2009 r. Kontrolujący stwierdził, iż księgowania zawarte w PK są nieprawidłowe gdyż nie odzwierciedlają stanu faktycznego. W pozycji 17 polecenia księgowania w treści operacji zapisano „wykonanie wydatków na podstawie uchwały o wydatkach niewygasających za 2009 roku ...” wykazując księgowania 130/223, jako wpływ środków na rachunek jednostki oraz 223/130 jako zwrot niewykorzystanych środków do budżetu. Powyższe księgowanie jest prawidłowe jedynie w przypadku faktycznego przepływu środków przez rachunek bankowy, to jest otrzymania środków na wydatki oraz ich fizycznego zwrotu na rachunek bankowy budżetu.

Zgodnie z postanowieniami zawartymi w załączniku numer 2 „Plan kont dla jednostek budżetowych” do rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku, z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Uchwała rady, jak również wewnętrzne dowody źródłowe - Polecenia księgowania nie stanowią podstawy do ujmowania operacji w ciężar konta 130.

Należy stwierdzić, również, iż księgowania wydatków niewygasających w roku, w którym podjęto uchwałę dokonywane są jedynie w organie, a w jednostce tylko i wyłącznie w przypadku faktycznego niewykorzystania środków otrzymanych na wydatki. W przypadku nieprzekazania tych środków do jednostki w roku budżetowym w ewidencji środki niewygasające są pomijane.

Analizując księgowania wydatków niewygasających w budżecie stwierdzono, że kontrolowana jednostka w organie powtórzyła zapis księgowy z jednostki, z którego wynika przekazanie fizycznie środków do jednostki oraz otrzymanie powrotne niewykorzystanych kwot do budżetu.

Należy stwierdzić, iż powyższe księgowania operacji zarówno w jednostce jak i w organie naruszają wymogi art. 24 ust 2 ustawy o rachunkowości zgodnie, z którym księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Ponadto stwierdzono, iż przepisy art. 191 ust. 4 obowiązującej w 2009 roku ustawy o finansach publicznych - nakazują, aby środki finansowe na wydatki ujęte w wykazie były gromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym, utworzonym, jako subkonto podstawowego rachunku bankowego JST. Kontrolujący stwierdził, iż środki na wydatki niewygasające zostały

fizycznie przekazane na subkonto rachunku bankowego jednostki, jednakże był to rachunek lokat, na którym znajdują się również inne środki finansowe.

W związku, z czym należy stwierdzić, iż przekazanie środków ujętych w uchwale na wydatki niewygasające na rachunek ogólny lokat nie spełnia wymogów zawartych w cytowanym artykule 191 ust. 4 ustawy.

3.3. Rozrachunki i roszczenia.

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość funkcjonowania kont zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” w okresie 2009 roku oraz realność ich sald według stanu na dzień 31 grudnia 2009 r.

3.3.1. Rozrachunki jednostki budżetowej -Starostwa Powiatowego w Elblągu.

3.3.2. Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Powyższe konto na dzień 31 grudnia 2009 r. wykazywało saldo zobowiązań w kwocie 71.711,54 zł oraz należności na kwotę 17,88 zł.

W toku kontroli stwierdzono, że ewidencja analityczna do konta 201 prowadzona jest w szczególności do poszczególnych kontrahentów. Z ewidencji wynika, że na saldo strony „Ma” konta, składały się zobowiązania wobec 18 podmiotów. Kontrolą terminowości realizacji zobowiązań objęto 6 podmiotów o największych kwotach do zapłaty, to jest:

- Polska Wytwórnia Papierów Wartościowych S.A. Warszawa – 19.455,13 zł. Na powyższą kwotę składało się łącznie 15 faktur za prawo jazdy, dowody rejestracyjne, karty pojazdów, nalepki kontrolne itp. Wystawionych w miesiącu grudniu z 21 dniowym terminem płatności. Wszystkie faktury opłacono ostatecznie do dnia 21 stycznia 2010 roku.
- „ADAMUS” Zakład Mechaniczny – Narzędzia Precyzyjne Henryk Adamus Szczecin – 23.550,27 zł. Na powyższą kwotę składają się dwie faktury nr 03/12/T/09 z 23 grudnia 2009 roku oraz 031/12/T/09 z dnia 23 grudnia 2009 roku. Termin płatności obu faktur przypadał na 22 stycznia 2010 roku. Faktury opłacono w dniach 21 i 22 stycznia 2010 r.
- Faber Consulting spółka z o. o. Toruń – 10.370,00 zł, faktura nr 19/12/2009 z dnia 29 grudnia 2009 r. za przygotowanie studium wykonalności projektu „Modernizacja budynku Zespołu Szkół w Pasłęku z przeznaczeniem na uruchomienie kształcenia w zawodzie technik hotelarstwa”. Termin płatności przypadał na dzień 5 stycznia 2010 roku, opłacono dnia 5 stycznia 2010 r.
- Agencja Marketingowo Reklamowa „LIDER” spółka z o. o. Elbląg – 3.660,00 zł, faktura z dnia 22 grudnia 2009 r. z terminem płatności do 21 stycznia 2010 r. Zapłacono dnia 21 stycznia 2010 r.
- AMS Consulters – 2.074 zł, faktura za obsługę prawną. Kwota powyższa nie została do dnia dzisiejszego rozliczona, gdyż firma nie rozliczyła się z otrzymanych dokumentów, aktualnie Starostwo stara się o wyegzekwowanie brakujących dokumentów.
- Kancelaria Radcy Prawnego Swajda & Witaszek Stegna – 2.074 zł, faktura numer 12/2009 z dnia 21 grudnia 2009 r. z terminem płatności 7 dni –

Licij

[Signature]

[Signature]

opłacona 12 stycznia 2010 r. – od nieterminowej wpłaty kontrolowana jednostka nie zapłaciła odsetek.

Na saldzie należności wykazano nadpłatę w kwocie 17,88 zł, wobec „Garmoning-Press” Warszawa spółka z o. o. z tytułu prenumeraty czasopism. Nadpłatę rozliczono w roku bieżącym.

Kontrolą objęto również prawidłowość księgowania dokonanych na koncie 201 w oparciu o obroty konta w miesiącu grudniu 2009 roku. Do prawidłowości funkcjonowania konta 201 uwag nie wniesiono.

3.3.3. Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Na dzień 31 grudnia 2009 r. w/w konto wykazywało saldo należności w kwocie 253.995,47 zł oraz zobowiązań w kwocie 43.246,28 zł.

Z ewidencji konta 221 wynika, iż na saldo strony „Wn” konta składają się należności od 29 podmiotów. W toku kontroli ewidencji analitycznej stwierdzono, że wszystkie z w/w pozycje związane są bezpośrednio z realizacją dochodów przez Starostwo, w związku, z czym większość należności dotyczy czynszów, sprzedaży nieruchomości dzierżawy, itp.

Na saldzie zobowiązań konta 221 ujęto nadpłaty od 8 podmiotów w tym dokonane przez:

- Ministerstwo Finansów z tytułu udziału w podatku od osób fizycznych za 2009 roku – 19.344 zł,
- Urząd Miejski w Elblągu z tytułu pobytu dzieci w placówkach opiekuńczo wychowawczych – 18.802,46 zł,
- Urząd Miejski w Elblągu z tytułu rodzin zastępczych – 26,60 zł,
- Koło Łowieckie „Ponowa” z tytułu dzierżawy obwodów łowieckich – 2.847,47 zł,
- osoby fizyczne z tytułu nadpłaty czynszu – 2.045 zł,
- Powiat Skierniewice z tytułu pobytu dzieci w rodzinach zast. – 180,46 zł.

Do prawidłowości funkcjonowania konta 221 uwag nie wniesiono.

3.3.4. Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Oba konta wykazują na dzień 31 grudnia 2009 roku saldo 0 zł, co świadczy, iż na koniec roku budżetowego rozliczyły się z Powiatem z otrzymanych środków na pokrycie wydatków oraz wpłaciły pełne kwoty uzyskanych dochodów.

3.3.5. Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”.

Konto 225 wykazywało na dzień 31 grudnia 2009 r. saldo zobowiązań w kwocie 26.369,00 zł. Na kwotę zobowiązań konta 225 składały się zobowiązania z tytułu podatku dochodowego za grudzień 2009 r. powyższą kwotę przekazano do Urzędu Skarbowego w dniu 20 stycznia 2010 r. oraz zobowiązania z tytułu podatku rolnego wobec gminy Tolkmicko w kwocie 2.053 zł. Powyższa kwota pozostaje nierozliczona od 2003 roku.

Starostwo nie podjęło żadnych czynności w celu uregulowania powyższego salda.

3.3.6. Konto 227 „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych” oraz konto 228 Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”.

Oba konta funkcjonują w trakcie roku budżetowego jednak na dzień 31 grudnia 2009 r. wykazują saldo w kwocie 0 zł.

3.3.7. Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno prawne”.

Konto wykazywało saldo zobowiązań w kwocie 133.960,73 zł, z tytułu naliczonych składek ZUS od wynagrodzenia za grudzień. Składki przekazano do ZUS w dniu 5 stycznia 2010 r.

3.3.8. Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

Na saldzie konta wykazano zobowiązania w kwocie 201.153,99 zł. Powyższa suma stanowiła równowartość naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2009 rok. Powyższą kwotę przekazano 2 marca 2010 r.

3.3.9. Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Na dzień 31 grudnia 2009 r. konto wykazywało saldo zobowiązań w kwocie 56.185,21 zł. Na powyższą kwotę składały się zobowiązania z tytułu 7 zabezpieczeń należytego wykonania umowy na łączną kwotę 53.261,26 zł, oraz kaucja remontowa na kwotę 2.923,95 zł.

Kontrolą objęto również prawidłowość operacji ujętych na koncie 240 w miesiącu grudniu 2009 roku w oparciu o obroty konta z tego miesiąca.

Do prawidłowości funkcjonowania konta uwag nie wniesiono.

3.4. Rozrachunki budżetu Powiatu Elbląg (organ).

3.4.1. Konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Konto 222 wykazuje saldo należności z tytułu niewpłaconych dochodów w kwocie 2.886,65 zł i stanowi równowartość należności od jednostki budżetowej - Dom Pomocy Społecznej w Rangórach. Powyższe wpłynęło na kont budżetu w dniu 5 stycznia 2010 r.

3.4.2. Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Konto 223 wykazuje saldo należności z tytułu niezwróconych środków przekazanych do jednostek na pokrycie wydatków w kwocie 6.044,92 zł. Na powyższe saldo składały się należności od:

- Domu Dziecka w Marwicy – 6.000 zł,
- DPS Władysławowo – 44,92 zł.

Powyższe jednostki rozliczyły się z niewykorzystanych środków w dniach:

- Dom Dziecka w Marwicy – 18 stycznia 2010 r.
- Dom Pomocy Społecznej we Władysławowie – 4 stycznia 2010 r.

3.4.3. Konto 224 „Rozrachunki budżetu”.

Na dzień 31 grudnia 2009 r. konto 224 wykazuje saldo należności w kwocie 122.697,03 zł oraz zobowiązań w kwocie 1.947,60 zł.

Na saldo należności złożyły się udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2009 roku. Powyższe rozliczono w styczniu 2010 roku.

Na saldzie zobowiązań ujęto:

- niewykorzystaną kwotę dotacji z Warmińsko mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – 1.005,88 zł,
- niewykorzystaną kwotę dotacji z Urzędu Marszałkowskiego – 941,70 zł,
- nadpłata udziału w PDOP do Wielkopolskiego Urzędu Skarbowego w Kaliszu – 0,02 zł.

Powyższe saldo rozliczono w styczniu 2010 roku. Do prawidłowości funkcjonowania konta uwag nie wniesiono.

3.4.4. Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Saldo konta 240 na dzień 31 grudnia 2009 r. wykazuje zobowiązania w kwocie 4.582,20 zł. Na saldo zobowiązań składają się poniższe kwoty:

- 2.000 zł, – opłata za decyzje dokonana w dniu 22 września 2006 r. przez Elbląskie Przedsiębiorstwo Robót Telekomunikacyjnych. Wpłata do wyjaśnienia brak innych informacji. Jednostka nie poczyniła żadnych czynności mających na celu rozliczenie powyższej wpłaty,
- 17,00 zł – wpłata osoby fizycznej z tytułu opłaty skarbowej wniesiona w dniu 31 lipca 2007 r. Wpłata do wyjaśnienia - brak innych informacji. Jednostka nie poczyniła żadnych czynności mających na celu rozliczenie powyższej wpłaty,
- 17,00 zł – wpłata osoby fizycznej z tytułu opłaty skarbowej wniesiona w dniu 29 września 2009 r. Wpłata do wyjaśnienia brak innych informacji – jednostka nie poczyniła żadnych czynności mających na celu rozliczenie powyższej wpłaty,
- 2,58 zł – wpłata dokonana przez Nadleśnictwo Dobrocin wynikająca z noty księgowej nr 12 z dnia 29 sierpnia 2007 r. Wpłata do wyjaśnienia brak innych informacji. Jednostka nie poczyniła żadnych czynności mających na celu rozliczenie powyższej wpłaty,
- 1.764,62 zł – opłaty skarbowe dokonane w kasie przed podpisaniem umowy z UM w Elblągu. Kwota dotąd nierozliczona.



3.4.5. Konto 225 „Należności finansowe”.

Konto 225 na dzień 31 grudnia 2009 r. wykazuje saldo należności w kwocie 554.052,00 zł.

Na powyższe saldo składają się pożyczki udzielone:

- SPZOZ w Pasłęku – pożyczka na spłatę kredytu – 524.052 zł,
- Stowarzyszenie „Łączy Na Kanał Elbląski” – 30.000 zł.

Do prawidłowości funkcjonowania konta 225 uwag nie wniesiono.

Cicif





3.4.6. Konto 260 „Zobowiązania finansowe”.

Stan zobowiązań finansowych na dzień 31 grudnia 2009 roku wynosił 6.100.000 zł. Powyższe saldo wynika z zadłużenia z tytułu wyemitowanych obligacji samorządowych przez BGK Warszawa.

IV. WYKONANIE BUDŻETU.

4.1. Dochody budżetu.

Uchwalony na 2009 rok budżet Powiatu Elbląskiego przewidywał uzyskanie dochodów na poziomie 38.769.353 zł. W ciągu roku budżetowego nastąpiło zwiększenie planowanych dochodów do kwoty 48.907.833 zł.

Zmiany do uchwały budżetowej nr XVIII/70/08 z dnia 30 grudnia 2008 r. wprowadzone zostały n/w uchwałami Rady Powiatu Elbląskiego:

- uchwałą nr XIX/1/09 z dnia 27 lutego 2009 r.
- uchwałą nr XX/4/09 z dnia 13 marca 2009 r.
- uchwałą nr XXI/28/09 z dnia 24 kwietnia 2009 r.
- uchwałą nr XXII/35/09 z dnia 26 czerwca 2009 r.
- uchwałą nr XXIV/44/09 z dnia 11 września 2009 r.
- uchwałą nr XXV/53/09 z dnia 23 października 2009 r.
- uchwałą nr XXVI/64/09 z dnia 27 listopada 2009 r.
- uchwałą nr XXVIII/69/09 z dnia 30 grudnia 2009 r.

oraz uchwałami Zarządu Powiatu w Elblągu (w sumie 20 uchwał).

4.1.1. Realizacja dochodów budżetowych.

Suma faktycznie zrealizowanych za ten okres dochodów wyniosła 48.314.721 zł, co stanowiło 98,8% założeń planu. Rzeczywiste wykonanie budżetu na 2009 rok po stronie dochodów, w poszczególnych ich rodzajach przedstawia poniższa tabela:

Rodzaj dochodów	Plan budżetu	Wykonanie	Udział w budżecie	Stopień wykonania 3 : 2
1	2	3	4	5
Dochody własne Powiatu Elbląskiego, w tym;				
1. Dochody z majątku powiatu	3.646.685	3.629.391	7,51%	99,52%
2. Pozostałe dochody własne	6.665.597	6.138.865	12,70%	92,10%
Transfery do budżetu Powiatu Elbląskiego z budżetu Państwa, w tym;				
1. Udziały w podatkach	4.556.477	4.149.223	8,59%	91,06%
2. Subwencje ogólne	23.586.251	23.519.230	48,68%	99,72%
3. Dotacje celowe z Budżetu Państwa	7.138.986	7.135.273	14,77%	99,95%
4. dotacje celowe – porozumienia jst.	3.313.837	3.742.739	7,75%	112,94%
Ogółem:	48.907.833	48.314.721	100,00%	98,79%

Cicij
[Signature]

[Signature]

Według danych rachunkowości jednostki kontrolowanej realizacja dochodów budżetu, w podziale na poszczególne działy przedstawiała się następująco:

Dział budżetu	Rodzaj Dochodów	Plan	Wykonanie	Stopień realizacji 4 : 3
1	2	3	4	5
010	Rolnictwo i łowiectwo	233.007,00	211.003,00	90,56%
020	Leśnictwo	207.763,00	207.763,00	100,00%
600	Transport i łączność	8.260.606,00	8.173.798,00	98,95%
700	Gospodarka mieszkaniowa	764.247,00	750.188,00	98,16%
710	Działalność usługowa	368.178,00	368.174,00	100,00%
750	Administracja publiczna	1.483.808,00	1.441.925,00	97,18%
754	Bezp. Publiczne i Ochr. P. pożarowa.	15.000,00	15.000,00	100,00%
756	Dochody od osób prawnych...	4.556.477,00	4.149.223,00	91,06%
758	Różne rozliczenia	24.529.140,00	24.627.479,00	100,40%
801	Oświata i wychowanie	210.598,00	209.301,00	99,38%
851	Ochrona zdrowia	82.530,00	82.028,00	99,39%
852	Pomoc społeczna	5.829.345,00	5.848.408,00	100,33%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1.622.294,00	1.586.149,00	97,77%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	414.861,00	418.286,00	100,83%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	329.979,00	225.996,00	68,48%
	Ogółem:	48.907.833,00	48.314.721,00	98,79%

Źródłem planowanych na 2009 rok przychodów w budżecie w wysokości 6.588.930 zł. miały być:

- kredyt długoterminowy w Banku Ochrony Środowiska w wysokości 2.295.049 zł,
- emisja obligacji w wysokości 2.100.000 zł,
- nadwyżka budżetu z lat ubiegłych w wysokości 2.193.881 zł.

Suma zaplanowanych na ten rok rozchodów wynosiła 4.400.517 zł i była przeznaczona na następujące cele:

- spłatę zaciągniętych kredytów na kwotę 511.338 zł, z czego:
 - Bank Hipoteczny – 265.848 zł,
 - Bank Ochrony Środowiska – 80.352 zł,
 - Bank Gospodarstwa Krajowego – 165.138 zł,
- pożyczki w kwocie 30.000 zł. dla Stowarzyszenia „Łączy Nas Kanał Elbląski”,
- wolnych środków w wysokości 3.859.179 zł, których wielkość została ustalona w wyniku sporządzenia sprawozdań – bilansu na rok 2008.

Budżet Powiatu Elbląskiego po uwzględnieniu zmian w planowanych przychodach i rozchodach przedstawiał się następująco:

Rodzaj środków budżetu	Plan na 1.01.2009	Zmiany	Plan na 31.12.2009	% zmian
1.	2.	3.	4.	5.
Dochody budżetu	38.769.353	10.138.480	48.907.833	126,15
Przychody budżetu	2.193.881	4.395.049	6.588.930	300,33
Ogółem:	40.963.234	14.533.529	55.496.763	135,48
Wydatki budżetu	38.146.869	12.949.377	51.096.246	133,95
Rozchody budżetu	2.816.365	1.584.152	4.400.517	156,25
Ogółem:	40.963.234	14.533.529	55.496.763	135,48

Rzeczywiste wykonanie planowanych przychodów wyniosło 6.588.930 zł oraz rozchodów 541.336 zł. Łączna kwota zadłużenia budżetu na koniec 2009 roku wynosiła 2.554.231 zł, co w stosunku do sumy zrealizowanych dochodów za ten rok, tzn. 48.314.721 zł, oznaczało 5,29% udział zadłużenia.

W budżetach powiatu na rok 2009 ujęte były wszystkie źródła dochodów, w tym dotacje. Powiat nie dysponuje własnymi podatkami. W przypadku dochodów z majątku komunalnego, nie stwierdzono przypadków ustalania i pobierania w/w dochodów w sposób niezgodny z przepisami prawa lub z zawartymi umowami.

Dochody z majątku powiatu stanowiły w budżecie roku 2009 tylko 7,51% udziału.

Wykonano je w wysokości 99,53% założeń planu. Ogółem jednostki organizacyjne Powiatu Elbląskiego wykazywały na koniec 2009 roku należności w wysokości 286.360,70 zł, z czego należności wymagalne stanowiły 204.943,12 zł.

Na sumę wymagalnych należności, składały się należności występujące w n/w jednostkach budżetowych powiatu:

- w Starostwie Powiatowym w Elblągu, należności w kwocie 27.092,02 zł, z tytułu najmu i dzierżawy, w kwocie 116.500 zł, z tytułu odpłatnego prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości, odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat w kwocie 51.426,96 zł oraz pozostałe należności,
- w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie, należności w wysokości 2.480,55 zł z tytułu odpłatności rodziców za pobyt dzieci w rodzinach zastępczych i placówkach opiekuńczych w kwocie 2.039,60 zł oraz wpływy z usług w kwocie 440,95 zł,
- w Zarządzie Dróg Powiatowych w Pasłęku, należności w kwocie 7.706,59 zł z tytułu najmu i dzierżawy w kwocie 3.100 zł, z różnych opłat w kwocie 1.630,78 zł oraz pozostałe odsetki w kwocie 2.975,81 zł,
- w Domu Pomocy Społecznej „Krokus” we Władysławowie, należności za pobyt w kwocie 7.539,95 zł,
- w Domu Pomocy Społecznej w Tolkmicku, należności za pobyt w kwocie 9.889,13 zł,
- w Domu Pomocy Społecznej w Rangórach, należności za pobyt w kwocie 4.749,01 zł,

4.2. Realizacja wydatków budżetowych.

Realizacja planu wydatków w poszczególnych działach budżetu przedstawiała się następująco:

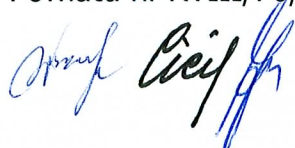
Dział budżetu	Rodzaj Wydatków	Plan	Wykonanie	Stopień realizacji 3 : 4
1	2	3	4	5
010	Rolnictwo i łowiectwo	209.808,00	209.407,00	99,8%
020	Leśnictwo	259.951,00	259.944,00	100,0%
600	Transport i łączność	16.839.936,00	16.839.936,00	100,0%
630	Turystyka	35.842,00	35.778,00	99,8%
700	Gospodarka mieszkaniowa	48.075,00	46.193,00	96,1%
710	Działalność usługowa	467.511,00	467.480,00	100,0%
750	Administracja publiczna	5.140.373,00	5.069.642,00	98,6%
751	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	21.287,00	21.284,00	100,0%
757	Obsługa długu publicznego	1.048.452,00	1.014.885,00	96,8%
801	Oświata i wychowanie	8.900.076,00	8.898.514,00	100,0%
851	Ochrona zdrowia	443.998,00	393.496,00	88,6%
852	Pomoc społeczna	10.466.718,00	10.429.190,00	99,6%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	2.550.536,00	2.540.167,00	99,6%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	4.120.471,00	4.120.426,00	100,0%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	455.584,00	435.750,00	95,6%
926	Kultura fizyczna i sport	87.628,00	86.861,00	99,1%
	Ogółem:	51.096.246,00	50.868.953,00	99,6%

Jak wynika z powyższego zestawienia limit wydatków budżetu roku 2009 określony w uchwałach budżetowych na sumę 51.096.246 zł został wykorzystany w wysokości 50.868.953 zł, tzn. na poziomie 99,6% planu. Jednakże na koniec roku pozostały zobowiązania w kwocie 2.075.976 zł, w tym z tytułu:

- transportu i łączności 175.717,27 zł,
- turystyki 12.964,00 zł,
- gospodarki mieszkaniowej 2.200,81 zł,
- działalności usługowej 20.788,32 zł,
- administracji publicznej 416.420,45 zł,
- bezp. publicznego i ochrony przeciwpożarowej 101,00 zł,
- oświaty i wychowania 729.050,51 zł,
- ochrony zdrowia 6.130,80 zł,
- pomocy społecznej 445.362,09 zł,
- pozostałych zadań z zakresu polityki społ. 14.326,77 zł,
- edukacyjnej opieki społecznej 252.914,20 zł.

Zgodnie z przepisami art. 193 uofp, kierownicy jednostek budżetowych samorządu terytorialnego mogą, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

Zakres upoważnienia zarządu został zgodnie z § 10 uchwały budżetowej Rady Powiatu nr XVIII/70/08 z dnia 30 grudnia 2008 r. ograniczony do (cytat):




1. Upoważnia się Zarząd Powiatu do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 2.000.000 zł.
2. Upoważnia się Zarząd Powiatu do przekazania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków oraz w planie dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych.

W poszczególnych działach budżetu powiatu stan wykonania zadań przedstawiał się następująco:

4.2.1. Dział 010 „Rolnictwo i łowiectwo”.

W tym dziale budżetu, powiat otrzymuje dotacje celowe z budżetu Państwa na wykonanie zadań zleconych oraz realizuje dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości Skarbu Państwa. Wydatki budżetu roku 2009 planowane na poziomie 209.808 zł zostały zrealizowane w wysokości 209.407 zł, to jest w wysokości 99,8%. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków w budżecie lub przekroczenia zakresu uprawnień do zaciągania zobowiązań budżetu.

4.2.2. Dział 020 „Leśnictwo”.

W tym dziale budżetu Powiat Elbląski wykonuje zadania związane z wypłatą ekwiwalentów za zalesianie gruntów. Środki na w/w zadanie przekazuje z budżetu państwa - Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa. Suma wydatkowanych środków wyniosła 259.944 zł, wykonano w 100%.

4.2.3. Dział 600 „Transport i łączność”.

W tym dziale budżetu na utrzymanie dróg powiatowych przeznaczono 7.893.165 zł, w tym na zadania inwestycyjne 497.463 zł. Zadania powyższe realizuje Zarząd Dróg Powiatowych z/s w Pasłęku. Wykonanie planowanych wydatków wynosiło 100% założeń planu.

Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków w budżecie. Jednak na koniec roku budżetowego pozostały zobowiązania w wysokości 175.717,27 zł.

Zgodnie z przepisami art. 193 ustawy o finansach publicznych, kierownicy jednostek budżetowych samorządu terytorialnego mogą, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki. Również z przepisów art. 36 ustawy wynika, że cyt. – „jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich”.

Tym samym jednostka budżetowa podległa Zarządowi Powiatu jednostka przekroczyła upoważnienia wynikające z jej planu finansowego. Na sumę zobowiązań zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S Zarządu Dróg Powiatowych składały się następujące kwoty:

- | | |
|--------------------------------------|---------------|
| • wynagrodzenia osobowe pracowników | 24.568,14 zł, |
| • dodatkowe wynagrodzenie roczne | 92.156,74 zł, |
| • składki na ubezpieczenia społeczne | 29.690,71 zł, |




• składki na Fundusz Pracy	4.216,91 zł,
• wynagrodzenia bezosobowe	1.332,42 zł,
• zakupy materiałów i wyposażenia	2.075,45 zł,
• zakup energii	3.559,95 zł,
• zakup usług remontowych	17.983,78 zł,
• zakup usług pozostałych	88,17 zł,
• różne opłaty i składki	45,00 zł.

Sprawozdania roczne Rb-28S, Rb-Z oraz plan finansowy na 2009 rok w/w jednostki stanowią załącznik nr 3 do niniejszego protokołu kontroli.

4.2.4. Dział 630 „Turystyka”.

W tym dziale na zadania bieżące przeznaczono kwotę 35.778 zł, z tego 1.000 zł na dotacje celowe dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych, oraz 12.964 zł na dotacje celowe otrzymane z samorządu wojewódzkiego na inwestycje i zakres inwestycji realizowanych na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.

4.2.5. Dział 700 „Gospodarka mieszkaniowa”.

W tym dziale budżetu wykorzystano kwotę 46.193 zł, z przeznaczeniem na zakup energii, usług remontowych i pozostałych oraz na opłacenie podatku od nieruchomości. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków w budżecie lub przekroczenia zakresu uprawnień do zaciągania zobowiązań budżetu.

4.2.6. Dział 710 „Działalność usługowa”.

W tym dziale budżetu powiatu wydatkowano środki w wysokości 467.480 zł, na zakup usług geodezyjnych i kartograficznych oraz poniesiono wydatki na utrzymanie nadzoru budowlanego.

4.2.7. Dział 750 „Administracja publiczna”.

W tym dziale budżetu (realizowanym w całości przez Starostwo Powiatu) na wydatki przeznaczono kwotę 5.140.373 zł. Wykonanie planowanych wydatków wynosiło 5.069.642 zł, co oznacza wykonanie na poziomie 98,6% założeń planu. Również w tym dziale nie stwierdzono przekroczenia kwoty wydatków planowanych w budżecie. Jednak na koniec roku budżetowego pozostały w nim zobowiązania w wysokości 416.420,45 zł.

Zgodnie z przepisami art. 193 ustawy o finansach publicznych, kierownicy jednostek budżetowych samorządu terytorialnego mogą, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki. Również z przepisów art. 36 ustawy wynika, że cyt. – „Jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich”.

Tym samym jednostka budżetowa (Starostwo Powiatu w Elblągu) przekroczyła upoważnienia wynikające z planu finansowego. Szczegółowe rozliczenie kwot

zobowiązań przedstawiają sprawozdania Rb-28S i Rb-Z Starostwa stanowiące załącznik nr 4 do niniejszego protokołu kontroli.

Wyjaśnienia Skarbnika Powiatu Pani Edwardy Mazurkiewicz w sprawie zobowiązań powstałych w Starostwie stanowią załącznik nr 5 do niniejszego protokołu.

4.2.7.1. Wydatki działu 750 „Administracja publiczna” z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń w Starostwie Powiatowym.

W rozdziale 75011 „Urzędy wojewódzkie” § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” planowana kwota wynosiła 248.502 zł i została wykonana również w wysokości 248.502,84 zł, to jest w 100%. Planowane wydatki w § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” w kwocie 13.282 zł zostały wykonane w kwocie 13.281,82 zł, to jest w 100%. Wydatki z tytułu składek od wynagrodzeń zostały wykonane w § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – na plan 43.835 zł, wyk. 43.834,95 zł, to jest w 100% oraz § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” na plan 6.959 zł wykonano 6.894,30 zł, to jest w 99,1%.

Natomiast w rozdziale 75020 „Starostwa powiatowe” planowane wydatki w § 4010 w wysokości 2.400.000 zł wykonano w kwocie 2.351.441,53 zł, to jest na poziomie 98%, a planowane wydatki w § 4040 – 156.948 zł, wykonano w wysokości 156.947,91 zł, co stanowiło 100% planu.

Pochodne od wynagrodzeń w tym rozdziale wynosiły:

- § 4110 - plan 336.000 zł i wykonanie 334.150,43 zł, tj. 99,4%,
- § 4120 - plan 55.768 zł i wykonanie 55.768,12 zł, tj. 100%.

Ponadto w ramach tego rozdziału realizowano wydatki § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”, których plan wynosił 33.000 zł - wykonanie 32.122,81 zł, co stanowiło 97,3% planu.

Kontrolą objęto prawidłowość stosowania zasad wynikających z przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 223, poz. 1458 ze zm.) oraz przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. nr 50, poz. 398 ze zm.). Dokonano sprawdzenia prawidłowości ustalenia wynagrodzeń pracowników na następujących stanowiskach:

- Starosty,
- Wicestarosty,
- Sekretarza,
- Skarbnika,
- 3-ch Naczelników Wydziałów,
- 4-ch pracowników Starostwa.

W okresie objętym kontrolą wynagrodzenie Starosty, obejmujące wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, dodatek specjalny w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w wysokości 3.120 zł zostało ustalone uchwałą nr XXIV/49/2009 Rady Powiatu z dnia 11 Września 2009 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Starosty Elbląskiego. Dodatek specjalny ustalony powyższą uchwałą przyznany został w wysokości i na czas nieokreślony zgodnie z przepisami § 6 cytowanego wyżej rozporządzenia Rady Ministrów, a wysokość wynagrodzenia

zasadniczego i dodatku funkcyjnego zgodnie z załącznikiem nr 3 do powyższego rozporządzenia.

Natomiast, pozostałym pracownikom wysokość wynagrodzenia obowiązującego w 2009 roku ustalił Starosta na podstawie przepisów art. 36 ust. 1, 4 i 5 ustawy o pracownikach samorządowych oraz rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich.

Każdy pracownik otrzymał angaż, w którym określono kategorię zaszeregowania i elementy składowe wynagrodzenia. Niżej wymienieni pracownicy otrzymali w tej sprawie następujące angaże:

- Wicestarosta - angaż z dnia 1 lipca 2009 r.
- Sekretarz – angaż z dnia 1 lipca 2009 r.
- Skarbnik – angaż z dnia 1 lipca 2009 r.
- Naczelnik Wydziału Architektury i Budownictwa - angaż z dnia 31 lipca 2009 r.
- Naczelnik Wydziału Ochrony Środowiska i Rolnictwa - angaż z dnia 1 lipca 2009 r.
- Naczelnik Wydziału Promocji Powiatu, Edukacji, Kultury i Sportu – angaż z dnia 1 lipca 2009 r.
- Podinspektor w Wydziale Promocji Powiatu, Edukacji, Kultury i Sportu - angaż z dnia 1 lipca 2009 r.
- Podinspektor w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości - angaż z dnia 1 lipca 2009 r.
- Inspektor w Wydziale Promocji Powiatu, Edukacji, Kultury i Sportu - angaż z dnia 1 lipca 2009 r.
- Podinspektor w Wydziale Finansowym - angaż z dnia 1 lipca 2009 r.

Wysokość wynagrodzenia oraz kategorie zaszeregowania Wicestarosty, Sekretarza, Skarbnika, Naczelników wydziałów i wybranych pracowników Starostwa Powiatowego w badanej próbie były zgodne z wyżej wymienionymi przepisami – ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 223, poz. 1458 ze zm.) oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. (Dz. U. nr 50, poz. 398 ze zm.).

Przy doborze próby zastosowano metodę „dobór przypadkowy” bez świadomego zastosowania jakiegokolwiek tendencji. Nie uwzględniono żadnych powodów, aby wyłączyć lub pominąć dany element w badanej próbie. Kontrolą objęto prawidłowość wypłat wynagrodzeń w miesiącach: lipcu i listopadzie 2009 r. pod kątem ich zgodności z ustalonymi składnikami wynagrodzenia w okazanych kontrolującemu angażach pracowników.

Sprawdzono listy płac pracowników administracji Starostwa, a mianowicie:

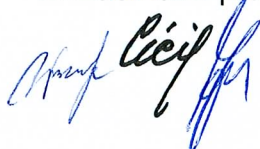
1. lista płac „Pracownicy Interwencyjni” z dnia 22 lipca 2009 r. za miesiąc lipiec 2009 r. na kwotę 13.533,46 zł (płaca brutto) wyciąg bankowy nr 139 z dnia 28 lipca 2009 r. poz. ks. nr 409,
2. lista płac „Kierownictwo Urzędu” z dnia 22 lipca 2009 r. za miesiąc lipiec 2009 r. na kwotę 36.229,56 zł (płaca brutto) wyciąg bankowy nr 139 z dnia 28 lipca 2009 r. poz. ks. nr 409,

3. lista płac „Urzędy Wojewódzkie” z dnia 22 lipca 2009 r. za miesiąc lipiec 2009 r. na kwotę 13.716 zł (płaca brutto) wyciąg bankowy nr 139 z dnia 28 lipca 2009 r. poz. ks. nr 409,
4. lista płac „Ochrona Środowiska” z dnia 22 lipca 2009 r. za miesiąc lipiec 2009 r. na kwotę 5.165 zł (płaca brutto) wyciąg bankowy nr 139 z dnia 28 lipca 2009 r. poz. ks. nr 409,
5. lista płac „Starostwo Powiatowe” z dnia 22 lipca 2009 r. za miesiąc lipiec 2009 r. na kwotę 132.734,33 zł (płaca brutto) wyciąg bankowy nr 139 z dnia 28 lipca 2009 r. poz. ks. nr 409,
6. lista płac „Umowa Zlecenie” z dnia 22 lipca 2009 r. za miesiąc lipiec 2009 r. na kwotę 490 zł (płaca brutto) wyciąg bankowy nr 141 z dnia 30 lipca poz. ks. nr 411,
7. lista płac „Nagroda Jubileuszowa” z dnia 7 lipca 2009 r. za miesiąc lipiec 2009 r. na kwotę 7.785,60 zł (płaca brutto) wyciąg bankowy nr 125 z dnia 8 lipca 2009 r. poz. ks. nr 386,
8. lista płac „Pracownicy Interwencyjni” z dnia 23 listopada 2009 r. za miesiąc listopad 2009 r. na kwotę 15.826,38 zł (płaca brutto) wyciąg bankowy nr 224 z dnia 26 listopada 2009 r. poz. ks. nr 676,
9. lista płac „Kierownictwo Urzędu” z dnia 23 listopada 2009 r. za miesiąc listopad 2009 r. na kwotę 36.991,20 zł (płaca brutto) wyciąg bankowy nr 224 z dnia 26 listopada 2009 r. poz. ks. nr 676,
10. lista płac „Urzędy Wojewódzkie” z dnia 23 listopada 2009 r. za miesiąc listopad 2009 r. na kwotę 13.664 zł (płaca brutto) wyciąg bankowy nr 224 z dnia 26 listopada 2009 r. poz. ks. nr 676,
11. lista płac „Starostwo Powiatowe” z dnia 23 listopada 2009 r. za miesiąc listopad 2009 r. na kwotę 137.092,31 zł (płaca brutto) wyciąg bankowy nr 224 z dnia 26 listopada 2009 r. poz. ks. nr 676,
12. lista płac „Ochrona Środowiska” z dnia 23 listopada 2009 r. za miesiąc listopad 2009 r. na kwotę 3.936,40 zł (płaca brutto) wyciąg bankowy nr 224 z dnia 26 listopada 2009 r. poz. ks. nr 676,
13. lista płac „Nagroda Jubileuszowa” z dnia 13 listopada 2009 r. za miesiąc listopad 2009 r. na kwotę 8.252 zł (płaca brutto) wyciąg bankowy nr 218 z dnia 18 listopada 2009 r. poz. ks. nr 661,

Nieprawidłowości w zakresie ustalania wynagrodzeń w/w pracownikom nie stwierdzono.

W kontrolowanej jednostce zasady przyznawania nagród zostały określone w „Regulaminie wynagradzania pracowników w Starostwie Powiatowym w Elblągu”, który stanowił załącznik do zarządzenia Starosty nr 15/2009 z dnia 2 czerwca 2009 r. W dziale VII „Warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród” zostały określone w § 12 powyższego regulaminu, a mianowicie:

- dla pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Elblągu utworzony został w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia osobowe 3% fundusz nagród, którego dysponentem jest pracodawca.
- fundusz nagród może być podwyższony w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia, a w szczególności o oszczędności powstałe ze zmniejszenia zatrudnienia lub okresowo nieobsadzonych stanowisk pracy oraz za czas niezdolności pracownika do pracy wskutek choroby.



- fundusz nagród przeznaczają się na nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

W treści § 13 wyżej cyt. regulaminu określono, że nagrody mogą być wypłacane w miarę posiadanych na ten cel środków finansowych, w szczególności w terminach następujących świąt i okoliczności:

- „Dnia 3 Maja” – nagroda z tego tytułu obejmuje okres pracy od 1 listopada poprzedniego roku do 30 kwietnia danego roku,
- „Dnia 11 listopada” – nagroda z tego tytułu obejmuje okres pracy od 1 maja do 31 października danego roku,
- „Dzień Pracownika Samorządowego” (dnia 27 maja),
- na koniec roku kalendarzowego.

W badanym roku budżetowym, na podstawie projektu budżetu powiatu na 2009 r. zaplanowano fundusz nagród w kwocie 69.690 zł, który w ciągu roku zwiększono do kwoty 75.465 zł. Starosta nie otrzymał w badanym okresie nagrody z funduszu nagród. W kontrolowanym okresie dokonano wypłat nagród pracownikom Starostwa w łącznej kwocie 114.453,45 zł, z wyłączeniem Starosty.

Wypłaty zrealizowano na podstawie niżej wymienionych wewnętrznych dowodów księgowych:

- lista wypłat nagród „Starostwo Powiatowe” z dnia 21 stycznia 2009 r. na kwotę 1.500 zł (kwota brutto), wyciąg bankowy nr 14 z dnia 21 stycznia 2009 r. poz. ks. nr 22,
- lista wypłat nagród „Starostwo Powiatowe” z dnia 2 kwietnia 2009 r. na kwotę 3.000 zł (kwota brutto), wyciąg bankowy nr 63 z dnia 2 kwietnia 2009 r. poz. ks. nr 185,
- lista wypłat nagród „Starostwo Powiatowe” z dnia kwietnia 2009 r. na kwotę 4.305,70 zł (kwota brutto), wyciąg bankowy nr 74 z dnia 21 kwietnia 2009 r. poz. ks. nr 209,
- lista wypłat nagród „Kierownictwo Urzędu” z dnia 5 czerwca 2009 r. na kwotę 5.500 zł (kwota brutto), wyciąg bankowy nr 104 z dnia 5 czerwca 2009 r. poz. ks. nr 307,
- lista wypłat nagród „Starostwo Powiatowe” z dnia 5 czerwca 2009 r. na kwotę 28.250 zł (kwota brutto), wyciąg bankowy nr 104 z dnia 5 czerwca 2009 r. poz. ks. nr 307,
- lista wypłat nagród „Starostwo Powiatowe” z dnia 30 czerwca 2009 r. PK/185 na kwotę 5.000 zł (kwota brutto), poz. ks. nr 363,
- lista wypłat nagród „Starostwo Powiatowe” z dnia 31 lipca 2009 r. PK/217 na kwotę 1.500 zł (kwota brutto), poz. ks. nr 423,
- lista wypłat nagród „Starostwo Powiatowe” z dnia 31 sierpnia 2009 r. PK/236 na kwotę 1.500 zł (kwota brutto), poz. ks. nr 477,
- lista wypłat nagród „Starostwo Powiatowe” z dnia 22 grudnia 2009 r. na kwotę 12.800 zł (kwota brutto) wyciąg bankowy nr 243 z dnia 28 grudnia 2009 r. poz. ks. nr 751,
- lista wypłat nagród „Starostwo Powiatowe” z dnia 17 grudnia 2009 r. na kwotę 4.063 zł (kwota brutto), wyciąg bankowy nr 239 z dnia 21 grudnia 2009 r. poz. ks. nr 749,



- lista wypłat nagród „Kierownictwo Urzędu” z dnia 17 grudnia 2009 r. na kwotę 3.500 zł (kwota brutto), wyciąg bankowy nr 239 z dnia 21 grudnia 2009 r. poz. ks. nr 749,
- lista wypłat nagród „Starostwo Powiatowe” z dnia 17 grudnia 2009 r. na kwotę 42.797,75 zł (kwota brutto), wyciąg bankowy nr 239 z dnia 21 grudnia 2009 r. poz. ks. nr 749,
- lista wypłat nagród „Starostwo Powiatowe” z dnia 31 grudnia 2009 r. PK/421 na kwotę 737 zł (kwota brutto), poz. ks. nr 782.

Listy wypłat przyznanych nagród zostały sporządzone na podstawie wykazu przyznanych nagród pieniężnych z Zakładowego Funduszu Nagród za rok 2009 stanowiącego załącznik do wniosku o wypłatę nagród pieniężnych. Wniosek został zatwierdzony przez Starostę. Powyższe listy wypłat zostały sporządzone komputerowo. Kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości.

Kontrolą objęto również terminowość odprowadzania składek ZUS (składki na ubezpieczenia społeczne, składki na ubezpieczenia zdrowotne, składki na Fundusz Pracy) od naliczonych i wypłaconych wynagrodzeń za miesiąc lipiec i listopad 2009 r. Ustalenia dotyczące miesiąca lipca 2009 r. przedstawiały się następująco: w dniu 5 sierpnia 2009 r. odprowadzono składki w łącznej wysokości 74.005,59 zł z przeznaczeniem na:

- składki na ubezpieczenia społeczne w wysokości – 52.940,87 zł,
- składki na ubezpieczenia zdrowotne w wysokości – 16.025,53 zł,
- składki na fundusz pracy i fundusz gwarantowanych świadczeń pracowniczych w wysokości – 5.039,19 zł.

Ustalenia dotyczące miesiąca listopada 2009 r. przedstawiały się następująco: w dniu 7 grudnia 2009 r. odprowadzono składki w łącznej wysokości 71.584,35 zł, z przeznaczeniem na:

- składki na ubezpieczenia społeczne w wysokości – 50.851,68 zł,
- składki na ubezpieczenia zdrowotne w wysokości – 16.815,84 zł,
- składki na fundusz pracy i fundusz gwarantowanych świadczeń pracowniczych w wysokości – 3.916,83 zł.

Na podstawie powyższych ustaleń nie stwierdzono opóźnień w regulowaniu zobowiązań wobec ZUS. Kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości.

4.2.8. Wypłaty diet radnym Powiatu.

Zasady ustalania wysokości miesięcznych diet i zwrotu kosztów podróży służbowych zostały określone w Regulaminie stanowiącym załącznik do uchwały nr II/25/2006 Rady Powiatu z dnia 15 grudnia 2006 r. Podstawą ustalenia diety jest kwota stanowiąca 70% maksymalnej diety, ustalonej art. 21 ust. 5 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1592 ze zm.).

Za udział w pracach Rady i jej organów przysługiwała zryczałtowana dieta miesięczna w następującej wysokości:

- Przewodniczący Rady Powiatu – w wysokości 1.700 zł,
- Wiceprzewodniczący Rady Powiatu – w wysokości 1.300 zł,
- Członkowie Zarządu – w wysokości 1.700 zł,
- Przewodniczący Komisji Stałych Rady – w wysokości 1.200 zł,

- Zastępca Przewodniczącego Komisji Stałych Rady – w wysokości 1.000 zł,
- Członkowie Komisji Stałych – w wysokości 800 zł.

Kwota diet miesięcznych ulega zmniejszeniu o:

- 1) 25% - za każdorazową nieobecność radnego na sesji Rady Powiatu,
- 2) 10% - za każdorazową nieobecność radnego na posiedzeniach Zarządu Powiatu lub komisji Stałych Rady Powiatu.

Nieobecność radnego wynikająca z delegowania do wykonywania obowiązków związanych z pełnieniem funkcji radnego, nie powoduje zmniejszenia diet.

Sprawdzono wypłaty diet zrealizowane w miesiącach: marzec i maj 2009 roku, które wynosiły po 20.800 zł w wymienionych miesiącach. Porównano listy obecności na sesjach Rady oraz na posiedzeniach poszczególnych komisji z listami wypłat diet.

Wysokość diet radnych została ustalona zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie, to jest przepisów art. 21 ust. 4 ustawy o samorządzie powiatowym oraz przepisów § 3 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu (Dz. U. nr 61, poz. 709) i art. 15 ust. 1 pkt 2 litera „a” ustawy budżetowej na 2009 r. (Dz. U. nr 10, poz. 58), a także ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. nr 110, poz. 1255 ze zm.).

Nieprawidłowości w zakresie ustalania, wysokości i wypłat diet radnych nie stwierdzono. Według oświadczenia Kierownika Biura Rady Powiatu, wszyscy radni złożyli oświadczenia majątkowe dotrzymując ustawowego terminu.

4.2.9. Używanie do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy.

W kontrolowanej jednostce w 2009 r. na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. nr 27, poz. 271 ze zm.) zawarto następujące umowy na używanie samochodów prywatnych do celów służbowych dojazd lokalnych:

- umowa z dnia 5 stycznia 2009 r. zawarta przez Starostę Elbląskiego z kierownikiem Zakładu Aktywności Zawodowej w Kamionku Wielkim na okres od dnia 5 stycznia do dnia 31 grudnia 2009 r. przyznająca miesięczny limit na jazdy lokalne w wysokości 300 km samochodem prywatnym marki „Fiat Bravo” o pojemności skokowej silnika 1.400 cm³,
- umowa z dnia 2 stycznia 2009 r. zawarta przez Starostę Elbląskiego z Dyrektorem Domu Pomocy Społecznej w Rangórach na okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2009 r. przyznająca miesięczny limit na jazdy lokalne w wysokości 300 km samochodem prywatnym marki „Deaweeo Matiz” o pojemności skokowej silnika 800 cm³,
- umowa z dnia 2 stycznia 2009 r. zawarta przez Starostę Elbląskiego z Dyrektorem Domu Pomocy Społecznej „Krokus” we Władysławowie na okres

od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2009 r. przyznająca miesięczny limit na jazdy lokalne w wysokości 300 km samochodem prywatnym marki „Nissan Note” o pojemności skokowej silnika 1400 cm³,

- umowa z dnia 26 maja 2009 r. zawarta przez Starostę Elbląskiego z Inspektorem w Wydziale Architektury i Budownictwa stanowisko zamiejskowe w Pasłęku na okres od dnia 4 maja do dnia 31 grudnia 2009 r. przyznająca miesięczny limit na jazdy lokalne w wysokości 300 km samochodem prywatnym marki „Volkswagen Passat” o pojemności skokowej silnika 1900 cm³ nr wraz z aneksem nr 1/2009 z dnia 28 sierpnia 2009 r.

Przyznany limit kilometrów przez Starostę był zgodny z § 3 ust. 2 cyt. wyżej rozporządzenia Ministra Infrastruktury.

Rozliczając przyznany limit pracownicy składali miesięczne oświadczenia o korzystaniu do celów służbowych z samochodu niebędącego własnością pracodawcy.

Sprawdzono złożone oświadczenia w miesiącu październiku za miesiąc wrzesień 2009 r. oraz w miesiącu grudniu za miesiąc listopad 2009 r. porównując je z listami obecności. Ilość potrąconych dni w złożonych oświadczeniach za korzystanie z prywatnego pojazdu do celów służbowych była zgodna z dniami nieobecności na listach obecności.

Do prawidłowości złożonych oświadczeń oraz dokonywania zwrotu kosztów, uwag nie wniesiono.

4.2.10. Podróże służbowe krajowe pracowników Starostwa.

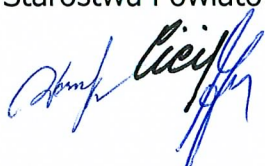
W kontrolowanym okresie na podróże służbowe krajowe w dziale 750 budżetu rozdziale 75020 „Starostwa Powiatowe” § 4410 „Podróże służbowe krajowe” zaplanowano kwotę w wysokości 25.000 zł, a wykonano w wysokości 23.841,70 zł, to jest w 95,4%.

Sprawdzono prawidłowość wydawania i rozliczania poleceń wyjazdów służbowych na terenie kraju pracowników Starostwa. Kontrolą objęto polecenia wyjazdów służbowych w miesiącu maju (od nr 205/2009 z dnia 4 maja 2009 r. do nr 277/2009 z dnia 29 maja 2009 r.) oraz we wrześniu (od nr 341/2009 z dnia 3 września 2009 r. do nr 401/2009 z dnia 29 września 2009 r.).

Ustalono, że polecenia wyjazdów służbowych pracownikom Starostwa Powiatowego, oprócz pracodawcy (Starosty) podpisywane były również przez Wicestarostę w zastępstwie za Starostę oraz na podstawie upoważnienia Starosty nr 4/2009 z dnia 23 marca 2009 r. przez Sekretarza Powiatu. Natomiast polecenia wyjazdów służbowych Staroście podpisywał Sekretarz Powiatu zgodnie z treścią art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 223, poz. 1458 ze zm.). Kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości w rozliczaniu poleceń podróży służbowych na terenie kraju.

4.2.11. Podróże służbowe zagraniczne pracowników Starostwa.

W dziale 750 budżetu, rozdziale 75020 „Starostwa Powiatowe” § 4420 „Podróże służbowe zagraniczne” na plan 1.619 zł, wydatkowano w 100%. Sprawdzono prawidłowość wydania i rozliczenia poleceń wyjazdów służbowych przez pracowników Starostwa Powiatowego za granicę:




- pobyt w dniach od 17 do 23 marca 2009 r. w Szwecji – kwota 801,16 zł,
- pobyt w dniach od 10 do 14 maja 2009 r. w Czechach – kwota 153,85 zł,
- pobyt w dniach od 5 do 12 października 2009 r. w Hiszpanii – kwota 361,20 zł,
- pobyt w dniach od 17 do 23 października 2009 r. Norwegii – kwota 302,80 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.3. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych odbywało się w oparciu o „Regulamin gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Starostwie Powiatowym w Elblągu” wprowadzony w życie zarządzeniem nr 9/2003 Starosty Elbląskiego z dnia 17 marca 2003 r. który stanowił załącznik nr 1, zarządzeniami; nr 22/2005 z dnia 14 września 2005 r. nr 29/2005 z dnia 8 grudnia 2005 r. nr 10/2007 z dnia 23 marca 2007 r. nr 20/2007 z dnia 1 października 2007 r. nr 20/2008 z dnia 24 listopada 2008 r. nr 13/2009 z dnia 24 kwietnia 2009 r. dokonano zmian w regulaminie.

Ponadto kontrolującym przedłożono „Regulamin gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Starostwie Powiatowym w Elblągu, który został wprowadzony w życie zarządzeniem nr 7/2010 Starosty Elbląskiego z dnia 26 marca 2010 roku, który stanowił załącznik nr 1 do cyt. zarządzenia.

Powyższy regulamin oraz zmiany zostały również przyjęte do wiadomości i przestrzegania przez członków komisji do spraw świadczeń socjalnych, a także uzgodniono je ze związkami zawodowymi. Natomiast, zarządzeniem nr 29/2005 Starosty Elbląskiego z dnia 8 grudnia 2005 r. powołano komisję d/s świadczeń socjalnych w zmienionym składzie osobowym. W kontrolowanej jednostce ZFŚS prowadzony jest tylko dla pracowników Starostwa Powiatowego w Elblągu.

Środki na rachunek bankowy ZFŚS zostały przekazane niezgodnie z treścią art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. nr 70, poz. 335 ze zm.), który brzmi cyt. - „pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do 30 września tego roku, z tym, że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą, co najmniej 75% równowartości odpisów”. W dniu 29 maja 2009 r. dokonano odpisu w wysokości 55.616 zł, co stanowiło 68% równowartości odpisów na 2009 r.

Pozostałą część odpisu w wysokości 26.193 zł. dokonano w dniu 29 września 2009 r. co stanowiło 32% odpisu rocznego, który wynosił 81.809 zł. Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Stan środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wynosił na dzień:

- 1 stycznia 2009 r. – 22,53 zł,
- 31 grudnia 2009 r. – 20,03 zł.

W kontrolowanej jednostce został opracowany preliminarz dochodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Zgodnie z treścią regulaminu przy przyznawaniu świadczeń wysokość dopłaty z funduszu uzależniona była od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osób uprawnionych do świadczeń.

Podziału środków, rozpatrywanie podań pracowników oraz wniosków o przyznanie świadczeń socjalnych dokonywał Starosta, po uprzednim zaopiniowaniu przez komisję do spraw świadczeń socjalnych. Zarządzeniem Starosty nr 1/2006 z dnia 12

stycznia 2006 r. ustalono maksymalną kwotę pożyczek mieszkaniowych udzielanych z ZFŚS w Starostwie Powiatowym w Elblągu, to jest w wysokości 3.000 zł.

W 2009 roku zostało zawartych 11 umów na pożyczki mieszkaniowe, które były zawierane przez Starostę z pracownikami. Kontrolujący szczegółowo sprawdził następujące umowy:

- umowa nr 1/2009 z dnia 3 lutego 2009 r.
- umowa nr 3/2009 z dnia 20 kwietnia 2009 r.
- umowa nr 4/2009 z dnia 10 czerwca 2009 r.
- umowa nr 5/2009 z dnia 30 września 2009 r.
- umowa nr 7/2009 z dnia 30 września 2009 r.
- umowa nr 9/2009 z dnia 8 października 2009 r.
- umowa nr 10/2009 z dnia 16 października 2009 r.
- umowa nr 11/2009 z dnia 21 października 2009 r.

Ewidencja udzielonych pożyczek mieszkaniowych oraz ich spłat (konto 234) prowadzona była komputerowo na kartach kontowych, oraz ręcznie na indywidualnych kartach dla poszczególnych pracowników.

Do prawidłowości przyznanych świadczeń oraz zawartych umów na remont mieszkań kontrolujący uwag nie wniósł.

4.4. Udzielanie dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.

4.4.1. Realizacja planowanych zadań zleconych.

W 2009 r. w budżecie powiatu planowano wydatki w formie dotacji udzielanych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku w § 2830 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych”. Wydatki planowano celem wsparcia zadań publicznych, wraz z udzieleniem dotacji na dofinansowanie ich realizacji, w oparciu o obowiązujące w 2009 r. przepisy art. 106 ust. 2 pkt 1 lit. d, art. 131 ust. 1 i art. 176 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych oraz ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. nr 96, poz. 873 ze zm.).

W budżecie powiatu na 2009 rok, plan dotacji celowych na powyższe zadania został określony w załączniku nr 11 do uchwały nr XVIII/70/08 Rady Powiatu z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie budżetu powiatu elbląskiego na 2009 r. Plan finansowy zakładał udzielenie dotacji w kwocie 99.500 zł. W ciągu 2009 r. plan ten uległ zmianie. Zgodnie z uchwałą nr XXVII/69/09 Rady Powiatu z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2009 r. ostateczny plan dotacji celowych przewidywał realizację 20 zadań na łączną kwotę 124.000 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego:

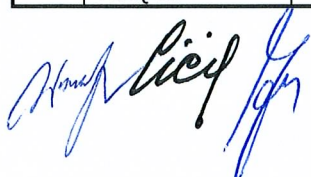
- analityki prowadzonej do konta 130 „Rachunek bieżący” – według klasyfikacji budżetowej wydatków,

- analityki prowadzonej do konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” – według klasyfikacji budżetowej i z podziałem na podmioty realizujące zadania,
- oraz na podstawie danych zwartych w sprawozdaniu Rb-28S „Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za 2009 r.”,

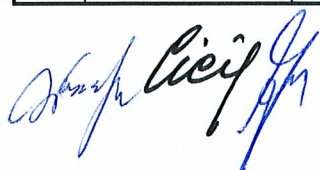
ustalono, że we wszystkich działach i rozdziałach, łączna kwota planowanej dotacji w § 2830 wynosiła 124.000 zł, a wykorzystana kwota dotacja stanowiła 123.616,58 zł. W ramach tej kwoty zrealizowano 28 zadań, w ramach zadań przyjętych w powyższej uchwale, wykonanych przez 16 podmiotów – stowarzyszeń.

Planowane, przekazane i wykorzystane kwoty dotacji celowych na zadania realizowane przez jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych, według poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej i realizowanych zadań, przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwa zadania	Dział rozdz. §	Plan dotacji w zł	Dotacja przekazana w zł	Wykorzystanie przekazanej dotacji		Zwr. niew dotac (w zł d.k.)	Podmioty realizujące zadanie
					Kwota zł	% 6:4		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Złot ekologiczny „Powitanie wiosny”	630 63003 2830	1.000	1.000,00	1.000,00	100	-	Uczniowski Klub Sportowy „Barkas” w Tolkmicku
2	Realizacja zadań z zakresu interwencji kryzysowej	852 85220 2830	6.000	6.000,00	6.000,00	100	-	Stowarzyszenie „Szansa”
3	Pasłęcka Uczta Kultur Wschodu	921 92105 2830	5.000	4.976,14	4.976,14	99,5	-	Związek Ukraińców w Polsce
4	Powiatowy Przegląd Teatryków Dziecięcych	921 92105 2830	4.200	4.040,44	4.040,44	96,2	-	Stowarzyszenie Pogrodzie dla Przyszłości
5	VII Powiatowy Konkurs Piosenki Obcej	921 92105 2830	5.800	5.600,00	5.600,00	96,6	-	Towarzystwo Pomocy LO Pasłek
6	Integracja 2009	921 92105 2830	5.000	5.000,00	5.000,00	100	-	Stowarzyszenie Przyjaciół Młynar
7	Bliżej natury	921 92105 2830	4.000	4.000,00	4.000,00	100	-	Stowarzyszenie Przyjaciół Młynar
8	Warsztaty Artystyczne Zespołu Kałyna	921 92105 2830	5.000	5.000,00	5.000,00	100	-	Związek Ukraińców w Polsce
9	Publikacje Książki -	921 92105	7.000	7.000,00	7.000,00	100	-	Związek Ukraińców w




	Monografia Parafii Grekokatolickie	2830						Polsce
10	Złot Miłośników Aniołowa	921 92105 2830	4.600	4.600,00	4.600,00	100	-	Stowarzyszenie Na Rzecz Rozwoju Wsi Aniołowo
11	Plener Malarski	921 92105 2830	6.400	6.400,00	6.400,00	100	-	Stowarzyszenie Na Rzecz Rozwoju Szkoły w Gronowie G.
12	Powiatowe Igrzyska Młodzieży Szkolnej	926 92605 2830	12.000	12.000,00	12.000,00	100	-	Elbląski Szkolny Związek Sportowy
13	Powiatowe Mistrzostwa „Gimnazjada”	926 92605 2830	10.000	10.000,00	10.000,00	100	-	Elbląski Szkolny Związek Sportowy
14	Powiatowe Mistrzostwa „Licealiada”	926 92605 2830	5.000	5.000,00	5.000,00	100	-	Elbląski Szkolny Związek Sportowy
15	Sport dla dzieci „Puchar Ferii”	926 92605 2830	3.000	3.000,00	3.000,00	100	-	Elbląski Szkolny Związek Sportowy
16	Org. zajęć spor. Rekreac. Dla dzieci i młodz. Z UKSPE	926 92605 2830	10.000	10.000,00	10.000,00	100	-	Elbląski Szkolny Związek Sportowy
17	Org. uczes. repr. powiatu dzieci i młodz. na szczeblu woj. ogólnopol. międzynarodynar.	926 92605 2830	5.000	5.000,00	5.000,00	100	-	Elbląski Szkolny Związek Sportowy
18	Mistrzostwa w Halowej Piłce Nożnej	926 92605 2830	2.000	2.000,00	2.000,00	100	-	Elbląski Szkolny Związek Sportowy
19	Powiatowa Inauguracja sportowego roku 2009/10	926 92605 2830	2.000	2.000,00	2.000,00	100	-	Elbląski Szkolny Związek Sportowy
20	Turniej ogólnopolski unihokeja	926 92605 2830	2.000	2.000,00	2.000,00	100	-	Elbląski Szkolny Związek Sportowy
21	Turniej koszykówki	926 92605 2830	4.000	4.000,00	4.000,00	100	-	Elbląski Okręgowy Związek Koszykówki
22	Edukacja młodzieży z ratownictwa wodnego	926 92605 2830	2.000	2.000,00	2.000,00	100	-	Elbląskie Wodne Ochotnicze Pogotowie Ratunkowe
23	Festiwal Zdrowia	926 92605	2.000	2.000,00	2.000,00	100	-	Uczniowski Klub Sportowy




	„Integracje” w Pasłęku	2830						„GimPas w Pasłęku
24	Mistrzostwa powiatu „Bieg na orientację”	926 92605 2830	2.000	2.000,00	2.000,00	100	-	Elbląski Klub Orientingu
25	Powiatowa olimpiada sportowa Przedszkolak.	926 92605 2830	2.000	2.000,00	2.000,00	100	-	Uczniowski Klub Sportowy „Zakrzewo” w Elblągu
26	Ogólnopolskie zawody w trójboju sport.	926 92605 2830	2.000	2.000,00	2.000,00	100	-	Uczniowski Klub Sportowy „Kaper” w Kamionku Wielk.
27	Turniej w rzucie podkową	926 92605 2830	2.000	2.000,00	2.000,00	100	-	Klub „Horse-Shoe” w Elblągu
28	Ogólnopolska spartakiada młodzieży w lekkiej atletyce osób niepełn.	926 92605 2830	3.000	3.000,00	3.000,00	100	-	Integracyjny Klub Sportowy „Atak” w Elblągu
	Ogółem:	§ 2830	124.000	123.616,58	123.616,5	100	-	

Wydatki na wymienione w zestawieniu zadania były zaplanowane i wykonane w ramach § 2830 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sfp”. Wszystkie zadania były realizowane przez stowarzyszenia, zatem planowane i wykonane wydatki powinny zostać ujęte w § 2820 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”, zgodnie z przepisami § 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków... (Dz. U. nr 107, poz. 726 ze zm.) oraz objaśnieniami paragrafów wydatków w załączniku nr 4 do tego rozporządzenia.

W powyższym zestawieniu występują zadania, które mieszczą się w zakresie zadań publicznych określonych w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. nr 96, poz. 873 ze zm.).

Zlecanie zadań i udzielanie dotacji na zadania określone w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, odbywało się na podstawie przepisów tej ustawy, zgodnie z art. 176 ust. 2 obowiązującej w 2009 r. ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie przepisów art. 5 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Rada Powiatu podjęła uchwałę nr XVIII/71/08 z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie uchwalenia programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2009.

Na podstawie przepisów art. 5 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Rada Powiatu podjęła uchwałę nr XXV/62/05 z dnia 30 grudnia 2005 r. w sprawie ustalenia zasad współpracy Powiatu Elbląskiego z organizacjami pozarządowymi oraz tryb postępowania o udzielenie dotacji z budżetu powiatu i zlecenia realizacji zadań publicznych. Zgodnie z § 7 „Zasad współpracy pomiędzy Powiatem Elbląskim, a organizacjami pozarządowymi” Rada Powiatu powołała

jedenastoosobowy zespół o charakterze doradczo-inicjatywnym. Do zadań zespołu należało między innymi opiniowanie wniosków o wspieranie oraz powierzanie zadań.

Dnia 5 stycznia 2009 r. Zarząd Powiatu ogłosił otwarty konkurs ofert na przyznanie dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku na 2009 r. na wsparcie realizacji zadań z zakresu „kultury, sportu, turystyki i edukacji”. Powyższe ogłoszenie otwartego konkursu ofert nie obejmowało zadań z zakresu pomocy społecznej.

Ogłoszenie konkursu nastąpiło, zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, z co najmniej trzydziestodniowym wyprzedzeniem. Termin składania ofert wyznaczono do 15 lutego 2009 r. a termin wyboru oferty do dnia 15 marca 2009 r. Ogłoszenie zawierało, zgodnie z art. 13 ust. 2 powyższej ustawy, informacje dotyczące: rodzaju zadań, wysokości planowanych środków publicznych na realizację poszczególnych zadań, zasady przyznawania dotacji, terminów i warunków realizacji zadań, termin składania ofert, termin, tryb i kryteria wyboru ofert. Ogłoszenie zamieszczono na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego, w „Biuletynie Informacji Publicznej” powiatu oraz w prasie lokalnej.

Powyższe ogłoszenie nie zawierało informacji dotyczących wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym w roku poprzednim na zadania publiczne tego samego rodzaju. Tym samym naruszono przepisy art. 13 ust. 2 pkt 7 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Na konkurs wpłynęło 31 ofert. Dnia 2 marca 2009 r. odbyło się posiedzenie Zespołu Doradczo-Inicjatywnego w sprawie ostatecznego rozstrzygnięcia otwartego konkursu. Zespół dokonał oceny wniosków i zaopiniował pozytywnie wybrane oferty. Zespół proponował przesunięcie kwoty 5.000 zł z kategorii „Edukacja” do kategorii „Kultura”, pozytywnie ocenił 27 ofert na łączną kwotę 118.000 zł. Pismem z dnia 4 marca 2009 r. propozycje Zespołu zostały przedłożone Zarządowi Powiatu.

Na posiedzeniu w dniu 10 marca 2009 r. Zarządu Powiatu zatwierdził podział środków na dofinansowanie zadań w ogłoszonym konkursie z zakresu sportu, turystyki i edukacji. Wyniki konkursu zamieszczono na stronie internetowej BIP Starostwa Powiatowego oraz zamieszczono w tej sprawie w prasie lokalnej „Dzienniku Elbląskim” artykuł pod tytułem „Od sportu i rekreacji po konkurs piosenki obce”. Pismami z dnia 1 kwietnia 2009 r. Starostwo Powiatowe poinformowało wybrane organizacje o decyzji Zarządu Powiatu w sprawie pozytywnego rozpatrzenia złożonych ofert i przyznaniu dofinansowania zadań z budżetu powiatu.

4.4.2. Sprawdzenie realizacji wybranych zadań zleconych.

Kontrolą objęto dokumentację związaną ze zleceniem i wykonaniem czterech zadań. Wyboru zadań dokonano poprzez dobór losowy z interwałem tak, aby każde zadanie miało jednakową szansę trafienia do próby. Wybrano zadanie nr 2, 9, 16 i 23. Wyboru numerów zadań dokonano w następujący sposób: wartość badanej populacji 28 (ilość zadań) : 4 (liczebność próby) = 7 (długość interwału); z przedziału od 1 do 7 wybrano losowo zadanie nr 2, a następnie zadanie nr 9 (2+7=9), nr 16 (9+7) i nr 23 (16+7).



4.4.2.1. Zadanie nr 2 „Realizacja zadań z zakresu interwencji kryzysowej”.

Uchwałą nr 36/09 z dnia 30 czerwca 2009 r. Zarządu Powiatu w sprawie zmiany układu wykonawczego budżetu powiatu na 2009 r. dokonano zmian w planie wydatków. Wyciąg z uchwały stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Zmniejszono i zwiększono wydatki w dziale 852. W wyniku dokonanych zmian zwiększono między innymi wydatki w rozdziale 85220 § 2830 o kwotę 6.000 zł.

Powyższej zmiany dokonano zgodnie z § 10 pkt 3 uchwały nr XVIII/70/08 Rady Powiatu z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie budżetu powiatu elbląskiego na rok 2009. Zgodnie z tym przepisem rada upoważniła zarząd do, cyt.- „Dokonywania zmian w planie wydatków polegających na przeniesieniach między rozdziałami i paragrafami niepowodujących zwiększenia środków – dotyczy wynagrodzeń wraz z pochodnymi, pozostałych wydatków rzeczowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami”.

W przywołanej uchwale zarządu zwiększono wydatki na dotację celową dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych (§ 2830 obowiązującej klasyfikacji budżetowej) nie określając jednocześnie celu, to jest zadania powiatu, które ma być przekazane do wykonania w/w podmiotowi. Uzasadnienie do uchwały nie obejmuje tego rozdziału. Zarząd powiatu nie przedstawił i nie uzasadnił w w/w uchwale, dlaczego przekazuje podmiotom nienależącym do sektora finansów publicznych zadania statutowe jednostek organizacyjnych powiatu.

Dotacja celowa (bez określenia celu) w rozdziale 85220 § 2830 w kwocie 6.000 zł została ujęta w planie finansowym Starostwa Powiatowego w Elblągu.

Natomiast wykonanie zadania, to jest ogłoszenie i wybór oferty na realizację tego nieokreślonego zadania przeprowadzono odrębnym trybem w innej jednostce budżetowej, to jest w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Elblągu.

W efekcie tej procedury:

- 1) Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Elblągu zarządzeniem z dnia 4 maja 2009 r. ogłosił konkurs ofert na realizację zadania „Realizację zadań z zakresu pomocy społecznej” – otwarty konkurs ofert dotyczący „realizacji zadań z zakresu interwencji kryzysowej”. Należy zwrócić uwagę, że konkurs ogłoszono zanim Zarząd Powiatu dokonał zmian w budżecie (dnia 30 czerwca 2009 r.). Zarządzenie to, kierownik w/w jednostki budżetowej wydał na podstawie art. 25 i 28 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2008 r. nr 115, poz. 728 ze zm.). Zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 powyższej ustawy, cyt.- „Organy administracji rządowej i samorządowej, zwane dalej "organami", mogą zlecać realizację zadania z zakresu pomocy społecznej, udzielając dotacji na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zleconego zadania organizacjom pozarządowym, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 tej ustawy, prowadzącym działalność w zakresie pomocy społecznej, zwanych dalej podmiotami uprawnionymi”. Zarządzenie wydał, więc organ nieuprawniony, naruszając przepisy art. 25 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej oraz przepisy art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Otwarty konkurs ofert ogłasza, bowiem organ administracji

publicznej i powinien to być Zarząd Powiatu Elbląskiego, a nie kierownik jednostki budżetowej - Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Elblągu. Organami powiatu są rada powiatu i zarząd powiatu zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy o samorządzie powiatowym. Zarządzenie nr 5/2009 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Elblągu z dnia 4 maja 2009 r. wraz z załącznikiem nr 1 „Treść ogłoszenia konkursu ofert na realizację zadania z zakresu pomocy społecznej” oraz załącznikiem nr 2 „Szczegółowe warunki otwartego konkursu ofert na realizację zadań z zakresu interwencji kryzysowej w okresie od dnia 1 lipca 2009 r. do dnia 31 grudnia 2011 r.” stanowią załącznik nr 7 do niniejszego protokołu. Zgodnie z ogłoszeniem cyt. - „Zadanie będzie realizowane od dnia 1 lipca 2009 r. do dnia 31 grudnia 2011 r.” oraz „Na realizację zadania konkursowego planuje się przeznaczyć kwotę w wysokości 1.000 zł miesięcznie, przez cały okres realizacji zadania 30.000 zł”. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 8 czerwca 2009 r. do godz. 15³⁰. Ogłoszenie dotyczące „Otwartego konkursu ofert na realizację zadania z zakresu pomocy społecznej” stanowi załącznik nr 8 do niniejszego protokołu.

- 2) Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Elblągu powołał „Zespół Opiniujący”, złożony w całości z pracowników PCPR w celu przedłożenia propozycji w zakresie wyboru ofert. Skład i regulamin zespołu opiniującego oferty został zamieszczony w załączniku nr 4 do w/w zarządzenia nr 5/2009 z dnia 4 maja 2009 r. Wymieniony załącznik nr 4 stanowi załącznik nr 9 do niniejszego protokołu.
- 3) W ustalonym terminie do składania ofert, wpłynęła jedna oferta złożona w dniu 3 czerwca 2009 r. przez Stowarzyszenie Pomocy na Rzecz Dzieci i Młodzieży Wiejskiej „Szansa” w Elblągu. Przedmiotowa oferta stanowi załącznik nr 10 do niniejszego protokołu. Kosztorys ofertowy przewidywał sfinansowanie z dotacji wydatków na łączną kwotę 30.120 zł, to jest:
 - usługi hotelowe (14 osób x 60 dni x 10 zł) - 8.400 zł,
 - usługi żywieniowe (14 osób x 60 dni x 8 zł) - 6.720 zł,
 - wynagrodzenie koordynatora (30 m-cy x 500 zł) - 15.000 zł.
- 4) Konkurs rozstrzygnięto dnia 9 czerwca 2009 r. Zgodnie z protokołem, Zespół Opiniujący pozytywnie zaopiniował ofertę złożoną przez powyższe stowarzyszenie oraz proponował zlecić realizację zadania z zakresu pomocy społecznej, dotyczącego zadań z zakresu interwencji kryzysowej przyznając dofinansowanie w kwocie 30.000 zł na cały okres jego realizacji od 1 lipca 2009 r. do 31 grudnia 2011 r. Protokół podpisał przewodniczący Zespołu Opiniującego, a zatwierdził Dyrektor PCPR w Elblągu. Zespół opiniujący projekt złożony był wyłącznie z pracowników podległych prezesowi stowarzyszenia ubiegającego się o dotację (prezes jest jednocześnie dyrektorem PCPR). Przedmiotowy protokół stanowi załącznik nr 11 do niniejszego protokołu. Zgodnie z treścią art. 25 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej, powyższy protokół powinien zostać zatwierdzony przez Zarząd Powiatu, a nie przez Dyrektora PCPR w Elblągu.




- 5) Dyrektor PCPR w Elblągu jest jednocześnie Prezesem ubiegającego się o dotację Stowarzyszenia „Szansa” w Elblągu. Mimo to nie został wyłączony z postępowania konkursowego.
- 6) Ogłoszono wyniki konkursu – ogłoszenie stanowi załącznik nr 12 do niniejszego protokołu.
- 7) Pismem znak PCPR.OK.0715-45/2009 z dnia 15 czerwca 2009 r. Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Elblągu zawiadomił Stowarzyszenie Pomocy na Rzecz Dzieci i Młodzieży Wiejskiej „Szansa” w Elblągu o rozstrzygnięciu konkursu i wyborze oferty. Pismo stanowi załącznik nr 13 do niniejszego protokołu.
- 8) Umowę zawarto dnia 26 czerwca 2009 r. na „realizację zadania z zakresu pomocy społecznej”, pomiędzy Powiatem Elbląskim, reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę, a Stowarzyszeniem Pomocy na Rzecz Dzieci i Młodzieży Wiejskiej „Szansa” w Elblągu, reprezentowanym przez Wiceprezesa Zarządu i Skarbnika. Powyższa umowa stanowi załącznik nr 14 do niniejszego protokołu. Umowa została podpisana przed podjęciem uchwały Zarządu Powiatu w sprawie zmian w budżecie, czym naruszono przepisy art. 36 ust. 1 ówczesnie obowiązującej ustawy o finansach publicznych (teraz art. 46 ust. 1). Plan finansowy Starostwa Powiatowego, sporządzony według stanu na dzień 26 czerwca 2009 r. załącznik nr 15 w ogóle nie zawierał rozdziału 85220. Ponadto umowa ta nie spełnia wymogów formalnych, ponieważ w imieniu Zarządu Powiatu podpisał ją tylko Starosta i brak było podpisu Wicestarosty. Natomiast ze strony stowarzyszenia umowę podpisał jego skarbnik i brak było podpisu wiceprezesa zarządu stowarzyszenia. W dniu 17 listopada 2010 r. inspektor kontroli RIO przekazał wymienioną umowę Sekretarzowi Powiatu, celem potwierdzenia „za zgodność z oryginałem”. Dnia 18 listopada 2009 r. dokument został wrócony z podpisem Wicestarosty. Wyjaśnienie Pana Macieja Romanowskiego Wicestarosty stanowi załącznik nr 16 do niniejszego protokołu. Zgodnie z § 1 pkt 1 umowy, Powiat zlecił realizację zadań z zakresu pomocy społecznej – interwencji kryzysowej, polegającej na działalności: interwencyjnej, informacyjnej, edukacyjnej, konsultacyjnej, koordynacyjnej i hotelowej. Termin realizacji zadań ustalono na okres od 1 lipca 2009 r. do 31 grudnia 2011 r. Według postanowień § 3 pkt 2 umowy, sprawozdanie częściowe z wykonania zadania stowarzyszenie zobowiązało się przekazać w terminie 30 dni po upływie roku budżetowego. Zgodnie z § 1 pkt 3 umowy, przyznane środki finansowe w wysokości 30.000 zł, Powiat zobowiązał się przekazać do Stowarzyszenia w 6 transzach:
- I transza 3.000 zł do dnia 31 sierpnia 2009 r.
 - II transza 3.000 zł do dnia 31 grudnia 2009 r.
 - III transza 6.000 zł do dnia 10 lipca 2010 r.
 - IV transza 6.000 zł do dnia 31 grudnia 2010 r.
 - V transza 6.000 zł do dnia 10 lipca 2011 r.
 - VI transza 6.000 zł do dnia 31 grudnia 2011 r.
- 9) Starostwo przekazało w 2009 roku do stowarzyszenia, według klasyfikacji budżetowej wydatków dział 852 rozdział 85220 § 2830, dotację w dwóch



transzach: I transza 3.000 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 161 z dnia 27 sierpnia 2009 r. d.k. nr 469, II transza 3.000 zł, zgodnie z wyciągiem bankowym nr 239 z dnia 21 grudnia 2009 r. d.k. nr 749, a w 2010 r. do dnia niniejszej kontroli - 6.000 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 131 z dnia 8 lipca 2010 r. d.k. nr 348. Powyższe wyciągi stanowią załącznik nr 17 do niniejszego protokołu.

- 10) Umowa nie regulowała kwestii zwrotu niewykorzystanej dotacji celowej w przypadku niewykonania zadania w danym roku budżetowym oraz nie określała terminu zwrotu niewykorzystanej części. W postanowieniach § 9 umowy uwzględniono jedynie zagadnienia dotyczące zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem lub zwrotu dotacji w przypadku nieterminowego lub nierzetelnego wykonywania umowy. Naruszono, więc przepisy art. 131 ust. 2 pkt 3, 5 i 6 obowiązującej w 2009 r. ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z powyższym przepisem, zawarta umowa powinna określać między innymi:
- termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego,
 - termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji celowej,
 - termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej, nie dłuższy niż 15 dni od określonego w umowie dnia wykonania zadania.
- 11) Przedmiotowa umowa nie określiła terminu wykorzystania dotacji udzielonej w 2009 r. w łącznej kwocie 6.000 zł i nie określiła terminu zwrotu niewykorzystanej części dotacji udzielonej w 2009 r. Nie określiła również terminu – dnia wykonania zadania w 2009 r.
- 12) Sprawozdanie z realizacji zadania w okresie od 1 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r. złożono w terminie dnia 28 stycznia 2010 r. Sprawozdanie stanowi załącznik nr 18 do mniejszego protokołu. Według sprawozdania Stowarzyszenie wykonało zadanie w 2009 r. w 50% z uwagi na termin podpisania umowy – czerwiec 2009 r. Według sprawozdania przekazana dotacja w kwocie 6.000 zł została wykorzystana w wysokości 3.000 zł, z przeznaczeniem na koszty wynagrodzenia koordynatora, który wykonywał powierzone obowiązki związane z interwencją w środowisku osób znajdujących się w sytuacji kryzysowej. Rozeznano sytuację dwóch osób w średnim wieku zamieszkałych na terenie powiatu elbląskiego, ale sytuacja zainteresowanych osób nie kwalifikowała ich do umieszczenia w Ośrodku Interwencji Kryzysowej w Tolkmicku. Udokumentowanie powyższego kosztu poniesionego przez Stowarzyszenie, stanowi wystawiony dla stowarzyszenia przez Dom Pomocy Społecznej w Tolkmicku rachunek nr 3032/12/09 z dnia 14 grudnia 2009 r. na kwotę 3.000 zł za zwrot kosztów wynagrodzenia – koordynatora (z dopiskiem: porozumienie z dnia 7 września 2009 r.). Powyższy rachunek stanowi załącznik nr 19 do niniejszego protokołu.
- 13) Według przepisu art. 16 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, cyt. - „zadanie publiczne nie może być zrealizowane przez podmiot niebędący stroną umowy chyba, że umowa zezwala na wykonanie określonej części zadania przez taki podmiot”. Powyższa umowa nie

przewidywała realizacji zadania przez podmiot niebędący stroną umowy. Natomiast załączony rachunek wskazuje na realizację umowy przez Dom Pomocy Społecznej w Tolkmicku na podstawie porozumienia zawartego ze stowarzyszeniem w dniu 7 września 2009 roku.

- 14) Stowarzyszenie zwróciło niewykorzystaną część dotacji celowej w kwocie 3.000 zł na rachunek budżetu dnia 15 stycznia 2010 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 10 z dnia 15 stycznia 2010 r. d.k. nr 11. Powyższy wyciąg stanowi załącznik nr 20 do niniejszego protokołu.

Za zlecenie powyższego zadania i rozliczenie udzielonej dotacji celowej dla Stowarzyszenia Pomocy na Rzecz Dzieci i Młodzieży Wiejskiej „Szansa” w Elblągu, z naruszeniem obowiązujących w 2009 r. przepisów ustawy o pomocy społecznej i ustawy o finansach publicznych, osobą odpowiedzialną był Pan Sławomir Jezierski Starosta Elbląski.

Wyjaśnienie Starosty stanowi załącznik nr 21 do niniejszego protokołu.

W złożonym wyjaśnieniu Starosta stwierdza między innymi:

- przeprowadzenie otwartego konkursu ofert na realizację zadania z zakresu pomocy społecznej przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Elblągu było zgodne z obowiązującym stanem prawnym art. 25 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej oraz cyt. - „Nie znalazłem podstawy prawnych do wyłączenia Dyrektora Centrum z postępowania ze względu na to, iż charakter postępowania był cywilnoprawny”. Powyższa teza, zawarta w wyjaśnieniu Starosty, jest sprzeczna z treścią przepisów art. 25 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej. Według tego przepisu, tylko organy administracji samorządowej mogą zlecać realizację zadań z zakresu pomocy społecznej, to jest w przypadku powiatu – Zarząd Powiatu. Organy powiatu określone zostały w art. 8 ust. 2 ustawy o samorządzie powiatowym. Zgodnie z tym przepisem, organami powiatu są rada powiatu i zarząd powiatu, a nie kierownik jednostki budżetowej - Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Elblągu.
- brak było podpisów Wicestarosty i Wiceprezesa Zarządu Stowarzyszenia na egzemplarzu umowy z dnia 26 czerwca 2009 r. znajdującego się w zasobach Starostwa Powiatowego. Podpisy uzupełniono w trakcie czynności kontrolnych.
- umowa nie zawierała zapisów dotyczących terminu wykorzystania dotacji udzielonej w 2009 r. - „nie dłuższego, niż do dnia 31 grudnia 2009 r.” oraz terminu zwrotu niewykorzystanej części dotacji udzielonej w 2009 r. - „nie dłuższego niż 15 dni od określonego w umowie terminu wykonania zadania”.
- nie potwierdza zlecenia realizacji zadania przez stowarzyszenie innemu podmiotowi. Do wyjaśnienia złączono załącznik – porozumienie z dnia 7 września 2009 r.

Dnia 7 września 2009 r. zawarto porozumienie pomiędzy stowarzyszeniem, a Domem Pomocy Społecznej w Tolkmicku. Zgodnie z § 1 porozumienia, cyt. - „przedmiotem porozumienia jest określenie zasad współpracy między Stowarzyszeniem Pomocy na Rzecz Dzieci i Młodzieży Wiejskiej „Szansa” w Elblągu, a Dom Pomocy Społecznej w Tolkmicku w zakresie realizacji zadań dotyczących interwencji kryzysowej, ze szczególnym uwzględnieniem:

- 1) zatrudnienia, przez DPS, Pani Anety Korsak na podstawie umowy zlecenia, z jednoczesnym powierzeniem obowiązków „koordynatora”,
- 2) wypłaty przez DPS, na rzecz Pani Anety Korsak, wynagrodzenia w wysokości 500 zł (słownie: pięćset złotych) wraz z pochodnymi miesięcznie, począwszy od dnia 1 lipca 2009 r.
- 3) refundacji, przez stowarzyszenie, kwot poniesionych wydatków.”

Powyższy sposób finansowania wynagrodzenia w/w osoby, poprzez przekazywanie środków finansowych pozyskanych przez stowarzyszenie z budżetu powiatu do jednostki budżetowej, to jest do Domu Pomocy Społecznej w Tolkmicku narusza obowiązujące w 2009 r. przepisy art. 20 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z tymi przepisami, DPS działający, jako jednostka budżetowa, pokrywa swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadza na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Wymieniona wyżej jednostka budżetowa nie odprowadziła pozyskanych środków na rachunek budżetu powiatu na rok 2009 rok, czym naruszyła przepisy art. 20 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

4.4.2.2. Zadanie „Publikacje książki Monografia Parafii Grekokatolickiej p.w. Narodzenia Najświętszej Marii Panny w Pasłęku 1959-2009”.

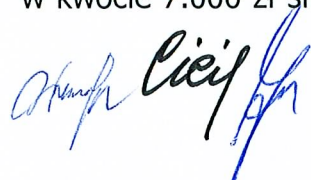
Wydatki na realizację powyższego zadania ujęto w planie dotacji celowej na zadania własne powiatu realizowane przez podmioty nienależące do sektora finansów publicznych z przeznaczeniem na upowszechnianie kultury na terenie powiatu i uchwalono uchwałą nr XVIII/70/08 Rady Powiatu z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie budżetu powiatu na rok 2009.

Dnia 20 kwietnia 2009 r. zawarto umowę nr 5k/2009 pomiędzy Zarząd Powiatu reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostą, a Związkiem Ukraińców w Polsce.

Zgodnie z § 2 pkt 1 umowy Zarząd zobowiązał się przekazać do stowarzyszenia na realizację zadania dotację w wysokości 7.000 zł w dwóch transzach: I transza 5.600 zł do dnia 7 maja 2009 r. i II transza 1.400 zł po złożeniu przez związek sprawozdania z realizacji zadania. Termin realizacji zadania ustalono od 1 lipca 2009 r. do 31 października 2009 r. a termin złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania – 30 dni od dnia zakończenia zadania. Według postanowień § 9 pkt 1 przyznane środki, związek zobowiązany był wykorzystać do 14 listopada 2009 r. a niewykorzystane zwrócić wraz z odsetkami do 28 listopada 2009 r.

Starostwo przekazało do stowarzyszenia, według klasyfikacji budżetowej wydatków dział 921 rozdział 92105 § 2830, dotację w kwocie 5.600 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 102 z dnia 3 czerwca 2009 r. p.k. nr 305/3 oraz w kwocie 1.400 zł, zgodnie z wyciągiem bankowym nr 204 z dnia 29 października 2009 r. p.k. nr 613/114. Sprawozdanie końcowe złożono w terminie dnia 28 października 2009 r. Według sprawozdania stowarzyszenie przeprowadziło, w ramach realizowanego zadania, następujące działania: przygotowanie tekstu do druku, opracowanie graficzne, druk i oprawa książki. Wydrukowano 850 egzemplarzy książki i przekazano do bibliotek Powiatu Elbląskiego. Dnia 20 września 2009 r. zorganizowano w Pasłęckim Ośrodku Kultury spotkanie promujące wydawnictwo.

Zgodnie ze sprawozdaniem na publikację książki wydano 8.747,37 zł, w tym z dotacji w kwocie 7.000 zł sfinansowano druk książki. Do sprawozdania załączono kserokopię





faktury VAT nr 39/2009 z dnia 16 września 2009 za druk książki „Monografia Parafii Grekokatolickiej...” w ilości 850 sztuk na kwotę 7.103,45 zł.

4.4.2.3. Zadanie nr 16 „Organizacja zajęć sportowo-rekreacyjnych dla dzieci i młodzieży z Uczniowskich Klubów Sportowych Powiatu Elbląskiego”.

Wydatki na realizację powyższego zadania ujęto w planie dotacji celowej na zadania własne powiatu realizowane przez podmioty nienależące do sektora finansów publicznych z przeznaczeniem na sport i uchwalono uchwałą nr XVIII/70/08 Rady Powiatu z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie budżetu powiatu na rok 2009.

Dnia 20 kwietnia 2009 r. zawarto umowę nr 8/S/09 pomiędzy Zarządem Powiatu reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostą, a Elbląskim Szkolnym Związkiem Sportowym w Elblągu. Zgodnie z postanowieniami § 2 pkt 1 umowy zarząd zobowiązał się przekazać do stowarzyszenia na realizację zadania dotację w wysokości 10.000 zł. w dwóch transzach: I transza 7.000 zł do dnia 15 maja 2009 r. i II transza 3.000 zł, po złożeniu przez stowarzyszenie sprawozdania z realizacji zadania. Termin realizacji zadania ustalono od dnia złożenia oferty do 20 grudnia 2009 r. a termin złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania – 3 dni od dnia zakończenia zadania. Według § 9 pkt 1 przyznane środki związek zobowiązany był wykorzystać w terminie 14 dni licząc od dnia 20 grudnia 2009 r. a niewykorzystane zwrócić wraz z odsetkami w terminie 14 dni do wyznaczonego terminu wykorzystania dotacji.

Starostwo przekazało do związku, według klasyfikacji budżetowej wydatków dział 926 rozdział 92605 § 2830, dotację w kwocie 7.000 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 89 z dnia 15 maja 2009 r. p.k. nr 253/3 oraz w kwocie 3.000 zł, zgodnie z wyciągiem bankowym nr 245 z dnia 30 grudnia 2009 r. p.k. nr 756/7.

Sprawozdanie końcowe złożono w terminie dnia 24 grudnia 2009 r. Według sprawozdania Stowarzyszenie przeprowadziło 368 zajęć sportowo – rekreacyjnych w obiektach sportowych Zespołu Szkół w Pasłęku, Zespołu Szkół Ekonomicznych i Technicznych w Pasłęku, Ośrodka Sportu i Rekreacji w Pasłęku.

Według sprawozdania, na wydatki związane z realizacją zadania wydano 13.000 zł, z tego 10.000 zł z dotacji, na sfinansowanie następujących kosztów:

- | | | |
|--|---|-------------|
| • wynagrodzenia animatorów sportu dzieci i młodzieży według zestawienia rachunków do umów zleceń | - | 8.000,00 zł |
| • zakup materiałów biurowych | - | 343,22 zł |
| • zakup znaczków | - | 150,00 zł |
| • obsługi programów | - | 1.000,00 zł |
| • koszty pośrednie | - | 506,78 zł |

Do sprawozdania załączono kserokopie dokumentów potwierdzających poniesione koszty.

4.4.2.4. Zadanie nr 23 „Festiwal zdrowia „Integracje w Pasłęku”.

Wydatki na realizację powyższego zadania ujęto w planie dotacji celowej na zadania własne powiatu realizowane przez podmioty nienależące do sektora finansów

publicznych z przeznaczeniem na sport i uchwalono uchwałą nr XVIII/70/08 Rady Powiatu z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie budżetu powiatu na rok 2009.

Dnia 20 kwietnia 2009 r. zawarto umowę nr 12/S/09 pomiędzy Zarządem Powiatu reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostą, a Uczniowskim Klubem Sportowym „GimPas” w Pasłęku. Zgodnie z § 2 pkt 1 umowy Zarząd zobowiązał się przekazać do Stowarzyszenia na realizację zadania dotację w wysokości 2.000 zł. w dwóch transzach: I transza 1.500 zł do dnia 15 maja 2009 r. i II transza 500 zł po złożeniu przez Klub sprawozdania z realizacji zadania. Termin realizacji zadania ustalono od dnia złożenia oferty do 30 czerwca 2009 r. a termin złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania – 30 dni od dnia zakończenia zadania.

Według postanowień § 9 pkt 1 umowy, przyznane środki klub zobowiązany był wykorzystać w terminie 14 dni licząc od dnia 30 czerwca 2009 r. a niewykorzystane, zwrócić wraz z odsetkami w terminie 14 dni do wyznaczonego terminu wykorzystania dotacji.

Starostwo przekazało do klubu, według klasyfikacji budżetowej wydatków dział 926 rozdział 92605 § 2830, dotację w kwocie 1.500 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 89 z dnia 15 maja 2009 r. p.k. nr 253/3 oraz w kwocie 500 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 182 z dnia 25 września 2009 r. p.k. nr 540/5.

Sprawozdanie końcowe złożono w terminie dnia 23 września 2009 r. Według sprawozdania Stowarzyszenie zorganizowało:

- dnia 28 marca 2009 r. „III Pasłęcki Bieg Przełajowy” – impreza o charakterze otwartym, w której wzięło udział 210 uczestników z Pasłęka oraz innych rejonów kraju,
- dnia 23 maja 2009 r. „IV Rodzinny Festyn Sportowo-Rekreacyjny – Festiwal Zdrowia” – impreza o charakterze ogólnodostępnym oraz „Turniej Siatkówki Piłkowej – Siatkarska Majówka” i inne konkurencje sportowo – rekreacyjne,
- dnia 23 maja 2009 r. „IV Ogólnopolski Bieg Uliczny” – impreza o charakterze otwartym z udziałem 660 uczestników z Pasłęka i innych rejonów kraju.

Zgodnie ze sprawozdaniem, na wydatki związane z realizacją zadania wydano 34.999 zł, z tego 2.000 zł z dotacji, na pokrycie następujących kosztów:

- | | | |
|-----------------------------------|---|--------------|
| • wyjazdy na spotkania promocyjne | - | 600,00 zł, |
| • zakup nagród | - | 1.000,00 zł, |
| • zakup odżywek, napoi i słodczy | - | 400,00 zł. |

Do sprawozdania załączono kserokopie dokumentów potwierdzających poniesione koszty.

4.5. Wydatki majątkowe.

W związku z małą ilością zadań i inwestycyjnych realizowanych w roku 2009 kontrolą objęto dodatkowo zadania inwestycyjne realizowane w roku 2010.

4.5.1. Udzielanie i realizacja zamówień publicznych w Powiecie Elbląskim.

W okresie objętym kontrolą jednostki organizacyjne Powiatu samodzielnie udzielały i realizowały zamówienia publiczne w ramach środków finansowych określonych w rocznych planach wydatków tych jednostek. W związku z powyższym pełna





dokumentacja dotycząca zamówień publicznych znajduje się w jednostkach organizacyjnych Powiatu.

Kontrolą objęto tylko dokumentację przetargową dotyczącą udzielonych i realizowanych zamówień publicznych przez jednostkę organizacyjną Powiatu – Starostwo Powiatowe w Elblągu, działającą w formie jednostki budżetowej.

Zamówienia publiczne udzielone przez Starostwo Powiatowym w Elblągu w latach 2009 – 2010 ustalono na podstawie: rejestru zamówień publicznych, kart wydatków prowadzonych do konta 130, ewidencji księgowej konta 080 oraz sprawozdań z wykonania budżetu Powiatu Elbląskiego za 2009 r. i I półrocze 2010 r.

Kontrolowana jednostka prowadzi rejestr zamówień publicznych. Na podstawie danych zawartych w rejestrze można uzyskać informację na temat: daty zawarcia umowy, podmiotu, który wykonuje zadanie, kwoty zadania, wydziału realizującego zadanie oraz inne. Wyjaśnienia Starosty Pana Sławomira Jezierskiego, w sprawie zasad prowadzenia rejestru i procedury kontroli zamówień publicznych, stanowią załącznik nr 22 do niniejszego protokołu.

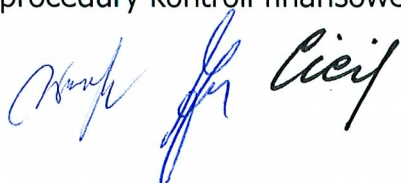
Z wyjaśnień Starosty wynika, że prowadzenie rejestru zamówień publicznych należy do właściwości Wydziału Finansowego Starostwa powiatu, a poszczególne wydziały prowadzące postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, dokonują odpowiednich wpisów w rejestrze po wyłonieniu wykonawcy i podpisaniu umowy. Instruktaż dotyczący zasad prowadzenia rejestru zamówień publicznych dla naczelników wydziałów przeprowadziła Skarbnik Powiatu.

Należy stwierdzić, iż prowadzenie powyższego rejestru nie zostało uregulowane w żadnym wewnętrznym regulaminie lub instrukcji. W związku z brakiem uregulowań w powyższym zakresie, kontrolujący nie był w stanie zweryfikować prawidłowości jego prowadzenia, kompletności oraz zasad obiegu dokumentów i informacji związanych z udzielonymi zamówieniami publicznymi.

Ponadto stwierdzono, iż kontrolowana jednostka nie opracowała zasad udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 14.000 €. Z wyjaśnień Starosty wynika, że w Regulaminie Organizacyjnym Starostwa do wspólnych zadań wydziałów i stanowisk pracy należy wykonywanie zadań wynikających z ustawy Prawo zamówień publicznych. Ponadto stwierdził, że Starostwo Powiatu w Elblągu nie posiada regulaminu udzielania zamówień publicznych, a wszelkie postępowania o udzielane zamówienia publicznego prowadzone są w oparciu o przepisy ustawy Prawo Zamówień Publicznych i ustawy o finansach publicznych.

Należy stwierdzić, że zgodnie z wymogami art. 4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 €.

Natomiast ustawa o finansach publicznych określa jedynie zasadę, że wydatki publiczne muszą być dokonywane w sposób oszczędny i gospodarny, nie precyzuje natomiast procedur ich dokonywania. W związku z powyższym należy wprost stwierdzić, iż jednostka nie posiada zasad dokonywania wydatków o kwocie mniejszej niż 14.000 €. Wymóg posiadania uregulowań w tym zakresie wynika pośrednio z przepisów art. 47 ust. 3 obowiązującej w badanym okresie ustawy o finansach publicznych – zgodnie, z którym kierownik jednostki ustala w formie pisemnej procedury kontroli finansowej udzielania zamówień publicznych.



Powyższy artykuł nie rozgranicza zamówień publicznych na zamówienia powyżej kwoty 14.000 € lub poniżej. Zgodnie z powyższym należy uznać, że Starosta zobowiązany był do określenia zasad udzielania zamówień publicznych niezależnie od wartości zamówienia.

4.5.2. Zamówienia publiczne Starostwa w latach 2009-2010.

Zestawienie zamówień publicznych Starostwa Elbląskiego w latach 2009–2010 z uwzględnieniem postępowań prowadzonych w 2008 r. a umów zawartych w 2009 r. z podziałem na usługi i roboty budowlane przedstawiono w poniższych wykazach:

USŁUGI

L.p.	Nazwa usługi	Tryb udzielenia zamówienia	Wartość umowna zamówienia w zł Źródła finansowania	Nr i data zawarcia umowy
1	Przeliczenie współrzędnych punktów szczegółowej osnowy kl. III oraz poziomej osnowy pomiarowej z układu „1965” na układ „2000” dla MiG Pasłek i Młynary oraz gmin: Godkowo, Rychliki, Milejewo, Elbląg, Gronowo Elbląskie i Markusy	Przetarg nieograniczony	13.420 Dotacja celowa z budżetu Wojewody W-M	1/2009/GN 22.09.2009 r.
2	Wykonanie numerycznej obiektowej mapy ewidencyjnej z wykorzystaniem wyników opracowania „LIPS 2003”	Przetarg nieograniczony	116.998 z tego: 24.140 dotacja celowa z budżetu Wojewody W-M 92.858 środki z Powiatowego Funduszu GZG i K	2/2009/GN 06.11.2009 r.
3	Wykonanie modernizacji ewidencji gruntów i budynków dla 12 obrębów gminy Milejewo	Przetarg nieograniczony	144.570 z tego: 45.000 dotacja celowa z budżetu Wojewody W-M 99.570 środki z Powiatowego Funduszu GZG i K	3/2010/GN 28.06.2010 r.
4	Wykonanie aktualizacji operatu ewidencji gruntów i budynków w zakresie użytków gruntów dla 130 działek położonych na terenie powiatu elbląskiego	Przetarg nieograniczony	12.444,00 Powiatowy Fundusz GZG i K	5/2010/GN 02.08.2010 r.
5	Zorganizowanie i przeprowadzenie szkoleń ogólnych, specjalistycznych z zakresu tworzenia aktów prawa miejscowego dla pracowników SP w Elblągu, UG Elbląg, Gronowo Elbląskie, Tolkmicko, Milejewo	Przetarg nieograniczony	256.582 z tego: 90% środki Europejskiego Funduszu Społecznego 10% środki własne Powiatu	OR/18/2010 23.08.2010 r.
6	Zorganizowanie i przeprowadzenie kursu komputerowego dla pracowników SP w Elblągu, UG	Przetarg nieograniczony	16.863 z tego: 90% środki Europejskiego Funduszu	19/OR/2010 10.09.2010 r.

	Elbląg, Gronowo Elbląskie, Tolkmicko, Milejewo		Spółecznego 10% środki własne Powiatu	
7	Zorganizowanie i przeprowadzenie 4 spotkań w ramach wymiany dobrych praktyk dla pracowników SP w Elblągu, UG Elbląg, Gronowo Elbląskie, Tolkmicko, Milejewo	Zakup z wolnej ręki	8.000 z tego: 90% środki Europejskiego Funduszu Społecznego 10% środki własne Powiatu	21/OR/2010 29.09.2010 r.
8	Przeprowadzenie studiów podyplomowych na kierunku „Administracja publiczna” dla pracowników SP w Elblągu, UG Elbląg, Gronowo Elbląskie, Tolkmicko, Milejewo	Zakup z wolnej ręki	9.420 z tego: 90% środki Europejskiego Funduszu Społecznego 10% środki własne Powiatu	20/OR/2010 01.10.2010 r.
9	Przeprowadzenie studiów podyplomowych na kierunku „Organizacja i zarządzanie oświatą” dla pracowników SP w Elblągu, UG Elbląg, Gronowo Elbląskie, Tolkmicko, Milejewo	Zakup z wolnej ręki	7.340 z tego: 90% środki Europejskiego Funduszu Społecznego 10% środki własne Powiatu	22/OR/2010 01.10.2010 r.
10	Przeprowadzenie studiów podyplomowych na kierunku „Zarządzanie zasobami ludzkimi” dla pracowników SP w Elblągu, UG Elbląg, Gronowo Elbląskie, Tolkmicko, Milejewo	Zakup z wolnej ręki	18.000 z tego: 90% środki Europejskiego Funduszu Społecznego 10% środki własne Powiatu	24/OR/2010 11.10.2010 r.

ROBOTY BUDOWLANE

L.p.	Na roboty budowlane	Tryb udzielenia zamówienia	Wartość umowna zamówienia	Nr i data zawarcia umowy
1	Wykonanie wymiany stolarki okiennej drewnianej na PCV oraz wymianę drewnianych ścianek z drzwiami na aluminiowe w budynku stanowiącym własność Powiatu Elbląskiego przy ul. Wojska Polskiego 14 w Pastęku	Przetarg nieograniczony	26.556,91 Środki własne Powiatu	2/OR/2010 22.01.2010 r.

4.5.3. Zamówienia na dostawy z pominięciem ustawy Prawo zamówień publicznych.

W okresie objętym kontrolą w Starostwie, zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. nr 113, poz. 759), nie stosowano ustawy do zamówień na zakupy inwestycyjne dotyczące dostaw przedstawionych w poniższym zestawieniu.

L.p.	Nazwa dostawy	Planowane wydatki w zł	Wykonane wydatki w zł
1	Zakup komputera i sprzętu informatycznego	25.253	25.253
2	Zakup klimatyzatora	5.429	5.429

Handwritten signatures and initials in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

3	Zakup systemu nadzoru wizyjnego	17.869	17.869
4	Zakup centrali telefonicznej	36.769	36.769
5	Zakup rejestratora czas pracy wraz z oprzyrządowaniem	20.000	20.000
	Razem	105.320	105.320

1) Zgodnie z uchwałą nr XXVII/69/09 Rady Powiatu z dnia 30 grudnia 2009 r. zmieniająca uchwałę nr XVIII/70/08 Rady Powiatu w Elblągu z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie budżetu powiatu na rok 2009, ostateczny plan wydatków majątkowych po zmianach w dziale 750 „Administracja publiczna” rozdział 75020 „Starostwa powiatowe” wynosił 105.320 zł.

Zgodnie z rachunkowością jednostki budżetowej (Starostwa):

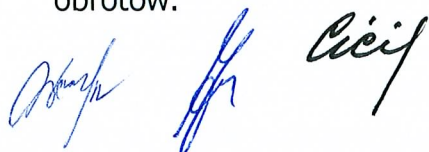
- w 2009 r. według kart wydatków prowadzonych do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” na zakupy inwestycyjne wydatkowano w ramach działu 750 rozdział 75020 § 6060 kwotę 105.320,04 zł, z przeznaczeniem na zakup:
 - sprzętu komputerowego - 23.379,38 zł,
 - klimatyzatora - 5.429,00 zł,
 - systemu nadzoru wizyjnego - 17.868,96 zł,
 - monitora - 1.874,01 zł,
 - systemu rejestracji czasu - 20.000,00 zł,
 - centrali telefonicznej - 36.768,69 zł.
- w 2009 r. na koncie 080 – „Inwestycje”, zaewidencjonowano zakupy inwestycyjne Starostwa poniesione w ramach działu 750 rozdział 75020 § 6060 na kwotę 105.320,04 zł, stanowiące w/w składniki majątkowe.

W 2009 r. Starostwo nie realizowało wydatków inwestycyjnych w ramach paragrafu 6050.

2) Zgodnie z uchwałą nr XXXV/39/09 Rady Powiatu z dnia 17 września 2010 r. zmieniająca uchwałę nr XXVII/71/09 z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie budżetu powiatu na rok 2010, ostateczny plan wydatków majątkowych po zmianach na dzień 31 października 2010 r. w rozdziale 75020 „Starostwa powiatowe” wynosił 48.800 zł, w tym inwestycje i zakupy inwestycyjne 48.800 zł, a w dziale 801 rozdział 80130 wynosił 201.520 zł, w tym inwestycje i zakupy inwestycyjne 201.520 zł.

Zgodnie z rachunkowością Starostwa: – kartami wydatków prowadzonymi do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki”:

- w 2010 r. na dzień 31 października 2010 r. według kart wydatków prowadzonych do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, Starostwo nie dokonało wydatków majątkowych w dziale 750 rozdział 75020 § 6050 i § 6060. Natomiast zgodnie z klasyfikacją budżetową dział 801 rozdział 80130 § 6050, wydatkowano 2.440 zł z przeznaczeniem na wykonanie studium wykonalności projektu „Modernizacja Zespołu Szkół w Pasłęku” w ramach zadania „Zakup i montaż kolektorów słonecznych w całorocznych obiektach użyteczności publicznej powiatu elbląskiego”.
- na dzień 31 października 2010 r. konto 080 „Inwestycje” nie wykazywało żadnych obrotów.





4.5.4. Zamówienia publiczne Starostwa podlegające kontroli RIO.

W latach 2009–2010 Starostwo udzielało zamówienia publiczne realizowane w ramach różnych źródeł finansowania. Kontrolą objęto zamówienia na usługi i roboty budowlane podlegające kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, sfinansowane z dotacji celowej udzielonej z budżetu Wojewody W-M, ze środków Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym oraz ze środków własnych Powiatu.

4.5.5. Udzielone zamówienia publiczne na roboty budowlane.

W okresie objętym kontrolą Starostwo udzieliło tylko jedno zamówienie na roboty budowlane, które było sfinansowane ze środków własnych Powiatu w kwocie 26.556,91 zł z wydatków rozdziału 75020 „Starostwa powiatowe” § 4270 „Zakup usług remontowych”. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację przetargową na udzielenie tego zamówienia, to jest „Wykonanie wymiany stolarki okiennej drewnianej na PCV oraz wymiany drewnianych ścianek z drzwiami na aluminiowe w budynku stanowiącym własność Powiatu Elbląskiego przy ul. Wojska Polskiego 14 w Pasłęku”.

Na podstawie przepisów art. 19 ust. 2 i 3 oraz art. 21 ust. 1, 2 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, Zarząd Powiatu uchwałą nr 77/09 z dnia 10 listopada 2009 r. powołał Komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia na w/w roboty w trybie przetargu nieograniczonego. Opracowano „Regulamin pracy komisji przetargowej” stanowiący załącznik do powyższej uchwały. Zgodnie z kosztorysem inwestorskim sporządzonym dnia 26 lipca 2009 r. wartość netto robót remontowych wynosiła 60.638,16 zł, a wartość brutto 73.978,56 zł. Na podstawie kosztorysu inwestorskiego, Zarząd Powiatu ustalił dnia 12 listopada 2009 r. wartość szacunkową zamówienia netto 60.638,16 zł, co stanowiło równowartość 15.640,08 €.

Dnia 12 listopada 2009 r. Starosta zatwierdził Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia. Do specyfikacji załączono: specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót budowlanych, przedmiar robót – książkę przedmiarów/obmiarów, wzory druków: oświadczenia wykonawcy, wykaz wykonanych robót przez wykonawcę, wykaz osób kierujących robotami budowlanymi, wzór oferty oraz wzór umowy.

Specyfikacja określała między innymi, że: postępowanie prowadzone jest w trybie przetargu nieograniczonego, przedmiotem zamówienia jest wymiana stolarki okiennej drewnianej na stolarkę okienną z PCV oraz wymiana drewnianych ścianek z drzwiami na aluminiowe w budynku stanowiącym własność Powiatu Elbląskiego, termin wykonania zamówienia – 26 luty 2009 r. zamawiający nie wymaga wniesienia wadium, termin związania ofertą wynosi 30 dni, bieg terminu związania ofertą rozpoczyna się wraz z upływem terminu składania ofert, termin składania ofert – dnia 4 grudnia 2009 r. godzina 12⁰⁰ w kancelarii budynku zamawiającego ul. Saperów 14A w Elblągu, termin otwarcia ofert – 4 grudnia 2009 r. godzina 12³⁰, wykonawcy mogą być obecni przy otwieraniu ofert, bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający poda kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, przy wyborze oferty zamawiający będzie kierował się kryterium cena przyznając punkty, maksymalna łączna liczba punktów, jaką może uzyskać wykonawca wynosi 100 pkt, na podstawie art. 147 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający wymaga wniesienia przez wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy.




Dnia 13 listopada 2009 r. specyfikację opublikowano i udostępniono na stronie internetowej zamawiającego www.powiat.elblag.pl.

W ogłoszeniu o zamówieniu, pismo znak OR.IV.343-1/09 z dnia 12 listopada 2009 r. wskazano termin wykonania zamówienia do dnia 26 lutego 2010 r. – termin podany w SIWZ 26 luty 2009 r. W związku z powyższym, podany na podstawie art. 36 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych, termin wykonania zamówienia był nierealny. Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano dnia 13 listopada 2009 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych, zamieszczono na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej zamawiającego www.powiat.elblag.pl.

Poza oczywistą pomyłką w terminie wykonania zamówienia, treść ogłoszenia była zgodna z treścią zawartą w specyfikacji.

Na podstawie art. 38 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, Zarząd Powiatu pismem znak OR.IV.343-1/09 z dnia 7 grudnia 2009 r. dokonał modyfikacji treści SIWZ – zmieniono termin wykonania zamówienia „do dnia 26 lutego 2010 r.”. Sprostowanie terminu w SIWZ zamieszczono dnia 7 grudnia 2009 r. na stronie internetowej powiatu.

Na podstawie przepisów art. 38 ust. 4 i 6 ustawy Prawo zamówień publicznych, Zarząd Powiatu pismem znak OR.IV.343-1/09 z dnia 23 listopada 2009 r. dokonał modyfikacji treści SIWZ polegającej na zmianie stolarki drzwiowej ze skrzydła 70 na 90 i w celu zapewnienia wykonawcom czasu niezbędnego do wprowadzenia w ofertach zmian wynikających z modyfikacji treści SIWZ, przedłużył termin składania i otwarcia ofert odpowiednio 10 grudnia 2009 r. godz. 12⁰⁰ i 10 grudnia 2009 r. godz. 12³⁰. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia o zamówieniu zostało opublikowane w dniu 24 listopada 2009 r. w BZP, na stronie internetowej powiatu oraz zamieszczono na tablicy ogłoszeń w Starostwie.

W związku z zapytaniem do SIWZ złożonym dnia 25 listopada 2009 r. przez Fabrykę Okien Spectrum w Lublinie, Zarząd Powiatu na podstawie art. 38 ust. 1, 2 i 6 ustawy Prawo zamówień publicznych, pismem znak OR.IV.343-1/09 z dnia 27 listopada 2009 r. wyjaśnił treść SIWZ dotyczącą parametrów ścianek aluminiowych i wyglądu stolarki okiennej PCV.

W celu zapewnienia wykonawcom czasu niezbędnego do wprowadzenia w ofertach zmian wynikających z modyfikacji treści SIWZ, zamawiający przedłużył termin składania i otwarcia ofert odpowiednio 16 grudnia 2009 r. godz. 12⁰⁰ i 16 grudnia 2009 r. godz. 12³⁰. Do dnia 27 listopada 2009 r. nie wpłynęła żadna oferta. Zgodnie z art. 38 ust. 1, 2 i 6 ustawy Prawo zamówień publicznych, Zarząd Powiatu pismem z dnia 27 listopada 2009 r. „Odpowiedzi na pytania do treści SIWZ”, powiadomił wykonawców, którym przesłano specyfikację. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia o zamówieniu zostało opublikowane dnia 27 listopada 2009 r. w BZP, na stronie internetowej powiatu i zamieszczone na tablicy ogłoszeń w Starostwie.

W związku z kolejnym pismem z dnia 27 listopada 2009 r. Pana Marcina Lewandowskiego, w sprawie uściślenia informacji zawartych w Książce przedmiarów/obmiarów – załącznika do SIWZ, Zarząd Powiatu na podstawie art. 38 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, pismem znak OR.IV.343-1/09 z dnia 3 grudnia 2009 r. wyjaśnił treść SIWZ wprowadzając korektę do książki przedmiarów/obmiarów w pkt 4 i 5 (do wymiany ma być 22 szt. podokienników) oraz

Handwritten signatures and initials in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

uściślono pkt 6 i 7 (wymianie podlegają parapety o łącznej powierzchni 10 m² i wskazano pozycję z katalogu nakładów rzeczowych).

Dnia 3 grudnia 2009 r. Zarząd dokonał modyfikacji w Książce przedmiarów/obmiarów stanowiącej załącznik nr 2 do SIWZ. W celu zapewnienia wykonawcom czasu niezbędnego do wprowadzenia w ofertach zmian wynikających z modyfikacji treści SIWZ, zamawiający przedłużył termin składania i otwarcia ofert odpowiednio 22 grudnia 2009 r. godz. 12⁰⁰ i 22 grudnia 2009 r. godz. 12³⁰.

Zgodnie z przepisami art. 38 ust. 1, 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, Zarząd Powiatu pismem z dnia 3 grudnia 2009 r. „Odpowiedzi na pytania do treści SIWZ”, powiadomił wykonawców, którym przesłano specyfikację. Do dnia 7 grudnia 2009 r. nie wpłynęła żadna oferta. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia o zamówieniu zostało opublikowane dnia 7 grudnia 2009 r. w BZP, na stronie internetowej powiatu i na tablicy ogłoszeń w Starostwie.

Do upływu terminu składania ofert złożono 6 ofert. Numer oferty, data złożenia, zaoferowana cena brutto i termin wykonania robót, przedstawiono poniżej:

- nr 1 - wpłynęła 15 grudnia 2009 r. cena brutto 45.000 zł, termin wykonania 31 stycznia 2010 r.
- nr 2 - wpłynęła 8 grudnia 2009 r. cena brutto 33.954,53 zł, termin wykonania 26 luty 2010 r.
- nr 3 - wpłynęła 21 grudnia 2009 r. cena brutto 26.556,91 zł, termin wykonania 26 luty 2010 r.
- nr 4 - wpłynęła 22 grudnia 2009 r. godz. 9⁴⁵, cena brutto 28.542,79 zł, termin wykonania 26 luty 2010 r.
- nr 5 - wpłynęła 22 grudnia 2009 r. godz. 10⁰⁵, cena brutto 46.471,62 zł, termin wykonania 26 luty 2010 r.
- nr 6 - wpłynęła 22 grudnia 2009 r. godz. 11⁵⁹, cena brutto 38.804,06 zł, termin wykonania 26 luty 2010 r.

Członkowie komisji przetargowej oraz kierownik jednostki złożyli odpowiednie oświadczenia na drukach ZP-11. Dnia 22 grudnia 2009 r. godz. 12³⁰ komisja przetargowa dokonała otwarcia ofert i stwierdziła, że wszystkie oferty spełniają wymogi SIWZ i żadna nie podlega odrzuceniu. W toku kontroli ofert stwierdzono, że są prawidłowe i spełniają wymogi zawarte w SIWZ oraz ustawie Prawo zamówień publicznych. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia – 73.978,56 zł brutto.

Na podstawie streszczenia oceny i porównania złożonych ofert (druk ZP-21) oraz zgodnie z protokołem postępowania o udzielenie zamówienia, wybrano ofertę nr 3 zgodną z treścią SIWZ złożoną przez „DREBUD” Sp. z o. o. Huta Komorowska 128, która uzyskała 100 pkt największą ilość w ustalonym kryterium „cena – 100%”.

Zgodnie z art. 92 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 28 grudnia 2009 r. przesłano do wszystkich oferentów, zamieszczono na stronie internetowej powiatu oraz na tablicy ogłoszeń Starostwa. Żaden z oferentów nie złożył protestu lub odwołania na wynik postępowania. W dniu 22 stycznia 2010 r. zawarto umowę nr 02/OR/2010 pomiędzy Powiatem Elbląskim w imieniu, którego działał Zarząd Powiatu, reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę, a „DREBUD” Sp. z o. o. Huta Komorowska 128, reprezentowaną przez Prezesa Zarządu, na wykonanie przedmiotowego zadania.




Umowa określała między innymi: termin zakończenia robót w dniu 26 lutego 2010 r. wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy w kwocie netto 21.767,96 zł, podatek VAT 4.788,95 zł i wartość brutto 26.556,91 zł, ustalone zgodnie z kosztorysem ofertowym, kary umowne między innymi za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy powstałą z winy wykonawcy w wysokości 0,1% wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki, 36 - miesięczną gwarancję za roboty objęte umową.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w „Biuletynie Zamówień Publicznych” w dniu 4 lutego 2010 r. W ogłoszeniu podano datę udzielenia zamówienia dnia 20 stycznia 2010 r. zamiast faktyczną datę zawarcia umowy z wykonawcą, to jest dnia 22 stycznia 2010 r.

Pismem znak OR.IV.343-3/09 z dnia 3 marca 2010 r. Starosta Elbląski wystąpił do wykonawcy robót o wskazanie przyczyn opóźnienia terminu zakończenia prac, który zgodnie z zawartą umową upłynął w dniu 26 lutego 2010 r.

Jednocześnie wskazał na § 13 ust. 2 pkt 1 litera „a” umowy nr 02/OR/2010 z dnia 22 stycznia 2010 r. przewidujący karę za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy powstałą z winy wykonawcy w wysokości 0,1% wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki. Na powyższe pismo wykonawca nie udzielił odpowiedzi.

Dnia 3 marca 2010 r. Naczelnik Wydziału Architektury i Budownictwa w Starostwie sporządził notatkę służbową w sprawie terminu odbioru robót. Z treści notatki wynika, że w dniu 3 marca 2010 r. o godz. 15¹⁰ z Naczelnikiem Wydziału skontaktował się telefonicznie Dyrektor firmy „DREBUD” Sp. z o. o. informując o zakończeniu prac i uzgadniając termin odbioru końcowego na dzień 4 marca 2010 r.


Wykonane roboty „Wymiana stolarki okiennej drewnianej na stolarkę okienną z PCV oraz drewnianych ścianek z drzwiami na aluminiowe w budynku stanowiącym własność Powiatu Elbląskiego przy ul. Wojska Polskiego 14 w Pasłęku” odebrano dnia 4 marca 2010 r. zgodnie z protokołem odbioru końcowego wykonanych robót. Protokół podpisał inspektor nadzoru oraz przedstawiciel wykonawcy i zamawiającego.

Za wykonane roboty firma „DREBUD” Sp. z o. o. wystawiła fakturę nr 72 z dnia 4 marca 2010 r. na kwotę brutto 26.556,91 zł z wyznaczonym terminem płatności do 18 marca 2010 r. Zapłata kwoty 26.556,91 zł nastąpiła dnia 18 marca 2010 r. zgodnie wyciągiem bankowym nr 54 z dnia 18 marca 2010 r. p.k. nr 109.

Dokonując zapłaty za w/w fakturę, Starostwo nie potrąciło kar za zwłokę w wykonaniu powyższych robót oraz nie naliczyło i nie dochodziło tych kar umownych od wykonawcy. Wartość kar umownych stanowiła 159,34 zł, to jest 0,1% x 26.556,91 zł x 6 dni zwłoki.

Zgodnie z wyjaśnieniem Wicestarosty, stanowiącym załącznik nr 23 do niniejszego protokołu, zamawiający odstąpił od naliczenia kary umownej za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy ze względu na warunki atmosferyczne uniemożliwiające wykonanie zamówienia w terminie.

Powyższe zadanie było finansowane ze środków własnych powiatu z działu 750 „Administracja publiczna”, rozdział 75020 „Starostwa powiatowe” § 4270 „Zakup usług remontowych”. W toku kontroli nie stwierdzono przekroczenia zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków z tej podziałki klasyfikacji budżetowej.



4.5.6. Udzielone zamówienia publiczne na wykonanie usług.

W toku kontroli sprawdzono dokumentację przetargową dotyczącą 4 zamówień publicznych na realizację usług.

4.5.7. Wykonanie modernizacji ewidencji gruntów i budynków dla 12 obrębów gminy Milejewo.

W dniu 15 maja 2010 r. Naczelnik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości Starostwa powiatu ustalił szacunkową wartość zamówienia na kwotę 65.000 zł (16.931,00 €).

Zarządzeniem numer 17/2010 z dnia 21 maja 2010 roku Starosta powołał komisję do przygotowania, przeprowadzenia postępowania, oceny spełnienia przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oraz do badania i oceny ofert w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie modernizacji ewidencji gruntów i budynków dla 12 obrębów ewidencyjnych gminy Milejewo. Załącznik numer 1 do zarządzenia stanowi regulamin pracy komisji przetargowej. W dniu 24 maja 2010 roku Starosta zatwierdził specyfikację istotnych warunków zamówienia. Z treści specyfikacji wynika, iż termin wykonania zamówienia wyznaczono na 30 listopada 2010 r. Jedynym kryterium oceny ofert jest cena. Termin składania oferty wyznaczono na 8 czerwca 2010 r.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono na tablicy ogłoszeń na stronie internetowej zamawiającego www.powiat.elblag.pl, oraz na portalu internetowym Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 24 maja 2010 r. Treść ogłoszenia jest zgodna z treścią zawartą w specyfikacji.

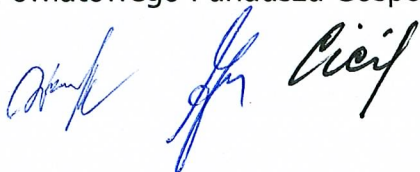
W toku postępowania nie wpłynęło żadne zapytanie dotyczące specyfikacji.

Do przetargu przystąpiło 5 oferentów składając ważne oferty. Kontroli poddano prawidłowość złożonych ofert na próbie 2 losowo wybranych ofertach o numerach 2 i 5. W toku kontroli stwierdzono, iż obie kontrolowane oferty są prawidłowe i spełniają wymogi zawarte w SIWZ oraz ustawie Prawo zamówień publicznych.

Członkowie komisji przetargowej oraz kierownik jednostki złożyli odpowiednie oświadczenia na drukach ZP-11. Komisja przetargowa dokonała oceny ofert i stwierdziła, iż najkorzystniejszą cenowo ofertę złożyło Okręgowe Przedsiębiorstwo Geodezyjno – Kartograficzne „OPEGIEKA” spółka z o.o. w Elblągu. Zawiadomienie o wyborze oferty przesłano do wszystkich oferentów w dniu 11 czerwca 2010 roku. Żaden z oferentów nie złożył protestu lub odwołania na wynik postępowania.

W dniu 28 czerwca 2010 roku strony zawarły umowę na wykonanie modernizacji ewidencji gruntów i budynków dla 12 obrębów gminy Milejewo. Wartość umowy wyniosła 118.500 złotych netto (144.570 brutto) i była zgodna z postanowieniami zawartymi w ofercie. Pozostałe uregulowania umowy również są zgodne z ofertą. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w BZP numer 186638-2010 z dnia 29 czerwca 2010 roku. Do prawidłowości udzielenia zamówienia uwag nie wniesiono.

Należy stwierdzić, iż powyższe zadanie podobnie jak 3 zadania opisane poniżej finansowane były z działu 751 „Działalność usługowa”, 71013 „Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne) § 4300 „Zakup usług pozostałych” oraz ze środków Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym.



W toku kontroli nie stwierdzono przekroczenia zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków w tym paragrafie w latach 2009 i 2010. W związku z faktem, iż termin zakończenia zadania upływał po wykonaniu czynności kontrolnych kontrolujący nie był w stanie zweryfikować terminowości i prawidłowości wykonania zadania.

4.5.8. Wykonanie numerycznej obiektowej mapy ewidencyjnej z wykorzystaniem wyników opracowania „LIPS 2003” dla 70 obrębów gminy: Elbląg, Godkowo, Młynary, Pasłęk i Tolkmicko.

Ustalenia wartości zamówienia dokonał Naczelnik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości w dniu 12 października 2009 r. Szacunkową wartość całego zamówienia ustalono na 102.240 zł netto (31.012 €).

Zarządzeniem Starosty numer 24/2009 z dnia 13 października 2009 r. powołano komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania i oceny spełniania przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia oraz do badania i oceny ofert w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie w/w zadania.

W dniu 13 października 2009 r. zatwierdzono specyfikację istotnych warunków zamówienia. Z treści specyfikacji wynika, iż jedynym kryterium oceny ofert jest cena, termin składania ofert wyznaczono na 21 października 2009 roku, termin wykonania zadania wyznaczono do 15 grudnia 2009 r.

Ogłoszenie o zamówieniu publicznym na wykonanie numerycznej obiektowej mapy ewidencyjnej z wykorzystaniem wyników opracowania „LIPS 2003” dla 70 obrębów gminy: Elbląg, Godkowo, Młynary, Pasłęk i Tolkmicko zamieszczono na tablicy ogłoszeń w dniach od 13 do 21 października 2009 roku, na stronie internetowej zamawiającego oraz na portalu Urzędu Zamówień Publicznych. Postanowienia zawarte w ogłoszeniu zgodne są postanowieniami ze specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Do przetargu przystąpiło 4 oferentów, komisja uznała wszystkie oferty za ważne i niepodlegające wykluczeniu. Kontrolą objęto prawidłowość 2 z czterech losowo wybranych ofert. Kontrolą objęto oferty oznaczone numerem III i IV. W toku kontroli stwierdzono, iż obie oferty zawierały odpowiednie oświadczenia, oferta została złożona na druku zgodnym z drukiem zawartym w specyfikacji, obaj oferenci potwierdzili odpowiednimi dokumentami posiadane uprawnienia, fakt prowadzenia działalności i inne wymogi zawarte w SIWZ. Do prawidłowości złożonych ofert uwag nie wniesiono.

Członkowie komisji przetargowej oraz kierownik jednostki złożyli odpowiednie oświadczenia na drukach ZP-11. Komisja po dokonaniu oceny złożonych ofert stwierdziła, iż najtańszą a tym samym najkorzystniejszą ofertą jest oferta złożona przez „GEO-TRANS” Jadwiga Chomiuk z Elbląga. W dniu 22 października 2009 r. zamawiający powiadomił wszystkich oferentów o wyniku postępowania.

W dniu 25 października 2009 roku firma „GEO-TRANS” Jadwiga Chomiuk przesłała pismo z informacją, iż cyt. - „w związku z brakiem możliwości wykonania przez moją firmę przedmiotu zamówienia w określonym w specyfikacji terminie (błędna ocena przedmiotu i zakresu prac objętych specyfikacją) wycofuję swoją ofertę...”.

Nadmienia się, iż zamawiający nie żądał wniesienia wadium. W związku z wycofaniem najkorzystniejszej oferty zamawiający skorzystał z możliwości wynikającej z art. 94 ust 2 ustawy prawo zamówień publicznych, z którego wynika, iż

Chomiuk *Jan* *Cieci*

[Signature]



jeżeli wykonawca, którego oferta została wybrana, uchyla się od zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego lub nie wnosi wymaganego zabezpieczenia należytego wykonania umowy, zamawiający może wybrać ofertę najkorzystniejszą spośród pozostałych ofert, bez przeprowadzania ich ponownej oceny.

W dniu 27 października 2009 roku wybrano ofertę złożoną przez „Okręgowe Przedsiębiorstwo Geodezyjno – Kartograficzne OPEGIEKA spółka z o. o.”. Powyższa oferta była oceniona w postępowaniu, jako druga. Informację o wyborze drugiej w kolejności oferty przesłano do wszystkich uczestników postępowania. Umowę na wykonanie, numerycznej obiektowej mapy ewidencyjnej z wykorzystaniem wyników opracowania „LIPS 2003” dla 70 obrębów gminy: Elbląg, Godkowo, Młynary, Pasłęk i Tolkmicko, zawarto w dniu 6 listopada 2009 roku. Wartość umowy wyniosła 95.900 zł netto (116.998 zł brutto). Kwota zgodna z ofertą.

Do prawidłowości udzielenia zamówienia uwag nie wniesiono.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych numer 38966–2009 z dnia 9 listopada 2009 roku. OPEGIEKA z Elbląga w dniu 10 grudnia 2009 r. złożyła w sekretariacie zawiadomienie o wykonaniu prac. Starostwa powołał w dniu 15 grudnia 2009 r. komisję odbioru prac.

Protokół końcowego odbioru prac podpisano w dniu 16 grudnia 2009 r. Wykonane prace przyjęto bez uwag. Fakturę za wykonane zadanie na kwotę 116.998 zł wystawiono w dniu 16 grudnia 2009 r. Fakturę opłacono w dniu 30 grudnia 2009 r. Do prawidłowości realizacji i rozliczenia powyższego zadania uwag nie wniesiono.

4.5.9. Wykonanie aktualizacji operatu ewidencji gruntów i budynków w zakresie użytkowania gruntów dla 130 działek położonych na terenie powiatu elbląskiego.

Aktualizacją objęto aktualizację, niżej wymienionych:

- Gminy Elbląg – 5 działek,
- Gminy Milejewo – 13 działek,
- Gminy Markusy – 13 działek,
- Gminy Gronowo Elbląskie – 6 działek,
- Gminy Rychliki – 19 działek,
- Gminy Godkowo – 13 działek,
- Miasta i Gminy Tolkmicko – 18 działek,
- Miasta i Gminy Pasłęk – 30 działek,
- Miasta i Gminy Młynary – 13 działek.

Wartość szacunkową zamówienia na kwotę 13.000 zł netto (3.386 €) ustalił Naczelnik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości w dniu 7 lipca 2010 r. na podstawie znajomości rynku prac geodezyjnych.

Zgodnie z postanowieniami punktu 2 specyfikacji istotnych warunków zamówienia cyt. - „postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzone jest w trybie przetargowym nieograniczonym o wartości szacunkowej mniejszej niż 206.000 €, z zachowaniem zasad określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 roku numer 223 poz. 1655 ze zmianami).”.

Zgodnie z postanowieniami art. 4 pkt 8 cytowanej ustawy, nie stosuje się jej do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych




równowartości kwoty 14 000 €. W związku z powyższym należy uznać, że zapis specyfikacji odwołujący się do ustawy Prawo zamówień publicznych jest jedynie zapisem wskazującym procedurę, którą posiłkowo należy stosować.

Kontrolujący zbadał jedynie czy postępowanie prowadzone było zgodnie z zasadą oszczędności, efektywności i gospodarności, a nie z przepisami cytowanej ustawy.

Należy również zaznaczyć, iż jednostka nie opracowała zasad udzielania zamówień publicznych, których wartość jest mniejsza niż 14.000 €.

Ogłoszenie o zamówieniu na wykonanie aktualizacji operatu ewidencji gruntów i budynków w zakresie użytkowania gruntów dla 130 działek położonych na terenie powiatu elbląskiego wywieszono na tablicy ogłoszeń w terminie od 8 lipca do 19 lipca 2010 r. na stronie internetowej zamawiającego oraz na portalu Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 9 lipca 2010 r. Zgodnie z treścią ogłoszenia jedynym kryterium oceny ofert jest cena.

W wyznaczonym przez zamawiającego terminie, to jest dnia 19 lipca 2010 r. wpłynęły 3 oferty, z których wybrano najtańszą złożoną przez Usługi Klasyfikacyjne i Geodezyjne „ROMEKS Roman Kuchta z Elbląga. Do prawidłowości oceny ofert uwag nie wniesiono. Zawiadomienie o wyborze ofert rozesłano do wszystkich oferentów oraz zamieszczono w biuletynie zamówień publicznych.

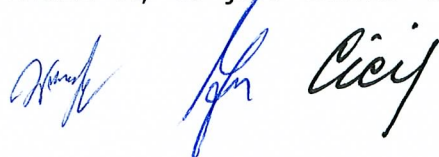
Umowę na wykonanie aktualizacji operatu ewidencji gruntów i budynków w zakresie użytkowania gruntów dla 130 działek położonych na terenie powiatu elbląskiego zawarto w dniu 2 sierpnia 2010 r. Wartość umowy wyniosła 12.444 zł. Pozostałe warunki umowy są również zgodne z postanowieniami zawartymi w ofercie. Termin wykonania zamówienia wyznaczono na 30 września 2010 roku. Do prawidłowości udzielenia zamówienia uwag nie wniesiono.

W dniu 30 września 2010 r. wykonawca zgłosił do odbioru prace geodezyjne objęte powyższą umową. W związku ze zgłoszeniem gotowości do odbioru, Starosta pismem z dnia 12 października 2010 r. powołał „komisję odbioru” w składzie dwóch osób. Wskazał również, iż komisja rozpocznie czynności odbioru w dniu 14 października 2010 r. w siedzibie Starostwa Powiatowego w Elblągu. Protokół Końcowego Odbioru prac sporządzono i podpisano w dniu 14 października 2010 r. Komisja stwierdziła, iż cyt „wykonawca przedstawił do odbioru następujące materiały dotyczące zakresu opracowania: operaty techniczne dla każdego obrębu”. Ponadto komisja stwierdziła, iż uznaje odebrane roboty za przyjęte.

W dniu 14 października 2010 r. firma „ROMEKS” Usługi Klasyfikacyjne i Geodezyjne Roman Kuchta z Elbląga przedłożyła fakturę numer 15/10 za wykonanie aktualizacji operatu ewidencji gruntów i budynków w zakresie użytkowania gruntów dla 130 działek położonych na terenie powiatu elbląskiego. Kwota faktury wyniosła 12.444 zł brutto i była zgodna z kwotą zawarta w umowie. Do prawidłowości realizacji zamówienia uwag nie wniesiono.

4.5.10 Zadanie - Przeliczenie 4022 współrzędnych punktów szczegółowej osnowy poziomej klasy III oraz 7004 współrzędnych punktów osnowy pomiarowej z układu „1965” na układ „2000”.

Wartość zamówienia na ww. zadanie ustalono w dniu 10 sierpnia 2009 roku na kwotę 48.522 zł, to jest 12.515 €. Podobnie jak w powyższym przypadku wartość



zamówienia nie przekracza kwoty 14.000 €. W związku, z czym wymogi ustawy prawo zamówień publicznych są traktowane, jako pomocnicze w celu osiągnięcia najniższej ceny zamówienia.

Zarządzeniem Starosty numer 20/2009 z dnia 17 sierpnia 2009 r. powołano komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia na w/w zadanie. Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na wykonanie przeliczenia 4022 współrzędnych punktów (...) zamieszczono na tablicy ogłoszeń, na stronie internetowej zamawiającego www.powiat.elblag.pl oraz na portalu UZP w dniu 20 sierpnia 2009 roku. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 2 września 2009 r. Jako jedyne kryterium oceny ofert wyznaczono cenę. Termin wykonania zamówienia wyznaczono na 30 listopada 2009 r.

Do przetargu przystąpiło 9 oferentów, z których komisja wybrała ofertę złożoną przez „RADIUS” Adrian Rubik z Rumi, jako najkorzystniejszą. Wartość oferty wyniosła 11.000 zł netto. Zawiadomienie o wyborze oferty wysłano do wszystkich oferentów w dniu 9 września 2009 r. Umowę o wykonanie prac geodezyjnych zawarto w dniu 22 września 2009 r. Postanowienia zawarte w umowie zgodne są z postanowieniami określonymi w przetargu.

W dniu 9 grudnia 2009 r. strony spisały protokół ostatecznego odbioru prac geodezyjnych. Komisja dokonująca odbioru stwierdziła, iż prace wykonano zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz zawarta umowa i nadają się do odbioru.

Wykonawca przedłożył fakturę na kwotę 11.000 zł (13.420 zł brutto) w dniu 9 grudnia 2009 r. Fakturę opłacono 22 grudnia 2009 r.

Do prawidłowości udzielenia oraz rozliczenia zamówienia uwag nie wniesiono.

V. MIENIE KOMUNALNE.

5.1. Gospodarka nieruchomościami.

Powierzchnię i wartość nieruchomości gruntowych stanowiących własność powiatu, według stanu na dzień 31 grudnia 2009 r. przedstawiono w zestawieniu:

L.p.	Nazwa jednostki adres	Nr działki Obręb	Powierzchnia ha	Wartość nieruchomości w zł	Uwagi
1	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Elblągu ul. Komeńskiego 40	13/2 17	0,4337	305.400	Według komunalizacji
2	Dom Pomocy Społecznej w Rangórach.	86/2 Kamionek W. 263/5 Jagodno	0,8000	1.143.758 6.850	Operat z 28.01.04 r. w celu przek. w t. z. Operat z 09.09.09 r. w celu przek. w t. z.
3	Dom Pomocy Społecznej W Tolkmicku ul. Szpitalna 2 ul. Elbląska 22	76 Tolkmicko 2 67 Tolkmicko 2	0,9403 0,1499	2.995.100	Operat z 15.09.03 r. w celu przekazania w trwały zarząd
4	Dom Pomocy Społecznej KRAKUS we Władysławowie	28/3 Władysławow o	0,9816	246.650	Wartość z aktu Notarialnego umowa darowizny z 20.06.2001 r.

Handwritten signatures and initials in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

5	Dom Dziecka w Marwicy Marwica	112/1	2,2800	1.616.274	Wg komunalizacji
		112/2	1,8400		
		109/1 Marwica	4,3300	14.360	Wg komunalizacji
		3/1 11 Pastęk	0,1204	241.195	Operat z lipca 2000 r.
6	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Kamionku Wlk.	82/46	0,0374	2.004.195	Operat z lipca 2000 r.
		82/50	1,7258		
		82/52	0,5190		
		82/45	0,0218		
		82/36 Kamionek W.	0,1482		
7	Zakład Aktywności Zawodowej w Kamionku Wielkim	82/37	0,0400	265.554	Operat z lipca 2000 r.
		82/38	0,0061		
		82/39	0,0135		
		82/40	0,0261		
		82/42	0,0063	56.004	Operat z lipca 2000 r.
		82/44	0,1602		
		82/49	0,0167		
		82/51	0,0034		
		82/45	0,0218		
		82/36 Kamionek W.	0,1482		
8	Zespół Szkół Ekonomiczno- Technicznych w Pastęku ul. Wojska Polskiego 36 Pastęk	4/6 1	0,0334	5.931.514	Operat z 15.09.03 r. w celu przekazania w trwałe zarząd
		4/8 1	0,3338		
		4/9 1	1,2889		
		4/10 1	2,8122		
		47/9 Sakówko	38,8881	3.725.655	Operat z 2003 r.
		4/6 Sakówko	10,9100		
		8 Sakówko	0,2900		
		9 Sakówko	0,0500		
		41/1 Sakówko	0,0400		
		46/4 Sakówko	47,8200	128.053	
		48 Sakówko	3,3600		
		162/1 Sa-ko	0,0065	18.100	
		162/2 Sa-ko	0,0059	57.100	
		162/3 Sa-ko	0,0070	11.500	
		162/4 Sa-ko	0,0697		
		198 Sakówko	1,5109		
160 Sakówko	0,0774	260			
16 Pastęk 06	1,9382	8.550	Operaty z 30.09.09		
18 Pastęk 06	3,5391		Wg komunalizacji		
9	Zespół Szkół w Gronowie Górnym ul. Szafirowa 12 Gronowo Górne	49	1,4500	365.610	Operat z 2000 r. w celu przekazania w trwałe zarząd
		Gronowo G.			
10	Zespół Szkół w Pastęku ul. Zwycięstwa 28 Pastęk	304 1	1,0826	3.397.530	Wartość z dec. kom. dz. 305/2
		305/2 1	0,0247	3.210	
		271/3 1	0,3614		Wartość z aktu notarialnego umowy darowizny
		270/2 1	0,0377	11.252	
		301/3 1	0,0612		
		302/1 1	0,0674		
		271/5 1	0,3677	78.467	
		275/4 1	0,0320	8.720	
11	Powiat Elbląski ul. Saperów 14A	38/2 Kam. W.	0,3584	97.992	Operaty z 25.07.2007 r. w celu sprzedaży
		38/4 Kam. W.	0,3446	94.245	
		38/12 Kam.	0,4934	134.223	

Handwritten signatures and initials in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

		W. 38/14 Kam. W. 38/13 Kam. W. 38/15 Kam. W. 546/1 Suchacz 546/2 Suchacz 546/3 Suchacz 546/4 Suchacz 546/5 Suchacz 546/6 Suchacz 546/7 Suchacz 546/8 Suchacz 546/9 Suchacz 546/10 Su-acz 546/11 Su-acz 117/5 Tolk-ko	0,5031 0,0410 0,0354 0,1133 0,1422 0,1989 0,1803 0,1986 0,2367 0,1455 0,1499 0,1665 0,1610 0,1514 0,0009	137.939 1.590 1.370 19.260 26.982 24.444 24.080 25.764 18.684 18.117 20.241 21.800 19.428 331	Operaty z 25.02.2008 r. w celu sprzedaży Operat z 14.10.08r.
12	Powiat Elbląski ul. Saperów 14A	82/43 Kamionek W.	0,0139	435.302	Operat z 2000 r.
13	Powiat Elbląski ul. Saperów 14A ul. Wojska Polskiego 14 Pasłek (PODGIK)	233/27 18 233/19 18 22 Pasłek 1	0,0609 0,0138 0,1116	1.397.600 8.483 421900	Operat z 29.01.04r. Akt not. z 3.11.06r.
14	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Pasłęku ul. Partyzantów	3/4 11 3/5 11 3/6 11 5/30 11 5/31 11 5/33 11	0,1002 1,3811 0,0139 0,0031 0,0005 0,0874	33.791 1.738.686 4.152 17.311	Operat z 22.09.04r. Wartość z aktu notarialnego Z 10.02.2003 r.
15	Zarząd Dróg Powiatowych w Elblągu z/s w Pasłęku ul. Dworcowa	24 Pasłek 5 95/2 Elbląg 24 94/1 Elbląg 24 16 Łukszty 17 Łukszty 18 Łukszty 238/79 Janowo 238/6 Janowo 3043/7 Kąty 19/1 Kąty 19/2 g. Pasłek 19/3 g. Pasłek	1,1738 0,0442 0,1939 1,1400 0,1000 0,1300 0,0105 0,0100 0,2200 2,8100 0,4400 0,0600	960.717 333.600 3.083 81.757	Operat z 15.09.03r. Wg komunalizacji Wg komunalizacji Akt notarialny z 18.06.2002 r. umowa darowizny
16	Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna w Pasłęku ul. Zwycięstwa 26	305/1 Pasłek1	0,0656	276.664	Operat z 26.01.04r.

Powiatowy zasób lokalowym według stanu na dzień 31 grudnia 2009 r. przedstawiono w zestawieniu:

L.p.	Wyszczególnienie	Ilość budynków	Ilość lokali	Powierzchnia użytkowa w m ²
1	Budynki 100% Powiatu, w tym: - lokale mieszkalne, - lokale usługowe, - pozostała część na potrzeby Starostwa	1	5 3	555,95

W 2009 r. zasady gospodarowania mieniem komunalnym w powiecie regulowały następujące uchwały Rady Powiatu i Zarządu Powiatu:

- uchwała nr XIV/22/04 Rady Powiatu w Elblągu z dnia 30 kwietnia 2004 r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Powiatu,
- uchwała nr XXIV/50/09 Rady Powiatu w Elblągu z dnia 11 września 2009 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Elbląskiego, oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków, jako działka nr 48, obręb Sakówko gmina Pasłęk,
- uchwała nr 83/09 Zarządu Powiatu z dnia 8 grudnia 2009 r. w sprawie wyznaczenia komisji do przeprowadzenia I ustnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości stanowiącą własność Powiatu Elbląskiego, położoną w Sakówku, Gm. Pasłęk,
- uchwała nr XV/47/08 Rady Powiatu w Elblągu z dnia 12 września 2008 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Elbląskiego, oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków, jako działka nr 117/5, obręb 1, miasto Tolkmicko,
- uchwała nr XX/15/09 Rady Powiatu w Elblągu z dnia 13 marca 2009 r. w sprawie wyrażenia zgody na dzierżawę części korytarza w budynku Starostwa Powiatowego w Elblągu stanowiącego własność Powiatu Elbląskiego,
- uchwała nr 27/09 Zarządu Powiatu z dnia 13 maja 2009 r. w sprawie wyznaczenia komisji do przeprowadzenia I ustnego przetargu ograniczonego na dzierżawę części korytarza w budynku Starostwa Powiatowego w Elblągu,
- uchwała nr XX/26/09 Rady Powiatu w Elblągu z dnia 13 marca 2009 r. w sprawie wyrażenia zgody na wynajem pomieszczeń w budynku Starostwa w Elblągu przy ul. Komeńskiego 40 oraz przy ul. Saperów 14A w trybie bez przetargowym dla stowarzyszenia „Łączy Nas Kanał Elbląski”.

5.2. Dochody z tytułu gospodarki nieruchomościami.

Zgodnie z ewidencją księgową konta 130 prowadzoną na kartotekach kontowych według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów, uzyskane dochody z tytułu gospodarowania nieruchomościami komunalnymi według stanu na dzień 31 grudnia 2009 r. przedstawiono w zestawieniu:

Tytuł dochodu § klasyfikacji dochodów	Rozdział	Plan w zł	Wykonanie w zł	% wykon. 4:3
1	2	3	4	5
Wpływy z tytułu dzierżawy obwodów łowieckich § 0750	01095	73.793,00	52.136,52	70,7
Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości § 0470	70005	6.246,00	6.246,18	100
Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych § 0750	70005	38.500,00	35.212,54	91,5
Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności § 0770	70005	502.110,00	492.110,17	98,0
Wpływy z różnych dochodów § 0970	70005	244,00	244,00	100
Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych § 0750	75020	16.500,00	16.461,32	99,8
Razem	-	637.393,00	602.410,73	94,5

Dane wykazane w powyższym zestawieniu zgodne były ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst za okres od początku roku do 31 grudnia 2009 r.

5.3. Sprzedaż nieruchomości komunalnych.

Kontrolą objęto gospodarowanie nieruchomościami stanowiącymi własność powiatu w zgodności z przepisami prawa, a w szczególności z ustawą z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. nr 261, poz. 2603 ze zm.) i rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2004 r. nr 207, poz. 2108 ze zm.) oraz w/w uchwałami określającymi zasady gospodarowania mieniem komunalnym Powiatu Elbląskiego.

W badanym okresie dokonano sprzedaży następujących nieruchomości:

L. p.	Położenie nieruch.	Nr dz.	Powie. w ha	Przeznac. terenu	Forma sprzed.	Wart. w zł wg wyceny	Cena wywoł. w zł	Kwota sprzedaż. w zł	Data aktu not.
I	Grunty								
1	Miasto Tolkmick o obręb 1	117 /5	0,0009	Dz. niezabud. przezn. pod zabudowę zwartą	Sprzedaż w trybie bezprzetargowym	331	2.806 z VAT	2.806 z VAT	31.03. 2010
2	Gmina Pasłek obręb Sakówko	48	3,3600	Dz. niezabud. przeznacz. teren rolny.	Przetarg ustny nieogr.	35.600	38.000 + 22% VAT	38.400 + 22% VAT	31.03. 2010

Kontrolą objęto dokumentację sprzedaży w/w nieruchomości stanowiących własność Powiatu Elbląskiego.

5.3.1. Sprzedaż w trybie bez przetargowym nieruchomości gruntowej działki nr 117/5 obręb 1 w Tolkmicku.

Dnia 31 stycznia 2007 r. mieszkaniec Tolkmicka zwrócił się do Burmistrza Tolkmicka o zakup części działki nr 117/5 w Tolkmicku na poprawę zagospodarowania swojej działki nr 40/38. Burmistrz Tolkmicka nie był właściwy w powyższej sprawie i wydał postanowienie z dnia 7 marca 2007 r. o przekazaniu w/w podania do Starostwa Powiatowego w Elblągu celem załatwienia zgodnie z właściwością.

Dnia 24 kwietnia 2007 r. Zarząd Powiatu pozytywnie rozpatrzył w/w wniosek. Pismem znak GN.VII-7001-3-6-2007 Starostwa Powiatowego z dnia 25 kwietnia 2007 r. poinformowano wnioskodawcę o przeznaczeniu przedmiotowej nieruchomości do sprzedaży. Zgodnie z uchwałą nr XV/47/08 z dnia 12 września 2008 r. Rada Powiatu wyraziła zgodę na sprzedaż powyższej nieruchomości - działki nr 117/5, km 6, obręb 1, miasto Tolkmicko, o powierzchni 0,0009 ha.

Wartość rynkowa przedmiotowej nieruchomości gruntowej, zgodnie z operatem szacunkowym z dnia 14 października 2008 r. wynosiła 331 zł. Dnia 30 czerwca 2009 r. Zarząd Powiatu zatwierdził wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży.

Zgodnie z wykazem przedmiotowa nieruchomość, działka nr 117/5 o powierzchni 0,0009 ha i cenie 2.300 zł netto + 22% podatek VAT, ma zostać sprzedana w trybie bez przetargowym na poszerzenie działek sąsiednich. Wykaz wywieszono na tablicy

ogłoszeń w Starostwie od 07 lipca 2009 r. do 27 sierpnia 2009 r. zamieszczono na stronie internetowej www.powiat.elblag.pl i w prasie lokalnej. Osobom, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz. U. z 2004 r. nr 261, poz. 2603 ze zm.), wyznaczono termin składania wniosków do dnia 18 sierpnia 2009 r. w siedzibie Starostwa.

Dnia 8 września 2009 r. sporządzono protokół uzgodnień w sprawie sprzedaży powyższej nieruchomości w drodze bez przetargowej, pomiędzy Zarządem Powiatu, a nabywcą. Zgodnie z protokołem, działka nr 117/7, km 6, obręb 1, m. Tolkmicko, powierzchni 0,0009 ha zbywana jest w formie bez przetargowej na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, to jest działki nr 40/38. Nabywca zobowiązał się wpłacić w terminie 1 miesiąca od podpisania protokołu kwotę 2.806 zł. brutto na konto Starostwa. Wpłata za nabycie działki na konto Starostwa wpłynęła dnia 20 października 2009 r. Akt notarialny repertorium A nr 1355/2010 umowy sprzedaży nieruchomości sporządzono dnia 31 marca 2010 r.

5.3.2. Sprzedaż w trybie przetargu nieograniczonego działki nr 48 obręb Sakówko gm. Pasłęk.

Dnia 25 stycznia 2009 r. mieszkaniec Pasłęka, właściciel działki przyległej do działki nr 48 o areale 3,36000 ha, wystąpił z pismem do Starostwa Powiatowego o sprzedaż przedmiotowej nieruchomości. Zarząd Powiatu, z uwagi na w/w wniosek w sprawie nabycia działki nr 48, postanowił dnia 24 marca 2009 r. przeznaczyć nieruchomość do sprzedaży i ogłosić przetarg. Zgonie z operatem szacunkowym z dnia 24 czerwca 2009 r. działka nr 48 o powierzchni 3,3600 ha położona we wsi Pólko w gminie Pasłęk – nieruchomość dla potrzeb sprzedaży została wyceniona na wartość 35.600 zł. Dnia 14 lipca 2009 r. Zarząd Powiatu przyjął wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży, w którym umieszczono działkę nr 48. Zgodnie z wykazem przedmiotowa nieruchomość, działka nr 48 o powierzchni 3,3600 ha i cenie 38.000 zł netto + 22% podatek VAT, ma zostać sprzedana w trybie przetargu nieograniczonego.

Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń w Starostwie od 21 lipca 2009 r. do 10 sierpnia 2009 r. zamieszczono na stronie internetowej www.powiat.elblag.pl W prasie lokalnej zamieszczono informację o wywieszeniu wykazu w siedzibie Starostwa.

Osobom, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz. U. z 2004 r. nr 261, poz. 2603 ze zm.), wyznaczono termin składania wniosków do dnia 1 września 2009 r. w siedzibie Starostwa. Zgodnie z uchwałą nr XXIV/50/09 z dnia 11 września 2009 r. Rada Powiatu wyraziła zgodę na sprzedaż powyższej nieruchomości. Dnia 15 grudnia 2009 r. Zarząd Powiatu ogłosił I ustny przetarg nieograniczony na sprzedaż przedmiotowej działki.

Ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości poprzez: wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Starostwie, zamieszczeniu w prasie lokalnej oraz na stronie internetowej powiatu. Pismem znak GN.VII.7002/13/2009 Starostwa Powiatowego z dnia 14 grudnia 2009 r. przesłano właścicielowi działki sąsiadującej z działką nr 48 ogłoszenie o przetargu. Ogłoszenie podano do publicznej wiadomości na okres 30 dni przed przeprowadzeniem przetargu – wyznaczony termin przetargu 15 stycznia 2010





r. godz. 10.00 w siedzibie Starostwa, zgodnie z wymogiem § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. nr 207, poz. 2108). W ogłoszeniu podano: wartość działki netto i cenę wywoławczą netto w kwocie 38.000 zł, wadium w wysokości 7.600 zł. – wpłata na rachunek bankowy Starostwa do dnia 12 stycznia 2009 r. minimalne postąpienie nie niższe niż 1% ceny wywoławczej z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych.

Uchwałą nr 83/09 Zarządu Powiatu z dnia 8 grudnia 2009 r. wyznaczono komisję do przeprowadzenia I ustnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości. Dnia 15 stycznia 2009 r. komisja przetargowa sporządziła protokół z I ustnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż działki. Zgodnie z protokołem cena wywoławcza stanowiła 38.000 zł netto + 22% VAT, a minimalne postąpienie wyniosło 400 zł. Wadium w kwocie 7.600 zł (w wyznaczonym terminie) wpłacił tylko jeden uczestnik, który został dopuszczony do przetargu.

W wyniku licytacji, za nabycie działki, zaoferowano cenę w kwocie 38.400 zł netto. Nabywca zobowiązał się do wpłacenia kwoty 46.848 zł na konto Starostwa Powiatowego przed zawarciem umowy przenoszącej prawo własności.

Informację o wyniku postępowania przetargowego podano do publicznej wiadomości dnia 17 lutego 2010 r. Wpłata na konto Starostwa wpłynęła dnia 20 stycznia 2010 r. w wysokości 39.248 zł (po uwzględnieniu wpłaty wadium). Akt notarialny repertorium A nr 1360/2010 umowy sprzedaży nieruchomości sporządzono dnia 31 marca 2010 r.

5.4. Umowy na najem lokali komunalnych.

W kontrolowanym okresie Zarząd Powiatu zawarł dwie umowy na najem lokali komunalnych, zgodnie z poniższym wykazem.


L.p.	Wyszczególnienie (podmiot i osoba fizyczna)	Adres lokalu wynajmowanego	Data zawarcia umowy
1	Stowarzyszenie „Łączy Nas Kanał Elbląski” w Elblągu	Elbląg ul. Komeńskiego 40 oraz ul. Saperów 14A	14.05.2009 r.
2	„PROGRES-BIS” Ubezpieczenia Sp. j. w Elblągu	Elbląg ul. Saperów 14A	16.06.2009 r.

5.4.1. Umowa zawarta ze stowarzyszeniem „Łączy Nas Kanał Elbląski” w Elblągu.

Dnia 2 marca 2009 r. Stowarzyszenie wystąpiło z pismem znak SD KE-0413-1.2/2009 do Zarządu Powiatu o wynajem pomieszczeń biurowych w budynku Starostwa na okres powyżej 3 lat. Dnia 10 marca 2009 r. Zarząd Powiatu pozytywnie zaopiniował projekt uchwały Rady Powiatu w sprawie wyrażenia zgody na wynajem pomieszczeń w budynku Starostwa w Elblągu przy ul. Komeńskiego 40 oraz przy ul. Saperów 14A. Rada Powiatu, na podstawie art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, uchwałą nr XX/26/09 z dnia 13 marca 2009 r. wyraziła zgodę na wynajem pomieszczeń w trybie bez przetargowym dla Stowarzyszenia.

Zarząd Powiatu dnia 24 marca 2009 r. zatwierdził wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem. Zgodnie z wykazem, za lokal użytkowy o powierzchni 30,26 m² i o powierzchni 13,54 m², stawka czynszu miesięcznie wynosi





491,61 zł + VAT 22% płatne z góry do 5 dnia każdego miesiąca, najem na okres 7 lat w trybie bezprzetargowym na rzecz stowarzyszenia „Łączy nas Kanał Elbląski”.

Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa od 31 marca 2009 r. do 20 kwietnia 2009 r. Informację o wywieszeniu ogłoszenia zamieszczono w prasie lokalnej. Zarząd Powiatu dnia 13 maja 2009 r. wyraził zgodę na zawarcie umowy ze Stowarzyszeniem na najem w/w lokali. Dnia 14 maja 2009 r. zawarto umowę nr 1/2009 pomiędzy Zarządem Powiatu, reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę, a Stowarzyszeniem reprezentowanym przez Prezesa Zarządu i Skarbnika. Przedmiotem najmu był lokal użytkowy położony w budynku przy ul. Komeńskiego 40 w Elblągu o łącznej powierzchni 30,26 m² oraz lokal przy ul. Saperów 14A w Elblągu o powierzchni 13,54 m². Umowa określała między innymi:

- najemca będzie wykorzystywał przedmiot najmu zgodnie z przeznaczeniem w celu bieżącej działalności stowarzyszenia,
- umowa została zawarta na czas określony od dnia 14 maja 2009 r. do 14 maja 2016 r.
- za najem lokali najemca zobowiązany jest uiszczać miesięczny czynsz w kwocie 402,96 zł + VAT 22% (88,65 zł) łącznie 491,61 zł na rachunek Starostwa, czynsz płatny jest w okresach miesięcznych do 5 dnia każdego miesiąca na konto Starostwa, w razie zwłoki będą naliczone odsetki ustawowe,
- czynsz będzie rewaloryzowany corocznie o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych.

5.4.2. Umowa zawarta z „PROGRES-BIS” Ubezpieczenia Sp. j. w Elblągu.

Dnia 27 stycznia 2009 r. Zarząd Powiatu pozytywnie zaopiniował projekt uchwały Rady Powiatu w sprawie wyrażenia zgody na dzierżawę części korytarza o powierzchni 2,85 m² w budynku Starostwa. Rada Powiatu uchwałą nr XX/15/09 z dnia 13 marca 2009 r. wyraziła zgodę na dzierżawę korytarza.

Zarząd Powiatu dnia 24 marca 2009 r. zatwierdził wykaz nieruchomości przeznaczonej do dzierżawy. Zgodnie z wykazem stawka czynszu miesięcznie wynosi 320 zł + VAT 22% za 2,85 m² powierzchni korytarza. Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa od 31 marca 2009 r. do 20 kwietnia 2009 r.

Informację o wywieszeniu ogłoszenia zamieszczono w prasie lokalnej „EXTRA ELBLĄG”. Dnia 28 kwietnia 2009 r. Zarząd Powiatu ogłosił I ustny przetarg ograniczony na dzierżawę części korytarza. Ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń w Starostwie, zamieszczono na stronie internetowej www.powiat.elblag.pl oraz opublikowano w prasie lokalnej. Zgodnie z ogłoszeniem określono między innymi: termin przetargu wyznaczono na 29 maja 2009 r. wpłacenie wadium w wysokości 60 zł w terminie do 26 maja 2009 r. na konto Starostwa, pisemne zgłoszenia uczestnictwa w przetargu do dnia 26 maja 2009 r. oraz cenę wywoławczą dzierżawy nieruchomości w kwocie 320 zł netto miesięcznie za 2,85 m² powierzchni korytarza.

Zarząd Powiatu uchwałą nr 27/09 z dnia 13 maja 2009 r. wyznaczył komisję do przeprowadzenia I ustnego przetargu ograniczonego na dzierżawę części korytarza. Zgodnie z protokołem z przeprowadzonego przetargu w dniu 29 maja 2009 r. do przetargu zgłosiła się tylko firma „PRPGRES-BIS” Ubezpieczenia Sp. j. w Elblągu.





Cena wywoławcza wynosiła 320 zł, a postąpienie nie mogło być niższe niż 1% ceny wywoławczej, to jest po zaokrągleniu w górę 4 zł. W wyniku licytacji najwyższą cenę w wysokości 330 zł zaoferowała firma „PRPGRES-BIS”, która wygrała przetarg. Informacje o wyniku przetargu z dnia 16 czerwca 2009 r. wywieszono w siedzibie Starostwa. Dnia 16 czerwca 2009 r. zawarto umowę nr 1/GN/2009 pomiędzy Zarządem Powiatu, reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę, a dzierżawcą. Przedmiotem najmu była część korytarza o powierzchni 2,85 m² przy portierni w budynku Starostwa przy ul. Saperów 14A. Umowa określała między innymi:

- dzierżawca będzie wykorzystywał przedmiot dzierżawy w celu prowadzenia ubezpieczeń komunikacyjnych,
- umowa została zawarta na czas określony od 16 czerwca 2009 r. do 15 czerwca 2010 r.
- dzierżawca zobowiązany jest uiszczać miesięczny czynsz w kwocie 330 zł + 22% VAT 72,60 zł łącznie 402,60 zł za 2,85 m² powierzchni korytarza,
- czynsz płatny jest za dany miesiąc z góry do ostatniego dnia miesiąca poprzedzającego okres płatności na konto Starostwa, w razie zwłoki będą naliczone odsetki ustawowe.

5.5. Gospodarka pozostałymi składnikami majątkowymi.

5.5.1. Środki trwałe.

W okresie objętym kontrolą, stan i obrót środkami trwałymi zgodnie z ich wartością początkową, ustalony na podstawie ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe” stanowiące mienie komunalne, w ujęciu syntetycznym i według grup rodzajowych, przedstawiono w zestawieniu:

Numer konta Nazwa konta Grupa środków trwałych	Stan na dzień 01.01.2009 r. w zł	Zwiększenia w 2009 r. w zł	Zmniejszenia w 2009 r. w zł	Stan na dzień 31.12.2009 r. w zł
011 Środki trwałe w tym:	9.889.590,11	2.000.342,25	2.105.104,66	9.784.827,70
Grupa 0 Grunty	6.269.715,00	0,00	0,00	6.269.715,00
Grupa 1 Budynki	2.524.350,12	1,00	0,00	2.524.351,12
Grupa 2 Budowle	7.236,00	1.911.434,90	1.911.434,90	7.236,00
Grupa 4 Maszyny ogólnego zastosowania	751.229,26	25.191,90	184.595,31	591.825,85
Grupa 6 Urządzenia techniczne	90.805,39	72.596,65	0,00	163.402,04
Grupa 7 Środki transportowe	104.549,98	0,00	0,00	104.549,98
Grupa 8 Narzędzia i przyszyty	141.704,36	-8.882,20	9.074,45	123.747,71

W 2009 r. ewidencję syntetyczną konta 011 prowadzono za pomocą programu komputerowego „PESTO”, a od 1 stycznia 2010 r. za pomocą programu „STOCK”. Ewidencję szczegółową (analityczną) do tego konta prowadzono również za pomocą programu komputerowego „PESTO” w formie:

- ksiąg środków trwałych stanowiących wykaz poszczególnych obiektów według zakładów – Wydziałów Starostwa i jednostek organizacyjnych,
- szczegółowych indywidualnych kartotek środków trwałych.

[Signature] *[Signature]* *[Signature]*

[Signature]

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwia:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

W toku kontroli ustalono, że prowadzona w Starostwie analityka do tego konta na kartotekach środków trwałych umożliwia ustalenie osób i komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe. Na przykład na karcie:

- nr inwentarzowy 00-003-0030-00633 Działka niezabudowana nr 233/19 Elbląg o wartości początkowej 8.483 zł, w pozycji użytkownik wpisano Starostwo Powiatowe,
- nr inwentarzowy 01-010-0105-00016 Pawilon administracyjno-biurowy o wartości początkowej 310.952,10 zł, w pozycji użytkownik wpisano Starostwo Powiatowe,
- nr inwentarzowy 02-022-0220-00001 Droga dojazdowa Pasłek ul. Wojska Polskiego 14 na działce nr 22 o wartości początkowej 875 zł, w pozycji użytkownik wpisano Starostwo Powiatowe,
- nr inwentarzowy 04-049-0491-00262 Notebook MAXDATA o wartości początkowej 4.555,66 zł, w pozycji użytkownik wpisano nazwisko pracownika Wydziału Finansowego,
- nr inwentarzowy 06-062-0624-00010 System nadzoru wizyjnego o wartości początkowej 10.038,27 zł, w pozycji użytkownik wpisano nazwisko pracownika Wydziału Organizacyjnego,
- nr inwentarzowy 07-074-0741-0003 Samochód osobowy PEUGEOT 807 o wartości początkowej 104.549,98 zł, w pozycji użytkownik wpisano nazwisko pracownika Wydziału Organizacyjnego,
- nr inwentarzowy 08-080-0803-00825 Kserokopiarka PANASONIC o wartości początkowej 3.647,80 zł, w pozycji użytkownik wpisano nazwisko pracownika Wydziału Geodezji Pasłek.

Na podstawie w/w kartotek można ustalić osoby lub komórki organizacyjne Starostwa odpowiedzialne za użytkowane środki trwałe, jak również wskazać miejsce ich użytkowania.

Na dzień 31 grudnia 2009 r. wartość początkowa środków trwałych, według księgowej ewidencji syntetycznej i analitycznej była zgodna i wynosiła:

- konto syntetyczne 011 – saldo Wn - 9.784.827,70 zł
 - ewidencja analityczna do konta 011 – saldo Wn - 9.784.827,70 zł
- ustalono na podstawie danych z kartotek środków trwałych według grup rodzajowych środków trwałych, w tym:
- Grupa 0 – Grunty - 6.269.715,00 zł
 - Grupa 1 – Budynki - 2.524.351,12 zł
 - Grupa 2 – Budowle - 7.236,00 zł
 - Grupa 4 – Maszyn ogólnego zastosowania - 591.825,85 zł
 - Grupa 6 – Urządzenia techniczne - 163.402,04 zł
 - Grupa 7 – Środki transportowe - 104.549,98 zł
 - Grupa 8 – Narzędzia i przyrządy - 123.747,71 zł

Kontrolą objęto dokumentację zwiększającą wartość początkową środków trwałych. Dokonując przypadkowego doboru próby bez świadomego zastosowania jakiegokolwiek tendencji, sprawdzono:

1. Dokonane w 2009 r. zwiększenie środków trwałych w grupie 4 o wartość 25.041,90 zł (ogółem zwiększenie wyniosło 25.191,90 zł), dotyczącą następujących zakupów:
 - d.k. nr 318/2 – przyjęcie na podstawie faktury VAT nr 2649/2009 z dnia 1 czerwca 2009 r. drukarki OKI o wartości 4.041,90 zł – założono kartotekę środka trwałego nr inwentarzowy 04-049-0491-00386, wyznaczono użytkownika pracownika Wydziału Promocji,
 - d.k. nr 529/27 – przyjęcie na podstawie dowodu PT nr 09.067 z dnia 27 lipca 2009 r. zestawu komputerowego o wartości 12.029,31 zł – założono kartotekę środka trwałego nr inwentarzowy 04-049-0491-00405, wyznaczono użytkownika pracownika Wydziału Geodezji,
 - d.k. nr 529/27 – przyjęcie na podstawie dowodu PT nr 09.066 z dnia 27 lipca 2009 r. drukarki o wartości 4.284,67 zł – założono kartotekę środka trwałego nr inwentarzowy 04-049-0491-00406, wyznaczono użytkownika pracownika Wydziału Geodezji,
 - d.k. nr 827/3 – przyjęcie na podstawie faktury VAT nr 677/MAG/2009 z dnia 4 sierpnia 2009 r. sieci komputerowej o wartości 4.686,02 zł – założono kartotekę środka trwałego nr inwentarzowy 04-049-0491-00407, wyznaczono użytkownika pracownika Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Elblągu.
2. Dokonane w 2009 r. zwiększenie środków trwałych w grupie 6 o wartość 54.637,65 zł (ogółem zwiększenie wyniosło 72.596,65 zł), dotyczącą następujących zakupów:
 - d.k. nr 8/1 – przyjęcie na podstawie faktury VAT nr 17-100011-08092 z dnia 31 sierpnia 2009 r. centrali telefonicznej SIEMENS o wartości 36.768,69 zł – założono kartotekę środka trwałego nr inwentarzowy 06-062-0626-00011, wyznaczono użytkownika pracownika Wydziału Organizacyjnego,
 - d.k. nr 445/16 – przyjęcie na podstawie faktury VAT nr 389/07/2009/FVS z dnia 27 lipca 2009 r. centrali sygnalizacji włamania i zagrożenia o wartości 7.830,69 zł – założono kartotekę środka trwałego nr inwentarzowy 06-062-0624-00009, wyznaczono użytkownika pracownika Wydziału Organizacyjnego,
 - d.k. nr 445/16 – przyjęcie na podstawie faktury VAT nr 389/07/2009/FVS z dnia 27 lipca 2009 r. systemu nadzoru wizyjnego o wartości 10.038,27 zł – założono kartotekę środka trwałego nr inwentarzowy 06-062-0624-00010, wyznaczono użytkownika pracownika Wydziału Organizacyjnego.

W 2009 r. przyjęcie w/w środków trwałych nastąpiło na podstawie źródłowych dowodów zakupu (faktur) bez wystawienia dowodów wewnętrznych OT, ponieważ używany program komputerowy do obsługi ewidencji środków trwałych uniemożliwiał wystawianie takich dowodów. Od 1 stycznia 2010 r. nowy program komputerowy „STOCK” do ewidencji środków trwałych umożliwia wystawianie takich dowodów i dowody OT są wystawiane na bieżąco.

Kontrolą objęto dokumentację zmniejszającą wartość początkową środków trwałych, dokonaną na podstawie „Protokołu z komisyjnej likwidacji środków trwałych i





środków trwałych w używaniu” sporządzonego dnia 23 lutego 2009 r. Protokół zatwierdził Starosta. Zgodnie z protokołem, d.k. nr 247/1, ze stanu księgowego konta 011 zdjęto składniki majątkowe o łącznej wartości 187.425,76 zł, w tym: z grupy 4 – 178.351,31 zł i z grupy 8 – 9.074,45 zł. Nie wnosi się uwag do dokumentacji likwidacyjnej środków trwałych.

5.5.1.1. Umarzanie środków trwałych.

Środki trwałe umarzone były na podstawie rocznych odpisów amortyzacyjnych księgowanych na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych”. Wartość umorzenia na początek i koniec 2009 r. oraz zwiększenia i zmniejszenia umorzenia w tym okresie według grup rodzajowych majątku trwałego, ustalono na podstawie ewidencji księgowej konta 071 i przedstawiono w zestawieniu:

Numer konta Nazwa konta Grupa środków trwałych	Stan na dzień 01.01.2009 r. w zł	Zwiększenia w 2009 r. w zł	Zmniejszenia w 2009 r. w zł	Stan na dzień 31.12.2009 r. w zł
071 Umorzenie środków trwałych, w tym:	1.189.514,31	1.406.556,36	1.442.040,85	1.154.029,82
Grupa 0 Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 1 Budynki	386.022,42	52.052,68	0,00	438.075,10
Grupa 2 Budowle	2.852,33	1.248.396,29	1.248.371,09	2.877,53
Grupa 4 Maszyny ogólnego zastos.	643.553,57	63.955,80	184.595,31	522.914,06
Grupa 6 Urządzenia techniczne	44.882,70	15.250,18	0,00	60.132,88
Grupa 7 Środki transportowe	10.390,02	20.910,00	0,00	31.300,02
Grupa 8 Narzędzia i przyrządy	101.813,27	5.991,41	9.074,45	98.730,23

Na dzień 1 stycznia 2009 r. wartość umorzenia środków trwałych wynosiła 1.189.514,31 zł, a na dzień 31 grudnia 2009 r. uległa zmniejszeniu i stanowiła kwotę 1.154.029,82 zł. Wartość rocznego umorzenia za 2009 r. naliczona na koniec roku na podstawie odpisów amortyzacyjnych, opiewała na kwotę 146.848,13 zł i została wprowadzona do ksiąg rachunkowych pod datą 31 grudnia 2009 r. na podstawie dowodu PK polecenie księgowania – nr 465 z dnia 31 grudnia 2009 r. d.k. nr 831. Do dowodu załączono „Zestawienie rocznego umorzenia środków trwałych według grup rodzajowych” na kwotę 146.848,13 zł.

Na podstawie kartotek środków trwałych prowadzonych na poszczególne składniki majątkowe, na których księgowano roczne umorzenie, sprawdzono prawidłowość zaklasyfikowania oraz zastosowania stawek amortyzacyjnych dla losowo wybranych środków trwałych – dobór próby przypadkowy:

- nr inwentarzowy 01-010-0105-00015 „Budynek administracyjny” o wartości początkowej 1.299.974,88 zł, roczna stawka amortyzacyjna 2,5%, przyjęty na stan środków trwałych dnia 31 sierpnia 1.999 r. wartość umorzenia za 2009 r. wynosiła 32.499,36 zł,
- nr inwentarzowy 01-010-0105-00015 „Pawilon administracyjno-biurowy” o wartości początkowej 310.952,10 zł, roczna stawka amortyzacyjna 2,5%, przyjęty na stan środków trwałych dnia 1 września 1999 r. wartość umorzenia za 2009 r. wynosiła 7.773,84 zł,

- nr inwentarzowy 04-049-0491-00266 „Notebook ACER” o wartości początkowej 4.221,20 zł, roczna stawka amortyzacyjna 30%, przyjęty na stan środków trwałych dnia 28 listopada 2005 r., wartość umorzenia za 2009 r. wynosiła 316,59 zł,
- nr inwentarzowy 04-049-0491-00273 „Notebook FSCMILO” o wartości początkowej 5.977,87 zł, roczna stawka amortyzacyjna 30%, przyjęty na stan środków trwałych dnia 8 grudnia 2005 r. wartość umorzenia za 2009 r. wynosiła 837,29 zł,
- nr inwentarzowy 04-049-0491-00386 „Drukarka OKI” o wartości 4.041,90 zł, roczna stawka amortyzacyjna 30%, przyjęta na stan środków trwałych dnia 1 czerwca 2009 r. wartość umorzenia za 6 miesięcy 2009 r. wynosiła 606,30 zł,
- nr inwentarzowy 06-062-0626-00011 „Centrala telefoniczna SIMENS” o wartości 36.768,69 zł, roczna stawka amortyzacyjna 10%, przyjęta na stan środków trwałych dnia 3 sierpnia 2009 r. wartość umorzenia za 4 miesiące 2009 r. wynosiła 1.225,64 zł,
- nr inwentarzowy 07-074-0741-00003 „Samochód osobowy PEUGEOT” o wartości 104.549,98 zł, roczna stawka amortyzacyjna 20%, przyjęty na stan środków trwałych dnia 19 czerwca 2008 r. wartość umorzenia za 2009 r. wynosiła 20.910 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w/w składniki majątkowe, zostały prawidłowo oznaczone symbolem klasyfikacyjnym i zastosowana wobec nich wysokość stawek amortyzacyjnych wynikała z załącznika nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. nr 54, poz. 654 ze zm.). Od w/w przyjętych środków trwałych, amortyzację naliczono począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek trwały wprowadzono do ewidencji, zgodnie z art. 16h ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. nr 54, poz. 654 ze zm.).

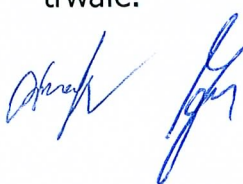

5.5.2. Pozostałe środki trwałe.

W 2009 r. ewidencję syntetyczną konta 013 „Pozostałe środki trwałe” prowadzono za pomocą programu komputerowego „PESTO”, a od 1 stycznia 2010 r. za pomocą programu „STOCK”. Na koncie tym ewidencjonowano składniki majątkowe o wartości jednostkowej powyżej 200 zł i nieprzekraczającej 3.500 zł, zgodnie z § 53 załącznika nr 3 do zarządzenia nr 22/2009 Starosty Elbląskiego z dnia 15 września 2009 r. w sprawie zasad rachunkowości. Ewidencję szczegółową (analityczną) do tego konta prowadzono również za pomocą programu komputerowego „PESTO” w formie:

- ksiąg inwentarzowych stanowiących wykaz poszczególnych składników majątkowych z podziałem na grupy i podgrupy według ich rodzajów oraz miejsca użytkowania,
- szczegółowych indywidualnych kartotek pozostałych środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 umożliwia:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych składników majątkowych,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono pozostałe środki trwałe.


Składniki majątkowe o wartości do 200 zł, zgodnie z § 53 i § 54 w/w załącznika nr 3 do zarządzenia nr 22/2009 Starosty Elbląskiego, odpisywane są w koszty, a ich ewidencję ilościową z podziałem na użytkowników, prowadzi Wydział Organizacyjny.

W okresie objętym kontrolą, stan i obrót pozostałymi środkami trwałymi zgodnie z ewidencją syntetyczną konta 013, przedstawiono w zestawieniu:

Numer konta Nazwa konta	Stan na dzień 01.01.2009 r. w zł	Zwiększenia w 2009 r. w zł	Zmniejszenia w 2009 r. w zł	Stan na dzień 31.12.2009 r. w zł
013 Pozostałe środki trwałe	605.082,34	81.520,69	25.645,18	660.957,85

Zgodnie z ewidencją księgową wartość tych środków na dzień 1 stycznia 2009 r. wynosiła 605.082,34 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2009 r. stanowiła 660.957,85 zł. W ciągu 2009 r. nastąpił wzrost wartości o 81.520,69 zł i zmniejszenie o kwotę 25.645,18 zł.

Na dzień 31 grudnia 2009 r. wielkość pozostałych środków trwałych, według księgowej ewidencji syntetycznej wynosiła 660.957,85 zł i była zgodna z ewidencją analityczną prowadzoną w ujęciu ilościowo-wartościowym na kartotekach pozostałych środków trwałych według ich grup rodzajowych:

- konto syntetyczne 013 – saldo „Wn” - 660.957,85 zł
- ewidencja analityczna do konta 013 – saldo „Wn”, w tym: - 660.957,85 zł

według grup rodzajowych pozostałych środków trwałych:

- zgodnie z ewidencją w grupie 3 „Kotły i maszyny energetyczne” - 8.747,40 zł
- zgodnie z ewidencją w grupie 4 „Maszyny urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania” - 187.712,02 zł
- zgodnie z ewidencją w grupie 6 „Urządzenia techniczne” - 21.981,39 zł
- zgodnie z ewidencją w grupie 8 „Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie” - 442.517,04 zł.

Kontrolą objęto dokumentację zwiększającą wartość pozostałych środków trwałych na koncie 013. Dokonując przypadkowego doboru próby bez świadomego zastosowania jakiegokolwiek tendencji, sprawdzono 4 z 31 dokonanych w 2009 r. zwiększeń wartości pozostałych środków trwałych na ogólną wartość 5.211,36 zł:

- d.k. nr 365/51 – przyjęcie na podstawie faktury VAT nr 3099/2009 z dnia 25 czerwca 2009 r. drukarki OKI o wartości 650 zł – dnia 25 czerwca 2009 r. założono kartotekę pozostałego środka trwałego i nadano nr inwentarzowy 04-049-0491-00387, wyznaczono użytkownika pracownika Wydziału Finansowego,
- d.k. nr 403/30 – przyjęcie na podstawie faktury VAT nr 495/2009 z dnia 2 lipca 2009 r. kserokopiarki PANASONIC o wartości 3.477 zł – dnia 2 lipca 2009 r. założono kartotekę pozostałego środka trwałego i nadano nr inwentarzowy 08-080-0803-00802, wyznaczono użytkownika pracownika Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Elblągu,
- d.k. nr 827/7 – przyjęcie na podstawie faktury VAT nr 55/09 z dnia 30 czerwca 2009 r. fotel o wartości 534,36 zł – dnia 6 lipca 2009 r. założono kartotekę pozostałego środka trwałego i nadano nr inwentarzowy 08-006-0000-00803, wyznaczono użytkownika pracownika Wydziału Geodezji,

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]

- d.k. nr 392/12 – przyjęcie na podstawie faktury VAT nr 3211/2009 z dnia 2 lipca 2009 r. urządzenie wielofunkcyjne DROTHER o wartości 550 zł – dnia 2 lipca 2009 r. założono kartotekę pozostałego środka trwałego i nadano nr inwentarzowy 04-049-0491-00402, wyznaczono użytkownika pracownika Wydziału Architektury.

Kontrolą objęto dokumentację zmniejszającą wartość początkową pozostałych środków trwałych w używaniu dokonaną na podstawie „Protokołu z komisyjnej likwidacji środków trwałych i środków trwałych w używaniu” sporządzonego dnia 23 lutego 2009 r. Protokół zatwierdził Starosta. Zgodnie z protokołem, d.k. nr 247/1, ze stanu księgowego konta 013 zdjęto składniki majątkowe o łącznej wartości 21.857,34 zł, w tym: z grupy 4 – 9.237,78 zł i z grupy 8 – 12.619,56 zł. Nie wnosi się uwag do dokumentacji likwidacyjnej pozostałych środków trwałych.

5.5.2.1. Umarzanie pozostałych środków trwałych.

Pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościowo-wartościową umarzano jednorazowo w pełnej wysokości, w miesiącu wydania ich do użytkowania. Umorzenie księgowano na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych”. Wielkość umorzenia na początek i koniec 2009 r. oraz zwiększenia i zmniejszenia umorzenia w tym okresie, przedstawiono w zestawieniu:

Numer konta Nazwa konta	Stan na dzień 1.01.2009 r. w zł	Zwiększenia w 2009 r. w zł	Zmniejszenia w 2009 r. w zł	Stan na dzień 31.12.2009 r. w zł
072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych	605.082,34	81.520,69	25.645,18	660.957,85

Zgodnie z ewidencją tego konta, wartość umorzenia pozostałych środków trwałych na dzień 1 stycznia 2009 r. wynosiła 605.082,34 zł, a na dzień 31 grudnia 2009 r. stanowiła 660.957,85 zł i była zgodna odpowiednio z wartością składników majątkowych w użytkowaniu według ewidencji księgowej konta 013.

W okresie objętym kontrolą, wartość przyjętych w użytkowanie środków, na podstawie ewidencji konta 013 wynosiła 81.520,69 zł, a wartość wyksięgowanych z tej ewidencji środków na skutek ich likwidacji i przekazania stanowiła 25.645,18 zł. Powyższe zmiany w obrotach konta 013 były zgodne ze zwiększeniem i zmniejszeniem umorzenia w ewidencji konta 072. Powyższe ewidencje nie wykazywały między sobą żadnych różnic.

5.5.3. Wartości niematerialne i prawne.

W 2009 r. ewidencję syntetyczną konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” prowadzono za pomocą programu komputerowego „PESTO”, a od 1 stycznia 2010 r. za pomocą programu „STOCK”. Ewidencję szczegółową (analityczną) do tego konta prowadzono również za pomocą programu komputerowego „PESTO” w formie:

- ksiąg inwentarzowych stanowiących wykaz poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych według ich nazw i miejsc użytkowania,
- szczegółowych indywidualnych kartotek wartości niematerialnych i prawnych umożliwiających ich identyfikację z miejscem i użytkownikiem.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 umożliwia:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych wartości,

- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono te wartości.

W okresie objętym kontrolą, stan i obrót wartościami niematerialnymi i prawnymi zgodnie z ich wartością początkową, ustalony na podstawie ewidencji księgowej konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”, przedstawiono w zestawieniu:

Numer konta Nazwa konta	Stan na dzień 01.01.2009 r. w zł	Zwiększenia w 2009 r. w zł	Zmniejszenia w 2009 r. w zł	Stan na dzień 31.12.2009 r. w zł
020 Wartości niematerialne i prawne	572.049,50	40.329,09	9.810,39	602.568,20

Zgodnie z powyższą ewidencją, wartości niematerialne i prawne na dzień 1 stycznia 2009 r. stanowiły - 572.049,50 zł, a na dzień 31 grudnia 2009 r. - 602.568,20 zł. Zwiększenie wartości o kwotę 40.329,09 zł wynikało z zakupu w 2009 r. nowych programów i licencji, a zmniejszenie o 9.810,39 zł spowodowane było ich likwidacją.

Na dzień 31 grudnia 2009 r. wartości niematerialne i prawne, według księgowej ewidencji konta syntetycznego stanowiły 602.568,20 zł i były zgodne z ewidencją analityczną prowadzoną w księdze inwentarzowej i na kartotekach w ujęciu ilościowo-wartościowym.

Kontrolą objęto dokumentację zwiększającą wielkość wartości niematerialnych i prawnych na koncie 020. Dokonując przypadkowego doboru próby bez świadomego zastosowania jakiegokolwiek tendencji, sprawdzono 4 z 32 dokonanych w 2009 r. zwiększeń wartości niematerialnych i prawnych na ogólną wartość 5.077,11 zł:

- d.k. nr 748/13 – przyjęcie na podstawie faktury VAT nr FS-1402/09 z dnia 4 grudnia 2009 r. program antywirusowy ESET.NOD.32 o wartości 2.298,11 zł – dnia 4 grudnia 2009 r. założono kartotekę i nadano nr inwentarzowy 00-000-0000-00171, wyznaczono użytkownika pracownika Wydziału Organizacyjnego,
- d.k. nr 8/3 – przyjęcie na podstawie faktury VAT nr 4033/2009 z dnia 28 sierpnia 2009 r. MS Windows o wartości 580 zł – dnia 28 sierpnia 2009 r. założono kartotekę i nadano nr inwentarzowy 00-000-0000-00149, wyznaczono użytkownika pracownika Wydziału Organizacyjnego,
- d.k. nr 200/40 – przyjęcie na podstawie faktury VAT nr 225/2009 z dnia 10 kwietnia 2009 r. program komputerowy C-SWDE o wartości 999 zł – dnia 10 kwietnia 2009 r. założono kartotekę i nadano nr inwentarzowy 00-000-0000-00138, wyznaczono użytkownika pracownika Wydziału Geodezji,
- d.k. nr 365/3 – przyjęcie na podstawie faktury VAT nr 3042/2009 z dnia 23 czerwca 2009 r. program komputerowy MS Office o wartości 1.200 zł – dnia 23 czerwca 2009 r. założono kartotekę i nadano nr inwentarzowy 00-000-0000-00140, wyznaczono użytkownika pracownika Wieloosobowego Stanowiska ds. Bezpieczeństwa Publicznego.

Kontrolą objęto dokumentację zmniejszającą wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych dokonaną na podstawie „Protokołu z komisyjnej likwidacji środków trwałych i środków trwałych w użytkowaniu” sporządzonego dnia 23 lutego 2009 r. Protokół zatwierdził Starosta. Zgodnie z protokołem, d.k. nr 247/1, ze stanu księgowego konta 020 zdjęto 12 programów o łącznej wartości 9.810,39 zł. Nie wnosi się uwag do dokumentacji likwidacyjnej wartości niematerialnych i prawnych.

W 2009 r. prowadzona w rachunkowości Starostwa ewidencja księgową konta 020 umożliwiała ustalenie ogólnej wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, bez możliwości określenia ich wielkości początkowej do kwoty 3.500 zł oraz powyżej tej kwoty.

Natomiast zgodnie z pkt 1. ppkt 4) załącznika nr 4 „Zakładowy plan kont dla Starostwa Powiatowego” do zarządzenia nr 22/2009 Starosty Elbląskiego z dnia 15 września 2009 r. w sprawie zasad rachunkowości, cyt. - „Ewidencja na koncie 020 dotyczy wartości niematerialnych i prawnych na wartość nieprzekraczającą kwoty 3.500 zł”. Faktycznie na koncie 020 księgowano wartości niematerialne i prawne niezależnie od ich wartości początkowej.

5.5.4. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych.

Zgodnie z przepisami § 58 załącznika nr 3 do zarządzenia nr 22/2009 Starosty Elbląskiego z dnia 15 września 2009 r. w sprawie zasad rachunkowości, wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej w kwocie 3.500 zł i powyżej tej kwoty, umarzane są poprzez odpisy roczne, a o wartości do 3.500 zł umarzane są poprzez jednorazowy odpis pod datą ich zakupu.

5.5.4.1. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej 3.500 zł i powyżej.

Wielkość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych (programy i licencje) o jednostkowej wartości początkowej 3.500 zł i powyżej, zgodnie z ewidencją konta 071 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”, przedstawiono w zestawieniu:

Numer konta Nazwa konta	Stan na dzień 01.01.2009 r. w zł	Zwiększenia w 2009 r. w zł	Zmniejszenia w 2009 r. w zł	Stan na dzień 31.12.2009 r. w zł
071 - Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	437.442,89	97.292,20	9.810,39	524.924,70

Na dzień 1 stycznia 2009 r. wielkość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych stanowiła 437.442,89 zł, a na 31 grudnia 2009 r. wynosiła 524.924,70 zł. W ciągu roku uległa zwiększeniu o 87.481,81 zł.

Na podstawie kartotek wartości niematerialnych i prawnych prowadzonych na poszczególne programy i licencje, na których księgowano roczne umorzenie, sprawdzono prawidłowość zaklasyfikowania oraz zastosowania stawek amortyzacyjnych dla losowo wybranych wartości – dobór próby przypadkowy:

- nr inwentarzowy 00-000-0000-00128 „Program do inwentaryzacji środków trwałych” o wartości początkowej 16.685,94 zł, roczna stawka amortyzacyjna 50%, przyjęty na stan wartości niematerialnych i prawnych dnia 23 czerwca 2008 r., wartość umorzenia za 2009 r. wynosiła 8.343 zł,
- nr inwentarzowy 00-000-0000-00150 „Program komputerowy” system rejestracji czasu pracy BIBI NET o wartości początkowej 20.000 zł, roczna stawka amortyzacyjna 50%, przyjęty na stan wartości niematerialnych i prawnych dnia 21 sierpnia 2009 r. wartość umorzenia za 4 miesiące 2009 r. wynosiła 3.333,32 zł,
- nr inwentarzowy 00-000-0000-00130 „Licencja SOD” o wartości początkowej 32.106,57 zł, roczna stawka amortyzacyjna 25%, przyjęty na stan wartości

niematerialnych i prawnych dnia 8 sierpnia 2008 r. wartość umorzenia za 2009 r. wynosiła 8.026,68 zł,

- nr inwentarzowy 00-000-0000-00131 „Licencja SOJST” o wartości początkowej 42.743,71 zł, roczna stawka amortyzacyjna 25%, przyjęty na stan wartości niematerialnych i prawnych dnia 8 sierpnia 2008 r., wartość umorzenia za 2009 r. wynosiła 10.685,88 zł.

Wartość rocznego umorzenia za 2009 r. naliczona na koniec roku na podstawie odpisów amortyzacyjnych, opiewała na kwotę 97.292,20 zł i została wprowadzona do ksiąg rachunkowych pod datą 31 grudnia 2009 r. na podstawie dowodu PK polecenie księgowania nr 465 z dnia 31 grudnia 2009 r. d.k. nr 831. Do dowodu załączono „Zestawienie rocznego umorzenia wartości niematerialnych i prawnych” na kwotę 97.292,20 zł. Wartość rocznego umorzenia została naliczona prawidłowo.

5.5.4.2. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej poniżej 3.500 zł.

Wartości niematerialne i prawne (programy i licencje) o wartości początkowej poniżej 3.500 zł umarzano jednorazowo w pełnej wysokości, w miesiącu wydania ich do użytkowania. Zgodnie z pkt 1. ppkt 6) załącznika nr 4 „Zakładowy plan kont dla Starostwa Powiatowego” do zarządzenia nr 22/2009 Starosty Elbląskiego z dnia 15 września 2009 r. w sprawie zasad rachunkowości, cyt. - Konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania”.

Brak uszczegółowienia prowadzonego do konta 072, z podziałem na umorzenie dotyczące pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, utrudnia uzgodnienie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej do 3.500 zł zakupionych w 2009 r. i ujętych na koncie 020.


5.6. Inwentaryzacja.

Ostatnią okresową inwentaryzację składników majątkowych przeprowadzono na podstawie zarządzenia Starosty Elbląskiego nr 27/2009 z dnia 23 grudnia 2008 r.

Wymienionym zarządzeniem Starosta:

- zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji okresowej – spisu z natury w okresie od 29 grudnia 2008 r. do 15 stycznia 2009 r.
- określił przeprowadzenie inwentaryzacji według stanu na dzień 31 grudnia 2008 r.
- ustalił ostateczny termin zakończenia i rozliczenia wyników inwentaryzacji na dzień 27 lutego 2009 r.
- wyznaczył do spisu z natury środki trwałe i wyposażenie we wszystkich pomieszczeniach Starostwa Powiatowego w Elblągu i Pasłęku,
- powołał zespół spisowy i wyznaczył przewodniczącego zespołu,
- zobowiązał członków zespołu spisowego do pełnej odpowiedzialności za właściwe oraz zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie spisu z natury.





Osoby materialnie odpowiedzialne złożyły stosowne oświadczenia przed spisem i po zakończeniu inwentaryzacji. Spis z natury składników majątkowych dokonano na arkuszach spisowych posiadających cechy druków ścisłego zarachowania. Sporządzono zestawienia różnic inwentaryzacyjnych na dzień 31 grudnia 2008 r., porównując stan faktyczny ze stanem księgowym. Po rozliczeniu różnic ustalono niedobory w kwocie 4.625 zł dotyczące 1 szt. szafy o wartości 500 zł, budynku gospodarczego w Żółwieńcu o wartości 3.504 zł, budynku gospodarczego w Ojcowej Woli o wartości 590 zł oraz 31 działek gruntowych o łącznej wartości 31 zł (przyjęto cenę ewidencyjną działki 1 zł).

Natomiast nadwyżki wykazano ilościowo i nie wyceniono – dotyczyły 2 budynków gospodarczych w Suchaczu i Balewie, budynku wielorodzinnego w Wakarowie oraz wyposażenia nisko cennego Starostwa Powiatowego w Elblągu. Nadwyżki i niedobory zostały wyjaśnione przez Wydział Geodezji.

Dnia 27 lutego 2009 r. Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła protokół z zakończenia i rozliczenia inwentaryzacji. Protokół zatwierdził Starosta. Różnice inwentaryzacyjne zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych i wyposażenia dnia 27 lutego 2009 r. według stanu na dzień 31 grudnia 2008 r.

VI. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIENÍ.

6.1. Planowane i otrzymane dotacje na realizację zadań zleconych.

W okresie objętym kontrolą Powiat wykonywał zadania zlecone w ramach § 2110 z dotacji celowych otrzymywanych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Plan finansowy obejmujący dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, ustalony został uchwałą nr XVIII/70/08 Rady Powiatu w Elblągu z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu elbląskiego na 2009 r.

Zgodnie z załącznikiem nr 6 do powyższej uchwały, na realizację tych zadań powiat zaplanował dochody w łącznej wysokości 1.578.515 zł i wydatki w ogólnej kwocie 1.578.515 zł oraz planował uzyskanie dochodów związanych z realizacją zadań zleconych do przekazania do budżetu państwa w wysokości 417.000 zł. Według danych w załączniku nr 6:

- dochody przyznane z tytułu dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, środki pieniężne zaplanowano w siedmiu działach i jedenastu rozdziałach klasyfikacji budżetowej w § 2110, ogółem – 1.578.515 zł,
- wydatki przeznaczone na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, środki pieniężne zaplanowano w siedmiu działach, jedenastu rozdziałach i w różnych paragrafach wydatków bieżących, ogółem – 1.578.515 zł,
- dochody do przekazania do budżetu państwa zaplanowano w dwóch działach, dwóch rozdziałach klasyfikacji budżetowej, w paragrafie 2350, ogółem – 417.000 zł.

W ciągu 2009 r. dokonano zmian w w/w planie finansowym i ostateczny plan związany z realizacją w/w zadań zleconych został ustalony uchwałą nr XXVII/69/09 Rady Powiatu z dnia 30 grudnia 2009 r. zmieniająca uchwałę nr XVIII/70/08 Rady Powiatu z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie budżetu powiatu na rok 2009.

Dochody w § 2110 na łączną kwotę 1.780.395 zł zaplanowano w siedmiu działach i dwunastu rozdziałach, a wydatki zaplanowano w siedmiu działach i dwunastu rozdziałach w różnych paragrafach wydatków bieżących na ogólną wartość 1.780.395 zł. Dochody do przekazania do budżetu państwa w kwocie 414.066 zł zaplanowano w dwóch działach, trzech rozdziałach i w § 2350.

Z danych zawartych w sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach związanych z realizacją zadań zleconych... za IV kwartał 2009 r. wynika, że planowane (po zmianach) dotacje na dzień 31 grudnia 2009 r. stanowiły kwotę 1.780.395 zł, a wykonane dotacje wynosiły 1.779.426,10 zł. Z danych zawartych w sprawozdaniach Rb-50 o wydatkach związanych z realizacją zadań zleconych... za IV kwartał 2009 r. wynika, że planowane (po zmianach) wydatki na dzień 31 grudnia 2009 r. stanowiły kwotę 1.780.395 zł, a wykonane wydatki wynosiły 1.779.426,10 zł.

Planowane i otrzymane dotacje oraz wykonane wydatki na poszczególne zadania zlecone według klasyfikacji budżetowej przedstawiono w zestawieniu:

Lp.	Nazwa zadania	Dział rozdz. §	Plan dotacji kwota zł	Otrzymane dotacje kwota zł	Wykonane wydatki		Zwrot niewykorz. części dotacji kwota data dow. księgo. p.k.
					kwota zł	% 6:5	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Prace geodez. urzędz. dla rolnictwa	010 01005 2110	65.000,00	65.000,00	64.599,10	99,4	400,90 zł 22.01.2010r. Wb nr 15/2010
2	Pozostała działalność	010 01095 2110	94.184,00	94.184,00	94.184,00	100	-
3	Gospod. gruntami i nieruchom.	700 70005 2110	25.000,00	25.000,00	25.000,00	100	-
4	Opracow. geodezyjne i kartograf.	710 71013 2110	40.000,00	40.000,00	40.000,00	100	-
5	Opracow. geodezyjne i kartograf.	710 71014 2110	15.000,00	15.000,00	14.998,93	99,9	1,07 zł 22.01.2010r. Wb nr 15/2010
6	Nadzór budowlany	710 71015 2110	313.153,00	313.153,00	313.152,56	99,9	0,44 zł 22.01.2010r. Wb nr 15/2010
7	Urząd Wojewódzki	750 75011 2110	220.300,00	220.300,00	220.235,72	99,9	64,28 zł 22.01.2010r. Wb nr 15/2010
8	Komisje poborowe	750 75045	16.882,00	16.882,00	16.882,19	100	+0,19

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]

		2110					
9	Składki na ubezpiecz zdrowotne	851 85156 2110	57.530,00	57.530,00	57.027,60	99,1	502,40 zł 20.01.2010r. Wb nr 13/2010
10	Ośrodki wsparcia	852 85203 2110	365.970,00	365.970,00	365.970,00	100	-
11	Pozostała działalność	852 85295 2110	6.000,00	6.000,00	6.000,00	100	-
12	Zespoły ds. orzekania o niepełn.	853 85321 2110	561.376,00	561.376,00	561.376,00	100	-
	Razem działy	§ 2110	1.780.395,00	1.780.395,00	1.779.426,10	99,9	968,90

Kontrolą objęto dowody księgowe – wyciągi bankowe, stanowiące podstawę zwrotu niewykorzystanych części dotacji za 2009 r. w łącznej kwocie 968,90 zł i ustalono:

- rozdział 01005 § 2110 – niewykorzystana część dotacji w kwocie 400,90 zł została zwrócona dnia 22 stycznia 2010 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 15/2010 z dnia 22 stycznia 2010 r. p.k. nr 16/19,
- rozdział 71014 § 2110 – niewykorzystana część dotacji w kwocie 1,07 zł została zwrócona dnia 22 stycznia 2010 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 15/2010 z dnia 22 stycznia 2010 r. p.k. nr 16/20,
- rozdział 71015 § 2110 – niewykorzystana część dotacji w kwocie 0,44 zł została zwrócona dnia 22 stycznia 2010 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 15/2010 z dnia 22 stycznia 2010 r. p.k. nr 16/13,
- rozdział 75011 § 2110 – niewykorzystana część dotacji w kwocie 64,28 zł została zwrócona dnia 22 stycznia 2009 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 15/2010 z dnia 22 stycznia 2009 r. p.k. nr 16/21,
- rozdział 85156 § 2110 – niewykorzystana część dotacji w kwocie 502,40 zł została zwrócona dnia 20 stycznia 2010 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 13/2010 z dnia 20 stycznia 2009 r. p.k. nr 14/21,
- rozdział 75045 § 2110 – przekroczono kwotę wydatków o 0,19 zł w porównaniu do planowanej dotacji.

Niewykorzystane części dotacji zostały zwrócone do Urzędu Wojewódzkiego dnia 20 i 22 stycznia 2010 r. – zwrócono łącznie 968,90 zł. Termin zwrotu dotacji zgodny był z przepisami art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240). Zgodnie z tym artykułem dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego, podlegają zwrotowi do budżetu państwa w terminie do 31 stycznia następnego roku.

Powyższy przepis obowiązuje od dnia 1 stycznia 2010 r. co wynika z przepisów art. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1241). Zwroty niewykorzystanych części dotacji dokonano z rachunku budżetu (w ewidencji księgowej organu konto 133) na rachunek dochodów Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

6.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych.

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość wydatkowania środków z dotacji celowej na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej, realizowane bezpośrednio przez Starostwo. Stosując dobór przypadkowy próby, sprawdzono na

podstawie dowodów źródłowych poniesione wydatki pozapłatcowe w ramach działu 750 rozdział 75011 „Urzędy wojewódzkie” oraz rozdział 75045 „Komisje poborowe”.

Objęte kontrolą wykonane wydatki pozapłatcowe, związane z realizacją w/w zadań, zestawiono w poniższym wykazie.

Rozdział paragraf	Numer dowodu księgowego	Wyszczególnienie	Kwota
75011 4210	Faktura nr FV/22/09/08/85 z dnia 7.08.2009 r. na kwotę 259,51 zł p.k. nr 445/7. Zapłata wb nr 151 z dnia 13.08.2009 r. p.k. nr 448.	Za materiały do wykonania wyłącznika głównego w budynku Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej (Filia w Pasłęku).	259,51
75011 4260	Faktura nr 3002252 z dnia 8.04.2009 r. na kwotę 302,97 zł p.k. nr 200/24. Zapłata wb nr 77 z dnia 27.04.2009 r. p.k. nr 212.	Za energię elektryczną za okres od 6.02.2009 r. do 03.04.2009 r. na potrzeby Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej (Filia w Pasłęku).	302,97
75011 4270	Faktura nr 759/2009 z dnia 20.10.2009 r. na kwotę 535,58 zł p.k. nr 642/61. Zapłata wb nr 208 z dnia 03.11.2009 r. p.k. nr 647.	Za naprawę koparki Panasonic (wymiana bębna, listwy czyszczącej w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości (Stanowisko zamiejscowe w Pasłęku).	535,58
75011 4300	Faktura nr 231/2009 z dnia 23.03.2009 r. na kwotę 220,11 zł p.k. nr 166/29. Zapłata wb nr 65 z dnia 06.04.2009 r. p.k. nr 187.	Za przegląd kserokoparki w Ośrodku Geodezyjno-Kartograficznym w Pasłęku.	220,11
	Faktura nr 163/09/2009 z dnia 22.09.2009 r. na kwotę 535,58 zł p.k. nr 642/61. Zapłata wb nr 208 z dnia 03.11.2009 r. p.k. nr 647.	Za wykonanie usługi – wykonanie pieczętek dla potrzeb Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości dla osób wykonujących zadania zlecone.	352,00
75045 4210	Faktura nr 4650/1 z dnia 17.04.2009 r. na kwotę 114,72 zł p.k. nr 208/3. Zapłata wb nr 81 z dnia 04.05.2009 r. p.k. nr 237.	Zakup materiałów biurowych dla potrzeb Powiatowej Komisji Lekarskiej nr 1.	114,72
	Faktura nr 4496/1 z dnia 15.04.2009 r. na kwotę 315,05 zł p.k. nr 208/20. Zapłata wb nr 79 z dnia 28.04.2009 r. p.k. nr 214.	Zakup materiałów biurowych dla potrzeb Powiatowej Komisji Lekarskiej nr 1.	315,05
	Faktura nr 717 z dnia 23.04.2009 r. na kwotę 200 zł p.k. nr 217/23. Zapłata gotówką dnia 23.04.2009 r. zgodnie z RK nr 54 za okres od 21-30.04.2009 r. poz. nr 18 p.k. nr 217.	Zakup ciśnieniomierza dla potrzeb Powiatowej Komisji Lekarskiej nr 1.	200,00
75045 4300	Faktura nr 443 z dnia 29.05.2009 r. na kwotę 1.400 zł p.k. nr 293/12. Zapłata wb nr 108 z dnia 12.06.2009 r. p.k. nr 316.	Za badania i konsultacje medyczne osób podlegających kwalifikacji wojskowej zlecone przez Powiatową Komisję Lekarską nr 1.	1.400,00
	Faktura nr 53/2009 z dnia 10.06.2009 r. na kwotę 200,30	Za przewóz osób do Powiatowej Komisji Lekarskiej nr 1 w Elblągu w związku z	200,30

	zł p.k. nr 322/21. Zapłata wb nr 45 z dnia 23.06.2009 r. p.k. nr 327.	prowadzoną kwalifikacją wojskową.	
			Razem: 3.900,24

W wyniku kontroli w/w dowodów księgowych ustalono, że dokonane na ich podstawie wydatki były celowe i ściśle związane z wykonywanymi zadaniami zleconymi z zakresu administracji rządowej, realizowanymi w ramach rozdziału 75011 i 75045. Ponadto w/w dowody księgowe spełniały wszystkie kryteria, określone w przepisach art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

6.3. Przekazywanie pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

W 2009 r. Powiat realizował dochody budżetowe w związku z wykonywaniem zadań zleconych z zakresu administracji rządowej. Plan i realizację dochodów według poszczególnych działów i rozdziałów przedstawiono w zestawieniu:

Dział rozdział paragraf	Plan	Dochody wykonane	Potrącenia dokonane przez j.s.t.	Dochody przekazane
010 01008 0690	2.066,00	1.793,53	89,68	1.703,85
010 01008 0910	0,00	57,07	2,85	54,22
700 70005 0470	157.250,00	198.837,49	49.709,37	149.128,12
700 70005 0750	27.750,00	68.822,36	16.982,63	51.616,77
700 70005 0760	2.000,00	4.003,24	1.000,81	3.002,43
700 70005 0770	225.000,00	70.449,33	17.612,33	52.837,00
700 70005 0910	0,00	1.742,85	435,71	1.307,14
710 71015 0570	0,00	0,00	0,00	0,00
710 71015 0690	0,00	17,60	0,88	16,72
710 71015 0920	0,00	429,51	21,47	408,04
Razem	414.066	346.152,98	85.855,73	260.074,29

Zestawienie sporządzono na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej

oraz innych zadań zleconych jst ustawami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 r.

Planowane ogółem dochody w kwocie 414.066 zł wykonano w wysokości 346.152,98 zł, to jest w 83,6%. Uwzględniając potrąconą prowizję na rzecz powiatu w kwocie 85.855,73 zł, przekazane do budżetu państwa dochody stanowiły 260.074,29 zł to jest 62,8% planowanych dochodów.

6.3.1. Przekazywanie pobranych dochodów budżetowych z rachunku budżetu Powiatu Elbląskiego do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Szczegółową kontrolą objęto terminowość oraz wysokość przekazywanych do budżetu państwa dochodów uzyskanych:

- w dziale 010 rozdział 01008 § 0690 – wpływy z różnych opłat i 0910 – odsetki,
- w dziale 700 rozdział 70005 § 0470 – wieczyste użytkowanie i trwałe zarząd, 0750 – dzierżawa i czynsze mieszkaniowe, 0760 – przekształcenie prawa wieczystego użytkowania w prawo własności, 0770 – odpłatne nabycie prawa własności i 0910 – odsetki.

Pobrane i przekazane dochody budżetowe, rozdział 01008 § 0690 i 0910, z rachunku budżetu do W-M Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, przedstawiono w poniższym zestawieniu:

2009 r. miesiąc	Pobrane dochody przez Starostwo Powiatowe w Elblągu		Prowizja pobrana przez powiat 5%	Przekazane dochody na rachunek W-M Urzędu Wojewódzkiego w O-nie		Pozycja księgow a	Nr wb przeka z. dochod ów
	do dnia	kwota w zł		dnia	kwota w zł		
marzec	10.03.2009 r.	117,06	5,85	12.03.2009 r.	111,21	36/1	24/09
	20.03.2009 r.	130,77	6,54	25.03.2009 r.	124,23	50/2	33/09
wrzesień	20.09.2009 r.	16,73	0,83	22.09.2009 r.	15,90	232/3	185/09
październ.	10.10.2009 r.	31,83	1,60	15.10.2009 r.	30,23	257/6	202/09
	20.10.2009 r.	163,06	8,15	23.10.2009 r.	154,91	263/7	208/09
grudzień	10.12.2009 r.	1.093,11	54,66	15.12.2009 r.	1.038,45	308/8	244/09
	20.06.2009 r.	132,95	6,65	23.12.2009 r.	126,30	314/6	250/09
	31.12.2009 r.	165,09					
Razem 2009		1.850,60	84,28		1.601,23		
2010			8,25	07.01.2010 r.	156,84	5/12	4/2010
Ogółem:		1.850,60	92,53		1.758,07		

Na podstawie:

- danych zawartych w powyższym zestawieniu,
- wyciągów bankowych potwierdzających wysokość odprowadzonych dochodów z rachunku bankowego, którego odpowiednikiem w ewidencji księgowej organu było konto 133 – „Rachunek budżetu”,
- prowadzonej w rachunkowości organu ewidencji analitycznej konta 224 – „Rozrachunki budżetu”,

stwierdzono terminowe odprowadzanie dochodów budżetowych należnych Skarbowi Państwa, a pobierana przez Powiat prowizja w wysokości 5% od uzyskanych

dochodów, zgodna była z art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 203, poz. 1966 ze zm.).

Pobrane i przekazane dochody budżetowe, rozdział 70005 § 0470, 0750, 0760, 0770 i 091 z rachunku budżetu do W-M Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, przedstawiono w poniższym zestawieniu:

2009 r. miesiąc	Pobrane dochody przez Starostwo Powiatowe w Elblągu		Prowizja pobrana przez powiat 25%	Przekazane dochody na rachunek W-M Urzędu Wojewódzkiego w O-nie		Pozycja księgow.	Nr wb przekaz. dochodów
	do dnia	kwota w zł		dnia	kwota w zł		
styczeń	10.01.2009 r.	125,00	31,25	13.01.2009 r.	93,75	12/1	4/2009
	20.01.2009 r.	183,92	45,98	21.01.2009 r.	137,94	15/2	6/2009
luty	10.02.2009 r.	235,47	58,87	13.02.2009 r.	176,60	21/1	11/09
	20.02.2009 r.	1.172,06	296,09	25.02.2009 r.	888,26	25/1	14/09
marzec	10.03.2009 r.	4.181,90	1.045,47	12.03.2009 r.	3.136,43	36/2	24/09
	20.03.2009 r.	24.552,20	6.134,98	25.03.2009 r.	18.404,93	50/3	33/09
kwiecień	10.04.2009 r.	129.472,73	32.368,17	15.04.2009 r.	97.104,56	75/3	47/09
	20.04.2009 r.	4.497,85	1.124,46	23.04.2009 r.	3.373,39	102/14	79/09
maj	10.05.2009 r.	29.070,74	7.267,69	13.05.2009 r.	21.803,05	120/3	92/09
	20.05.2009 r.	4.406,01	1.101,51	25.05.2009 r.	3.304,50	129/12	100/09
czerwiec	10.06.2009 r.	13.527,31	3.381,82	15.06.2009 r.	10.145,49	144/11	114/09
	20.06.2009 r.	30.449,55	7.612,39	24.06.2009 r.	22.837,16	153/5	121/09
lipiec	10.07.2009 r.	41.187,11	10.296,76	14.07.2009 r.	30.890,35	177/6	135/09
	20.07.2009 r.	3.660,90	915,23	23.07.2009 r.	2.745,67	184/6	142/09
sierpień	10.08.2009 r.	4.608,76	1.152,20	12.08.2009 r.	3.456,56	199/6	156/09
	20.08.2009 r.	367,96	91,99	24.08.2009 r.	275,97	207/6	164/09
wrzesień	10.09.2009 r.	3.617,80	904,44	15.09.2009 r.	2.713,36	224/10	180/09
	20.09.2009 r.	152,22	38,06	22.09.2009 r.	114,16	232/5	185/09
Październ.	10.10.2009 r.	45.340,72	11.335,19	15.10.2009 r.	34.005,53	257/8	202/09
	20.10.2009 r.	1.540,44	385,11	23.10.2009 r.	1.155,33	263/5	208/09
listopad	10.11.2009 r.	204,63	51,15	13.11.2009 r.	153,48	284/22	222/09
	20.11.2009 r.	65,80	16,45	24.11.2009 r.	49,35	291/6	229/09
grudzień	10.12.2009 r.	299,56	0,00	15.12.2009 r.	224,67	308/10	244/09
	20.12.2009 r.	142,81	19,25	23.12.2009 r.	107,11	314/8	250/09
	31.12.2009 r.	791,82					
Razem 2009		343.855,27	85.674,51		257.297,6		
2010			66,34	07.01.2010 r.	593,86	5/11	4/2010
Razem:		343.855,27	85.740,85		257.891,46		

Na podstawie:

- danych zawartych w powyższym zestawieniu,
- wyciągów bankowych potwierdzających wysokość odprowadzonych dochodów z rachunku bankowego, którego odpowiednikiem w ewidencji księgowej organu było konto 133 „Rachunek budżetu”,
- prowadzonej w rachunkowości organu ewidencji analitycznej konta 224 „Rozrachunki budżetu”,

stwierdzono terminowe odprowadzanie dochodów budżetowych należnych Skarbowi Państwa, a pobierana przez Powiat prowizja w wysokości 25% wpływów od tych dochodów, zgodna była z art. 4 ust. 14 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości

Handl *gr* *Cicij*

[Signature]

(Dz. U. nr 175, poz. 1459 ze zm.) oraz art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. nr 261 poz. 2603 ze zm.).

6.4. Środki na realizację porozumień.

W 2009 r. z budżetu powiatu przekazywano dotacje celowe do budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jak również wpływały do tego budżetu dotacje celowe z tych jednostek, na podstawie zawartych umów i porozumień.

6.4.1. Dotacje celowe przekazane do jednostek samorządu terytorialnego.

Przekazane w 2009 r. dotacje celowe z budżetu powiatu do budżetów jednostek samorządu terytorialnego, na podstawie zawartych umów i porozumień, przedstawiono w zestawieniu.

L.p.	Nazwa zadania	Dział Rozdział §	Plan dotacji w zł	Przekazane dotacje w zł	Wykonane wydatki w zł	Zwrot niewykorz. części dotacji
1	Urząd Marszałkowski Zintegrowany system promocji turystycznej obszar kanału Elbląskiego	630 63003 2339	21.878,00	21.814,01	21.814,01	
2	Urząd Marszałkowski Znakowanie turystyczne regionu Warmii i Mazur	630 63003 6639	12.964,00	12.964,00	12.964,00	
3	Urząd Marszałkowski Wrota Warmii i Mazur Elektroniczna platforma	750 75020 2339	3.925,00	3.915,39	3.915,39	
4	UMiG Pasłęk Dotacja na świetlicę środowiskową w Drulitach	825 82501 2310	7.500,00	7.500,00	7.500,00	
5	UG Elbląg Dotacja na świetlicę środowiskową w Przemarku	825 82501 2310	7.500,00	7.500,00	7.500,00	
6	UG Milejewo Dotacje na świetlicę środowiskową w Pomorskiej Wsi	825 82501 2310	7.500,00	7.500,00	7.500,00	
7	UG Godkowo Dotacje na świetlicę środowiskową w Godkowie	825 82501 2310	7.500,00	7.500,00	7.500,00	
8	UMiG Tolkmicko. Dotacje na świetlicę środowiskową w Pogrodziu	825 82501 2310	7.500,00	7.500,00	7.500,00	
9	UMiG Młynary. Dotacje na świetlicę środowiskową w Młynarach	825 82501 2310	7.500,00	7.500,00	7.500,00	
12	UM Elbląg Dofinansowanie działalności PUP w Elblągu	853 85333 2310	656.873,00	656.873,00	656.873,00	
13	UM Elbląg Poradnie	854	129.468,00	129.468,00	129.468,00	

[Signature] *[Signature]* *[Signature]*

[Signature]

	psychologiczno- pedagogiczne	85406 2310				
14	UMiG Pasłęk Organizacja dożynek powiatowych	921 92105 2310	5.000,00	5.000,00	5.000,00	
15	UMiG Pasłęk Dotacja do biblioteki	921 92116 2310	5.000,00	5.000,00	5.000,00	
16	UM Elbląg Dotacja do biblioteki	921 92116 2310	5.000,00	5.000,00	5.000,00	
	Ogółem		925.108,00	925.034,40	925.034,40	

W okresie objętym kontrolą, na realizację 16 umów i porozumień zaplanowano w budżecie powiatu łącznie dotacje celowe w wysokości 925.108 zł. Przekazane i wykorzystane dotacje stanowiły kwotę 925.034,40 zł to jest 99,9% planu.

Kontrolą objęto dokumentację związaną z realizacją trzech zawartych umów i porozumień. Wyboru dokonano poprzez dobór losowy z interwałem tak, aby każda umowa i porozumienie miało jednakową szansę trafienia do próby.


Wybrano dokumentację dotyczącą zadania nr 5, 10 i 15. Wyboru numerów dokonano w następujący sposób: wartość badanej populacji 16 (ilość) : 3 (liczebność próby) = 5 (długość interwału po zaokrągleniu w dół do liczby całkowitej); z przedziału od 1 do 5 wybrano losowo zadanie nr 5, a następnie zadanie nr 10 (5+5=10) i nr 15 (10+5=15).

6.4.1.1. Zadanie nr 5 – dotacja celowa na świetlicę środowiskową w Przemarku przekazana do Urzędu Gminy w Elblągu.

Dnia 29 września 2004 r. zawarto porozumienie nr 6/2004 pomiędzy Zarządem Powiatu w Elblągu reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę, a Gminą Elbląg reprezentowaną przez Wójta, w sprawie prowadzenia zadania z zakresu pomocy społecznej – świetlicy środowiskowej dla dzieci i młodzieży z rodzin dysfunkcyjnych, o zasięgu ponad gminnym w Przemarku. Dnia 04 lutego 2008 r. zawarto porozumienie zmieniające w/w porozumienie.

Powyższe porozumienia określały między innymi:

- strony będą partycypować w kosztach związanych z eksploatacją świetlicy środowiskowej,
- Gmina zapewnia obsadę etatową świetlicy w ilości nie mniej niż 1 etat, wraz z zabezpieczeniem środków finansowych na ten cel,
- Powiat podejmie działania mające na celu pozyskanie ze środków Wojewody Warmińsko-Mazurskiego oraz Marszałka Województwa W-M, dotacji celowej tytułem dofinansowania działalności ponadlokalnej świetlicy środowiskowej,
- Powiat w ramach środków własnych corocznie będzie dofinansowywał działalność świetlicy,
- Gmina w ustalonych okresach sprawozdawczych będzie sporządzała i przedkładała Dyrektorowi Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Elblągu sprawozdania z działalności ponadlokalnej świetlicy, w tym z działalności finansowej,

  *Cicif*



- porozumienie zostało zawarte na czas określony do 31 grudnia 2013 r.

Na podstawie uchwały nr XVIII/70/08 Rady Powiatu z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu elbląskiego na 2009 r., zaplanowano w dziale 852 rozdział 85201 § 2310 dotację celową w kwocie 7.500 zł dla Urzędu Gminy w Elblągu, na dofinansowanie działalności świetlicy środowiskowej w Przemarku.

Starostwo przekazało dotację 7.500 zł w dwóch transzach:

- dnia 16 czerwca 2009 r. w kwocie 3.750 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 110 z dnia 16 czerwca 2009 r. p.k. nr 318,
- dnia 09 grudnia 2009 r. w kwocie 3.750 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 232 z dnia 09 grudnia 2009 r. p.k. nr 733.

Pismem znak FN-3023-24-1/2010 z dnia 11 stycznia 2010 r. Urząd Gminy w Elblągu poinformował Starostwo o przeznaczeniu dotacji w kwocie 7.500 zł na dofinansowanie zakupu oleju napędowego do kotłowni budynku w Przemarku.

Do pisma załączono kserokopię faktury VAT nr 543/8 z dnia 12 marca 2009 r. na zakup oleju opałowego w ilości 4.500 litrów za kwotę 9.315 zł.

6.4.1.2. Zadanie nr 10 – dotacja celowa na świetlicę środowiskową w Pogroździu przekazana do Urzędu Miasta i Gminy w Tolkmicku.

Dnia 26 października 2006 r. zawarto porozumienie pomiędzy Zarządem Powiatu w Elblągu reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę, a Miastem i Gminą Tolkmicko reprezentowaną przez Burmistrza, w sprawie współpracy w zakresie finansowania zadania, wynikającego z powiatowego programu opieki nad dzieckiem i rodziną pod nazwą „Ponadlokalna Świetlica Środowiskowa dla dzieci i młodzieży z rodzin dysfunkcyjnych w Pogroździu”. Porozumienie określało między innymi:

- strony będą partycypować w kosztach związanych z eksploatacją świetlicy środowiskowej,
- Gmina zapewni obsadę etatową świetlicy w ilości nie mniej niż 1 etat, wraz z zabezpieczeniem środków finansowych na ten cel,
- Powiat podejmie działania mające na celu pozyskanie ze środków Wojewody Warmińsko-Mazurskiego oraz Marszałka Województwa W-M, dotacji celowej tytułem dofinansowania działalności ponadlokalnej świetlicy środowiskowej,
- Gmina w ustalonych okresach sprawozdawczych będzie sporządzała i przedkładała Dyrektorowi Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Elblągu sprawozdania z działalności ponadlokalnej świetlicy, w tym z działalności finansowej,
- porozumienie zostało zawarte na czas określony do 31 grudnia 2016 r.

Na podstawie uchwały nr XVIII/70/08 Rady Powiatu z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu elbląskiego na 2009 r. zaplanowano w dziale 852 rozdział 85201 § 2310 dotację celową w kwocie 7.500 zł dla Urzędu Miasta i Gminy w Tolkmicku, na dofinansowanie działalności świetlicy środowiskowej w Pogroździu. Starostwo przekazało dotację 7.500 zł w dwóch transzach:

- dnia 16 czerwca 2009 r. w kwocie 3.750 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 110 z dnia 16 czerwca 2009 r. p.k. nr 318,
- dnia 09 grudnia 2009 r. w kwocie 3.750 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 232 z dnia 09 grudnia 2009 r. p.k. nr 733.

Opinane *PK* *Ciej*

Zgodnie z pismem znak M-GOPS0717/14/2010 Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tolkmicku z dnia 14 stycznia 2010 r., dotacja w kwocie 7.500 zł przekazana na świetlicę w Pogroździu została w pełni wykorzystana z przeznaczeniem na:

- | | | |
|--|---|----------|
| • wydatki § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia | - | 4.728 zł |
| • wydatki § 4300 – zakup pozostałych usług | - | 2.100 zł |
| • wydatki § 4350 – zakup dostępu do sieci Internet | - | 672 zł |

6.4.1.3. Zadanie nr 15 „Dotacja celowa dla biblioteki publicznej przekazana do Urzędu Miasta i Gminy w Pasłęku”.

Dnia 29 grudnia 2004 r. zawarto porozumienie pomiędzy Zarządem Powiatu w Elblągu reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę, a Miastem i Gminą Pasłęk reprezentowaną przez Burmistrza, w sprawie wykonywania przez Bibliotekę Publiczną w Pasłęku zadań Powiatowej Biblioteki Publicznej dla części Powiatu Elbląskiego. Porozumienie zawarto na podstawie uchwały nr XIX/78/04 Rady Powiatu z dnia 28 grudnia 2004 r. w sprawie powierzenia prowadzenia zadań powiatowej biblioteki publicznej gminnym bibliotekom publicznym.

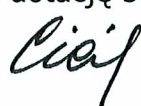
Powyższą uchwałą upoważniono Zarząd Powiatu do zawarcia porozumienia w zakresie powierzenia prowadzenia zadań powiatowej biblioteki publicznej przez Bibliotekę Publiczną w Pasłęku, której organizatorem jest Miasto Pasłęk dla części powiatu obejmującej gminy Godkowo, Pasłęk i Rychliki. Porozumienie określało między innymi:

- na wykonanie zadań powiatowej biblioteki publicznej powierzający zobowiązany jest corocznie przekazywać dotację w wysokości nie mniejszej niż 5.000 zł, a wysokość kwoty będzie ustalana przez strony w terminie do 30 września danego roku na rok następny,
- środki finansowe będą przekazywane kwartalnie do 15 ostatniego miesiąca kwartału na rachunek bankowy UMIG Pasłęk w wysokości ¼ środków przewidzianych na dany rok budżetowy,
- dotacja może być przeznaczona na następujące grupy wydatków:
 - koszt opieki instrukcyjno-metodycznej,
 - zakup urządzeń i pomocy metodycznych,
 - koszty doskonalenia zawodowego bibliotekarzy,
 - koszty działalności kulturalno-oświatowej i informacyjnej,
 - transport, koszty podróży,
- biblioteka zobowiązana jest do składania rocznych sprawozdań rzeczowych i finansowych z realizacji powierzonych zadań zgodnie z zasadami i terminami określonymi w ustawie o finansach publicznych,
- porozumienie zostało zawarte na czas nieokreślony.

Na podstawie uchwały nr XVIII/70/08 Rady Powiatu z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu elbląskiego na 2009 r. zaplanowano w dziale 921 rozdział 92116 § 2310 dotację celową w kwocie 5.000 zł dla Urzędu Miasta i Gminy w Pasłęku, na dofinansowanie działalności biblioteki w Pasłęku.

Starostwo przekazało dotację 5.000 zł w czterech transzach:









- dnia 20 kwietnia 2009 r. w kwocie 1.250 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 73 z dnia 20 kwietnia 2009 r. p.k. nr 207. Powyższą transzę przekazano po terminie, powinna być przekazana do 15 marca 2010 r. zgodnie z ustaleniami zawartymi w § 2 pkt 4 w/w porozumienia,
- dnia 12 czerwca 2009 r. w kwocie 1.250 zł, zgodnie z wyciągiem bankowym nr 108 z dnia 12 czerwca 2009 r. p.k. nr 316,
- dnia 14 września 2009 r. w kwocie 1.250 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 173 z dnia 14 września 2009 r. p.k. nr 517,
- dnia 14 grudnia 2009 r. w kwocie 1.250 zł, zgodnie z wyciągiem bankowym nr 235 z dnia 14 grudnia 2009 r. p.k. nr 740.

Zgodnie z pismem z dnia 13 stycznia 2010 r. Biblioteka Publiczna w Pasłęku przedłożyła rozliczenie wydatkowania środków finansowych. Powyższa dotacja przekazana bibliotece w kwocie 5.000 zł została w całości przeznaczona na zakup zbiorów bibliotecznych, głównie na zakup literatury popularnonaukowej.

6.4.2. Dotacje celowe otrzymane z jednostek samorządu terytorialnego.

Otrzymane w 2009 r. dotacje celowe z budżetów jednostek samorządu terytorialnego, na podstawie zawartych umów i porozumień, przedstawiono w zestawieniu.

L.p.	Nazwa zadania	Dział Rozdział §	Plan dotacji w zł	Otrzymane dotacje w zł	Wykonane wydatki w zł	Zwrot niewykorz części dotacji
1	Remont drogi Sałkowice-Surowe- Cieszyn, w tym: -UMiG Pasłek	600 60014 2310	1.030.169,00	1.030.169,23	1.030.169,23	
2	-UMiG Tolkmicko			558.111,05 472.058,18	558.111,05 472.058,18	
3	Remont drogi Elbląg- Bielnik I UG Elbląg	600 60014 2310	422.228,00	327.771,93	327.771,93	
4	Remont drogi Elbląg- Jegłownik UG Gronowo Elbląskie	600 60014 2310	52.512,00	52.512,25	52.512,25	
5	Remont drogi Milejewo- Bogdaniec UG Milejewo	600 60014 2310	441.078,00	441.077,84	441.077,84	
6	Zakup sprzętu medycznego do Szpitala w Pasłęku UMiG Pasłek	851 85111 6610	8.000,00	8.000,00	8.000,00	
7	Pobyt dzieci w placówce opiekuńczo-wychowaw -UM Elbląg	852 85201 2310	220.000,00	216.229,81	216.229,81	
8	-UM Braniewo			214.858,25 1.172,27	214.858,25 1.172,27	
9	-UM Sztum			199,29	199,29	
10	Rodziny zastępcze -UM Elbląg	852 85204 2310	100.000,00	102.279,62	102.279,62	
11	-Malbork			44.076,36	44.076,36	
12	-Skierniewice			11.128,76	11.128,76	
13	-Nowe Miasto Lubawskie			5.270,40 10.870,20	5.270,40 10.870,20	

Handwritten signatures and initials:




Handwritten signature


14	-Ostróda			7.905,60	7.905,60	
15	-Brzeziny			23.028,30	23.028,30	
	Ogółem		2.273.987,00	2.178.040,68	2.178.040,68	

W okresie objętym kontrolą, na realizację 15 umów i porozumień zaplanowano w budżecie powiatu łącznie dotacje celowe w wysokości 2.273.987 zł. Otrzymane i wykorzystane dotacje stanowiły kwotę 2.178.040,68 zł, to jest 95,8% planu.

Kontrolą objęto dokumentację związaną z realizacją trzech zawartych umów i porozumień. Wyboru dokonano poprzez dobór losowy z interwałem tak, aby każda umowa i porozumienie miało jednakową szansę trafienia do próby.

Wybrano dokumentację dotyczącą zadania nr 1, 6 i 11. Wyboru numerów dokonano w następujący sposób: wartość badanej populacji 15 (ilość) : 3 (liczebność próby) = 5 (długość interwału po zaokrągleniu w dół do liczby całkowitej); z przedziału od 1 do 5 wybrano losowo zadanie nr 1, a następnie zadanie nr 6 (1+5=6) i nr 11 (6+5=11).

6.4.2.1. Zadanie nr 1 „Dotacja celowa na remont drogi Surowe-Cieszyniec otrzymana z Urzędu Miasta i Gminy w Pasłęku”.

Uchwałą nr XIX/1/09 Rady Powiatu z dnia 27 lutego 2009 r. zmieniającą uchwałę nr XVIII/70/08 Rady Powiatu z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie budżetu powiatu na rok 2009, zwiększono dochody budżetu w dziale 600 rozdział 60014 § 2310 o kwotę 2.583.000 zł, w tym dotacja celowa 558.111,05 zł z budżetu MiG Pasłęk na remont drogi Surowe-Cieszyniec. Odpowiednio zwiększono również plan wydatków budżetu powiatu w dziale 600 rozdział 60014.

Dnia 7 listopada 2008 r. zawarto umowę pomiędzy Powiatem Elbląskim reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę, a Gminą Pasłęk reprezentowaną przez Burmistrza, w sprawie udzielenia pomocy finansowej z budżetu Gminy dla Powiatu, w wysokości 750.000 zł z przeznaczeniem na remont drogi powiatowej Surowe – Cieszyniec, na I etap remontu obejmujący odcinek Surowe - Sałkowie. Zgodnie z porozumieniem:

- Powiat zobowiązał się do zorganizowania i przeprowadzenia przetargu na wybór wykonawcy i nadzór wykonania,
- Gmina zobowiązała się przekazać środki na rachunek bankowy Powiatu w łącznej kwocie 750.000 zł w następujących terminach:
 - do dnia 20 stycznia 2009 r. 15.000 zł,
 - do dnia 20 marca 2009 r. 245.000 zł,
 - do dnia 20 maja 2009 r. 245.000 zł,
 - do dnia 20 września 2009 r. 245.000 zł.
- Powiat zobowiązał się do zakończenia zadania do 30 listopada 2009 r. i pokrycia z własnych środków kosztów przekraczających wysokość udzielonej pomocy finansowej,
- w terminie do 30 dni po wykonaniu zadania Powiat zobowiązał się przedłożyć Gminie sprawozdanie z jego realizacji, zawierające spis kosztów, kopie umów oraz faktur, nie później niż do 30 grudnia 2009 r.,
- niewykorzystane środki lub wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi na rachunek bankowy Gminy Pasłęk w terminie 21 dni od dnia zakończenia zadania.

Ata *Jan* *Cicif*

[Signature]

Ustalenia zawarte w powyższym porozumieniu zmieniono aneksem nr 1 i nr 2. Zgodnie z aneksem nr 2, kwotę w wysokości 750.000 zł zastąpiono kwotą 558.111,05 zł. Zmieniono transze przekazywanych środków:

- do dnia 20 września 2009 r. - 35.000,00 zł,
- do dnia 30 listopada 2009 r. - 18.111,05 zł.

Gmina Pasłęk przekazała środki finansowe w łącznej kwocie 558.111,05 zł w następujących transzach:

- dnia 19 stycznia 2009 r. 15.000 zł. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 12 z dnia 19 stycznia 2009 r. p.k. nr 16,
- dnia 20 marca 2009 r. 245.000 zł. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 55 z dnia 20 marca 2009 r. p.k. nr 124,
- dnia 20 maja 2009 r. 245.000 zł. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 92 z dnia 20 maja 2009 r. p.k. nr 257,
- dnia 17 września 2009 r. 35.000 zł. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 176 z dnia 17 września 2009 r. p.k. nr 520,
- dnia 27 listopada 2009 r. 18.111,05 zł. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 225 z dnia 27 listopada 2009 r. p.k. nr 677.

Powiat powierzył realizację zadania Zarządowi Dróg Powiatowych w Elblągu. Dnia 20 stycznia 2010 r. Zarząd Dróg Powiatowych przedłożył Starostwu rozliczenie powyższej dotacji. Zgodnie z rozliczeniem, na remont drogi powiatowej nr 1173N – odcinek Sałkowice – Surowe, wydano 2.168.580,29 zł, w tym: dotacja Wojewody 1.052.358,18 zł, dotacja Gminy Pasłęk 558.111,05 zł i środki Powiatu 558.111,06 zł. Pismem znak FN.3110/4/10 z dnia 11 stycznia 2010 r. Starostwo przedstawiło Burmistrzowi Pasłęka rozliczenie dotacji w kwocie 558.111,05 zł na remont drogi Sałkowice – Surowe.

6.4.2.2. Zadanie dotacja celowa na zakup sprzętu medycznego dla Szpitala w Pasłęku z Urzędu Miasta i Gminy w Pasłęku.

Uchwałą nr XXV/53/09 Rady Powiatu z dnia 23 października 2009 r. zmieniającą uchwałę nr XVIII/70/08 Rady Powiatu z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie budżetu powiatu na rok 2009, zwiększono dochody budżetu w dziale 851 rozdział 85111 § 6610 o kwotę 8.000 zł stanowiącą dotację z budżetu Miasta i Gminy Pasłęk na zakup sprzętu medycznego dla Szpitala w Pasłęku. Odpowiednio zwiększono również plan wydatków majątkowych budżetu powiatu w dziale 851 rozdział 85111.

Dnia 14 września 2009 r. zawarto porozumienie pomiędzy Powiatem Elbląskim reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę, a Gminą Pasłęk reprezentowaną przez Burmistrza, w sprawie udzielenia pomocy finansowej z budżetu Gminy dla Powiatu, w wysokości 25.000 zł z przeznaczeniem na realizację prac adaptacyjnych i zakup aparatu EKG dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pasłęku na realizację nocnej i świątecznej opieki medycznej – na prace remontowo-adaptacyjne 17.000 zł i zakup elektrokardiografu 8.000 zł.

Zgodnie z porozumieniem:

- Gmina zobowiązała się udzielić pomocy finansowej Powiatowi w wysokości 25.000 zł na potrzeby SPZOZ w Pasłęku i przekazać środki na rachunek Powiatu w terminie do 15 września 2009 r.





- Powiat zobowiązał się do zakończenia zadania najpóźniej do dnia 30 listopada 2009 r.,
- w terminie do 10 grudnia 2009 r. Powiat zobowiązał się przedłożyć Gminie sprawozdanie z jego realizacji,
- środki niewykorzystane lub wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegały zwrotowi w terminie 7 dni od dnia zakończenia zadania.

Gmina Pasłęk przekazała dotacje dnia 23 września 2009 r. w kwocie 25.000 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 186 z dnia 23 września 2009 r. p.k. nr 233.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Pasłęku pismem z dnia 15 stycznia 2010 r. poinformował Zarząd Powiatu o wykorzystaniu pomocy finansowej w kwocie 25.000 zł. Do pisma załączono:

- kserokopię faktury VAT nr FV/331/2009 z dnia 28 sierpnia 2009 r. na kwotę 8.690 zł, w tym zakup 1 szt. aparatu EKG o wartości brutto 7.590 zł i 1 szt. wózka do aparatu EKG o wartości brutto 1.100 zł oraz dowód zapłaty powyższej faktury – potwierdzenie przelewu kwoty 8.690 zł z dnia 28 września 2009 r.,
- kserokopię faktury VAT nr 17/09 z dnia 25 sierpnia 2009 r. na kwotę 21.063,20 zł za wykonanie remontu pomieszczeń w budynku szpitalnym (I piętro Chirurgia) wraz z protokołem odbioru robót oraz dowód zapłaty powyższej faktury – potwierdzenie przelewu kwoty 21.063,20 zł z dnia 17 września 2009 r.

Pismem znak FN.3110/4/10 z dnia 11 stycznia 2010 r. Starostwo przedstawiło Burmistrzowi Pasłęka rozliczenie dotacji w łącznej kwocie 25.000 zł na remont budynku Szpitala w Pasłęku i zakup urządzeń medycznych.

6.4.2.3. Zadanie nr 11 – dotacja celowa na rodziny zastępcze z Urzędu Miasta w Malborku.

Dnia 3 kwietnia 2008 r. zawarto porozumienie pomiędzy Powiatem Elbląskim, a Powiatem Malborskim, reprezentowanymi przez Starostę i Wicestarostę, w sprawie umieszczenia dzieci zamieszkałych przed umieszczeniem w rodzinie zastępczej na terenie Powiatu Elbląskiego lub Powiatu Malborskiego, w rodzinach zastępczych posiadanych przez Powiat Elbląski lub Powiat Malborski oraz ponoszenia wydatków na ich utrzymanie. Zgodnie z treścią porozumienia:

- Powiat Elbląski lub Powiat Malborski zobowiązał się przekazywać do 10 dnia każdego miesiąca kalendarzowego wykaz dzieci wraz z kwotą wydatków na utrzymanie dzieci,
- miesięczną kwotą wydatków, odpowiednio Powiat Elbląski lub Powiat Malborski zobowiązał się przekazywać do 15 dnia każdego miesiąca na konto Starostwa Powiatowego w Elblągu lub Starostwa Powiatowego w Malborku, w przypadku opóźnienia w zwrocie wydatków właściwy powiat zapłaci odsetki ustawowe za okres opóźnienia,
- porozumienie zawiera się na czas pobytu dziecka w rodzinie zastępczej i ulega wygaśnięciu z dniem zaprzestania sprawowania tej funkcji, a ewentualne nadpłaty świadczeń powstałe na skutek wygaśnięcia porozumienia strony rozliczają w terminie 14 dni od tej daty.

Uchwałę nr XVIII/70/08 Rady Powiaty z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie budżetu powiatu na rok 2009, zaplanowano w dziale 852 rozdział 85204 § 2310 kwotę

Handwritten signatures:
  *Cicif*

Handwritten signature

123.000 zł na wszystkie rodziny zastępcze, w tym dotacja z UM Malbork. Odpowiednio zaplanowano również plan wydatków bieżących na ten cel w dziale 852 rozdział 85204.

Zgodnie z § 2 ust. 1 powyższego porozumienia, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Elblągu przekazywało miesięcznie do Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Malborku, wykazy dzieci umieszczonych w rodzinie zastępczej i kwoty wydatków ponoszonych na ich utrzymanie.

Powiat Malborski przekazał dotacje na rodziny zastępcze w łącznej kwocie 11.128,76 zł, w następujących transzach:

- dnia 9 stycznia 2009 r. w kwocie 3.623,40 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 6 z dnia 9 stycznia 2009 r. p.k. nr 6/13,
- dnia 9 lutego 2009 r. w kwocie 3.113,36 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 27 z dnia 9 lutego 2009 r. p.k. nr 32/6,
- dnia 9 marca 2009 r. w kwocie 3.294 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 47 z dnia 9 marca 2009 r. p.k. nr 58/15,
- dnia 4 maja 2009 r. w kwocie 1.098 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 85 z dnia 4 maja 2009 r. p.k. nr 112/18.

Starostwo przekazało środki finansowe dla rodziny zastępczej, w której do 10 kwietnia 2009 r. przebywało czworo dzieci, w łącznej kwocie 11.128,76 zł, w czterech transzach:

- dnia 9 stycznia 2009 r. w kwocie 3.442,76 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 4 z dnia 9 stycznia 2009 r.
- dnia 9 lutego 2009 r. w kwocie 3.294 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 18 z dnia 9 lutego 2009 r.
- dnia 9 marca 2009 r. w kwocie 3.294 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 34 z dnia 9 marca 2009 r.
- dnia 9 kwietnia 2009 r. w kwocie 1.098 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 49 z dnia 9 kwietnia 2009 r.

Przekazanie środków dla rodziny zastępczej nastąpiło zgodnie z decyzjami nr 12/2008 z dnia 1 stycznia 2008 r. nr 14/2008 z dnia 29 kwietnia 2008 r. i nr 5/2009 z dnia 6 stycznia 2009 r. wydanymi z upoważnienia Starosty przez Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Elblągu.

VII. ROZLICZENIA FINANSOWE POWIATU Z JEGO JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

7.1. Rozliczenie z jednostkami budżetowymi.

W skład struktury organizacyjnej Powiatu Elbląskiego wchodzi 14 jednostek budżetowych.

Wymienione wyżej jednostki prowadziły obsługę rachunkowości samodzielnie. Budżet Starostwa przekazywał do wyżej wymienionych jednostek kwoty na zasilenie środków na realizację zadań określonych w indywidualnych planach finansowych za pośrednictwem konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

W 2009 roku przekazano poszczególnym jednostkom budżetowym, na realizację wydatków środki finansowe, jak niżej:





L.p.	Nazwa jednostki	Przekazano z budżetu powiatu	Wykorzystano na wydatki wg. Rb-28S	Zwrot środków do budżetu Różnica 3/4	Wydatki niewygasające
1	2	3	4	5	6
1	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Elblągu	3.697.431,77	3.697.431,77		
2	Dom Pomocy Społecznej w Rangórach	1.065.798,31	1.225.798,31	Różnica: 160.000,00	160.000,00
3	Dom Pomocy Społecznej w Tolkmicku	2.876.452,35	2.876.452,35		
4	Dom Pomocy Społecznej "Krokus" we Władysławowie	1.363.832,65	1.363.787,73	Zwrot: 44,92	
5	Zespół Szkół w Pasłęku	3.555.160,45	3.555.160,45		
6	Zespół Szkół Zawodowych w Pasłęku	340.596,00	340.596,00		
7	Dom Dziecka "Orle Gniazdo" w Marwicy	1.847.466,60	1.901.466,60	Zwrot 6.000,00 Różnica: 54.000,00	60.000,00
8	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Kamionku Wielkim	3.706.121,42	3.776.712,42	Różnica: 70.591,00	70.591,00
9	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Pasłęku	609.590,00	609.590,18		
10	Zespół Szkół w Gronowie Górnym	1.397.628,47	1.466.435,47	Różnica: 68.807,00	68.807,00
11	Zespół Szkół Ekonomicznych i Technicznych w Pasłęku	4.058.412,74	4.209.063,74	Różnica: 150.651,00	150.651,00
12	Zarząd Dróg Powiatowych w Elblągu z/s w Pasłęku	16.733.765,30	16.839.935,30	Różnica: 106.170,00	106.170,00
13	Ośrodek Interwencji Kryzysowej w Tolkmicku	Brak sprawozdania	Brak sprawozdania		
14	Starostwo Powiatowe w Elblągu	8.596.906,04	8.693.370,04	Różnica: 96.464,00	96.464,00
15	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Elblągu	313.152,56	313.152,56		
	Razem:	50.162.314,84	50.868.952,92	Zwrot: 6.044,92	712.683,00

7.1.1. Nieprowadzenie rachunkowości i niesporządzanie sprawozdań finansowych i budżetowych przez powiatową jednostkę budżetową.

Ośrodek Interwencji Kryzysowej w Tolkmicku funkcjonuje, jako jednostka organizacyjna w strukturze powiatu od dnia 1 stycznia 2001 roku. Według statutu powiatu (§ 68 ust. 2 poz. 14) jest samorządową jednostką budżetową.

Mimo to, jednostka ta nie prowadzi rachunkowości i nie składa sprawozdań budżetowych. Wyjaśnienia w powyższej sprawie, stanowiące załącznik nr 24 złożyła Skarbnik Powiatu Pani Edwarda Mazurkiewicz. Z wyjaśnień tych (pkt 4) wynika, że rachunkowość za w/w jednostkę budżetową prowadzi inna powiatowa jednostka budżetowa, to jest Dom Pomocy Społecznej w Tolkmicku. Nieprowadzenie przez jednostkę budżetową rachunkowości i niesporządzanie przez nią sprawozdań

finansowych narusza przepisy art. 11 ust. 1 oraz 45 ust. 1 ustawy o rachunkowości i podlega odpowiedzialności karnej przewidzianej w przepisach art. 77 tejże ustawy.

Z kolei niesporządzenie sprawozdań budżetowych (Rb-27S i Rb-28S) jest naruszeniem przepisów § 4 ust. 2b rozporządzenia M.F. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Plan finansowy dla tej jednostki budżetowej zakładał wykonanie, po stronie dochodów i wydatków 9.607 zł. Wielkość tych nakładów nie kwalifikuje się, więc do wyodrębniania zadań i tworzenia jednostki budżetowej do ich wykonania.

Zgodnie z wyjaśnieniami Starosty Powiatu Elbląskiego, stanowiącymi załącznik nr 25 do protokołu kontroli, nie powoływano kierownika dla Ośrodka Interwencji Kryzysowej w Tolkmicku.

7.1.2. Złożenie sprawozdania budżetowego przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego.

Statut powiatu nie wymienia, jako jednostki organizacyjnej Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego. Służba ta powinna, więc działać na zasadzie komórki organizacyjnej (wydziału) Starostwa Powiatowego. Nie będąc jednostką, nie ma uprawnień do prowadzenia rachunkowości. W rzeczywistości podmiot ten prowadzi rachunkowość, posiada własny rachunek bieżący i składa sprawozdania budżetowe Rb-27S i Rb-28S, co oznacza, że uznaje się za samorządową jednostkę budżetową. Składając w/w sprawozdania inspektorat nie oznacza w nich swojej formy organizacyjnej (sprawozdania te składają wyłącznie jednostki samorządu terytorialnego i jednostki budżetowe).

Stanowisko Skarbnika Powiatu w kwestii sprawozdań w/w inspektoratu zawarte jest w pkt 3 wyjaśnień stanowiących załącznik nr 22 do protokołu.

7.1.3. Wykonanie budżetu powiatu przez jednostki budżetowe oraz wydatki niewygasające w ich sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S.

W uchwale Rady Powiatu nr XXVII/70/09 z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie „wykazu wydatków budżetu Powiatu, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2009” ustalono w/w wydatki na sumę 712.683 zł. Uchwała ta stanowi załącznik nr 26 do niniejszego protokołu. Uchwała powyższa nie zawiera uzasadnienia merytorycznego do ujętych w niej poszczególnych rodzajów wydatków niewygasających. Uchwała ta stanowiła podstawę do ujęcia w rachunkowości Starostwa Powiatowego i innych jednostek budżetowych, jako dowodu źródłowego potwierdzającego wykonanie wydatków budżetu 2009 roku. Skutkiem powyższego w sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S suma wykonanych przez wszystkie jednostki budżetowe powiatu wydatków budżetu na 2009 rok była wyższa, niż suma środków przekazanych im faktycznie na rachunki bieżące.

Postępowanie to jest sprzeczne z następującymi przepisami prawa:

1. Art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości – w księgach rachunkowych jednostki budżetowej ujęto zapisy „potwierdzające” zdarzenia, które nie nastąpiły w okresie sprawozdawczym 2009 roku, czyli niezgodnie ze stanem faktycznym zaksięgowano wydatki, które nie zostały wykonane.





2. Art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości – uchwała organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego nie jest dowodem źródłowym potwierdzającym jakąkolwiek operację wewnątrz jednostki budżetowej, ani też dowodem źródłowym potwierdzającym wydatek budżetu.
3. Art. 21 ust. 1 oraz art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości – uchwała Rady Powiatu nie spełnia określonej tam definicji dowodu księgowego, przede wszystkim dlatego, że nie stwierdza dokonania operacji gospodarczej (dokonanie wydatku), co oznacza, że dowód ten jest niezetelny.
4. Art. 40 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, z których wynika, że wydatki budżetu samorządu ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą. W/w wydatki ujęte w księgach rachunkowych jednostek budżetowych nie zostały wykonane w 2009 roku. Zasada ta wynika również z przepisów § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, cyt. – „W celu ustalenia nadwyżki lub deficytu budżetów jednostek samorządu terytorialnego operacje dotyczące ich dochodów i wydatków są ujmowane w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych, z wyjątkiem operacji szczególnych określonych w odrębnych przepisach”.

Biorąc pod uwagę nieprawidłowe operacje księgowania w rachunkowościach jednostek budżetowych powiatu, stan ksiąg rachunkowych i w konsekwencji stan sporządzonych na ich podstawie sprawozdań budżetowych, nie odzwierciedla prawidłowo wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Zgodnie z przepisami art. 191 ust. 1 obowiązującej w okresie kontrolowanym ustawy o finansach publicznych, niezrealizowane kwoty wydatków zamieszczonych w budżecie jednostki samorządu terytorialnego, wygasają z upływem roku budżetowego, z zastrzeżeniem, że organ stanowiący może ustalić wykaz wydatków, do których nie stosuje się tego przepisu oraz określić ostateczny termin dokonania każdego wydatku ujętego w tym wykazie w następnym roku budżetowym.

Zatem, w przepisach tych jest mowa o niezrealizowanych kwotach wydatków. Ujmowanie, więc w jednostkach budżetowych w/w wydatków, jako zrealizowane narusza zasady wykonywania budżetu.

Prawidłowe ujęcie wydatków niewygasających przedstawia się następująco:

1. Jednostki budżetowe nie wykonują części zaplanowanych wydatków w ciągu danego roku budżetowego i w konsekwencji tego zwracają niewykorzystane środki z rachunków bieżących na rachunek budżetu powiatu. Suma wykonanych wydatków budżetowych w sprawozdaniu rocznym Rb-28S jest niższa od zaplanowanych, ale zgodna z rzeczywistym wykonaniem budżetu.
2. Rada Powiatu analizując realizację budżetu stwierdza celowość podjęcia uchwały o niewygasaniu określonych wydatków i ustala ich wykaz oraz termin ostatecznej realizacji.





3. Wykonując powyższą uchwałę, Skarbnik Powiatu przekazuje zwrócone przez jednostki budżetowe niewykorzystane środki finansowe na wyodrębnione subkonto rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego.
4. W następnym roku budżetowym środki zgromadzone na subkoncie rachunku budżetu przekazywane są zgodnie z wykazem do jednostek budżetowych celem wykonania wydatków. Jednostka budżetowa po zrealizowaniu wydatków, które nie wygasły z upływem roku, sporządza sprawozdanie Rb-28NW wymienione w przepisach § 3 pkt 15 rozporządzenia M.F. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, czyli „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego”.

Wydatki niewygasające nie występują, więc na koniec danego roku budżetowego w rachunkowości jednostek budżetowych, mogą tylko i wyłącznie wystąpić w rachunkowości budżetu jednostki samorządu terytorialnego, to jest w organie.

W rachunkowości tej (organie) do rozliczeń wydatków niewygasających służą konta wymienione w załączniku nr 1 do rozporządzenia M.F. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, to jest:

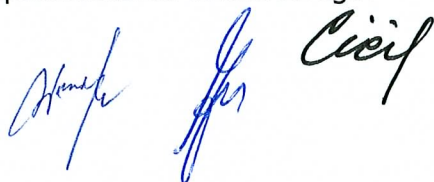
1. Konto 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”.
2. Konto 903 „Niewykonane wydatki”.
3. Konto 904 „Niewygasające wydatki”.

Jednostki budżetowe powiatu sporządzają sprawozdania jednostkowe Rb-28NW „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego”. Wydatki niewygasające ujmowane są, w sprawozdaniach Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” sporządzonym za dany rok budżetowy.

7.1.3. Rozliczenia z Zakładem Aktywności Zawodowej w Kamionku Wielkim.

Powyższa jednostka organizacyjna działa w formie organizacyjno-prawnej nieprzewidzianej przez ustawę o finansach publicznych (brak ustalenia jej przez organ stanowiący).

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Skarbnika Powiatu, załącznik nr 22 pkt 5, w/w jednostka organizacyjna samorządu otrzymała dotację podmiotową (w wysokości 102.440 zł). W myśl przepisów art. 29 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2008 r. nr 14, poz. 92), powiat może utworzyć wyodrębnioną organizacyjnie i finansowo jednostkę i uzyskać dla tej jednostki status zakładu aktywności zawodowej. Jednak powinien wyznaczyć jej formę organizacyjną przewidzianą ustawą o finansach publicznych, np. formę gospodarstwa pomocniczego jednostki budżetowej (według obowiązujących wówczas przepisów ustawy). Rozliczenie przekazanej dotacji podmiotowej nastąpiło w formie złożonego sprawozdania finansowego.



USTALENIA KOŃCOWE.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Wyjaśnienia Wicestarosty Powiatu Elbląskiego w sprawie Zakładu Aktywności Zawodowej w Kamienniku Wielkim.
2. Protokół kontroli kasy.
3. Sprawozdania budżetowe Rb-28S, Rb-Z oraz plan finansowy Zarządu Dróg Powiatowych w Elblągu z/s w Pasłęku.
4. Sprawozdania budżetowe Rb-28S, Rb-Z Starostwa Powiatu w Elblągu.
5. Wyjaśnienia Skarbnika Powiatu Elbląskiego.
6. Uchwała Zarządu powiatu Elbląskiego nr 36/09 z dnia 30 czerwca 2009 r. w sprawie zmiany układu wykonawczego budżetu powiatu na 2009 rok.
7. Zarządzenie dyrektora PCPR w Elblągu nr 5/2009 z dnia 4 maja 2009 r. w sprawie ogłoszenia konkursu na realizację zadania.
8. Ogłoszenie konkursu ofert na realizację zadania.
9. Załącznik nr 4 do zarządzenia dyrektora PCPR nr 5/2009 określający skład i regulamin zespołu opiniującego.
10. Oferta „Stowarzyszenia Pomocy na Rzecz Dzieci i Młodzieży Wiejskiej – Szansa” w Elblągu.
11. Protokół zespołu opiniującego ofertę.
12. Ogłoszenie wyniku konkursu ofert.
13. Pismo dyrektora PCPR.OK.0715-45/2009 z dnia 15 czerwca 2009 r. do „Stowarzyszenia Pomocy na Rzecz Dzieci i Młodzieży Wiejskiej – Szansa” w Elblągu.
14. Umowa ze „Stowarzyszeniem Pomocy na Rzecz Dzieci i Młodzieży Wiejskiej – Szansa” w Elblągu.
15. Plan finansowy Starostwa Powiatowego, sporządzony według stanu na dzień 26 czerwca 2009 r.
16. Wyjaśnienia Wicestarosty w sprawie zadania przekazanego do realizacji stowarzyszeniu.
17. Wyciągi bankowe potwierdzające przekazanie dotacji stowarzyszeniu.
18. Sprawozdanie z realizacji zadania przedstawione przez „Stowarzyszenie Pomocy na Rzecz Dzieci i Młodzieży Wiejskiej – Szansa” w Elblągu.
19. Rachunek wystawiony „Stowarzyszeniu Pomocy na Rzecz Dzieci i Młodzieży Wiejskiej – Szansa” w Elblągu przez Dom Pomocy Społecznej w Tolkmicku.
20. Wyciąg bankowy potwierdzający zwrot przez stowarzyszenie w dniu 15 stycznia 2010 r. niewykorzystanej kwoty dotacji.
21. Wyjaśnienia Starosty w sprawie zadania przekazanego do realizacji „Stowarzyszenia Pomocy na Rzecz Dzieci i Młodzieży Wiejskiej – Szansa” w Elblągu.
22. Wyjaśnienia Starosty w sprawie zasad prowadzenia rejestru zamówień publicznych w Starostwie.
23. Wyjaśnienia Starosty w sprawie odstąpienia od naliczania kary umownej od wykonawcy.
24. Wyjaśnienia Skarbnika Powiatu w sprawie Ośrodka Interwencji Kryzysowej w Tolkmicku.
25. Wyjaśnienia Starosty Powiatu Elbląskiego w sprawie Ośrodka Interwencji Kryzysowej w Tolkmicku.




26. Uchwała Rady Powiatu nr XXVII/70/09 z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie wykazu niewygasających wydatków budżetu.

Na tym protokół zakończono i po przeczytaniu podpisano bez zastrzeżeń. Zawarte w protokóle ustalenia zostały omówione ze Starostą, Zarządem Powiatu oraz Skarbnikiem Powiatu.

W związku z ustaleniami przedstawionymi w protokóle nie wniesiono zastrzeżeń.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Staroście. Termin przedłożenia Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie udokumentowanych wyjaśnień upływa w ciągu 3 dni od daty podpisania protokółu.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 6/2010.

Elbląg, dnia 16 grudnia 2010 r.



Starszy Inspektor Zbigniew Cieśla



Starszy Inspektor Jan Zagulski

Starszy Inspektor Andrzej Pliszka



Inspektor Zdzisław Weredycki

Podpisy:

STAROSTA

mgr Sławomir Jezierski

Starosta Powiatu Elbląskiego

SKARBNIK POWIATU

mgr Edwarda Mazurkiewicz

Skarbnik Powiatu

STAROSTWO POWIATOWE
w ELBLĄGU
82-300 Elbląg, ul. Saperów 14A
☎ 55 239 49 00, 55 239 49 09

