

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej powiatu tczewskiego w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Tczewie, ul. Piaskowa 2 (kod 83-110) przez inspektorów Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Zakres przedmiotowy kontroli

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne

- 1.1. Dane ogólne.
- 1.2. Kierownictwo jednostki.
- 1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne.
- 1.4. System kontroli zarządczej.
- 1.5. Kontrole zewnętrzne.

II. Księgowość i sprawozdawczość

- 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.
- 2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych.
- 2.3. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa.
- 2.4. Inwentaryzacja.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

- 3.1. Subwencje i dotacje.
- 3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.
- 3.3. Dochody z majątku.
- 3.4. Inne dochody.
- 3.5. Wydatki bieżące.
- 3.6. Wydatki majątkowe.
- 3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
- 3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

IV. Gospodarka mieniem

- 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.
- 4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.
- 4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

V. Rozliczenie jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

- 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.
- 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.
- 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów.
- 5.4. Samorządowe osoby prawne.

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

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne

1.1. Dane ogólne

Dane ogólne dotyczące kontroli

■ Tematyka kontroli:

Kontrola kompleksowa powiatu tczewskiego w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Tczewie.

■ Osoby kontrolujące:

- Marzena Okuniewicz – starszy inspektor kontroli – upoważnienie Nr 69/14 z dnia 13 czerwca 2014r.
- Danuta Sudol – inspektor kontroli – upoważnienie Nr 70/14 z dnia 13 czerwca 2014r.

■ Nazwa i adres kontrolowanej jednostki:

Starostwo Powiatowe w Tczewie, ul. Piaskowa 2, 83-110 Tczew

- strona internetowa: www.starostwo.tczew.pl
- e-mail: starostwo@powiat.tczew.pl

■ Okres objęty kontrolą:

Kontrolą objęto lata 2010 – 2013.

■ Termin przeprowadzenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 07 lipca 2014r. do dnia 24 października 2014r. z przerwą w dniach:

- Marzena Okuniewicz: od 21 lipca do 14 sierpnia, 3 października 2014r.
- Danuta Sudol: od 21 lipca do 14 sierpnia, 3 października 2014r.

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych.

W 2013 roku zadania samorządu powiatowego poza Starostwem Powiatowym wykonywały n/w jednostki organizacyjne oraz powiatowe służby i inspekcje:

Jednostki budżetowe (25):

- I Liceum Ogólnokształcące w Tczewie,
- II Liceum Ogólnokształcące w Tczewie,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pelplinie,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Gniewie,
- Zespół Szkół Ekonomicznych w Tczewie,
- Zespół Szkół Agrotechnicznych i Ogólnokształcących w Swarzędzu,
- Zespół Szkół Technicznych w Tczewie,
- Zespół Szkół Rzemieślniczych i Kupieckich w Tczewie,
- Zespół Szkół Budowlanych i Odzieżowych w Tczewie,
- Specjalny Ośrodek Szkolno- Wychowawczy w Tczewie,
- Specjalny Ośrodek Szkolno- Wychowawczy w Pelplinie,
- Centrum Administracyjne Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Tczewie,
- Ognisko Wychowawcze w Tczewie,
- Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna w Tczewie,
- Powiatowe Centrum Sportu w Tczewie,
- Zespół Kształcenia Zawodowego w Tczewie,
- Dom Pomocy Społecznej w Gniewie,
- Dom Pomocy Społecznej w Pelplinie,
- Dom Pomocy Społecznej w Stanisławiu,

- Dom Pomocy Społecznej w Rudnie,
- Dom Pomocy Społecznej w Damaszcze,
- Dom Pomocy Społecznej w Wyrębach Wielkich,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Tczewie,
- Powiatowy Urząd Pracy w Tczewie,
- Powiatowy Zarząd Dróg w Tczewie.

Jednostki organizacyjne posiadające osobowość prawną:

- Szpitale Tczewskie S.A. w Tczewie.

Powiatowe służby, inspekcje i straż:

- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Tczewie,
- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Tczewie,
- Komenda Powiatowa Policji w Tczewie,
- Powiatowa Stacja Sanitarno- Epidemiologiczna w Tczewie.

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

Wykaz jednostek organizacyjnych stanowią **akta robocze nr 1.1.1./1** do protokołu kontroli.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

W badanym okresie Powiat Tczewski nie przystępował do związków komunalnych.

1.2. Kierownictwo jednostki.

- **Starostą Powiatu** jest od dnia 07 grudnia 2010r. Pan Józef Puczyński, wybrany Uchwałą Nr I/2/10 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 7 grudnia 2010r. o wyborze Starosty Powiatu Tczewskiego.
- **Wicestarostą Powiatu** jest od dnia 07 grudnia 2010r. Pan Mariusz Wiórek, wybrany Uchwałą Nr I/4/10 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 7 grudnia 2010r. o wyborze Wicestarosty Powiatu Tczewskiego.
- **Członkami Zarządu są:**
 - od dnia 07 grudnia 2010r.:
 - Pan Stanisław Ackerman,
 - Pan Tadeusz Dzwonkowski,
 wybrani Uchwałą Nr I/5/10 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 7 grudnia 2010r. o wyborze Członków Zarządu Powiatu Tczewskiego
 - od dnia 31 marca 2011r.:
 - Pan Witold Sosnowski, wybrany Uchwałą Nr VIII/48/11 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 31 marca 2011r. o wyborze Członka Zarządu Powiatu Tczewskiego
- **Sekretarzem Powiatu** jest od dnia 01 stycznia 1999r. Pani Bogumiła Kwiatkowska.
- **Skarbnikiem Powiatu** jest Pan Dariusz Skrzypczyński, powołany na to stanowisko z dniem 01 maja 2003r. Uchwałą Nr IX/45/03 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 29 kwietnia 2003r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Tczewskiego.
- **Przewodniczącym Rady Powiatu** jest Pan Piotr Ody, wybrany na mocy Uchwały Nr I/1/10 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 7 grudnia 2010r. o wyborze Przewodniczącego Rady Powiatu Tczewskiego.

Imienny wykaz władz powiatu, zawierający także daty powołania i odwołania poszczególnych osób stanowią **akta robocze nr 1.2/1** do protokołu.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne jednostki. (okres objęty kontrolą – 2013r.).

1.3.1. Statut powiatu.

Powiat Tczewski działa w oparciu o Statut Powiatu, uchwalony przez Radę Powiatu Tczewskiego Uchwałą Nr X/49/03 z dnia 17 czerwca 2003r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Tczewskiego, z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Uchwałami Rady Powiatu:

- Nr XXXIII/233/09 z dnia 3 marca 2009r.
- Nr IV/31/11 z dnia 31 stycznia 2011r.

Treść statutu opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 146 z dnia 21 listopada 2003r., poz. 2590 oraz zmiany - w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego: Nr 70 z dnia 27 maja 2009r., poz.1411 i Nr 30 z dnia 16 marca 2011r., poz.662.

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Starostwa.

Organizację i zasady funkcjonowania Starostwa określa Regulamin Organizacyjny, uchwalony przez Radę Powiatu Tczewskiego Uchwałą Nr XIV/85/11 z dnia 27 września 2011r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Uchwałami Rady Powiatu: Nr XVIII/104/11 z dnia 30 grudnia 2011r., Nr XXIII/142/12 z dnia 29 maja 2012r. i Nr XLIV/286/14 z dnia 25 marca 2014r.

1.3.3. Dokumentacja opisujące przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

W badanym okresie wewnętrzne regulacje prawne dotyczące funkcjonowania gospodarki finansowo - księgowej w Starostwie przyjęto:

- Zarządzeniem Nr 58/10 Starosty Tczewskiego z dnia 30 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla Starostwa Powiatowego w Tczewie, z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Starosty: Nr 50/11 z dnia 04 października 2011r., Nr 25/12 z dnia 01 sierpnia 2012r., Nr 37/2013 z dnia 30 grudnia 2013r.

Dokumentacja zawiera:

- załącznik Nr 1, składający się z rozdziałów:
 - I. Miejsce i technika prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - II. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych,
 - III. Dowody księgowe,
 - IV. Metody wyceny aktywów i pasywów,
 - V. Zasady sporządzania sprawozdania finansowego (zasady sporządzania bilansu jednostki, rachunku zysków i strat, zmian w funduszu jednostki),
 - VI. Ewidencja wydatków strukturalnych,
 - VII. Zasady rozliczania płatności przy użyciu służbowych kart płatniczych,
 - VIII. Wykaz kont bilansowych i zasady ewidencji,
 - IX. Wykaz kont pozabilansowych i zasady ewidencji;

- załącznik Nr 2:

- Opis systemu informatycznego POWIAT.
- Uchwałą Nr 68/263/12 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 26 kwietnia 2012r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu Tczewskiego. W okresie wcześniejszym obowiązywała Uchwała Nr 102/282/08 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 28 sierpnia 2008r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu Tczewskiego, zmieniana 2-krotnie Uchwałami Zarządu: Nr 3/5/10 z dnia 23 grudnia 2010r. i Nr 11/40/11 z dnia 24 lutego 2011r..

■ Zarządzeniem Nr 18/2007 Starosty Tczewskiego z dnia 12 kwietnia 2007r. w sprawie wprowadzenia instrukcji oraz powołania Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej (7-krotnie zmienianym), którym wprowadzono:

- Załącznik Nr 1 - Instrukcję rozliczania podróży służbowych krajowych i zagranicznych (obowiązującą do dnia 28 lutego 2013r.),
- Załącznik Nr 2 - Instrukcję gospodarki drukami ścisłego zarachowania,
- Załącznik Nr 3 - Instrukcję gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie,
- Załącznik Nr 4 - Instrukcję kasową.

(Zarządzenia zmieniające:

- Nr 44/07 z dnia 17.10.2007r. - zmieniono imienny skład Komisji Stałej Inwentaryzacyjnej
- Nr 40/08 z dnia 06.10.2008r. - zmieniono imienny skład Komisji Stałej Inwentaryzacyjnej
- Nr 30/09 z dnia 16.06.2009r. - zmiany dot. Załącznika Nr 1
- Nr 27/12 z dnia 27.08.2012r. - zmiany dot. Załącznika Nr 3
- Nr 23/2013 z dnia 30.08.2013r. - zmieniono imienny skład Komisji Stałej Inwentaryzacyjnej
- Nr 28/2013 z dnia 04.11.2013r. - zmieniono imienny skład Komisji Stałej Inwentaryzacyjnej
- Nr 36/2013 z dnia 10.12.2013r. - zmiany dot. Załącznika Nr 3).

■ Zarządzeniem Nr 13/13 Starosty Tczewskiego z dnia 28 lutego 2013r. w sprawie określenia zasad rozliczania podróży służbowych krajowych i zagranicznych w Starostwie Powiatowym w Tczewie (obowiązującym od dnia 01 marca 2013r.).

■ Zarządzeniem Nr 21/2013 Starosty Tczewskiego z dnia 26 sierpnia 2013r. w sprawie wykazu programów komputerowych używanych w Wydziale Finansów Starostwa Powiatowego w Tczewie.

Do dnia 25 sierpnia 2013r. obowiązywało Zarządzenie Nr 55/2012 Starosty Tczewskiego z dnia 28 grudnia 2012r. w sprawie wykazu programów komputerowych używanych w Wydziale Finansów Starostwa Powiatowego w Tczewie.

1.3.3.1. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych.

Informację dotyczącą sposobu zabezpieczenia w Starostwie Powiatowym w Tczewie dostępu do komputerów złożył informatyk Pan

Z informacji tej wynika, że w Starostwie dokonuje się właściwego zabezpieczenia.

W/w informacja stanowi akta robocze nr 1.3.3.1/1 do protokołu kontroli.

1.3.3.2. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo księgowych.

Regulacje w powyższym zakresie zawarto w „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Tczewie”, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 3/08 Starosty Tczewskiego z dnia 14 lutego 2008r., z późniejszymi zmianami (2-krotnie) wprowadzonymi Zarządzeniami Starosty: Nr 34/08 z dnia 22 września 2008r. i Nr 8/09 z dnia 02 lutego 2009r.

Instrukcja określa:

- dowody księgowe – dane ogólne,
- dowody księgowe – dane szczegółowe (zasady sporządzania dokumentu do księgowania, treść dowodu księgowego, obowiązujące rodzaje dokumentów przyjętych do stosowania),
- obieg dokumentów – dokumentowanie operacji księgowych (w którym wskazano: nazwę dokumentu, osobę sporządzającą dany dokument, wykaz dokumentów lub załączników będących podstawą wystawienia danego dokumentu, liczbę egzemplarzy i termin sporządzenia dokumentu, rozdzielnik – przekazanie oryginału i kopii, miejsce i czas archiwowania dokumentów),
- zasady wystawiania faktury VAT,

- terminarz spływu do Wydziału Finansów dokumentów finansowych z poszczególnych wydziałów i samodzielnych stanowisk pracy ze wskazaniem osób odpowiedzialnych za dotrzymanie wyznaczonych terminów,
- kontrolę dowodów księgowych.

1.3.3.3. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE.

W 2013r. Starostwo Powiatowe w Tczewie realizowało 3 projekty współfinansowane ze środków Unii Europejskiej, pn.:

- „Budowa Centrum Aktywizacji Osób Niepełnosprawnych w Tczewie” (w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego),
- „Opracowanie dokumentacji przebudowy mostu drogowego przez rzekę Wisłę w Tczewie” (w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego),
- „Akademia Tradycji Kociewskich” (w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego).

Dla każdego projektu określono i wprowadzono w drodze zarządzenia Starosty Powiatu Tczewskiego plan kont, zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, obieg dokumentów i ich archiwizację. Określono również osoby odpowiedzialne za realizację danego projektu w zakresie:

- merytorycznym,
- sprawozdawczości i składania wniosków o płatność z Instytucją Pośredniczącą,
- ewidencji operacji gospodarczych,
- nadzoru finansowo-księgowego,
- zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych.

Wykaz wewnętrznych uregulowań prawnych stanowią **akta robocze nr 1.3/1** do protokołu kontroli.

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno- prywatnym.

W okresie objętym kontrolą Powiat Tczew nie zawierał umów o partnerstwie publiczno- prywatnym.

1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

Wszyscy radni powiatu oraz Starosta, a także pracownicy zobowiązani do złożenia oświadczeń majątkowych za rok 2013 złożyli je w ustawowym terminie, tj. do dnia 30 kwietnia 2014r.

Informacje w powyższym zakresie, złożone przez Przewodniczącego Rady Powiatu Tczewskiego oraz Sekretarz Powiatu stanowią **akta robocze nr 1.3.5/1** do protokołu kontroli.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

(Okres objęty kontrolą – 2013r.)

1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną).

Zasady i tryb działania komisji rewizyjnej określone zostały w §§ 35-42 Statutu Powiatu Tczewskiego.

W dniu 29 stycznia 2013r. Rada Powiatu Tczewskiego podjęła Uchwałę Nr XXXI/184/13 w sprawie zatwierdzenia rocznego planu kontroli Komisji Rewizyjnej na rok 2013.

Na podstawie przedłożonych dokumentów (protokoły kontroli) ustalono, że w 2013r. Komisja Rewizyjna przeprowadziła 2 kontrole, i tak:

- w okresie od 23 do 30 września 2013r. w Powiatowym Centrum Sportu w Tczewie w zakresie funkcjonowania w/w jednostki,

- w dniach 24 października 2013r. i 12 listopada 2013r. w Starostwie Powiatowym w zakresie zadań wykonywanych przez Biuro Prezydzialne dotyczących promocji, kultury i sportu oraz w zakresie zadań wykonywanych przez Wydział Komunikacji i Transportu.

1.4.2. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

W powyższym zakresie w Starostwie opracowano i przyjęto Uchwałą Nr 79/207/04 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 22 lipca 2004r. „Instrukcję postępowania w przypadkach wskazujących na możliwość wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł”.

Tym samym zarządzeniem ustalono:

- wzór powiadomienia GIIF – stanowiący załącznik Nr 2,
- Rejestr powiadomień Głównego Inspektora Informacji Finansowej – stanowiący załącznik Nr 3.

Starosta, funkcję koordynatora ds. współpracy z GIIF powierzył Skarbnikowi Powiatu, a podczas jego nieobecności – Naczelnikowi Wydziału Finansów (Zarządzenie Nr 12/04 Starosty Tczewskiego z dnia 10 sierpnia 2004r. w sprawie wyznaczenia pracowników do współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej).

1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Procedury kontroli zarządczej wprowadzono następującymi zarządzeniami Starosty Powiatu Tczewskiego:

■ Zarządzeniem Nr 35/13 z dnia 04 grudnia 2013r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Tczewie. *(dokument określa procedury kontroli zarządczej w 5 obszarach standardów: środowisko wewnętrzne; cele i zarządzanie ryzykiem, mechanizmy kontroli; informacja i komunikacja; monitorowanie i ocena)*

Integralną część „Procedur” stanowią załączniki:

- Załącznik Nr 1 – wzór - „Wykaz głównych celów/zadań na rok”,
- Załącznik Nr 2 – wzór - „Raport z realizacji głównych celów/zadań w ... roku”,
- Załącznik Nr 3 – Wykaz dokumentów związanych z kontrolą zarządczą w Starostwie Powiatowym w Tczewie;

■ Zarządzeniem Nr 34/13 z dnia 04 grudnia 2013r. w sprawie wprowadzenia Procedury zarządzania ryzykiem w Starostwie Powiatowym w Tczewie.

Integralną część „Procedury zarządzania ryzykiem” stanowią załączniki:

- Załącznik Nr 1 – Kategorie ryzyka,
- Załącznik Nr 2 – Zasady oceny wpływu ryzyka i Zasady oceny stopnia prawdopodobieństwa ziszczenia się ryzyka,
- Załącznik Nr 3 – wzór - „Arkusze identyfikacji, oceny i przeciwdziałania ryzyku na rok ...”,
- Załącznik Nr 4 – wzór - „Rejestr ryzyk Starostwa Powiatowego w Tczewie na rok....”

Do dnia 03 grudnia 2013r. w Starostwie Powiatowym obowiązywały procedury kontroli zarządczej wprowadzone Zarządzeniami Starosty Powiatu Tczewskiego:

- Nr 65/11 z dnia 14 grudnia 2011r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Tczewie,
- Nr 49/12 z dnia 06 grudnia 2012r. zmieniające zarządzenie w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Tczewie,
- Nr 66/11 z dnia 14 grudnia 2011r. w sprawie wprowadzenia Procedury zarządzania ryzykiem w Starostwie Powiatowym w Tczewie.

■ Zarządzeniem Nr 67/11 z dnia 14 grudnia 2011r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Powiatu Tczewskiego.

- ▣ Zarządzeniem Nr 50/12 z dnia 06 grudnia 2012r. zmieniającym zarządzenie w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Powiatu Tczewskiego
- ▣ Zarządzeniem Nr 47/10 Starosty Tczewskiego z dnia 10 grudnia 2010r. w sprawie procedury wewnętrznej związanej z wykonaniem obowiązków w zakresie kontroli finansowej zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w Starostwie Powiatowym w Tczewie, z późniejszymi zmianami (8-krotnymi) wprowadzonymi Zarządzeniami Starosty, ostatnia zmiana: Zarządzenie Nr 16/2014 z dnia 11 czerwca 2014r.

1.4.4. Audyt wewnętrzny.

W badanej jednostce wystąpił obowiązek prowadzenia audytu.

W ramach struktur organizacyjnych Starostwa utworzono jednoosobową komórkę audytu wewnętrznego. Audytorem wewnętrznym jest Pani [imię] zatrudniona w Starostwie Powiatowym w Tczewie od dnia 01 marca 2010r., w pełnym wymiarze czasu pracy. Plan audytu wewnętrznego na rok 2013, zatwierdzony przez Starostę w dniu 15 grudnia 2012r. obejmował dwa zadania zapewniające, jedną czynność sprawdzającą oraz czynności doradcze.

Tematy zadań zapewniających:

1. „Skuteczność i efektywność prowadzonych działań promocyjnych” (w obszarze promocja powiatu),
2. „Audyt bezpieczeństwa informacji” (w obszarze bezpieczeństwo).

Czynności sprawdzające zaplanowano w obszarze pomoc społeczna, w temacie „Kontrola zarządcza w jednostkach organizacyjnych Powiatu” - w Domu Pomocy Społecznej w Gniewie.

Czynności doradcze zaplanowano w n/w przedmiotach:

- analiza samooceny kontroli zarządczej,
- zarządzania ryzykiem (prace z zespołem ds. zarządzania ryzykiem),
- prace w zespole ds. negocjacji.

Sprawozdanie z wykonania planu audytu sporządzono w dniu 15 stycznia 2014r.

Ze sprawozdania wynika, że zrealizowano wszystkie zaplanowane na 2013r. zadania audytowe.

1.5. Kontrole zewnętrzne.

W okresie od 27 sierpnia 2010r. (tj. od dnia zakończenia poprzedniej kontroli kompleksowej RIO) do 08 lipca 2014r. przeprowadzone zostały w zakresie gospodarki finansowej następujące kontrole:

1. Kontrola realizacji dochodów budżetu państwa z tytułu gospodarki nieruchomościami oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa – kontrola przeprowadzona w okresie od 25 lutego do 11 marca 2011r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.
2. Audyt gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu UE w ramach RPOWP – projekt nr RPRM.04.01.00-00-011/08-01 „Przebudowa dróg powiatowych nr 2714G i 2713G – Swaróżyn - Godziszewo” – kontrola przeprowadzona w dniu 03 marca 2011r. przez Urząd Kontroli Skarbowej w Gdańsku.
3. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r. - kontrola przeprowadzona w okresie od 24 do 30 maja 2011r. przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Gdańsku.
4. Prawidłowość realizacji projektu UDA.RPPM.04.01.00-00-011/08 „Przebudowa dróg powiatowych nr 2714G i 2713G – Swaróżyn - Godziszewo” – kontrola

przeprowadzona w dniu 18 lipca 2011r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego.

5. Kontrola realizacji inwestycji realizowanych w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011 - edycja 2010 – kontrola przeprowadzona w dniu 16 grudnia 2011r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.
6. Kontrola projektu realizowanego w ramach Umowy UDA-RPPM.09.03.00-00-0114/09-00 – kontrola przeprowadzona w dniach 15-16 maja 2012r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego.
7. Prawidłowość wydatkowania dotacji celowej z budżetu państwa w 2011r. w ramach Programu Wieloletniego „Wsparcie j.s.t. w działaniach stabilizujących system ochrony zdrowia” – kontrola przeprowadzona w okresie od 09 do 18 lipca 2012r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.
8. Kontrola realizacji dochodów budżetu państwa oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2011r. – kontrola przeprowadzona w okresie od 25 lipca do 10 sierpnia 2011r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.
9. Kontrola projektu realizowanego w ramach Umowy UDA-RPPM.05.05.00-00-049/09-00 i UD-RPPM.08.01.01-00-050/08-00 – kontrola przeprowadzona w dniach 27-29 listopada 2012r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego.
10. Kontrola wykorzystania środków PFRON przekazanych samorządom w 2012r. – kontrola przeprowadzona w dniu 27 maja 2013r. przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych Oddział Pomorski.
11. Kontrola realizacji inwestycji realizowanych w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych - rok 2012 – kontrola przeprowadzona w dniu 19 lipca 2013r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.
12. Prawidłowość wykorzystania środków finansowych PFRON w ramach Umowy zawartej w dniu 30.11.2012r. – kontrola przeprowadzona w dniu 20 września 2013r. przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych Oddział Pomorski.
13. Kontrola realizacji projektu UDA.RPPM.03.02.02-00-010/09-00 „Budowa Centrum Aktywizacji Osób Niepełnosprawnych” – kontrola przeprowadzona w dniu 16 grudnia 2013r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego.
14. Kontrola realizacji projektu UDA-RPPM.03.02.02-00-010/09-00 „Budowa Centrum Aktywizacji Osób Niepełnosprawnych” – kontrola przeprowadzona w dniu 17 stycznia 2014r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego.
15. Kontrola w zakresie sprawdzenia rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług VAT za okres 01.01.2010r. – 31.12.2010r. – kontrola przeprowadzona w okresie od 27 maja do 18 czerwca 2014r. przez Urząd Skarbowy w Tczewie.

Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w okresie od 19 kwietnia 2010r. do 27 sierpnia 2010r.

W jej wyniku wydane zostało przez Izbę w dniu 25 października 2010r. wystąpienie pokontrolne, w którym sformułowano 2 zalecenia.

Pisemną informację o realizacji wniosków pokontrolnych Starosta Powiatu Tczewskiego przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 24 listopada 2010r. (pismo: OR.09111-14/10 z 24.11.2010r.).

Wykonanie zaleceń przedstawiono w dalszej części niniejszego protokołu.

Ustalono, że Starostwo Powiatowe w Tczewie zamieściło w Biuletynie Informacji Publicznej treść protokołu kontroli oraz wydanych przez RIO zaleceń pokontrolnych.

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Kontrolą objęto 2013r.

2.1.1. Obsługa bankowa

Obsługę bankową budżetu Powiatu i jej jednostek organizacyjnych prowadził Bank Spółdzielczy w Tczewie.

Bank wybrany został w trybie przetargu nieograniczonego. Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w dniu 18 sierpnia 2010r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 255548 - 2010), oraz w tym samym dniu zamieszczono na stronie internetowej Powiatu i na tablicy ogłoszeń w Starostwie Powiatowym. W dniu 24 sierpnia 2010r. zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia (nr ogłoszenia 262614 - 2010).

Treść ogłoszenia spełniała wymogi określone w art. 48 ust.2 ustawy pzp.

Na składanie ofert wyznaczono termin do 31 sierpnia 2010r.

Przetarg przeprowadzony został przez pięcioosobową osobową komisję przetargową powołaną Uchwałą Nr 228/626//10 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 12 sierpnia 2010r. w sprawie powołania komisji przetargowej.

Skład komisji tworzyli wyłącznie pracownicy Urzędu, którzy złożyli pisemne oświadczenia, że nie podlegają wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta złożona przez Bank Spółdzielczy w Tczewie, oferta spełniała warunki określone w SIWZ. Komisja po jej zbadaniu uznała, że spełnia ona wszystkie warunki udziału w postępowaniu i dokonała jej wyboru.

Informację o wyborze banku na obsługę bankową budżetu Powiatu zamieszczono na tablicy ogłoszeń w Starostwie oraz na stronie internetowej Powiatu.

Czynności przetargowe udokumentowano w „Protokole postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych”, zatwierdzonym przez Sekretarza Powiatu.

W dniu 28 września 2010r. pomiędzy bankiem, a Starostwem Powiatowym w Tczewie reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę zawarta została umowa na obsługę budżetu Powiatu Tczewskiego – Starostwa Powiatowego i podległych jednostek na okres od 4 listopada 2010r. do 3 listopada 2014r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27 października 2010r. nr (347212 – 2010).

2.1.2. Gospodarka kasowa

Od dnia 1 stycznia 2011r. w Starostwie Powiatowym w Tczewie nie prowadzi się obrotu gotówkowego. Obsługę bankową w pełnym zakresie prowadzi Bank Spółdzielczy w Tczewie. Zgodnie z § 15 zawartej w dniu 28.09.2010r. z Bankiem Spółdzielczym w Tczewie umowy na bankową obsługę budżetu Powiatu Tczewskiego tj. Starostwa Powiatowego i podległych jednostek, bank zobowiązał się do uruchomienia w okresie od 1 stycznia 2011r. punktu obsługi kasowej (wpłat i wypłat) w budynku siedziby Starostwa Powiatowego. Pomieszczenie, w którym będzie prowadzony punkt obsługi klienta zostanie oddany w najem bankowi na warunkach określonych w umowie najmu. W ramach uruchomionego punktu obsługi bankowej Bank zapewnia:

- 1) bezpłatne operacje gotówkowe i bezgotówkowe związane z działalnością Powiatu.
- 2) operacje gotówkowe i bezgotówkowe w zakresie czynności nie związanych z działalnością Powiatu, w szczególności z tytułu przyjmowanych opłat paszportowych i opłat skarbowych.

Umowa została zawarta na okres od 4 listopada 2010r. do 3 listopada 2014r.

2.1.3 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

W okresie objętym kontrolą zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania określone zostały w Instrukcji Gospodarki Drukami Ścisłego Zarachowania, stanowiącej Załącznik Nr 2 do ww. Zarządzenia Starosty Tczewskiego Nr18/07 z dnia 12 kwietnia 2007r. w sprawie wprowadzenia instrukcji oraz powołania Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej, zm. Zarządzeniem Nr 44/07 z 17.10.2007r., Nr 40/08 z dnia 6.10.2008r., Nr 39/2013 z 30.12.2013r.

W Instrukcji określono:

- rodzaje dokumentów, które zalicza się do druków ścisłego zarachowania,
- osoby materialnie odpowiedzialne,
- zasady ich przechowywania i oznakowania,
- sposób ewidencjonowania obrotu i kontroli druków.

W Starostwie ewidencją druków ścisłego zarachowania objęto:

- dowody wypłaty KW,
- arkusze spisu z natury,
- karty drogowe,
- karty wędkarskie,
- dzienniki budowy,
- czek gotówkowe,
- karty parkingowe,
- legitymacje służbowe.

Ewidencja tych druków prowadzona była w Księgach druków ścisłego zarachowania. Każdy rodzaj druków ewidencjonowany był odrębnie. Podstawę zapisów w księdze stanowiły:

- dla przychodu – rachunek lub faktura zakupu,
- dla rozchodu - pokwitowanie osoby upoważnionej do odbioru druków.

Natomiast w Wydziale Komunikacji i Transportu Starostwa Powiatowego w Tczewie drukami ścisłego zarachowania obejmuje się:

- dowody rejestracyjne,
- prawa jazdy,
- karty pojazdów,
- pozwolenia czasowe,
- znaki legalizacyjne,
- nalepki kontrolne.

Ewidencję ww. druków prowadzi się w systemie teleinformatycznym zgodnie z odrębnymi przepisami.

Ewidencja druków prowadzona jest na stanowisku inspektora zatrudnionego w Wydziale Finansowym, zastępcy Naczelnika Wydziału Organizacyjnego, zastępcy Naczelnika Wydziału Komunikacji oraz pomocy administracyjnej w Wydziale Budownictwa.

Do sposobu prowadzenia ewidencji uwag nie wniesiono.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o Zakładowy Plan kont dla Budżetu Powiatu Tczewskiego oraz jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego w Tczewie, obejmujący wykaz kont księgi głównej i wykaz kont analitycznych oraz opis przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikacji zdarzeń, a także prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i kont analitycznych oraz powiązania z kontami księgi głównej.

- Uchwałą Zarządu Powiatu Tczewskiego Nr 68/263/12 z dnia 26 kwietnia 2012r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu Tczewskiego ustalony został plan kont dla Budżetu Powiatu Tczewskiego,
- Zarządzeniem Nr 58/10 Starosty Tczewskiego z dnia 30 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla Starostwa Powiatowego w Tczewie, zm. Zarządzeniem Nr 50/11 z 4.10.2011r., Nr 25/12 z 1.08.2012r., Nr 37/2013 z 30.12.2013r. – ustalony został plan kont dla Starostwa Powiatowego jako jednostki budżetowej.

Dla budżetu Powiatu w Zespole 2 „Rozrachunki i roszczenia” funkcjonowały następujące konta rozrachunkowe: 222, 223, 224, 225, 240, 260.

Natomiast w Starostwie Powiatowym, jako wyodrębnionej jednostce budżetowej konta: 201, 221, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 245, 291..

Założone w księgach rachunkowych konta syntetyczne zgodne były z ustalonym planem kont.

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

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

Stan należności i zobowiązań Starostwa, jako wyodrębnionej jednostki budżetowej, wynikający z kont Zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” przedstawiał się następująco:

W zakresie działalności budżetowej

Nr konta	Nazwa konta	Należność w zł	Zobowiązania w zł
201	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	0	42.729,87
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	1.901.451,61	1.298,51
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0	608.130,72
224	Rozliczenie dotacji budż. oraz płatności z budżetu środków europejskich	0	4.497,17
225	Rozrachunki z budżetami	18.800,90	85.145,30
226	Długoterminowe należności budżetowe	29.212	0
229	Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne	0	351.767,43
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0	320.576,66
245	Wpływy do wyjaśnienia	0	133,02
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	3.445,15	944,16
240	Pozostałe rozrachunki	0	231.554,25
291	Odpisy aktualizujące należności	0	194.575,73
	Razem	1.952.909,66	1.841.352,82

W zakresie działalności pozabudżetowej

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych			
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	345.623,39	277,00
240	Pozostałe rozrachunki	107,409,87	50,00
	Razem	453.033,26	327,00
Państwowy Fundusz Osób Niepełnosprawnych			
240	Pozostałe rozrachunki	42.583,30	253.530,81

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

Szczegółową kontrolą objęto rozliczenia sald z zakresu działalności budżetowej, występujących na dzień 31.12.2013r. na kontach: 201, 224, 225, 229, 231, 240.

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Na dzień 31.12.2013r. na koncie 201 figurowało saldo zobowiązań w kwocie 42.729,87 zł.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wynikały z dokumentów obciążeniowych, które wpłynęły w miesiącu grudniu 2013r. z terminem zapłaty w 2014r.

Ustalono, że wszystkie zobowiązania zostały uregulowane w miesiącu styczniu 2014r.

Konto 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

Zobowiązanie w kwocie 4.497,17 zł wobec Gminy Miejskiej Tczew dotyczyło rozliczenia zadania związanego z zimowym utrzymaniem dróg powiatowych na terenie miasta Tczewa. Zgodnie z zawartym w dniu 12 listopada 2013r. porozumieniem Powiat Tczewski przekazał na realizację zadania środki finansowe w kwocie 20.000 zł. W § 7 ust. 2 tego porozumienia Powiat zobowiązał się do zapłaty różnicy w przypadku przekroczenia środków finansowych w terminie do 15 lutego 2014r.

Zgodnie z terminem określonym w porozumieniu w dniu 16.01.2014r. Urząd Miejski w Tczewie przedłożył rozliczenie finansowe zrealizowanego zadania. W wyniku rozliczenia kosztów zimowego utrzymania dróg powiatowych (24.497,17 zł) i przekazanych środków (20.000 zł) wystąpiła różnica w kwocie 4.497,17 zł, którą Powiat w dniu 14.02.2014r. zwrócił Gminie Miejskiej Tczew tj. w terminie zgodnym z zawartym porozumieniem.

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

Należności konta 225 w kwocie 18.800,90 zł dotyczyły rozliczeń podatku VAT.

Natomiast zobowiązania w kwocie 85.145,30 zł dotyczyły głównie podatku dochodowego od wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2013r. (42.226 zł) oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2013r. (40.687 zł).

Odprowadzenia podatków dokonano w obowiązującym terminie.

Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”

Saldo zobowiązań w kwocie 351.767,43 zł dotyczyło naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2013r. (186.785,16 zł) od wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2013r. (164.982,27 zł).

Odprowadzenia składek dokonano w obowiązującym terminie.

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Zobowiązania w kwocie 320.576,66 zł wynikały głównie z naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2013r. (wyplacone w dniu 16.01.2014r.).

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Stan zobowiązań w kwocie 231.554,25 zł dotyczył głównie:

- odsetek od środków zgromadzonych na rachunku w kwocie 11.480,66 zł,
- sum depozytowych zgromadzonych na rachunku z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów – 205.282,59 zł,
- wadiów - 13.300 zł.

2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań

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

Na podstawie dowodów księgowych ustalono, że Starostwo terminowo regulowało zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług (sprawdzeniem objęto faktury, rachunki oraz wyciągi bankowe za miesiąc wrzesień 2013r.).

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Ustalono, że podatek dochodowy od osób fizycznych za 2013r. odprowadzony był przez Starostwo Powiatowe w Tczewie z zachowaniem ustawowego terminu, tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki. Z tytułu terminowego wpłacania podatku Starostwo pobierało należne wynagrodzenie.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP

Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy za 2013r. odprowadzone były przez Starostwo Powiatowe w Tczewie na rachunek bankowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w ustawowych terminach, tj. do 5 dnia następnego miesiąca. Płatnik składek z tytułu wykonywania zadań związanych z ustaleniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa oraz ich wypłatą pobierał wynagrodzenie w wysokości 0,1 % kwoty wypłaconych świadczeń.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON

Należne składki na PFRON odprowadzane były przez Starostwo w obowiązującym terminie, tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłaty.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

Rada Powiatu Tczewskiego Uchwałą Nr XLI/275/13 z dnia 20 grudnia 2013r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków budżetowych, których niezrealizowane kwoty nie wygasają z upływem roku budżetowego 2013, ustaliła wykaz planowanych wydatków budżetu powiatu, które w 2013r. nie wygasają z upływem roku budżetowego na kwotę 521.314 zł oraz określiła termin ich realizacji.

Wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2013 stanowił Załącznik Nr 1 do ww. uchwały Rady Powiatu Tczewskiego i dotyczył:

- o robót związanych z poprawą bezpieczeństwa obiektów mostowych – 244.865 zł,
- o modernizacji wiaduktu Nr 12 w drodze powiatowej 2716G (Klonówka –Rajkowy - Rudno) – 41.082 zł,
- o cyfryzacji i implementacji do bazy danych systemu EWID 2007 dokumentacji będącej w zasobie PODGiK w Tczewie – 50.000 zł,
- o adaptacji budynku internatu Zespołu Szkół Ekonomicznych dla osób niepełnosprawnych – 105.852 zł,
- o termomodernizacji budynków edukacyjnych w Powiecie Tczewskim – 41.090 zł,
- o termomodernizacji budynku ZSAiO w Swarozynie – 38.425 zł.

Łącznie z wykazem organ stanowiący ustalił również plan finansowy tych wydatków w pełnej szczegółowości do paragrafów włącznie (Załącznik Nr 2 do ww. Uchwały).

Kwota wydatków nie wygasających została prawidłowo wykazana w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013.

Środki na wydatki ujęte w wykazie zgromadzone zostały na wyodrębnionym subkoncie podstawowego rachunku bankowego.

Termin realizacji ww. wydatków Rada określiła do dnia 30 czerwca 2014r.

W wyniku kontroli ustalono, że do 30 czerwca 2014r. środki przeznaczone na wydatki nie wygasające dotyczące ww. zadań zostały wykorzystane w kwocie 473.641,70 zł.

Pozostałe środki w kwocie 47.672,30 zł w dniu 27 czerwca 2014r. zostały zwrócone do budżetu powiatu.

Na koniec okresu sprawozdawczego 2013r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne z terminem płatności przed końcem roku obrotowego.

2.2 Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i jednostki budżetowej

W okresie badanym księgi rachunkowe prowadzone były w systemie komputerowym wg programu księgowego ZETO.

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

■ Zarządzeniem Nr 58/10 Starosty Tczewskiego z dnia 30 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla Starostwa Powiatowego w Tczewie, z późn.zm. wprowadzonymi Zarządzeniami Starosty: Nr 50/11 z dnia 04 października 2011r., Nr 25/12 z dnia 01 sierpnia 2012r., Nr 37/2013 z dnia 30 grudnia 2013r.

W dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określono:

- rok obrotowy oraz okresy sprawozdawcze;
- dowody księgowe,
- metody wyceny aktywów i pasywów;
- zasady sporządzania sprawozdania finansowego (bilansu jednostki, rachunku zysków i strat, zmian w funduszu jednostki),
- zasady rozliczania płatności przy użyciu służbowych kart płatniczych,

Dokumentacja zawiera wykaz kont bilansowych i pozabilansowych oraz określa zasady ich ewidencji.

Opis systemu informatycznego Powiatu stanowił Załącznik Nr 2 do ww. Zarządzenia Nr 58/10 Starosty Tczewskiego z dnia 30 grudnia 2010r

Zakładowy plan kont dla budżetu Powiatu Tczewskiego wprowadzony został Uchwałą Nr 68/263/12 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 26 kwietnia 2012r. W okresie wcześniejszym obowiązywała Uchwała Nr 102/282/08 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 28 sierpnia 2008r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu Tczewskiego, zmieniana 2-krotnie Uchwałami Zarządu: Nr 3/5/10 z dnia 23 grudnia 2010r. i Nr 11/40/11 z dnia 24 lutego 2011r.

Dla programów realizowanych przy udziale środków z Unii Europejskiej tworzy się odrębne polityki rachunkowości.

Przyjęte w Starostwie zasady rachunkowości są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z ustawowymi wymogami, odrębnie dla:

- budżetu Powiatu jako jednostki samorządu terytorialnego - organu,
- starostwa - jako jednostki budżetowej.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

1. dziennik,
2. księgę główną,
3. księgi pomocnicze,
4. zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz kont ksiąg pomocniczych.

W dzienniku zapisuje się w porządku chronologicznym dane o operacjach gospodarczych.

Poszczególne pozycje dziennika zawierają oznaczenia:

- numer i datę dowodu,

- rodzaj księgi głównej,
- konta księgi głównej.

W Starostwie prowadzi się dzienniki częściowe dla określonych grup rodzajowych zdarzeń:

1. Wyciągi bankowe – WB,
2. Polecenia księgowania – PK,
3. Zaangażowanie środków - ZAN.

Na kontach księgi głównej dokonuje się zapisów w porządku systematycznym, na określonym koncie w kolejności chronologicznej. Do kont księgi głównej tworzy się księgi pomocnicze.

Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego miesiąca zestawienia sald i obrotów zawierające:

- o symbole kont,
- o salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za miesiąc i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec miesiąca,
- o sumę obrotów na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za miesiąc i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec miesiąca.

Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się zestawienia sald wszystkich kont pomocniczych.

Księgi rachunkowe Starostwa są trwale oznakowane nazwą jednostki, nazwą rodzaju księgi rachunkowej, posiadają oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego, daty sporządzenia, także nazwą programu przetwarzania.

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

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

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

2.3 Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

Sprawdzono terminowość sporządzania sprawozdań zbiorczych Powiatu: Rb - 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2013r., Rb - 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2013r. oraz sprawozdaniach Rb – NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t., Rb – N o stanie należności j.s.t., Rb - Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, Rb -50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t., Rb – ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t.

Ustalono, że wszystkie ww. sprawozdania sporządzone zostały w obowiązujących terminach.

Wszystkie jednostki budżetowe sporządziły również bilanse jednostkowe oraz pozostałe sprawozdania finansowe (rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki).

W ramach powyższej kontroli dodatkowo sprawdzono terminowość:

- sporządzenia analizy średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Powiat, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w art.30a ust.2 ustawy Karta Nauczyciela,
- sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez j.s.t.

Ustalono, że sporządzone przez jednostki oświatowe Powiatu informacje z realizacji średnich wynagrodzeń nauczycieli w 2013r. wpłynęły do Starostwa w dniach 9 – 20 stycznia 2014r.

W związku z tym, że nie wystąpiła różnica, o której mowa w art. 30a ust. 2 Karty Nauczyciela dodatki uzupełniające dla nauczycieli nie były wypłacane.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez j.s.t. za 2013r. zostało sporządzone przez Powiat w dniu 3 lutego 2014r.

Sprawozdanie w wersji papierowej zostało przesłane przez Powiat do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 7 lutego 2014r., a w wersji elektronicznej w dniu 19 lutego 2014r.

Sprawozdanie przedłożone zostało również Zarządowi Powiatu Tczewskiego, Radzie Powiatu Tczewskiego, dyrektorowi Zespołu Szkół w Ostaszewie, Komisji Zakładowej NSZZ „Solidarność” w Tczewie, Związkowi Nauczycielstwa Polskiego w Tczewie oraz dyrektorom jednostek oświatowych Powiatu.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji w zakresie należności określone zostały w Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie stanowiącej Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 18/2007 Starosty Tczewskiego z dnia 12 kwietnia 2007r. w sprawie wprowadzenia instrukcji oraz powołania Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej, zm. Zarządzeniem Nr 44/07 z 17.10.2007r., Nr 40/08 z 6.10.2008r., Nr 27/12 z 27.08.2012r., 23/2013 z 30.08.2013r., 28/2013 z 4.11.2013r, 36/2013 z 10.12.2013r.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami w drodze uzyskania od kontrahentów i banków pisemnego potwierdzenia salda ustala się stany następujących aktywów:

- środków finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
- udziały w spółkach,
- pożyczki i kredyty,
- należności i zobowiązania z wyjątkiem spornych, od pracowników, osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych.

Natomiast inwentaryzacją w drodze porównania ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości składników majątku obejmuje się:

- grunty i środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
- wartości niematerialne i prawne,
- należności sporne i wątpliwe,
- należności i zobowiązania pracowników,
- należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych,
- należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych.

Uzgodnienie sald należności i zobowiązań wynikające z rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami uzgadniane są drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów.

Uzgodnienie sald przeprowadza się na ostatni dzień każdego roku obrotowego.

Uzgodnienie sald należności odbywa się w formie pisemnej na drukach ogólnie dostępnych, na wydruku komputerowym lub poprzez potwierdzenie faksem lub pocztą elektroniczną.

Na koniec roku obrotowego 2012-2013 stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych, papierów wartościowych, kredytów zinwentaryzowano drogą pisemnego potwierdzenia salda.

Natomiast drogą spisu z natury zinwentaryzowano druki ścisłego zarachowania.

Pozostałe aktywa i pasywa zinwentaryzowano drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości składników majątku.

Czynności te zostały udokumentowane stosownymi protokołami weryfikacji.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto rok 2013.

Budżet powiatu na rok 2013 został przyjęty do realizacji w następujących wielkościach:

- dochody: **129.142.987 zł**, w tym:
 - dochody bieżące: 114.236.061 zł
 - dochody majątkowe: 14.906.926 zł
- wydatki: **142.541.260 zł**, w tym:
 - wydatki bieżące: 112.865.045 zł
 - wydatki majątkowe: 29.676.215 zł
- przychody: **14.899.073 zł**
- rozchody: **1.500.800 zł**

(Uchwała Nr XXIX/179/12 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 20 grudnia 2012r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tczewskiego na 2013r.).

W trakcie wykonywania budżetu dokonano 24 zmiany (Rada Powiatu: 11, Zarząd Powiatu: 13).

Ostatecznie budżet Powiatu Tczewskiego po wprowadzonych zmianach wynosił:

- dochody: **120.754.209 zł**, w tym:
 - dochody bieżące: 118.324.604 zł
 - dochody majątkowe: 2.429.605 zł
- wydatki: **130.855.609 zł**, w tym:
 - wydatki bieżące: 116.747.212 zł
 - wydatki majątkowe: 14.108.397 zł
- przychody: **17.399.073 zł**
- rozchody: **7.000.800 zł**

Planowane dochody wykonano w kwocie **120.573.675,92 zł** (tj. 99,85% planu) a planowane wydatki w kwocie **128.795.586,55 zł** (tj. 98,43% planu).

Budżet w roku 2013 zamknął się deficytem w wysokości 8.221.910,63 zł.

Wykonanie dochodów według rodzajów przedstawia poniżej zamieszczona tabela:

Lp	Wyszczególnienie	§	Plan po zmianach	Wykonanie	% wyk. planu
1.	2.	3.	4.	5.	6.
I.	DOCHODY WŁASNE	X	40.549.106	40.372.583,90	99,56
	<i>1. Udziały w dochodach budżetu państwa</i>	x	<i>16.941.270</i>	<i>16.094.631,04</i>	<i>95,00</i>
	- podatek dochodowy od osób fizycznych	0010	15.716.270	15.143.251,00	96,35
	- podatek dochodowy od osób prawnych	0020	1.225.000	951.380,04	77,66
	<i>2. Wpływy z opłat</i>		<i>1.877.266</i>	<i>1.992.421,60</i>	<i>106,13</i>
	- wpływy z opłaty komunikacyjnej	0420	1.877.266	1.992.421,60	106,13
	<i>3. Dochody z majątku powiatu</i>	x	<i>746.267</i>	<i>778.063,42</i>	<i>104,26</i>
	- opłaty za trwały zarząd, użytkowanie, służebności i użytkow. wieczyste nieruchomości	0470	20.125	24.234,10	120,42
	- dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	0750	711.592	738.551,82	103,79

	- wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0870	14.550	15.277,50	105,00
	4. Pozostałe dochody	x	20.984.303	21.507.467,84	102,49
	- grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0580	5.889	6.137,69	104,22
	- wpływy z różnych opłat	0690	1.480.786	1.496.725,81	101,10
	- wpływy z usług	0830	14.115.044	14.101.020,02	99,90
	- wpływy ze sprzedaży wyrobów	0840	63.051	63.051,55	100,00
	- pozostałe odsetki	0920	267.839	302.103,68	112,79
	- otrzymane spadki, zapisy, darowizny w postaci pieniężnej	0960	611.690	606.890,03	99,22
	- wpływy z różnych dochodów	0970	3.650.787	4.255.914,17	116,58
	- dochody j.s.t. związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	2360	577.369	462.731,74	80,14
	- wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego	2990	8.000	8.000,03	100,01
	- wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego	6680	203.848	204.893,12	100,51
II	DOTACJE	X	25.714.517	25.710.506,02	99,98
	1. Dotacje celowe, w tym:	x	23.722.197	23.678.435,53	99,82
	- dotacje na zad. zlecone powiatowi	2110	11.421.120	11.321.735,01	99,13
	- dotacje celowe z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwest. z zakresu adm. rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami	6410	465.610	465.610,00	100,00
	- dotacje na zadania własne powiatu	2130	9.739.798	9.739.798,00	100,00
	- dotacje celowe z budżetu państwa na zad. bieżące realizowane przez powiat na podst. porozumień z organami administracji rządowej	2120	67.279	65.178,85	96,88
	- dotacje celowe z gminy na zad. bieżące realizowane na podstawie porozumień między j.s.t.	2310	51.690	51.690,00	100,00
	- dotacje celowe z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między j.s.t.	2320	300.480	301.480,00	100,33
	- dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących	2710	105.000	101.000,00	96,20
	- dotacje celowe otrzymane z tyt. pomocy finansowej udzielonej między j.s.t. na dofinansow. inwest i zakupów inwest. jednostek zalicz. do sektora fin. publicznych	6300	675.220	735.943,67	109,00
	- dotacje celowe otrzymane z budżetu na	6560	750.000	750.000,00	100,00

	finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych, obiektów zabytkowych, wykonanych przez jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych				
	- dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych	2440	6.000	6.000,00	100,00
	- dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych	6260	140.000	140.000,00	100,00
	2 Pozostałe dotacje:	<i>x</i>	941.863	933.303,62	99,10
	- środki z Funduszu Pracy z przeznaczeniem na finansowanie kosztów wynagrodzenia i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników PUP	2690	327.012	327.000,00	100,00
	- środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych, na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	6280	3.690	0	-
	- środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów, samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	2701 2707 2709	390.860 4.871 859	390.859,94 4.483,27 791,16	100,00 92,04 92,10
	- wpływy z wpłat gmin i powiatów na rzecz samorządów terytorialnych na dofinansowanie zadań bieżących	2900	214.571	210.169,25	97,95
	3. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich,	<i>x</i>	1.050.457	1.098.766,87	104,60
	- w tym:	2007 2009 6207	826.109 47.661 176.687	606.908,85 15.951,90 475.906,12	73,47 33,47 269,35
III	SUBWENCJA OGÓLNA	2920 2760	54.490.586	54.490.586,00	100,00
X	OGÓLEM	X	120.754.209	120.573.675,92	99,85

3.1. Subwencje i dotacje

3.1.1. Subwencja ogólna.

W 2013 roku Powiat Tczewski otrzymał z budżetu państwa subwencję ogólną w łącznej kwocie **54.490.586,00 zł**, z tego:

- część oświatową subwencji ogólnej 48.143.677,00 zł
- część wyrównawczą subwencji ogólnej 4.636.082,00 zł
- część równoważąca subwencji ogólnej 1.413.954,00 zł
- uzupełnienie subwencji ogólnej 296.873,00 zł

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

- pismem znak ST4/4820/664/2012/1374 z dnia 10.10.2012r. o rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej na 2013 rok (część oświatowa: 48.871.795,00 zł; część wyrównawcza: 4.636.082,00 zł; część równoważąca: 1.413.536,00 zł),

- pismem znak ST4/4820/86/MKN/2013/RD-5864 z dnia 14.02.2013r. o rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej na 2013 rok (część oświatowa: 47.988.777,00 zł; część wyrównawcza: 4.636.082,00 zł; część równoważąca: 1.413.954,00 zł),
- pismem znak ST5/4822/3p/BKU/13 z dnia 12.07.2013r. o zwiększeniu części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Tczewskiego na rok 2013, o kwotę 95.000,00 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji z przeznaczeniem na dofinansowanie wyposażenia w sprzęt szkolny i pomoce dydaktyczne w pomieszczeniach nowowybudowanych obiektów szkół i placówek oświatowych lub w obiektach pozyskanych w wyniku umów najmu lub użyczenia oraz nowych pomieszczeń do nauki, pozyskanych w wyniku modernizacji lub adaptacji pomieszczeń nie wykorzystywanych na cele dydaktyczne,
- pismem znak ST5/4822/24p/BKU/13/RWPD-115469 z dnia 14.11.2013r. o zwiększeniu części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Tczewskiego na rok 2013, o kwotę 59.900,00 zł, ze środków rezerwy części oświatowej subwencji z przeznaczeniem na dofinansowanie wyposażenia w sprzęt szkolny i pomoce dydaktyczne w pomieszczeniach nowowybudowanych obiektów szkół i placówek oświatowych lub w obiektach pozyskanych w wyniku umów najmu lub użyczenia oraz nowych pomieszczeń do nauki, pozyskanych w wyniku modernizacji lub adaptacji pomieszczeń nie wykorzystywanych na cele dydaktyczne,
- pismem znak ST4/4822/1083/MKN/2013/RD-133262 z dnia 24.12.2013r. o przyznaniu ze środków rezerwy subwencji ogólnej dla Powiatu Tczewskiego na rok 2013, kwoty 296.873,00 zł.

Środki te, zgodnie ze wskazaniem w/w pisma ujęto w następujących podziałkach klasyfikacji dochodów: dz. 758 „Różne rozliczenia”, rozdz. 75802 „Uzupełnienie subwencji ogólnej dla j.s.t.”, § 2760 „Środki na uzupełnienie dochodów powiatów”.

Należne powiatowi kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej przekazywane były w 12-stu miesięcznych ratach zgodnie z ustawowym terminem (część oświatowa i równoważąca – do 25-go każdego miesiąca, część wyrównawcza – do 15-go każdego miesiąca).

3.1.2. Dotacje celowe.

3.1.2.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami (§ 2110).

Z powyższego tytułu w 2013 roku budżet został zasilony kwotą **11.329.947,02 zł**. Szczegółowe zestawienie wysokości otrzymanych z budżetu państwa dotacji celowych na bieżące zadania zlecone przedstawia poniższa tabela:

Dział	Rozdz.	Wyszczególnienie	Wysokość otrzymanych dotacji (w zł)
700	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	177.911,36
710	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	67.000,00
	71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	23.985,00
	71015	Nadzór budowlany	453.006,00
750	75011	Urzędy Wojewódzkie	256.000,00
	75045	Kwalifikacja wojskowa	10.178,66
754	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	6.506.151,00
	75478	Usuwanie klęsk żywiołowych	1.192,00
851	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	3.556.506,00
852	85201	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	72.017,00
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	18.000,00

853	85321	Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	188.000,00
X	X	RAZEM	11.329.947,02

3.1.2.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących powiatu - (§ 2130).

W 2013 roku na realizację zadań własnych, Powiat Tczewski otrzymał z budżetu państwa dotacje celowe w łącznej kwocie **9.739.798,00 zł**.

Szczegółowe zastawienie wysokości otrzymanych w/w dotacji przedstawia poniższa tabela:

Dział	Rozdz.	Wyszczególnienie	Wysokość otrzymanych dotacji (w zł)
852	85202	Domy pomocy społecznej	9.724.155,00
	85204	Rodziny zastępcze	9.643,00
	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	6.000,00
X	X	RAZEM	9.739.798,00

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

W ramach działu 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” – rozdz. 75411 „Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej”, w 2013 roku Powiat Tczewski otrzymał z budżetu państwa dotację celową w kwocie **465.610,00 zł**, z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z funkcją do ograniczania stref skażeń.

3.1.2.4. Dotacje celowe na realizację porozumień (§§ 2120, 2310, 2320, 2710, 6300, 6560).

W 2013 roku dochody z tytułu otrzymanych dotacji na realizację porozumień wyniosły ogółem **1.955.273,67 zł**.

Szczegółowe zestawienie przedstawia poniższa tabela:

Lp	Rodzaj dotacji celowych	§	Wyszczególnienie	
			rozd.	Kwota dotacji
1.	Dotacje celowe z budżetu państwa na zad. bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	2120	75045 85204	16.160,00 51.119,00
x	Razem	2120	x	67.279,00
2.	Dotacje celowe z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego	2310	80140	51.690,00
x	Razem	2310	x	51.690,00
3.	Dotacje celowe z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między j.s.t..	2320	80140	300.480,00
x	Razem	2320	x	300.480,00
4.	Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielonej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących	2710	85149 85201	41.000,00 60.000,00
x	Razem	2710	x	101.000,00
5.	Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielone między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	6300	60014 92120	367.720,00 368.223,67
x	Razem	6300	x	735.943,67
6.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych, wykonanych przez jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych	6560	92120	750.000,00
x	Razem	6560	x	750.000,00
X	OGÓŁEM DOTACJE	X	X	1.955.273,67

3.1.2.5. Dotacje z funduszy celowych.

3.1.2.5.1. Dotacje z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych - (§2440).

W ramach rozdz. 75411 „Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej”, Powiat otrzymał dotację celową w wysokości **6.000,00 zł**, z Wojewódzkiego Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej województwa pomorskiego, na dofinansowanie zakupu środków ochrony indywidualnej dla strażaków Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Tczewie.

3.1.2.5.2. Dotacje z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych - (§ 6260).

W 2013r. dochody z tytułu w/w dotacji wyniosły **140.000,00 zł**. Środki otrzymano z Wojewódzkiego Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej województwa pomorskiego z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z funkcją do ograniczania stref skażeń (rozdz.75411).

3.1.2.6. Dotacje celowe otrzymane w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich.

W 2013 roku dochody z tytułu w/w dotacji wyniosły ogółem **1.098.766,87 zł**. Wysokość otrzymanych dotacji na realizację poszczególnych projektów unijnych przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp	Rozdz.	§	Kwota otrzymanej dotacji	Źródło pochodzenia	Przeznaczenie (nazwa projektu)	Jednostka realizuj. projekt
1.	60014	6207	176.686,42	Minister Finansów	Opracowanie dokumentacji przebudowy mostu drogowego przez rzekę Wisłę	Starostwo Powiatowe
2.	80195	2007	23.759,96	Edukacyjne Centrum Doskonalenia w Gdańsku	„Szkoła + Biznes – współpraca na rzecz rozwoju KADR ICT w woj. pomorskim”	Zespół Szkół Techn. w Tczewie
3.	85395	2007 2009	41.890,98 7.392,52	Minister Finansów Urząd Marszałkowski	„Centrum Planowania Kariery”	Zespół Szkół Ponadgim. w Gniewie
-	razem		49.283,50			
4.	85395	2007 2009	48.367,19 8.559,38	Minister Finansów Woj. Urząd Pracy	„Start na rynku pracy”	PUP Tczew
-	razem		56.926,57			
5.	85395	2007	297.412,90	Minister Finansów	„Nowe kadry, nowe standardy”	PUP Tczew
6.	85395	2007	180.856,07	Minister Finansów	„Podaj rękę – systemowe wsparcie psychologiczno-terapeutyczne”	PCPR Tczew
7.	90095	6207	299.219,70	Minister Finansów	Termomodernizacja kompleksu budynku Zespołu Szkół Ekonomicznych w Tczewie	Zespół Szkół Ekonom. Tczew
8.	92195	2007	4.135,29	Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	„Boże Narodzenie i Wielkanoc – zachowanie i kultywowanie miejscowych tradycji, obrzędów i zwyczajów w/w świąt na Kociewiu”	Starostwo Powiatowe
9.	92695	2007	10.486,46	Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	„Nadwiślański Bieg Maratoński – promocja walorów turystycznych Doliny Dolnej Wisły”	Starostwo Powiatowe
RAZEM			1.098.766,87	X	X	X

3.2. Dochody z opłat.

3.2.1. Dochody z opłat za zajęcie pasa drogowego

Rada Powiatu Tczewskiego podjęła Uchwałę Nr IX/51/11 z dnia 17 maja 2011r. w sprawie wysokości opłat za zajęcie pasa drogowego, zmienioną w części Uchwałą Rady Powiatu Nr XII/76/11 z dnia 30 sierpnia 2011r.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 80, z dnia 18 lipca 2011r., poz.1704 oraz (zmiana) Nr 130 z dnia 28 października 2011r., poz.2600).

Opłaty za zajęcie pasa drogowego realizuje jednostka organizacyjna powiatu – Powiatowy Zarząd Dróg w Tczewie.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r. wykazano w rozdz. 60014 - Drogi publiczne powiatowe §0690 - Wpływy z różnych opłat kwotę 1.088.706,66 zł (stanowiącą dochody z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego).


3.3 Dochody z majątku

Kontrolą objęto 2013r.

W okresie badanym zasady gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiącym własność Powiatu określone zostały w Uchwale:

- o Nr XLVII/342/06 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 22 sierpnia 2006r. w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości stanowiących własność Powiatu Tczewskiego oraz zasad ich użyczenia, wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata, zm. Uchwałą Nr XLVII/302/10 z 27.01.2010r.,
- o Nr XXVII/191/08 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 28 października 2008r. w sprawie zasad wnoszenia wkładów oraz obejmowania, nabywania i zbywania udziałów i akcji w spółkach z udziałem Powiatu Tczewskiego,
- o Nr 188/477/06 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 8 czerwca 2006r. w sprawie określenia zasad najmu, wydzierżawiania i użyczenia nieruchomości stanowiących własność Powiatu Tczewskiego na okres do trzech lat.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

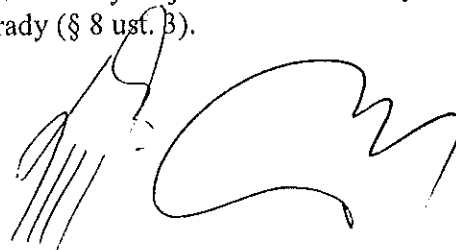
Z oświadczenia złożonego przez Panią  – Naczelnika Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami wynika, że w 2013r. Powiat Tczewski nie dokonał sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Powiatu. Oświadczenie stanowi akta robocze Nr 3.3.1/1 do niniejszego protokołu kontroli.

3.3.2. Dochody z najmu i dzierżawy

W Uchwale Nr XLVII/342/6 z dnia 22 sierpnia 2006r. w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości stanowiących własność Powiatu Tczewskiego oraz zasad ich użyczenia, wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata, zm. Uchwałą Nr XLVII/302/10 z 27.01.2010r., Rada Powiatu Tczewskiego upoważniła Zarząd Powiatu do wyznaczania nieruchomości, które zostaną przeznaczone do oddania w najem lub dzierżawę oraz ustalenia stawki czynszu najmu lub dzierżawy w zależności od położenia nieruchomości, celu na jaki została oddana, stanu technicznego oraz wyposażenia (rozdział VII § 8 ww. uchwały).

Z zapisu § 8 ust. 2 ww. Uchwały wynika, że w przypadku przeznaczenia nieruchomości do oddania w najem lub dzierżawę na okres dłuży niż trzy lata zarząd zobowiązany jest ogłosić przetarg.

Odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy najmu lub dzierżawy nieruchomości na czas dłuższy niż trzy lata wymaga zgody rady (§ 8 ust. 3).



Zarząd Powiatu w podjętej w dniu 8 czerwca 2006r. Uchwale Nr 188/477/06 określił zasady najmu, wdzierżawiania i użyczenia nieruchomości stanowiących własność Powiatu Tczewskiego na okres do trzech lat.

Dochody z dzierżawy

W badanym okresie obowiązywały 3 umowy dzierżawy zawarte w latach 2012-2013 zawarte na okres do 3 lat.

W 2013r. zawarto w trybie bezprzetargowym jedną umowę dzierżawy nieruchomości położonej przy ul. 30 Stycznia w Tczewie zabudowanej budynkiem kotłowni i spalarni odpadów medycznych.

W dniu 26 lutego 2013r. Rada Powiatu Tczewskiego podjęła Uchwałę Nr XXXII/198/13, w której wyraziła zgodę na zawarcie umowy dzierżawy ww. nieruchomości.

Wykaz na dzierżawę ww. nieruchomości wywieszony został na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Tczewie. Informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono na stronach internetowych Powiatu oraz w prasie lokalnej.

W dniu 6 marca 2013r ze Spółką Akcyjną Szpitale Tczewskie w Tczewie zawarto umowę na okres od 1.04.2013r. do 31.12.2013r., w której określono wysokość czynszu dzierżawnego oraz termin jego płatności.

Ustalona przez Zarząd Powiatu miesięczna opłata za dzierżawę została przypisana dzierżawcy w wysokości wynikającej z obowiązującej umowy.

Wszyscy dzierżawcy uregulowali należne opłaty za 2013r.

Dochody z najmu

Dochody z najmu lokali użytkowych realizowane były przez Starostwo Powiatowe na podstawie 4 umów najmu pomieszczeń i lokalu użytkowego, w tym:

- 1 umowę zawartą w 2010r.,
- 1 umowę zawartą w 2011r.,
- 2 umowy zawarte w 2013r.

Wszystkie umowy o najem lokalu zostały zawarte na okres do 3 lat.

W 2013r. w trybie bezprzetargowym zawarto na okres do 3 lat 2 umowy najmu:

- pomieszczeń w budynku przy Pl. Gen. Hallera 6 o łącznej powierzchni użytkowej 137,7 m² przeznaczeniem na cele handlowo – usługowe,
- części nieruchomości zabudowanej przy ul Piaskowej 2 o łącznej powierzchni 35 m² na prowadzenie działalności usługowej.

Wykazy na najem ww. nieruchomości wywieszane zostały na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Tczewie oraz informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono na stronach internetowych Powiatu oraz w prasie lokalnej.

Ustalono, że podstawę wynajmu stanowiły umowy cywilno-prawne zawarte pomiędzy Powiatem, a wynajmującymi, w której określono wysokość czynszu najmu, termin jego płatności oraz warunki najmu.

Należny czynsz za 2013r. został przypisany najemcom w wysokości wynikającej z obowiązujących umów. W każdym przypadku stawki czynszu najmu ustalił Zarząd Powiatu. Wszyscy najemcy uregulowali należne opłaty za 2013r.

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

Trwały zarząd

W 2013r. z tytułu opłat za oddanie nieruchomości w trwały zarząd osiągnięto dochody w łącznej kwocie 19.408,74 zł.

W badanym okresie występowały 22 jednostki organizacyjne, którym w latach wcześniejszych na podstawie decyzji oddano w trwały zarząd nieruchomości będące własnością Powiatu i ustalono z tego tytułu opłaty roczne.

Dotyczy to:

- Domu Pomocy Społecznej w Stanisławiu, Wyrębach Wielkich, Damaszcze, Gniewie, Pelplinie i Rudnie,
- Powiatowego Urzędu Pracy w Tczewie,
- Powiatowego Zarządu Dróg w Tczewie,
- Centrum Administracyjnego Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Tczewie.

Ustalone z tytułu trwałego zarządu opłaty roczne wnoszone były przez ww. jednostki organizacyjne w terminie określonym w decyzjach.

Pozostałe jednostki organizacyjne (jednostki oświatowe), na rzecz których ustanowiony został w 2013r. i w latach wcześniejszych trwały zarząd, podlegały ustawowemu zwolnieniu na podstawie przepisów art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty.

Dotyczy to: 10 szkół w Tczewie, Gniewie, Pelplinie i Swarzędzie, Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej Tczewie oraz 2 Specjalnych Ośrodków Szkolno-Wychowawczych w Tczewie i Pelplinie.

W badanym okresie Zarząd Powiatu wydał 2 decyzje administracyjne w sprawie wygaśnięcia trwałego zarządu i ustanowienia trwałego zarządu tj. decyzję Nr GG.GN.7002-TZ-19/04 z dnia 1 sierpnia 2013r. i Nr GG.GN.7002-TZ-25/03 z 12 grudnia 2013r. uchylające decyzje wydane w latach wcześniejszych i ustanawiające trwały zarząd na rzecz Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Tczewie i Pelplinie.

Użytkowanie wieczyste nieruchomości

W 2013r. z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie osiągnięto dochody w kwocie 4.824,36 zł.

W badanym okresie nie zawierano umów o oddanie nieruchomości w wieczyste użytkowanie, a opłaty realizowano na podstawie umowy zawartej w latach wcześniejszych.

3.3.4. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności
W okresie objętym kontrolą nie realizowano dochodów z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności.

Z oświadczenia złożonego przez Panią _____ – Naczelnika Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami wynika, że w 2013r. nie dokonano przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (akta robocze nr 3.3.3/1).

3.4. Inne dochody.

3.4.1. Wpływy z usług, wpływy z różnych opłat i różnych dochodów – (§ 0830, § 0690, § 0970)

• Wpływy z usług - (§ 0830)

W 2013 roku Starostwo Powiatowe uzyskało wpływy z usług w kwocie 618.896,19 zł z tytułu opłat za decyzje wydane przez Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości;

• Wpływy z różnych opłat - (§ 0690)

Uzyskane w 2013r. przez Starostwo Powiatowe wpływy z różnych opłat stanowiły kwotę 77.935,01 zł i dotyczyły:

- opłaty za media: 21.110,67 zł,
- opłaty za wydanie dzienników budowy: 6.758,41 zł,
- opłaty za wydanie kart wędkarskich: 2.660,00 zł,
- opłaty za wydanie zaświadczeń na przejazdy drogowe : 19.890,00 zł,
- opłaty za wydanie zezwoleń na przejazd pojazdu: 14.219,00 zł,

- opłaty za wydanie licencji: 6.494,85 zł,
- opłata za wydanie zaświadczeń o czasowym wycofaniu pojazdu: 5.717,25 zł,
- opłaty za egzaminy: 1.048,58 zł;

- **Wpływy z różnych dochodów - (§ 0970)**

Uzyskane w 2013r. przez Starostwo Powiatowe wpływy z różnych dochodów stanowiły kwotę **138.661,03 zł** i dotyczyły:

- opłaty za kartę parkingową: 19.500,00 zł,
- wpływów za obsługę Pracowniczej Kasy Zapomogowo Pożyczkowej : 26.535,00 zł,
- wpłat komorniczych, koszty upomnień: 8.006,18 zł,
- wpływów z kasacji pojazdów: 3.475,92 zł,
- wpływów za przekroczenie limitów rozmów telefonicznych, Internet: 2.102,50 zł,
- wpływów za serwis oprogramowania: 1.048,58 zł,
- składki na ubezpieczenie: 308,94 zł,
- wpływów z tytułu wynagrodzenia dla płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych: 1.881,08 zł,
- prowizji od pobranej opłaty skarbowej: 30,00 zł,
- różnych rozliczeń z lat ubiegłych (nadpłaty VAT, odsetki, zaliczki): 75.721,17 zł,
- skupu zużytych opakowań: 51,66 zł.

3.4.2. Spadki, zapisy, darowizny otrzymane w postaci pieniężnej (§ 0960).

W 2013 roku dochody z powyższego tytułu uzyskane przez Powiat Tczewski wyniosły **606.890,03 zł**, z tego:

- darowizny otrzymane przez **Starostwo Powiatowe w Tczewie**:

- w rozdz. 60014 – Drogi publiczne powiatowe:

- kwota 500.000,00 zł stanowiła darowiznę otrzymaną w dniu 27.02.2013r. z Prokon New Energy Poland Sp. z o.o. w Gdańsku, z przeznaczeniem na remonty drogi powiatowej nr 2817G przeprowadzone przez Powiat lub zlecone przez Powiat osobie trzeciej (Umowa darowizny podpisana w Tczewie dnia 17.10.2012r. pomiędzy Prokon New Poland Sp. z o.o. a Powiatem Tczewskim).

Zgodnie z art.1 umowy, w związku z realizacją Inwestycji (planowana przez w/w Spółkę budowa pięciu elektrowni wiatrowych wraz z infrastrukturą towarzyszącą, połączonych z drogą powiatową nr 2817G poprzez dwa zjazdy z drogi), zagrożona jest integralność w/w drogi powiatowej. Zagrożenie wynika z obiektywnych okoliczności, którym Strony nie są w stanie przeciwdziałać, tj. stan techniczny drogi, lokalizacja inwestycji, użycie przy jej realizacji ciężkiego sprzętu i transportu ponadgabarytowego. Spółka zobowiązuje się przekazać darowiznę w kwocie 500.000,00 zł celem zniwelowania uszkodzeń drogi, powstałych w trakcie realizacji inwestycji.

Zgodnie z art.3 ust.1 umowy, płatność w/w kwoty stanie się wymagalna po upływie 30 dni od dnia uzyskania przez Spółkę pozwolenia na budowę Inwestycji.

Z w/w środków została wykonana w okresie od 27.08.2013r. do 20.11.2013r. przebudowa drogi powiatowej nr 2817G Waćmier- Waćmier- Brzuśce. W ramach zadania zostało wbudowane 269,78 m³ asfaltobetonu na podbudowie (pisemna informacja złożona darczyńcy w dniu 30.12.2013r. przez Powiatowy Zarząd Dróg w Tczewie – jednostkę realizującą w/w zadanie).

- kwota 200,00 zł stanowiła darowiznę przekazaną przez osobę fizyczną z przeznaczeniem na odbudowę mostu tczewskiego (oświadczenie o darowiznie i jej przeznaczeniu, złożone przez w/w osobę w dniu 29.07.2013r.),

- w rozdz. 92105 – Pozostałe zadania w zakresie kultury:

- kwota 3.000,00 zł stanowiła darowiznę otrzymaną w dniu 02.04.2013r. z Banku Spółdzielczego w Tczewie, z przeznaczeniem na zadania w zakresie kultury (Umowa darowizny nr 25/2013 z dnia 22.02.2013r. pomiędzy Bankiem a Starostwem Powiatowym). Środki zostały wykorzystane na pokrycie kosztów koncertu zespołu AJAGORE podczas imprezy promującej dziedzictwo kulturowe Regionu Kociewskiego pn. „Unikaty z Kociewia”, która odbyła się w Gdańsku w ramach Jarmarku Dominikańskiego (pisemna informacja złożona darczyńcy w dniu 14.08.2013r. przez Starostę).
(Łączna kwota otrzymanych przez Starostwo darowizn: 503.200,00 zł).

• darowizny otrzymane przez **Centrum Administracyjne Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych:**

▪ w rozdz. 85201 – Placówki opiekuńczo-wychowawcze:

- kwota 16.456,20 zł stanowiąca darowiznę otrzymaną (bezumownie) z PKN ORLEN w Płocku. Środki wykorzystano na wyposażenie i estetyzację pomieszczeń I i II piętra Centrum,

- kwota 7.000,00 zł stanowiąca darowiznę otrzymaną z Fundacji „ORLEN – DAR SERCA” w Płocku, z przeznaczeniem na odnowienie placu zabaw Domu Dziecka w Tczewie w ramach akcji wolontariatu pracowniczego PKN ORLEN pn. „Namalujmy Uśmiech” (Umowa darowizny Nr 21096/13/ZKM z dnia 16.04.2013r.),

- kwota 5.000,00 zł stanowiąca darowiznę otrzymaną z Fundacji „ORLEN – DAR SERCA” w Płocku, z przeznaczeniem na organizację wycieczki dla dzieci Domu Dziecka w Tczewie, w ramach akcji wolontariatu pracowniczego PKN ORLEN pn. „Namalujmy Uśmiech” (Umowa darowizny Nr 20673/13 z dnia 12.03.2013r.).

Szczegółowe sprawozdania merytoryczno-finansowe z wykorzystania darowizn otrzymanych w ramach w/w umów, jednostka przesłała darczyńcy w dniu 19.06.2013r.

- kwota 19.763,13 zł stanowiąca darowiznę otrzymaną w dniu 28.05.2013r. z Fundacji Flextronics International Poland Sp. z o.o. w Tczewie, z przeznaczeniem na powstanie laboratorium komputerowo językowego w Domu Dziecka w Tczewie (pisemna informacja z 23.04.2013r. o przyznaniu Domowi Dziecka w Tczewie grantu).

Środki wykorzystano na zakup wyposażenia Sali językowej (7 zestawów komputerowych + projektor) Domu Dziecka w Tczewie.

- kwota 600,00 zł stanowiła darowiznę otrzymaną z Banku Spółdzielczego w Tczewie, z przeznaczeniem na zadania w zakresie nauki i edukacji (Umowa darowizny nr 54/2013 z dnia 13.05.2013r.),

- kwota 1.000,00 zł stanowiła darowiznę otrzymaną z Banku Spółdzielczego w Tczewie, z przeznaczeniem na zadania w zakresie wspomagającym rozwój wspólnot i społeczności lokalnych (Umowa darowizny nr 105/2013 z dnia 08.07.2013r.),

- kwota 9.230,70 zł stanowiąca darowiznę otrzymaną (bezumownie) z EATON TRUCK w Tczewie na dofinansowanie zakupu samochodu osobowo-dostawczego na potrzeby Domu Dziecka w Tczewie (pisemna prośba z dnia 07.10.2013r. o wsparcie finansowe na zakup w/w samochodu),

- kwota 1.040,00 zł stanowiąca darowizny otrzymane bezumownie od osób prawnych (600 zł) i fizycznych (440 zł) na rzecz wychowanków Domu Dziecka w Tczewie.

(Łączna kwota otrzymanych przez CAPOW darowizn: 60.090,03 zł).

• darowizny otrzymane przez **Ognisko Wychowawcze w Tczewie:**

▪ w rozdz. 85201 – Placówki opiekuńczo-wychowawcze:

- kwota 1.700,00 zł – darowizny otrzymane od osób fizycznych na rzecz wychowanków Ogniska (bezumownie).

• darowizny otrzymane przez **Dom Pomocy Społecznej w Gniewie:**

▪ w ramach rozdz. 85202 – Domy pomocy społecznej:

- kwota 1.500,00 zł stanowiąca darowiznę otrzymaną z Banku Spółdzielczego w Tczewie, z przeznaczeniem na zadania w zakresie pomocy społecznej (Umowa darowizny nr 33/2013 z dnia 21.03.2013r.),
 - kwota 2.500,00 zł stanowiąca darowiznę otrzymaną z Fundacji ENERGA w Gdańsku, z przeznaczeniem na zakup materiałów medycznych codziennego użytku (Umowa darowizny nr 78/2013 z dnia 19.04.2013r.),
 - kwota 2.000,00 zł stanowiąca darowiznę otrzymaną z Toruńskich Zakładów Materiałów Opatrunkowych S.A. w Toruniu, z przeznaczeniem na zadania w zakresie pomocy społecznej (Umowa darowizny z dnia 17.07.2013r.).
- (Łączna kwota otrzymanych przez DPS darowizn: 6.000,00 zł).

• darowizny otrzymane przez **Powiatowe Centrum Sportu w Tczewie:**

- w ramach rozdz. 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej:

- kwota 1.000,00 zł stanowiąca darowiznę otrzymaną z Banku Spółdzielczego w Tczewie, z przeznaczeniem na zadania w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu (Umowa darowizny nr 08/2013 z dnia 22.02.2013r.),

- kwota 500,00 zł stanowiąca darowiznę otrzymaną z Banku Spółdzielczego w Tczewie, z przeznaczeniem na dofinansowanie imprezy „II Bieg Nadwiślański Szlakiem Doliny Dolnej Wisły” (Umowa darowizny nr 114/2013 z dnia 08.07.2013r.),

- kwota 700,00 zł stanowiąca darowiznę otrzymaną z Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Tczewie, z przeznaczeniem na dofinansowanie rozgrywek amatorskiej ligi piłki nożnej (Umowa darowizny nr 4/2013 z dnia 26.03.2013r.),

- kwota 500,00 zł stanowiąca darowiznę otrzymaną z Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Tczewie, z przeznaczeniem na dofinansowanie rozgrywek piłki nożnej w Lidze Futsalu Powiatu Tczewskiego (Umowa darowizny Nr 16/2013 z dnia 05.11.2013r.),

- kwota 33.200,00 zł stanowiąca darowizny otrzymane bezumownie od osób fizycznych i prawnych na dofinansowanie zawodów sportowych w piłce nożnej: turnieju oldbojów, rozgrywek amatorskiej ligi piłki nożnej oraz rozgrywek piłki nożnej w Lidze Futsalu Powiatu Tczewskiego .

(Łączna kwota otrzymanych przez PCS darowizn: 35.900,00 zł).

Wszystkie otrzymane kwoty z tytułu darowizn zostały ujęte w budżecie Powiatu.

3.4.3. Odsetki od środków gromadzonych na rachunkach bankowych - (§0920).

W 2013r. dochody Powiatu z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych stanowiły kwotę 302.103,68 zł.

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

W 2013r. Powiat Tczewski uzyskał w §0580 „Grzywny i kary pieniężne dla osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” kwotę **6.137,69 zł** stanowiącą dochody z tytułu kar umownych za nieterminowe wykonanie umów (5.998.03 zł) i z tytułu kar za emisję pyłu (139,66 zł).

3.4.5. Pozostałe dochody.

W trakcie kontroli (w dniu 27.08.2014r.) zwrócono się pisemnie do Starosty z prośbą o udzielenie informacji w sprawie ustawiania na terenie powiatu Tczewskiego kontenerów na odzież używaną.

Z pisemnej informacji Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg w Tczewie, złożonej za pośrednictwem Wicestarosty w dniu 03.09.2014r., wynika, że:

- W pasach drogowych dróg powiatowych na terenie Powiatu nie ma ustawionych pojemników na odzież używaną.

- Powiatowy Zarząd Dróg nie posiada żadnych umów na dzierżawę terenu z przeznaczeniem na ustawienie w/w pojemników.

- W przypadku, gdzie stwierdzono ustawienie dwóch pojemników na odzież używaną w pasie drogowym (w Tczewie, ul. Czyżykowska i w Gniewie, ul. Gdańska), została wydana decyzja administracyjna z naliczeniem kary pieniężnej w wysokości 10-krotności opłaty. Właściciel pojemników odwołał się do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku. Decyzja PZD została uchylona. W dalszym postępowaniu dokonano kontroli i nie stwierdzono w żadnej drodze powiatowej obecności pojemników.

- W przypadku ustawienia kontenerów bez wymaganej zgody, następuje wszczęcie postępowania i zostaje wydana decyzja administracyjna z naliczeniem kary pieniężnej w wysokości 10-krotności opłaty.

Komplet dokumentów:

- pismo inspektora RIO skierowane do Starosty,
 - pisemna informacja Dyrektora PZD z dnia 03.09.2014r. wraz z kserokopiami:
 - o decyzji PZD.5442.Pas..65.1.2013 z dnia 12.08.2013r. z naliczeniem kary pieniężnej ,
 - o odwołania z dnia 30.08.2013r. od ww. decyzji do SKO w Gdańsku,
 - o decyzji SKO w Gdańsku z dnia 10.02.2014r.,
- stanowią akta robocze nr 3.4.5./1 do protokołu kontroli.

3.5. Wydatki bieżące

Kontrolą objęto rok 2013.

Z budżetu Powiatu w 2013 roku wydatkowano kwotę 128.795.586,55 zł, tj. % środków przeznaczonych na realizację zadań (130.855.609 zł).

Za pomocą programu ACL sprawdzono wykonanie planu wydatków realizowanych przez Starostwo Powiatowe za cały 2013r.

W wyniku kontroli nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Kontrolę w zakresie wynagrodzeń osobowych pracowników Starostwa przeprowadzono za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013r.

Sprawdzono:

- prawidłowość zaszeregowania i stosowania stawek płacowych,
- prawidłowość naliczania dodatku za wieloletnią pracę zawodową,
- prawidłowość udokumentowania wypłat.

W badanym roku na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w ramach rozdziału 75020 „Starostwa powiatowe” wydatkowano ogółem 6.801.547,08 zł, tj. 99,76 % środków zaplanowanych na ten cel w budżecie (6.818.019 zł), w tym:

- na wynagrodzenia osobowe pracowników (§4010) – kwotę 5.703.867,62 zł (plan 5.703.869 zł),
- na składki na ubezpieczenia społeczne (§4110) – kwotę 986.802,85 zł (plan 996.961 zł),
- na składki na Fundusz Pracy (§4120) – kwotę 110.876,61 zł (plan 117.189 zł).

Zarządzeniem Nr 29/09 z dnia 8 czerwca 2009r., zm. Zarządzeniem Nr 39/09 z dnia 22.07.2009r., Nr 2/10 z 6.01.2010r., 20/10 z 2.06.2010r., 29/10 z 23.08.2010r., 46/2012 z 22.11.2012r. Starosta Powiatu Tczewskiego ustalił Regulamin wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Tczewie.

W Regulaminie wynagradzania określono:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Tczewie,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę,

- szczegółowe warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego, specjalnego, służbowego, premii oraz nagród.

W Starostwie Powiatowym na dzień 31 grudnia 2013r. zatrudnione były 142 osoby (138,2 etatu).

Sprawdzono prawidłowość zaszeregowania i stosowania stawek płacowych dla wybranej grupy pracowników tj. Starosty, Wicestarosty, Członka Zarządu, Skarbnika, Sekretarza, 10 Naczelników, 7 zastępców naczelników, kierownika Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej, 3 kierowników referatu, 6 inspektorów, 2 podinspektorów, 2 pomoc administracyjna, Ogółem sprawdzaniem objęto 36 osób, co stanowi 25,4 % ogółu zatrudnionych.

Ustalono, że wszyscy pracownicy Starostwa zaszeregowani zostali do właściwej kategorii, stosownie do zajmowanych stanowisk. Wynagrodzenia zasadnicze, dodatki funkcyjne oraz dodatki specjalne przyznane zostały w prawidłowych wysokościach i zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami oraz ww. Regulaminem wynagradzania pracowników w Starostwie Powiatowym w Tczewie.

Wynagrodzenie Starosty Powiatu Tczewskiego (kadencji 2010 – 2014) ustalone zostało przez organ stanowiący Powiatu Uchwałą Nr II/11/10 z dnia 21 grudnia 2010r. w sprawie wynagrodzenia Starosty Tczewskiego, zm. Uchwałą Nr V/38/11 z 1 marca 2011r.

Zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych czynności w sprawach z zakresu prawa pracy wobec Starosty wykonuje Sekretarz Powiatu, z wyłączeniem nawiązania i rozwiązania stosunku pracy oraz ustalenia wynagrodzenia.

W 2013r. miesięczne wynagrodzenie Starosty nie przekroczyło siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Do naliczenia wynagrodzeń na listach płac oraz ich ewidencji w kartach wynagrodzeń pracownika za badany okres zastrzeżeń nie wniesiono.

Listy płac zostały zaakceptowane przez osoby odpowiedzialne w zakresie formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Starostę oraz Naczelnika Wydziału Finansowego lub jego zastępcę.

Ustalenia w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy zawarto w pkt 2.1.5.3 niniejszego protokołu.

3.5.2 Dodatkowe wynagrodzenie roczne

W 2013r. w ramach dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłacono pracownikom Starostwa kwotę 436.608,07 zł tj. 98,1 % zaplanowanych na ten cel środków (444.954 zł w rozdz.75020 - Starostwa powiatowe).

Kontrolą pod względem prawidłowości naliczenia i wypłacenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego objęto grupę 36 pracowników wyszczególnioną wcześniej w punkcie 3.5.1.

j wysokości, tj. 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługiwało wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy.

Zostało ono wypłacone w dniu 14 lutego 2013r. na podstawie list płac od nr 6, 7 z dnia 7.02.2013r., tj. z zachowaniem ustawowego terminu (nie później niż w ciągu pierwszych trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie).

W związku ze zmianą ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej w dniu 29.07.2013r. wypłacono (lista płac Nr 153z 29.07.2013r.) pracownikom Starostwa, którzy do dnia 31 marca 2013r. nie spełniali ustawowego zapisu warunkującego

wypłatę tego świadczenia, tj. nie przepracowali 6 m-cy w związku z nieobecnościami w pracy spowodowanymi urloпами macierzyńskimi.

Nowelizacja ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym, która weszła w życie z dniem 29.06.2013r. do katalogu wyjątków od zasady przepracowania co najmniej 6 – cy dodała korzystanie m.in. z urlopu macierzyńskiego i spowodowała obowiązek wypłaty tym pracownikom wynagrodzenia rocznego w terminie trzech miesięcy od dnia wejścia w życie tej zmiany.

3.5.3 Nagrody

Zgodnie z zasadami określonymi w § 9 ww. Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Tczewie wprowadzonym Zarządzeniem Nr 29/09 z dnia 8 czerwca 2009r., zm. Zarządzeniem Nr 39/09 z dnia 22.07.2009r., Nr 2/10 z 6.01.2010r., 20/10 z 2.06.2010r., 29/10 z 23.08.2010r., 46/2012 z 22.11.2012r., pracownikowi za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej może być przyznana nagroda pieniężna lub rzeczowa. Nagrodę może przyznać Starosta w własnej inicjatywy lub na wniosek bezpośredniego przełożonego. Wniosek powinien określać rodzaj nagrody, proponowaną wysokość i zawierać uzasadnienie.

Nagrody mogą być przyznawane:

- z okazji dnia pracownika samorządowego w formie pieniężnej po przepracowaniu, co najmniej jednego roku w Starostwie,
- na koniec rok kalendarzowego w formie pieniężnej po przepracowaniu, co najmniej jednego roku w Starostwie,
- z okazji jubileuszu pracy zawodowej w formie rzeczowej o wartości do 300 zł,
- z okazji przejścia na emeryturę w wysokości 150% wynagrodzenia miesięcznego.

W szczególnie uzasadnionych przypadkach Starosta może przyznać nagrodę z pominięciem ww. wymaganych okresów zatrudnienia

W ramach utworzonego funduszu nagród z planowanego osobowego funduszu płac pracowników wypłacono w 2013r. pracownikom Starostwa w ramach rozdz. 75020 nagrody w łącznej wysokości 201.690 zł, stanowiącej 3,5% planowanych środków na wynagrodzenia (plan 5.703.869 zł).

Kontrolą w powyższym zakresie objęto grupę 36 pracowników wyszczególnioną w punkcie 3.5.1 protokołu.

Nagrody zostały przyznane przez Starostę i wypłacone na podstawie list płac zatwierdzonych przez Starostę (lista płac Nr 39 z dnia 26.02.2013r., Nr 97 z 23.05.2013r., Nr 129 z 28.06.2013r., Nr 143 z 22.07.2013r., 216 z 4.11.2013r., 242 z 5.12.2013r., 244 z 9.12.2013r., 254 z 18.12.2013r., 261 z 24.12.2013r. i zgodnie z zasadami określonymi w regulaminie.

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

W 2013r. na krajowe podróże służbowe pracowników Starostwa ujętych w rozdziale 75020 „Starostwa powiatowe” wydatkowano ogółem 56.583,98 zł (plan 57.022 zł), co stanowi 99,2% planu.

Sprawdzono rozliczenia kosztów podróży służbowych pracowników za miesiąc wrzesień 2013r.

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

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

Prawidłowo naliczono i wypłacono również pozostałe należności przysługujące z tytułu podróży służbowej (zwrot kosztów podróży, diety).

Pracownikom, którzy za zgodą Starosty odbywali podróże służbowe prywatnymi samochodami osobowymi koszty przejazdu rozliczono i wypłacono wg stawek określonych w Zarządzeniu Nr 48/07 Starosty Tczewskiego z dnia 14 listopada 2007r. w sprawie ustalenia stawki za 1 kilometr przebiegu pojazdu w podróży służbowej na obszarze kraju, odbywanej samochodem niebędącym własnością Starostwa Powiatowego w Tczewie.

W 2013r. miesięczne limity przebiegu kilometrów na jazdy lokalne w celach służbowych samochodem prywatnym w wysokości od 150 do 300 km przyznane zostały 5 pracownikom Starostwa.

Podstawą zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy były zawarte umowy cywilno-prawne.

Miesięczne limity kilometrów na jazdy lokalne przyznane poszczególnym osobom zgodnie z obowiązującymi przepisami nie przekraczały 300 km.

Zwrotu kosztów dokonywano w formie miesięcznych ryczałtów po złożeniu przez pracowników pisemnych oświadczeń o używaniu pojazdów do celów służbowych w danym miesiącu.

Ryczałty ustalono wg stawek za 1 km przebiegu, określonych w ww. Zarządzeniu Nr 48/07 Starosty Tczewskiego z dnia 14 listopada 2007r.

W prawidłowej wysokości i zgodnie z obowiązującymi zasadami stosowano potrącenia o jedną dwudziestą drugą za każdy dzień roboczy nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej, co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności.

Kontrolą objęto wypłatę ryczałtów za 2013r. (sprawdzeniem objęto listy płac nr 24 z dnia 5.02.2013r., 30 z 15.02.2013r., 42 z 5.03.2013r., 47 z 8.03.2013r., 63 z 8.04.2013r., 74 z 19.04.2013r., 85 z 13.05.2013r., 103 z 4.06.2013r., 131 z 1.07.2013r., 134 z 4.07.2013r., 139 z 16.07.2013r., 144 z 2.07.2013r.).

Koszty przejazdu rozliczono i wypłacono wg maksymalnych stawek określonych w ww. Zarządzeniu Nr 48/07 Starosty Tczewskiego.

Natomiast na podróże służbowe zagraniczne pracowników w rozdz. 75020 „Starostwa powiatowe” wydatkowano kwotę 3.590,89 zł (sprawdzeniem objęto polecenie wyjazdu służbowego Nr 1 – 13 /2013).

W sposób prawidłowy wypłacono należności z tytułu podróży odbytej w terminie i państwie określonym przez pracodawcę (diety).

Zachowany został 14 – dniowy termin rozliczenia kosztów podróży służbowej poza granicami kraju.

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

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (zastosowaniem przepisów o zamówieniach publicznych)

Zbadano poniesione wydatki w I kwartale 2013r. w ramach ustalonego planu finansowego na pokrycie kosztów związanych z realizacją przyjętych założeń budżetowych w zakresie rozdziału 75020 – Starostwa powiatowe.

Wykonanie planu wydatków przedstawiało się następująco:

Rozdział	Paragrafy	Wydatki w zł		Wskaźnik %
		Plan	Wykonanie	
75020	4210	940.251	916.482,60	97,5
75020	4300	668.085	614.832,85	92,0

Sprawdzeniem objęto realizację wszystkich wydatków poniesionych w I kwartale 2013r.

Wydatki § 4210 rozdziału 75020 dotyczyły głównie zakupu środków czystości, materiałów biurowych, gospodarczych, druków, tonerów, prenumeraty prasy i wydawnictw, paliwa, praw jazdy, dowodów rejestracyjnych, kart pojazdu, nalepek kontrolnych, legalizacyjnych, aktualizacji oprogramowania komputerowego, wyposażenia.

Wydatki § 4300 rozdziału 75020 obejmowały m.in. następujące usługi: pocztowe, komunalne, telekomunikacyjne, utrzymania czystości w budynku administracyjnym Starostwa, ochrony mienia, archiwizacji dokumentów, naprawy i konserwacji urządzeń biurowych, ogłoszenia prasowe, wytwarzania tablic rejestracyjnych, aktualizacji oprogramowania komputerowego.

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

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

Uchwałą Nr IV/15/99 Rady Powiatu w Tczewie z dnia 27 stycznia 1999r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych oraz zwrotu kosztów podróży, zm. Uchwałami Nr: V/21/99 z dnia 30 marca 1999r.; XVII/94/2000 z dnia 26.09.2000r.; V/18/02 z 19.12.2002r.; VIII/38/03 z 25.03.2003r.; XXIX/184/04 z 29.12.2004r. Rada Powiatu Tczewskiego określiła zasady ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych powiatu tczewskiego.

W 2013r. na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” rozdziału 75019 „Rady powiatów” wydatkowano kwotę 5.180,55 zł, w tym kwota 287,10 zł wydatkowana została z tytułu podróży służbowej krajowej.

Wydatkowana kwota z tytułu podróży służbowej krajowej stanowiła głównie zwrot kosztów przejazdu prywatnym samochodem osobowym. Koszty przejazdu rozliczono i wypłacono wg maksymalnej stawki określonej w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury, zgodnie z postanowieniami ww. Uchwały Nr IV/15/99 Rady Powiatu w Tczewie z dnia 27 stycznia 1999r. z późn. zm.

Natomiast na podróże służbowe zagraniczne radnych wydatkowano kwotę 4.893,45 zł (sprawdzeniem objęto polecenia wyjazdu służbowego Nr 2/13, 3/13, 5/13, 6/13, 7/13).

W sposób prawidłowy wypłacono należności z tytułu podróży odbytej w terminie i państwie określonym w poleceniu wyjazdu służbowego (diety).

Zachowany został 14 – dniowy termin rozliczenia kosztów podróży służbowej poza granicami kraju.

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

3.5.7. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym

Zasady naliczania i wypłaty diet dla radnych i członków komisji określała Uchwała Nr IV/15/99 Rady Powiatu w Tczewie z dnia 27 stycznia 1999r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych oraz zwrotu kosztów podróży, zm. Uchwałami Nr: V/21/99 z dnia 30 marca 1999r.; XVII/94/2000 z dnia 26.09.2000r.; V/18/02 z 19.12.2002r.; VIII/38/03 z 25.03.2003r.; XXIX/184/04 z 29.12.2004r.

Zgodnie z zasadami określonymi przez Radę dietę miesięczną ustala się procentowo od kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110, poz. 1255 ze zm.) w wysokości:

- dla Przewodniczącego Rady Powiatu – 125%,

- Zastępców Przewodniczącego Rady Powiatu – 90%,
- radnych członków Zarządu Powiatu – 95%,
- radnych członków konwentu – 80%,
- przewodniczących stałych Komisji Rady Powiatu – 80%,
- wiceprzewodniczącego i sekretarza komisji rewizyjnej Rady Powiatu – 70%,

dla pozostałych radnych Rady Powiatu:

- pracujących w dwóch stałych Komisjach Rady – 60%,
- pracujących w jednej stałej Komisji Rady – 30%,
- nie pracujących w komisjach – 10%.

Powyższą uchwałą określono również zasady potrącania z diet z tytułu nieobecności. Za każde opuszczenie sesji, posiedzenia komisji stałych lub zarządu, radny traci prawo do części diety miesięcznej w wysokości 5% (z wyjątkiem odbywania podróży służbowej).

Po zastosowaniu wskaźników procentowych określonych przez Radę ustalone diety miesięczne dla radnych stanowiły kwoty:

- o 2.208,08 zł dla Przewodniczącego Rady,
- o 1.678,14 zł dla członków zarządu powiatu.
- o 1.589,81 zł dla Wiceprzewodniczącego Rady,
- o 1.413,17 zł dla Przewodniczących Komisji,
- o 1.059,88 zł dla radnych członków dwóch komisji,
- o 1.236,52 zł dla wiceprzewodniczącego komisji rewizyjnej.

Prawidłowość naliczenia wysokości diet i ich wypłat sprawdzono za miesiące od stycznia do grudnia 2013r.

W trakcie kontroli ustalono, że miesięczne diety radnych za uczestnictwo w sesjach lub pracach organów Rady wypłacone zostały w prawidłowej wysokości.

W prawidłowej wysokości naliczono i wypłacono także miesięczne diety dla Członków Zarządu, Przewodniczącego Rady, Wiceprzewodniczącego oraz Przewodniczących Komisji.

Maksymalna wysokość diet radnych w ciągu miesięcy objętych kontrolą nie przekroczyła 85% maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu w powiatach od 60 – 120 tys. mieszkańców.

W wyniku kontroli stwierdzono dwa przypadki nie dokonawania potrącenia diety z tytułu nieobecności radnego na sesji i posiedzeniu komisji, dotyczy to:

- radnego Pana członka dwóch Komisji Edukacji, Kultury i Promocji oraz Gospodarki Rolniczej i Ochrony Środowiska nieobecnego na posiedzeniu sesji w dniu 26 lutego 2013r.,

- radnego Pana Marka Trzcńskiego Przewodniczącego Komisji Budżetu i Finansów oraz członka Komisji Edukacji, Kultury i Promocji nieobecnego w dniu 19 lutego 2013r. na posiedzeniu Komisji Edukacji, Kultury i Promocji.

Zgodnie z obowiązującymi zasadami określonymi w § 2 ust. 1 i 2 ww. Uchwały Rady Powiatu (Uchwała Nr IV/15/99 Rady Powiatu w Tczewie z dnia 27 stycznia 1999r. z późn. zmianami) za każde opuszczenie posiedzenia sesji, komisji stałych lub zarządu radny traci prawo do części diety miesięcznej w wysokości 5%. Potrącenie następuje z diety w następnym miesiącu na podstawie listy potrąceń sporządzonej przez Biuro Rady.

Ogółem nadpłacone diety stanowiły kwotę 123,65 zł, w tym:

- dla Pana Marka Trzcńskiego – 70,66 zł (dieta 1.413,17 zł x 5%),
- dla Pana Romana Żygowskiego – Arskiego – 52,99 zł (dieta 1.059,88 zł x 5%).

Osobą odpowiedzialną za sporządzanie list wypłat jest Pani Lucyna Zych zatrudniona na stanowisku inspektora w Wydziale Finansowym.

W trakcie kontroli za zgodą ww. radnych potrącono z diet za miesiąc sierpień 2014r. (lista płac nr 1/08 z dnia 25.08.2014r.) nadpłacone kwoty diet w łącznej kwocie 123,65 zł, w związku z nieobecnościami radnych na posiedzeniu sesji lub komisji.

3.5.8. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

Zasady tworzenia i przeznaczania środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej oraz zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowych z Funduszu określone zostały w Regulaminie gospodarowania środkami finansowymi Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, wprowadzonym w życie Zarządzeniem Nr 45/2011 z dnia 16 września 2011r., zm. Zarządzeniem Nr 33/12 z 4.10.2012r., Nr 52/12 z 28.12.2012r., Nr 15/2013 z 7.06.2013r., Nr 24/2013 z 11.09.2013r.

W regulaminie określono:

- o osoby uprawnione do korzystania z Funduszu,
- o przeznaczenie środków Funduszu,
- o zasady przyznawania świadczeń,
- o zasady przyznawania pomocy na cele mieszkaniowe.

Równowartość dokonanych odpisów na 2013r. Starostwo przekazało na rachunek bankowy Funduszu w okresie do 31 maja – 75 % planowanych odpisów tj. kwotę 122.308,50 zł (plan 163.078 zł).

Pozostały odpis przekazano w dniu 24.09.2013r. (40.769,50 zł).

W dniu 9.12.2013r. dokonano korekty odpisu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych (zmniejszenia) o kwotę 1.176,41 zł.

Łącznie na rachunek Funduszu przekazano kwotę 161.901,59 zł.

Naliczenia odpisów dokonano w prawidłowej wysokości i zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

W 2013r. środki funduszu przeznaczono głównie na:

- o udzielenie 31 pożyczek mieszkaniowych na kwotę 244.000 zł,
- o świadczenia pieniężne okolicznościowe dla pracowników – 35.400 zł,
- o dopłatę do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie – 52.959,90 zł,
- o udzielenie zapomogi bezzwrotnej w związku z indywidualnym zdarzeniem losowym lub trudną sytuacją materialną – 3.792,35 zł,
- o dofinansowanie zajęć sportowych i rekreacyjnych – 5.530,75zł,
- o dofinansowanie opieki nad dziećmi w przedszkolach – 38.097,76 zł.

Przyznane świadczenia zostały prawidłowo udokumentowane i zostały wypłacone na cele określone w regulaminie.

3.6. Wydatki majątkowe.

Okres objęty kontrolą 2011-2013.

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)

W badanym okresie planowane nakłady inwestycyjne określono w uchwałach:

▪ Rok 2011

- Nr IV/34/2011 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 31 stycznia 2011r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tczewskiego na 2011 rok (z późn. zm.),
- Nr IV/33/11 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 31 stycznia 2011r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Tczewskiego na lata 2011-2020 (z późn.zm.);

▪ **Rok 2012**

- Nr XVII/99/11 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 20 grudnia 2011r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tczewskiego na 2012 rok (z późn. zm.),

- Nr XVII/98/11 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 20 grudnia 2011r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Tczewskiego (z późn.zm.);

▪ **Rok 2013**

- Nr XXIX/179/12 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 20 grudnia 2012r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tczewskiego na 2013r.

- Nr XXIX/178/12 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 20 grudnia 2012r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Tczewskiego (z późn.zm.).

3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty.

▪ W uchwałach budżetowych na lata 2011 - 2013 Rada Powiatu Tczewskiego określała limity wydatków inwestycyjnych z wyszczególnieniem nazwy zadania i planowanych wydatków.

W okresie objętym kontrolą wydatki majątkowe kształtowały się następująco:

Rok	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	% wskaźnik wykonania	% wskaźnik wydatków budżetowych - (ogółem wydatki budżetowe)
2011	25.214.302,00	23.889.963,95	94,75%	17,17% (139.117.314,34 zł)
2012	12.731.304,00	12.243.355,44	96,17%	10,03% (120.065.983,27 zł)
2013	12.628.015,00	12.557.113,05	99,44%	9,75% (128.795.586,55 zł)

Szczegółowy wykaz inwestycji realizowanych w latach 2011-2013, sporządzony przez Naczelnika Wydziału Finansów stanowi akta robocze nr 3.6.2/1 do protokołu kontroli.

▪ Sprawdzono przebieg realizacji w poszczególnych latach losowo wybranych inwestycji:

Lp.	Nazwa inwestycji	okres realizacji	Planowana wartość	Wykonanie	Jednostka realizująca
1.	Adaptacja nieruchomości w Narkowach dla potrzeb filii Domu Dziecka w Tczewie	2011r.	190.278,00	190.277,06	Starostwo Powiatowe w Tczewie
2.	Modernizacja węzła ciepłego w spalarni odpadów medycznych w Tczewie	2012r.	198.000,00	197.912,80	Starostwo Powiatowe w Tczewie
3.	Budowa chodnika wraz z odwodnieniem drogi powiatowej nr 2823G Nicponia- Jaźwiska-Opalenie	2013r.	553.000,00	542.750,18	Starostwo Powiatowe w Tczewie

1. Adaptacja nieruchomości w Narkowach dla potrzeb filii Domu Dziecka w Tczewie - (852-85201-6050)

Okres realizacji 2011r.

W/w zadanie zostało ujęte w Załączniku Nr 4 - „Plan finansowo-rzeczowy zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych Powiatu Tczewskiego na rok 2011”, do Uchwały Nr IV/34/11 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 31 stycznia 2011r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tczewskiego na rok 2011r.- (plan: 150.000,00 zł),

z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Uchwałami Rady Powiatu:

- Nr XI/64/11 z dnia 28 czerwca 2011r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Tczewskiego na 2011 rok - (plan : 165.820,00 zł),

- Nr XII/79/11 z dnia 30 sierpnia 2011r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Tczewskiego na 2011 rok - (plan : 190.820,00 zł),
 - Nr XV/91/11 z dnia 25 października 2011r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Tczewskiego na 2011 rok - (plan : 190.278,00 zł).
- Finansowanie inwestycji: środki własne powiatu,

Zamawiający: Starostwo Powiatowe w Tczewie.

Nazwa postępowania: „Adaptacja nieruchomości w Narkowach dla potrzeb filii Domu Dziecka w Tczewie”.

Nr postępowania: ZP.272.5.2011

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/nie dotyczy
1.	Szacowana wartość zamówienia	Kwota netto: 138.888,89	09.03.2011r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- BZP nr ogłoszenia: 56546-2011 - tablica ogłoszeń Starostwa Powiatu - BIP powiatu	28.03.2011r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości mniejszej niż określone w art.11 ust.8 Pzp	-
4.	Termin składania ofert	Podany w : - SIWZ - ogłoszeniu	12.04.2011r.
5.	Kryteria oceny - punktacja	Cena 100%	-
6.	Liczba oferentów	4	12.04.2011r.
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Usługowe „BUDMAX” Ireneusz Chyrek w Dąbrowie	19.04.2011r.
10.	Cena wybranej oferty	106.989,99 zł brutto	-
11.	Termin związania z ofertą	Okres 30 dni od ostatecznego terminu złożenia oferty	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Wymagane 10% ceny ofertowej brutto	-
13.	Data zawartej umowy	Umowa nr WI/205/2011	28.04.2011r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BZP nr ogłoszenia 105744-2011	09.05.2011r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks Nr 1 (zmiana terminu zakończenia robót)	19.06.2011r.
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	Umowa Nr WI/276/2011-roboty dodatkowe Umowa WI/303/2011- roboty dodatkowe	29.06.2011r. 03.08.2011r.

W/w zamówienia dokonano w trybie przetargu nieograniczonego o wartości mniejszej niż określono w art.11 ust 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia w kwocie 138.888,89 zł netto stanowiącej równowartość 36.178,40 euro (średni kurs złotego 3,839) dokonano w dniu 09 marca 2011r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego 20 stycznia 2011r.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 28 marca 2011r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 56546-2011) oraz na stronie internetowej www.przetargi.powiat.tczew i na tablicy ogłoszeń w Starostwie Powiatowym.

Wraz z ogłoszeniem, zamieszczono na w/w stronie internetowej Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia.

Określony w SIWZ i ogłoszeniu termin składania ofert – do dnia 12 kwietnia 2011r., godz. 10⁰⁰.

Uchwałą Nr 15/53/11 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 16 marca 2011r. w sprawie powołania komisji przetargowej, powołano 6-osobową komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania na w/w zamówienie.

Członkowie komisji oraz Starosta złożyli pisemne oświadczenia o braku okoliczności wykluczających ich z udziału w postępowaniu o zamówienie publiczne.

W wyznaczonym terminie dokonano otwarcia ofert w obecności czterech wykonawców (lista obecności z dnia 12.04.2011r.). Bezpośrednio przed ich otwarciem zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie w/w zamówienia, tj. 149.830,00 zł brutto.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 4 oferty złożone przez:

1. Spółdzielnię Produkcyjno-Usługową „RODŁO” w Kwidzynie – z ceną 160.002,23 zł brutto,
2. Przedsiębiorstwo Usługowe „BUDMAX” Ireneusz Chyrek w Dąbrowie – z ceną 106.989,99 zł brutto,
3. Zakład Produkcyjno-Usługowy „ELBA” Sp. J.- Piotr Czapiewski, Antoni Jezierski w Czarlinie – z ceną 147.880,00 zł brutto,
4. Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „DAKAR” Tadeusz Barański w Gdańsku – z ceną 281.340,68 zł brutto.

Ustalono, że wykonawcy wraz z ofertą wnieśli ustalone przez zamawiającego wadium w wysokości 3.000,00 zł (stanowiące 2,16 % wartości zamówienia) w formie dopuszczalnej w specyfikacji, tj. w formie gwarancji bankowej (wykonawcy Nr: 1 i 4), gwarancji ubezpieczeniowej (wykonawca Nr 3) i w gotówce (wykonawca Nr 2).

Oferty: ZPU „ELBA” w Czarlinie i PHU „DAKAR” w Gdańsku odpowiadały treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

W ofertach: SPU „RODŁO” w Kwidzynie i PU „BUDMAX” w Dąbrowie, zamawiający stwierdził braki w załączonych dokumentach, w związku z tym, w dniu 13 kwietnia 2011r. wezwał pisemnie w/w wykonawców do ich uzupełnienia - w terminie do dnia 18 kwietnia 2011r.

Wezwani wykonawcy uzupełnili oferty w ustalonym terminie.

Po zbadaniu ofert, za najkorzystniejszą pod względem przyjętego kryterium (cena 100%) uznano ofertę złożoną przez Przedsiębiorstwo Usługowe „BUDMAX” Ireneusz Chyrek w Dąbrowie – z ceną 106.989,99 zł brutto (Protokół Komisji z dnia 19 kwietnia 2011r.)

W tym samym dniu zawiadomiono pisemnie wszystkich uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty. Treść zawiadomienia spełniała wymogi określone w art.92 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Informację o wyborze wykonawcy zamieszczono również na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń w Starostwie.

Czynności przetargowe udokumentowano w „Protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego.” (druk ZP-PN), zatwierdzonym przez Sekretarza Powiatu (osoba upoważniona przez Starostę do wykonywania czynności zastrzeżonych dla kierownika jednostki w zakresie udzielania zamówień publicznych – pismo OR.0114/16/08 z dnia 12.03.2008r.).

W dniu 28 kwietnia 2011r. zawarto z wykonawcą Umowę Nr WI/205/2011. Postanowienia umowy były zgodne z ofertą. Wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie robót określono w wysokości 106.989,99 zł brutto, tj. zgodne z ceną ofertową. Termin wykonania zamówienia - do dnia 30 czerwca 2011r.

Przed zawarciem umowy, wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10.699,00 zł (tj. 10% wartości przedmiotu umowy brutto).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 09 maja 2011r. (nr 105744-2011).

W trakcie realizacji zadania dokonano 1-krotnej zmiany postanowień w/w umowy, tj. Aneksm Nr 1 z dnia 29.06.2011r. zmieniono termin zakończenia robót na dzień 11 sierpnia 2011r. O przedłużeniu umownego terminu zakończenia całości robót Wykonawca zwrócił się do zamawiającego z pisemnym wnioskiem w dniu 31 maja 2011r., podając szczegółowe uzasadnienie (do czasu uzyskania dokumentacji projektowej na roboty

dotkające w zakresie konstrukcyjnym, od wykonania których uzależnione było kontynuowanie robót w obiekcie, wykonawca nie mógł prowadzić prac będących przedmiotem umowy podstawowej).

Ustalono, że w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, zamawiający przewidział możliwości dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, z wymienieniem okoliczności, w jakich można tych zmian dokonać.

Na podstawie art.67 ust.1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, udzielono dotychczasowemu wykonawcy dwóch zamówień z wolnej ręki na wykonanie robót dodatkowych, pierwsze - wykonanie wzmocnienia stropów (parter, I piętro), drugie - remont dachu i rozbiórka tarasu zewnętrznego.

1. Konieczność wykonania robót w zakresie wzmocnienia stropów parteru i I piętra wynikała z zapisu kierownika robót w dzienniku budowy (11.05.2011r.), potwierdzonego przez inspektora nadzoru (12.05.2011r.).

W dniu 20 czerwca 2011r. zamawiający zaprosił Firmę „BUDMAX” do udziału w negocjacjach, których przedmiotem było ustalenie warunków realizacji zamówienia. Ustalony w zaproszeniu termin negocjacji: 22 czerwca 2011r.

Ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy na wykonanie robót dodatkowych z w/w wykonawcą zamieszczono w dniu 21 czerwca 2011r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 167872-2011) oraz na tablicy ogłoszeń w Starostwie Powiatowym.

W dniu 22 czerwca 2011r. sporządzony został protokół z negocjacji na wykonanie robót budowlanych dodatkowych do zamówienia podstawowego objętego umową nr WI/205/2011 z dnia 20.04.2011r. o roboty budowlane pn. „Adaptacja nieruchomości w Narkowach dla potrzeb filii Domu Dziecka w Tczewie”.

Z protokołu wynika, że wynegocjowano wykonanie w/w robót dodatkowych na kwotę 33.000,00 zł brutto.

Udzielone zamówienie na roboty dodatkowe zostało udokumentowane w „Protokole postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki” (druk ZP-WR), zatwierdzonym przez Sekretarza Powiatu.

W dniu 29 czerwca 2011r. zawarto z wykonawcą Umowę Nr WI/276/2011 „o roboty budowlane – zamówienie dodatkowe do zamówienia podstawowego objętego Umową nr WI/205/2011 z dnia 28 kwietnia 2011r.”

Zgodnie z jej postanowieniem, za wykonanie przedmiotu umowy Wykonawcy przysługuje ryczałtowe wynagrodzenie w kwocie 33.000,00 zł brutto. Określony termin realizacji robót rozpoczęcie nie później niż 2 dni kalendarzowe od daty zawarcia umowy, zakończenie 14 dni kalendarzowych od daty zawarcia umowy.

Ogłoszenia o udzieleniu zamówienia dodatkowego, zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26 lipca 2011r. (nr 217134-2011).

W/w roboty dodatkowe odebrano komisyjnie na podstawie Protokołu odbioru robót budowlanych z dnia 12.07.2011r.

2. W przypadku robót dodatkowych polegających na remoncie dachu i rozbiórce tarasu zewnętrznego, konieczność ich wykonania wynika jedynie z zapisu pkt 7 „Wniosku o rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego” z dnia 15.07.2011r. złożonego przez Naczelnika Wydziału Inwestycji i Remontów (osobom kontrolującym nie przedłożono protokołu konieczności robót dodatkowych w tym zakresie, brak również zapisu o konieczności ich wykonania w dzienniku budowy).

Wg pkt 7 (uzasadnienie wyboru trybu zamówienia z wolnej ręki) wynika że, cyt.: „w trakcie realizacji zamówienia podstawowego stwierdzono, że dach budynku oraz taras zewnętrzny są w bardzo złym stanie technicznym. Dach wymaga remontu, pozostawienie go w aktualnym stanie skutkować będzie zalewaniem adoptowanych pomieszczeń. Taras kwalifikuje się wyłącznie do rozbiórki. W ostatnim okresie jego stan techniczny uległ pogorszeniu, a jego

pozostawienie skutkować będzie zagrożeniem bezpieczeństwa przyszłych użytkowników (dzieci z Domu Dziecka, mające zamieszkać w danym obiekcie). Stąd, w celu właściwej realizacji zadania, konieczne są do wykonania roboty budowlane dodatkowe polegające na remoncie dachu oraz rozbiórce tarasu zewnętrznego.”

Kserokopia wniosku stanowi akta robocze nr 3.6.2./2 do protokołu kontroli.

W dniu 22 lipca 2011r. zamawiający zaprosił pisemnie firmę „BUDMAX” do udziału w negocjacjach na wykonanie w/w robót dodatkowych. Ustalony w zaproszeniu termin negocjacji - 27 lipca 2011r.

Ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy na wykonanie robót dodatkowych z w/w wykonawcą zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 202995-2011) i na tablicy ogłoszeń w Starostwie Powiatowym.

W dniu 27 lipca 2011r. sporządzony został protokół z negocjacji na wykonanie robót budowlanych dodatkowych do zamówienia podstawowego objętego umową nr WI/205/2011 z dnia 20.04.2011r. o roboty budowlane pn. „Adaptacja nieruchomości w Narkowach dla potrzeb filii Domu Dziecka w Tczewie”.

Z protokołu wynika, że wynegocjowana kwota wykonania remontu dachu i rozbiórki tarasu stanowi 18.000,00 zł brutto.

Udzielone zamówienie na roboty dodatkowe zostało udokumentowane w „Protokole postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki” (druk ZP-WR), zatwierdzonym przez Sekretarza Powiatu.

W dniu 03 sierpnia 2011r. zawarto z wykonawcą Umowę Nr WI/303/2011 „o roboty budowlane – zamówienie dodatkowe do zamówienia podstawowego objętego Umową nr WI/205/2011 z dnia 28 kwietnia 2011r.”

Zgodnie z jej postanowieniem, za wykonanie przedmiotu umowy Wykonawcy przysługuje ryczałtowe wynagrodzenie w kwocie 18.000,00 zł brutto. Określony termin realizacji robót: 7 dni kalendarzowych od daty zawarcia umowy.

Ogłoszenia o udzieleniu zamówienia dodatkowego, zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10 sierpnia 2011r. (nr 239316-2011).

W/w roboty zakończono w terminie.

Całość zadania zakończono w dniu 08 sierpnia 2011r. (wpis w dzienniku budowy, potwierdzony przez inspektora nadzoru). W dniu 09 sierpnia 2011r. wykonawca pisemnie zgłosił o gotowości odbioru końcowego robót.

Roboty odebrano komisyjnie „Protokołem odbioru końcowego robót budowlanych” z dnia 19 sierpnia 2011r.

Zapłaty za roboty dokonano zgodnie z postanowieniami zawartych umów (w terminie 30 dni od daty doręczenia faktury wraz z dokumentami rozliczeniowymi), i tak:

- F-ra VAT nr 24/2011 na kwotę 106.989,99 zł, z załączonym protokołem odbioru końcowego robót (dot. zamówienia podstawowego) zapłacona w dniu 26.09.2011r. (data doręczenia faktury 30.08.2011r.),
- F-ra VAT nr 22/2011 z dnia 29.07.2011r. na kwotę 33.000,00 zł z załączonym protokołem odbioru robót z dnia 12.07.2011r. (dot. zamówienia dodatkowego realizowanego wg Umowy WI/276/2011) zapłacona w dniu 16.09.2011r. (data doręczenia faktury 19.08.2011r.),
- F-ra VAT nr 23/2011 z dnia 19.08.2011r. na kwotę 18.000,00 zł z załączonym protokołem odbioru końcowego robót z dnia 19.08.2011r. (dot. zamówienia dodatkowego realizowanego wg Umowy WI/303/2011) zapłacona w dniu 26.09.2011r. (data doręczenia faktury 30.08.2011r.).

2. Modernizacja węzła ciepłego w spalarni odpadów medycznych w Tczewie - (851-85195-6050)

Okres realizacji 2012r.

W/w zadanie zostało ujęte w Załączniku Nr 4 - „Plan finansowo-rzeczowy zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych Powiatu Tczewskiego na rok 2012”, do Uchwały Nr XVII/99/11 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 20 grudnia 2011r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tczewskiego na rok 2012r.- (plan: 190.000,00 zł),

z późniejszą zmianą wprowadzoną Uchwałą Rady Nr XXIV/149/12 z dnia 26 czerwca 2012r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Tczewskiego na 2012 rok - (plan : 198.000,00 zł),
Finansowanie inwestycji: środki własne powiatu,

Zamawiający: Starostwo Powiatowe w Tczewie.

Nazwa postępowania: „Modernizacja węzła ciepłego w spalarni odpadów medycznych w Tczewie”.

Nr postępowania: ZP.272.13.2012

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Szacowana wartość zamówienia	Kwota netto: 202.940,42	08.05.2012r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- BZP nr ogłoszenia: 171004-2012 - tablica ogłoszeń Starostwa Powiatu - BIP powiatu	24.05.2012r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości mniejszej niż określone w art.11 ust.8 Pzp	-
4.	Termin składania ofert	Podany w : - SIWZ - ogłoszeniu	11.06.2012r.
5.	Kryteria oceny - punktacja	Cena 100%	-
6.	Liczba oferentów	4	11.06.2012r.
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	1	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	1	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	„ELEKTRO-CAL” Sp. z o.o. w Zajączkowie	18.06.2012r.
10.	Cena wybranej oferty	197.897,30zł brutto	-
11.	Termin związania z ofertą	Okres 30 dni od upływu terminu złożenia oferty	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Wymagane 5% ceny ofertowej brutto	-
13.	Data zawartej umowy	Umowa nr WI/238/2012	27.06.2012r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BZP nr ogłoszenia 141907-2012	29.06.2012r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

W/w zamówienia dokonano w trybie przetargu nieograniczonego o wartości mniejszej niż określono w art.11 ust 8 ustawy Pzp.

Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia w kwocie 202.940,42 zł netto stanowiącej równowartość 50.487,72 euro (średni kurs złotego 4,0196) dokonano w dniu 08 maja 2012r. na podstawie kosztorysów inwestorskich sporządzonych w miesiącu grudniu 2011r.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 24 maja 2012r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 171004-2012) oraz na stronie internetowej www.powiat.tczew.pl i na tablicy ogłoszeń w Starostwie Powiatowym.

W tym samym dniu zamieszczono na w/w stronie internetowej Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia.

Wyznaczony termin składania ofert – do dnia 11 czerwca 2012r., godz.10⁰⁰.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia wykonywała 5-osobowa komisja przetargowa, powołana Uchwałą Zarządu Powiatu Tczewskiego Nr 70/277/12 z dnia 17 maja 2012r w sprawie powołania komisji przetargowej.

Członkowie Komisji i Wicestarosta (upoważniony przez Starostę do wykonywania czynności zastrzeżonych dla kierownika jednostki w zakresie udzielania zamówień publicznych – pismo OR.077.16.2012 z dnia 26.01.2012r.) złożyli pisemne oświadczenia o braku okoliczności wykluczających ich z udziału w postępowaniu o zamówienie publiczne.

W dniu 11 czerwca 2012r. w obecności dwóch wykonawców dokonano otwarcia ofert (Lista obecności przedstawicieli Wykonawców uczestniczących w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego na Modernizację węzła ciepłego w spalarni odpadów medycznych w Tczewie).

Bezpośrednio przed ich otwarciem została podana przez zamawiającego kwota, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie w/w zamówienia, tj. 180.219,20 zł brutto.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 4 oferty złożone przez:

1. INSTALATORSTWO WOD-KAN C.O. GAZOWE I ŚLUSARSTWO – Aleksander Szafranski w Tczewie – z ceną 231.537,00 zł brutto,
2. PGB POLTERM Przedsiębiorstwo Realizacji Inwestycji Przemysłowych i Ciepłowniczych Sp. z o.o. w Stawigudzie – z ceną 289.050,00 zł brutto,
3. EKO-TECH Karol Słomski w Gniewie – z ceną 213.788,58 zł brutto,
4. ELEKTRO-CAL Sp. z o.o. w Zajączkowie – z ceną 197.897,30 zł brutto.

Wykonawcy wraz z ofertą wnieśli ustalone przez zamawiającego wadium w wysokości 4.000,00 zł (stanowiące 1,97 % wartości zamówienia) w formie dopuszczonej w specyfikacji, tj. w gotówce (wykonawcy: Nr 1, 2, 4) i w formie gwarancji ubezpieczeniowej (wykonawca Nr 3).

Dwie oferty (PGE POLTERM – Stawiguda i ELEKTRO-CAL – Zajączkowo) odpowiadały treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. W ofertach: Nr 1- INSTALATORSTWO WOD-KAN C.O. GAZOWE I ŚLUSARSTWO A. Szafranski – Tczew i Nr 3- EKO-TECH w Gniewie, stwierdzono braki w załączonych dokumentach, w związku z tym w/w wykonawcy zostali pisemnie wezwani do ich uzupełnienia w terminie do dnia 15 czerwca 2012r.

EKO-TECH uzupełnił ofertę w sposób wyczerpujący. Natomiast dokumenty uzupełnione przez firmę INSTALATORSTWO WOD-KAN C.O. GAZOWE I ŚLUSARSTWO A. Szafranski w Tczewie były wadliwe, w sprzeczności z zapisami SIWZ (kopie opłaconej polisy OC oraz informacje z banku o wysokości posiadanych środków finansowych wystawione w dniu 15 czerwca 2012r., tj. po upływie terminu na składanie ofert), tym samym oferent nie spełnił warunku udziału w postępowaniu i w związku z powyższym został wykluczony z postępowania, a jego oferta odrzucona.

W dniu 18 czerwca 2012r. po zbadaniu trzech ważnych ofert, za najkorzystniejszą pod względem przyjętego kryterium (cena 100%) uznano ofertę złożoną przez „ELEKTRO-CAL” Sp. z o.o. w Zajączkowie – z ceną 197.897,30 zł brutto (Protokół Komisji z 18.06.2012r. podpisany przez Wicestarostę).

W dniu 19 czerwca 2012r. zamawiający zawiadomił pisemnie wszystkich uczestników postępowania (w tym wykluczonego wykonawcę, którego oferta została odrzucona) o wyborze najkorzystniejszej oferty. Informację o wyborze wykonawcy zamieszczono również na stronie internetowej przetargi.powiat.tczew.pl i na tablicy ogłoszeń w Starostwie.

Czynności przetargowe udokumentowano w „Protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego.” (druk ZP-PN), zatwierdzonym w dniu 03.07.2012r. przez Wicestarostę.

Z wykonawcą zawarta została w dniu 27 czerwca 2012r. Umowa Nr WI/238/2012, zawierająca postanowienia zgodne z ofertą. Określone w umowie wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie robót w kwocie brutto 197.897,30 zł (netto 160.892,11 zł) było zgodne z ceną ofertową. Termin wykonania zamówienia – 30.09.2012r.

Przed zawarciem umowy, wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 9.894,87 zł, tj. 5% wartości przedmiotu umowy brutto (przelew z 21.06.2012r.).

Ustalono, że na dzień zawarcia umowy w budżecie powiatu zabezpieczone były środki na w/w zadanie w wysokości 198.000,00 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 29 czerwca 2012r. (nr 141907-2012).

Całość robót zakończono w dniu 17 września 2012r. (pisemne zgłoszenie wykonawcy o gotowości do odbioru zadania), tj. w terminie zgodnym z umową.

Roboty odebrano komisyjnie „Protokołem odbioru końcowego robót budowlanych” z dnia 28.09.2012r.

Zapłaty na kwotę brutto 197.897,30 zł dokonano w dniu 07 listopada 2012r., na podstawie wystawionej przez wykonawcę faktury VAT 1098/2012 z dnia 08.10.2012r., tj. w terminie zgodnym z postanowieniami §11 ust.3 umowy (w terminie 30 dni kalendarzowych od daty doręczenia faktury).

3. Budowa chodnika wraz z odwodnieniem drogi powiatowej nr 2823G Nicponia-Jaźwiska- Opalenie - (600-60014-6050)

Okres realizacji 2013r.

W/w zadanie zostało ujęte w Załączniku Nr 4 - „Plan finansowo-rzeczowy zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych Powiatu Tczewskiego na rok 2013”, do Uchwały Nr XXIX/179/12 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 20 grudnia 2012r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tczewskiego na rok 2013r.- (plan: 1.250.960,00 zł),

z późniejszą zmianą wprowadzoną Uchwałą Rady Nr XXXVII/242/13 z dnia 27 sierpnia 2013r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Tczewskiego na 2013 rok - (plan: 553.000,00 zł)

Finansowanie inwestycji : środki własne powiatu,

Zamawiający: Starostwo Powiatowe W Tczewie.

Nazwa postępowania: „Budowa chodnika wraz z odwodnieniem drogi powiatowej nr 2823G Nicponia- Jaźwiska- Opalenie”.

Nr postępowania: SB.272.8.2013

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Szacowana wartość zamówienia	Kwota netto: 750.746,14 + 375.373,07 (roboty uzupeł.)	22.03.2013r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- BZP nr ogłoszenia: 142128-2013 - tablica ogłoszeń Starostwa Powiatu - BIP powiatu	11.04.2013r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości mniejszej niż określone w art.11 ust.8 Pzp	-
4.	Termin składania ofert	Podany w SIWZ i ogłoszeniu	30.04.2013r.
5.	Kryteria oceny - punktacja	Cena 100%	-
6.	Liczba oferentów	3	30.06.2013r.
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	1	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	1	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	SKANSKA S.A. Warszawa z/s w Gdańsku	10.05.2013r.
10.	Cena wybranej oferty	534.610,20 zł brutto	-
11.	Termin związania z ofertą	Okres 30 dni od upływu terminu złożenia oferty	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Wymagane 5% ceny ofertowej brutto	-
13.	Data zawartej umowy	Umowa nr W1.032.165.2013	31.05.2013r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BZP nr ogłoszenia 213568-2013	04.06.2013r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

W/w zamówienia publicznego dokonano w drodze przetargu nieograniczonego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia w kwocie 1.126.119,21 zł netto stanowiącej równowartość 280.157,03 euro (średni kurs złotego 4,0196), w tym przewidywanych zamówień uzupełniających w kwocie 375.373,07 zł netto dokonał w dniu 22 marca 2013r. pracownika Wydziału Inwestycji i Remontów, na podstawie kosztorysów inwestorskich sporządzonych w miesiącu lutym 2013r.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 11 kwietnia 2013r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 142128-2013) oraz na tablicy ogłoszeń w Starostwie Powiatowym i na stronie internetowej www.przetargi.powiat.tczew.

Na w/w stronie internetowej zamieszczono też Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia.

Termin składania ofert - określony w SIWZ i ogłoszeniu - do dnia 26 kwietnia 2013r.

W dniu 17 kwietnia 2013r. wykonawca zwrócił się pisemnie do zamawiającego o wyjaśnienie treści SIWZ. Wyjaśnienia zostały udzielone wykonawcy w dniu 24 kwietnia 2013r. Tego samego dnia zamawiający zamieścił na stronie internetowej treść zapytań z odpowiedziami, a także modyfikację treści SIWZ (dokonano modyfikacji opisu przedmiotu zamówienia, wymaganego wykazu dokumentów, zmieniono zapisy projektu umowy oraz termin składania i otwarcia ofert).

W związku z tym, że powyższe zmiany prowadziły do zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu, zamawiający zamieścił (24.04.2013r.) ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 163616-2013) oraz na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń w Starostwie.

Termin składania ofert określony w zmienionej treści specyfikacji i ogłoszeniu: 30 kwietnia 2013r. – godz. 10⁰⁰.

Postępowanie przetargowe przeprowadzała 6-osobowa komisja przetargowa, powołana Uchwałą Nr 111/430/13 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 11 kwietnia 2013r.

Członkowie Komisji i Wicestarosta (upoważniony przez Starostę do wykonywania czynności zastrzeżonych dla kierownika jednostki w zakresie udzielania zamówień publicznych) złożyli oświadczenia, że nie podlegają wyłączeniu z postępowania na podstawie art. 17 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych

W dniu 30 kwietnia 2013r. w obecności trzech wykonawców dokonano otwarcia ofert (Lista obecności przedstawicieli Wykonawców uczestniczących w otwarciu ofert w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego na „Budowę chodnika wraz z odwodnieniem drogi powiatowej nr 2823G Nicponia- Jaźwiska- Opalenie”).

Podana bezpośrednio przed otwarciem ofert kwota, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie w/w zamówienia: 923.417,75 zł brutto.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty złożone przez:

1. „WANT” Sp. z o.o. w Tczewie – z ceną 734.310,00 zł brutto,
2. SKANSKA S.A. w Warszawie – z ceną 534.610,20 zł brutto,
3. Zakład Remontowo Budowlany - Drogowy Jan Boczek w miejscowości Nowe – z ceną 477.298,18 zł brutto,

Wykonawcy wraz z ofertą wnieśli ustalone przez zamawiającego wadium (w gotówce) w wysokości 20.000,00 zł (stanowiące 1,78% wartości zamówienia).

Oferta „WANT” Sp. z o.o. w Tczewie odpowiadała treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. W przypadku pozostałych ofert, zamawiający wezwał wykonawców do uzupełnienia dokumentów i złożenia wyjaśnień do złożonych ofert. Wykonawcy w wyznaczonym terminie odpowiedzieli na wezwania zamawiającego.

Wyjaśnienie złożone przez Spółkę SKANSKA zostało przez komisję uwzględnione. Wyjaśnienie wykonawcy Zakład Remontowo Budowlany - Drogowy Jan Boczek oraz złożone przez niego dokumenty (dotyczące wykazu wykonanych robót budowlanych oraz dysponowania zasobami podmiotu trzeciego w zakresie spełnienia warunku wiedzy i doświadczenia) nie spełniały warunku udziału w postępowaniu, w związku z tym został wykluczony z postępowania, a jego oferta odrzucona.

W dniu 10 maja 2013r. komisja przetargowa po analizie 2 ważnych ofert, za najkorzystniejszą w wyniku zastosowania kryterium (cena 100%) uznała ofertę SKANSKA S.A. – Warszawa z/s w Gdańsku – z ceną 534.610,20 zł brutto. Protokół komisji zatwierdził Wicestarosta.

O wyborze najkorzystniejszej oferty zostali zawiadomieni wszyscy uczestnicy postępowania w dniu 14 maja 2013r. Tego samego dnia zamawiający zamieścił na stronie internetowej powiatu i na tablicy ogłoszeń w Starostwie informację o wyborze wykonawcy.

Czynności przetargowe udokumentowano w „Protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego” (druk ZP-PN) zatwierdzonym przez Wicestarostę w dniu 07 lipca 2013r.

Z wykonawcą zawarta została Umowa Nr WI.032.165.2013 z dnia 31 maja 2013r., zawierająca postanowienia zgodne z ofertą. Określone w umowie wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie robót w kwocie 534.610,20 zł brutto, z tego wykonanie odwodnienia: 401.850,45 zł, wykonanie chodnika - I etap: 132.759,75 zł, było zgodne z ceną ofertową. Termin realizacji zadania do dnia 31 października 2013r.

Przed zawarciem umowy, wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 26.730,51 zł, tj. 5% wartości przedmiotu umowy brutto w formie Gwarancji Bankowej nr GK13-1410013 z dnia 21.05.2013r. Banku Handlowego w Warszawie S.A.

Ustalono, że na dzień zawarcia umowy w budżecie powiatu zabezpieczone były środki na w/w zadanie w wysokości 1.250.960,00 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 06 czerwca 2013r. (nr 213568-2013).

Zadanie zakończono w dniu 06 sierpnia 2013r. (pisemne zgłoszenie wykonawcy o zakończeniu robót i gotowości ich odbioru). Roboty odebrano komisyjnie na podstawie sporządzonego w dniu 14 sierpnia 2013r. „Bezusterkowego protokołu odbioru końcowego robót budowlanych.”

Zapłaty za wykonanie przedmiotu umowy dokonano zgodnie z postanowieniami §11 umowy (rozliczenie na podstawie dwóch faktur, jednej częściowej, na kwotę maksimum 50% wartości wynagrodzenia, wystawionej w oparciu o protokół odbioru częściowego robót; drugiej końcowej, na pozostałą kwotę, wystawionej w oparciu o protokół odbioru końcowego robót – obie płatne w terminie 30 dni od daty otrzymania faktury), i tak:

- F-ra Nr 0001/07/13/D11295 z dnia 02.07.2013r. na kwotę 250.845,68 zł wraz z protokołem częściowego wykonania robót z dnia 02.07.2013r. podpisanym przez inspektora nadzoru – zapłacona w dniu 08.08.2013r. (data otrzymania faktury: 11.07.2013r.),
- F-ra Nr 0001/08/13/D11295 z dnia 14.08.2013r. na kwotę 283.764,52 zł z załączonym protokołem odbioru końcowego robót z 14.08.2013r. – zapłacona w dniu 16.09.2013r. (data otrzymania faktury: 19.08.2013r.).

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

Ewidencję szczegółową do konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” prowadzono z podziałem na poszczególne inwestycje.

Sprawdzeniem objęto ewidencję nakładów inwestycyjnych na kontach analitycznych 080 oraz ujęcie w ewidencji środków trwałych na koncie 011 – „Środki trwałe” i koncie 013 - „Pozostałe środki trwałe”, poddanych kontroli zadań inwestycyjnych:

Nazwa zadania inwestycyjnego wg ewidencji księgowej	Nakłady poniesione			Data zakończ. inwestycji	Przejęcie środka trwałego		
	Rodzaj	Wartość brutto	Dokument		OT	Data	Wartość
Adaptacja nieruchomości w Narkowach dla potrzeb filii Domu Dziecka w Tczewie	Dokumentacja projektowo-kosztorysowa	20.910,00	F-ry VAT nr 6A/2011 z 24.03.2011r.	08.08.2011r.	Nr 1/2011	30.09.11r	186.033,99
	Roboty budowlane	157.989,99	F-ry VAT nr : ▪ 24/2011 z 19.08.2011r. (106.989,99zł) ▪ 22/2011 z 29.07.2011r. (33.000,00zł) ▪ 23/2011 z 19.08.2011r. (18.000,00zł)				
	Nadzór inwestorski	7.134,00	F-ra VAT nr 02/09/2011 z 19.09.11r. + Umowa Nr WI/220/2011 z 04.05.2011r. z Aneksem nr 1 z 29.06.2011r.				
	Pierwsze wyposażenie	24.983,07	F-ry VAT nr : ▪ 0217/2011 z 09.09.2011r. (599,00 zł) ▪ 1079/11 z 08.09.2011r. (2.200,00zł) ▪ 40/11 z 08.09.2011r. (1.140,00zł) ▪ 0215/2011 z 07.09.2011r. (21.044,07 zł)				
	RAZEM :	211.017,06	X	X	X	X	211.017,06
Modernizacja wężła ciepłego w spalarni odpadów medycznych w Tczewie	Dokumentacja projektowo-kosztorysowa	36.900,00	F-ra VAT nr 2/2012 z 04.01.12r. + Umowa Nr WI/410/2011 z 21.10.2011r.	17.09.2012r.	Nr: 10/2012 60/2012	31.12.12r 31.12.12r	177.973,91 47.472,33
	Roboty budowlane	197.897,30	F-ra VAT nr 1098/2012 z 08.10.2012r				
	Wydanie i rejestracja dziennika budowy	15,50	R-k Nr 9/2012/DZ z 20.06.2012r.				
	RAZEM:	234.812,80	X	X	X	X	*225.446,24
Budowa chodnika wraz z odwodnieniem drogi powiatowej Nr 2823G Nieponia-Jaźwiska- Opalenie	Dokumentacja kosztorysowa (aktualizacja)	615,00	F-ra VAT nr: ▪ 5/02/2013 z 25.02.2013r.	06.08.2013r.	PI nr 7/2013	18.11.13r	542.750,18
	Roboty budowlane	534.610,20	Fa-ry VAT nr: ▪ 0001/07/13/ D11295 z 02.07.2013r. (250.845,68zł) ▪ 0001/08/13/ D11295 z 14.08.2013r. (283.764,52zł)				
	Nadzór Inwestorski	7.360,00	F-ra VAT nr 00023/2013/08 z 14.08.2013r. + Umowa nr WI. 032.166.2013 z 31.05.13r.				

	Pozostałe nakłady: – opinia sanitarna – wydanie dzienników w budowy	140,00 24,98	Decyzja nr 325/OZNS/2013 z 09.09.13r. Rachunki nr: •2/2013/Dz z 17.05.13r. •3/2013/Dz z 05.07.13r. (2 x 12,49 zł)				
	RAZEM:	542.750,18	X	X	X	X	** 542.750,18

* nakłady pomniejszone o kwotę **9.366,56 zł** stanowiącą nakłady inwestycyjne poniesione na wyposażenie kotłowni I LO w Tczewie w odpowiednie urządzenia służące do odbioru ciepła ze spalarni (roboty ujęte w §1 ust.2 pkt 3 Umowy Nr WI/238/2012 z 27.06.2012r.). W/w nakłady zostały przekazane do I Liceum Ogólnokształcącego w Tczewie na podstawie Protokołu przekazania nakładów inwestycyjnych w środku trwałym – PI z dnia 31.12.2012r.

** Poniesione nakłady inwestycyjne na w/w zadanie zostały przekazane do Powiatowego Zarządu Dróg w Tczewie na podstawie dowodu PI z dnia 18.11.2013r.

3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

W 2013r. Powiat Tczewski nie ponosił wydatków na zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

3.6.5. Dotacje celowe z budżetu powiatu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki.

W 2013r. z budżetu Powiatu udzielone zostały dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych w wysokości:

- 150.000 zł dla Gminy Miejskiej Tczew, z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Wykonanie prac modernizacyjnych ulicy Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Tczewie”.

Dotacja została udzielona na podstawie podjętej w dniu 25 września 2012r. przez Radę Powiatu Tczewskiego Uchwały Nr XXVI/158/12 w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej Gminie Miejskiej Tczew na realizację zadania pn. „Wykonanie prac modernizacyjnych ulicy Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Tczewie”.

Porozumienie o udzieleniu pomocy finansowej na realizację ww. zadania pomiędzy Powiatem Tczewskim, a Gminą Miejską Tczew zawarto w dniu 12 grudnia 2012r.

Zgodnie z terminem określonym w umowie przekazane zostały środki finansowe (po doręczeniu pisemnego zawiadomienia o terminie płatności).

Zgodnie z terminem określonym w umowie w dniu 20 grudnia 2013r. Gmina przedłożyła rozliczenie finansowe z otrzymanej pomocy wraz z kserokopiami faktur potwierdzonych za zgodność z oryginałem, umowy z wykonawcą, protokołem odbioru końcowego i kopiami dowodów zapłaty.

Z przedłożonego rozliczenia wynika, że środki wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem;

- 1.200.000 zł dla Gminy Miejskiej Tczew z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Budowa ulicy Nowosuchostrzyckiej od skrzyżowania z Al. Solidarności (dr. krajowa nr 91) do skrzyżowania z ul. Żwirki w Tczewie”

W dniu 26 września 2012r. pomiędzy Gminą Miejską Tczew, a Powiatem Tczewskim zawarto porozumienie partnerskie Nr 1/2012, którego przedmiotem było współfinansowanie ww. zadania inwestycyjnego, przewidzianego do realizacji w 2013r. Umowę zmieniono Anekssem Nr 1 z 2.10.2012r. i Nr 2 z 14.12.2012r.

Dotacja została udzielona na podstawie podjętej w dniu 30 października 2012 r. przez Radę Powiatu Tczewskiego Uchwały Nr XXVII/165/12 w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej Gminie Miejskiej Tczew na realizację zadania pn. „Budowa ulicy

Nowosuchostrzyckiej od skrzyżowania z Al. Solidarności (dr. krajowa nr 91) do skrzyżowania z ul. Żwirki w Tczewie”, zm. Uchwałą Nr XXXVII/241/13 z dnia 27.07.2013r. Umowę Nr WI.032.296.2013 o udzielenie pomocy finansowej pomiędzy Powiatem Tczewskim, a Gminą Miejską Tczew zawarto w dniu 8 października 2013r., zmieniono Aneksem nr 1 z 8.10.2013r.

Zgodnie z terminem określonym w umowie przekazane zostały środki finansowe (po doręczeniu pisemnego zawiadomienia o terminie płatności).

Zgodnie z terminem określonym w umowie w dniu 13 grudnia 2013r. Gmina przedłożyła rozliczenie finansowe z otrzymanej pomocy wraz z kserokopiami faktur potwierdzonych za zgodność z oryginałem, umowy z wykonawcą, protokołem odbioru końcowego i kopiami dowodów zapłaty.

Z przedłożonego rozliczenia wynika, że środki wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

Kontrolą objęto 2013r.

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

■ *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania zlecone (§ 2110).*

W 2013r. Powiat Tczewski otrzymał dotacje celowe na zadania zlecone w łącznej wysokości **11.329.947,02 zł**. Dotacje wykorzystano w kwocie **11.321.735,01 zł**, tj. w 99,93%.

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji celowych przedstawia poniższa tabela:

Rozdział	§	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica (3-4)
			Wg ewidencji księgowej	Wg sprawozdania Rb-50	
1.	2.	3.	4.	5.	6.
70005	2110	177.911,36	173.613,30	173.613,30	4.298,06
71013	2110	67.000,00	67.000,00	67.000,00	-
71014	2110	23.985,00	23.985,00	23.985,00	-
71015	2110	453.006,00	451.319,07	451.319,07	1.686,93
75011	2110	256.000,00	256.000,00	256.000,00	-
75045	2110	10.178,66	10.178,66	10.178,66	-
75411	2110	6.506.151,00	6.506.070,80	6.506.070,80	80,20
75478	2110	1.192,00	1.191,53	1.191,53	0,47
85156	2110	3.556.506,00	3.554.360,60	3.554.360,60	2.145,40
85201	2110	72.017,00	72.016,05	72.016,05	0,95
85205	2110	18.000,00	18.000,00	18.000,00	-
85321	2110	188.000,00	188.000,00	188.000,00	-
X	X	11.329.947,02	11.321.735,01	11.321.735,01	8.212,01

• Niewykorzystane kwoty dotacji w łącznej wysokości **8.212,01 zł** zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 24 stycznia 2014r. (WB nr 17/2014).

■ *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania własne (§ 2130).*

W 2013 roku na realizację zadań własnych, Powiat Tczewski otrzymał z budżetu państwa dotacje celowe w łącznej wysokości **9.739.798,00 zł**. Dotacje wykorzystano w 100%.

Rozliczenie z wykorzystania w/w dotacji celowych przedstawia poniższa tabela:

Rozdz.	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Kwota niewykorzystana	Przeznaczenie dotacji
85202	9.724.155,00	9.724.155,00	-	na działalność Domów Pomocy Społecznej w: <ul style="list-style-type: none"> • Gniewie: kwota 762.293,00 zł • Pelplinie: kwota 1.187.388,00 zł • Stanisławiu: kwota 1.688.123,00 zł • Damaszcze: kwota 1.710.634,00 zł • Rudnie: kwota 1.458.603,00 zł • Bielawkach: kwota 1.577.714,00 zł • Wyrębach Wielkich: kwota 1.339.400,00 zł
85204	9.643,00	9.643,00	-	na dofinansowanie zadań własnych powiatu w ramach „Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2013” – asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej.
85218	6.000,00	6.000,00	-	na wypłatę dodatków w wysokości 250,00 zł miesięcznie na pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, realizującego pracę socjalną w środowisku w 2013 roku
X	9.739.798,00	9.739.798,00	-	X

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

W ramach rozdz.75411, w 2013 roku Powiat Tczewski otrzymał z budżetu państwa dotację celową w kwocie **465.610,00 zł**, na zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z funkcją do ograniczania stref skażeń, w ramach zadania pn.: „Doposażenie jednostek Państwowej Straży Pożarnej województwa pomorskiego w 2013r. w sprzęt i wyposażenie do prowadzenia działań ratowniczo - gaśniczych.”

Dotację wykorzystano w 100%.

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

Rada Powiatu Tczewskiego określiła w Uchwale Nr XXIX/179/12 z dnia 20 grudnia 2012r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tczewskiego na 2013 rok, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami (Załączniki: Nr 6 i Nr 7 do w/w uchwały).

Zarządzeniem Nr 100/394/13 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 10 stycznia 2013r. w sprawie uchwalenia planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi odrębnymi ustawami na 2013 rok, ustalono plan finansowy w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji dochodów i wydatków.

3.7.1.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami – (§ 2110).

Sprawdzono prawidłowości wydatkowania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2013r. na gospodarke gruntami i nieruchomościami (rozd. 70005), na prace geodezyjne i kartograficzne (rozd.71013) oraz na urzędy wojewódzkie (rozd.75011).

- Rozdział 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami.

W ramach w/w rozdziału Starostwo otrzymało środki z budżetu państwa w wysokości **177.911,36 zł**. Dotację wykorzystano w 97,58% (kwota 173.613,30 zł).

Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów źródłowych, ustalono, że :

- kwotę 44.000,00 zł wydatkowano na wypłatę odszkodowania na rzecz osoby fizycznej za nieruchomość (działki nr: 131/1, 134/4, 314 o łącznej pow. 0,2142 ha położone we wsi

Lignowy Szlacheckie) zajęta pod drogę publiczną kategorii powiatowej nr 2818G – Pelplin-Pomyje- Lignowy Szlacheckie, która z dniem 1 stycznia 1999r. z mocy prawa stała się własnością Powiatu Tczewskiego. Wysokość odszkodowania ustalono w drodze wydanej decyzji Starosty Tczewskiego Nr GG.GN.7000-DR-95/2005 z dnia 16.05.2013r.

- kwotę 84.869,88 zł wydatkowano na usługi dotyczące wyceny nieruchomości.

Szczegółowe zestawienie przedstawiono poniżej:

Lp.	Nr faktury	Kwota	Wyszczególnienie
1.	19/03/s/2013z 29.01.2013r.	7.576,80	Wycena nieruchomości (22 działki) stanowiących przedmiot własności Skarbu Państwa w użytkowaniu wieczystym osób fizycznych i osób prawnych w celu ustalenia opłat z tyt. użytkowania wieczystego
2.	04/04/2013 z 18.03.2013r.	1.845,00	Wycena wartości rynkowej prawa własności i prawa użytkowania wieczystego nieruchomości SP (2 działki) w Pelplinie ul. Mickiewicza
3.	30/2013 z 15.04.2013r.	2.460,00	Wycena wartości rynkowej prawa własności i prawa użytkowania wieczystego nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa (2 działki) w Pelplinie i Rożentalu
4.	31.2013 z 16.04.2013r.	861,00	Wycena nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa (1 działka w Miłobądzu ul. Szkolna) w celu jej sprzedaży
5.	17/04/2013 z 25.04.2013r.	1.476,00	Sporządzenie operatu szacunkowego w celu ustalenia wysokości odszkodowania za nieruchomość (3działki w Lignowach Szlacheckich) przejęte z mocy prawa na rzecz Powiatu Tczewskiego
6.	31/2013 z 14.05.2013r.	15.867,00	Wycena nieruchomości gruntowych powiatu (43 działki)
7.	44/2013 z 6.06.2013r.	7.380,00	Wycena wartości działek wydzielonych pod rozbudowę drogi powiatowej nr 2718G
8.	19/06/2013 z 18.06.2013r.	1.230,00	Wycena nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa w celu jej sprzedaży (2 działki w Nieponi)
9.	48/2013 z 17.07.2013r.	615,00	Wycena wartości rynkowej prawa własności nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa (1 działka w Stanisławie)
10.	60/2013 z 21.08.2013r.	856,08	Wycena wartości rynkowej prawa własności i prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej SP przy ul. Sadowej w Tczewie
11.	13/08/2013 z 21.08.2013r.	1.840,00	Wycena wartości rynkowej prawa własności i prawa użytkowania wieczystego nieruchomości przy ul. Pomira i Pomorskiej w Tczewie
12.	46/11/2013 z 13.11.2013r.	984,00	Wycena 2 działek położonych w obrębie 9 w Tczewie w celu ustalenia wysokości odszkodowania za nieruchomość zajęta pod drogę powiat.
13.	138/11/s/13 z 28.11.2013r.	615,00	Wycena wartości rynkowej prawa własności i prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej SP przy ul. Łaziennej w Tczewie
14.	124/2013 z 28.11.2013r.	861,00	Wycena nieruchomości położonej w obrębie 6 w Tczewie w celu ustalenia wysokości odszkodowania za nieruchomość zajęta pod drogę powiat.
15.	123/2013 z 28.11.2013r.	615,00	Wycena nieruchomości przy ul. Zamkowej w Tczewie stanowiącej własność Skarbu Państwa w celu ustalenia opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu
16.	88/2013 z 10.12.2013r.	1.530,00	Wycena wartości rynkowej prawa własności i prawa użytkowania wieczystego nieruchomości SP (4 działki w Tczewie ul. Jagiellońska)
17.	87/2013 z 12.12.2013r.	29.960,00	Wycena nieruchomości (107 działek) stanowiących przedmiot własności Skarbu Państwa w użytkowaniu wieczystym osób fizycznych i osób prawnych w celu aktualizacji opłat rocznych z tyt. użytkowania wieczystego
18.	96/2013 z 18.12.2013r.	615,00	Wycena nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa w celu jej sprzedaży (działka w Janiszewku)
19.	09/12/2013z 11.12.2013r.	1.845,00	Wycena wartości rynkowej prawa własności i prawa użytkowania wieczystego nieruchomości SP (7działek) przy ul. Piaskowej w Tczewie
20.	127/2013 z 16.12.2013r.	861,00	Wycena wartości rynkowej prawa własności i prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w Pelplinie ul. Osiedle Młodych
21.	128/2013 z 19.12.2013r.	738,00	Wycena wartości rynkowej prawa własności i prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w Tczewie ul. Plac Patriotów
22.	47/v12/2013 z 19.12.2013r.	980,00	Wycena 2 nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa położonych w Szczerbiciźnie i Małych Walichnowach w celu sprzedaży
23.	164/2013 z 23.12.2013r.	2.706,00	Wycena wartości rynkowej nieruchomości (4 działki położone w Tczewie - obręb 7 i 13) stanowiącej własność Skarbu Państwa w celu aktualizacji opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego
24.	137/2013 z 29.12.2013r.	553,00	Wycena nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa w celu jej sprzedaży (działka w Opaleniu - Gmina Tczew)
X	Razem	84.869,88	X

- kwotę 2.214,00 zł wydatkowano na wynagrodzenie za usługi dotyczące ustalenia granic nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa, tj. działki Nr 145 położonej w Szczerbięcinie (F-ra Nr 24/04/13 z 30.04.2013r. na kwotę 1.230,00 zł) i działki Nr 271 położonej w Wielkich Walichnowach (F-ra Nr 40/07/13 z 16.07.2013r. na kwotę 984,00 zł).
- kwotę 2.507,61 zł wydatkowano na zakup materiałów i wyposażenia, w tym:
 - * 1.297,99 zł - zakup materiałów biurowych - (faktury: Nr 1851/EK/13 z 7.02.13r. *kwota 47,20 zł*, Nr 2006/EK/13 z 11.02.13r. *kwota 516,64 zł*, Nr 2166/EK/13 z 14.02.13r. *kwota 226,32 zł*, Nr 2233/EK/123 z 15.02.13r. *kwota 107,50 zł*, Nr 2043/EK/13 z 11.02.13r. *kwota 97,67 zł*, Nr F/000195/13/GD z 14.02.13r. *kwota 258 zł*, Nr 4875/EK/13 z 15.04.13r. *kwota 44,66 zł*);
 - * 1.209,62 zł - zakup wyposażenia - (faktury: Nr FU-0223/01/13 z 29.01.13r. *kwota 853,62 zł*, Nr 169/2013 z 26.04.13r. *kwota 308 zł*, Nr 1072/2013 z 23.12.13r. *kwota 48 zł*);
- kwotę 9.088,15 zł wydatkowano na zakup usług pozostałych, w tym:
 - * 5.853,00 zł – wykonanie prac budowlanych (przestawienie ogrodzenia) pomiędzy działkami nr 358/1 i nr 356/6 położonych w Tczewie przy ul. Kaszubskiej, na podstawie Umowy Nr GG/032-216/2013 zawartej w dniu 10.07.2013r. z firmą Usługi Ogólnobudowlane – Rozbiórkowe A. Klinowska w Tczewie (F-ra Nr 124/2013 z dnia 24.07.2013r.),
 - * 1.300,00 zł – sprzątanie terenów zewnętrznych (chodników) nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa położonej w Tczewie przy ul. 30 Stycznia (12 miesięcznych faktur wystawionych na podstawie Umowy Nr GG/466/2012 zawartej w dniu 13.12.2012r. z firmą PRIMUS Sp.j. w Tczewie),
 - * 1.935,15 zł – roboty konserwacyjne w budynku przy ul. 30 Stycznia w Tczewie (R-k nr 1/10/13 z 1.10.13r.-*kwota 200 zł*, F-ra Nr 09/11/2013 z 21.11.13r.-*kwota 216 zł*, F-ra Nr 68/2013 z 19.11.13r.- *kwota 1.319,15 zł*, F-ra Nr 83/2013 z 16.12.13r.- *kwota 200 zł*),
- kwotę 8.610,00 zł wydatkowano na wykonanie przez Pomorskie Towarzystwo Rzeczoznawców Majątkowych w Gdańsku opinii dotyczącej oceny prawidłowości operatu szacunkowego (F-ra 15/05/13 z 16.05.2013r.).
- kwotę 1.029,00 zł wydatkowano na szkolenie pracowników Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Nadzoru (F-ra Nr S/20/13 z 18.04.2013r.- *kwota 550 zł*, R-k RS/2013/109 z 18.04.2013r.- *kwota 479 zł*),
- pozostała kwota 21.294,66 zł dotyczy:
 - podatku od nieruchomości: 4.965,00 zł
 - podatku od towarów i usług VAT: 7.989,20 zł
 - kosztów postępowania sądowego: 7.333,66 zł
 - ogłoszeń w prasie: 883,80zł
 - konserwacji sprzętu biurowego: 123,00 zł

Niewykorzystaną kwotę dotacji 4.298,06 zł zwrócono do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 24 stycznia 2014r.

- Rozdział 71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne.

Otrzymałą w ramach w/w rozdziału dotację celową w wysokości **67.000,00 zł** wykorzystano w pełnej wysokości. Środki przeznaczono na wykonanie modernizacji ewidencji gruntów, budynków i lokali wybranych obrębów powiatu tczewskiego w Gminie Gniew: Ciepłe, Gogolewo, Kuchnia, Kursztyn, Nicponia, Polskie Gronowo, Szprudowo, Wielkie Walichnowy. Prace geodezyjne wykonano w ramach Umowy Nr GG/032.62/2013 z dnia 26 lutego 2013r., zawarta pomiędzy Powiatem Tczewskim a firmą GEOPARTNER spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, spółka komandytowa w Gdańsku.

Zamówienia dokonano w trybie przetargu nieograniczonego (nr ZP.272.2.2013).

Kontrolą objęto procedurę przetargową na wykonanie w/w prac geodezyjnych.

- Szacunkowa wartość zamówienia: 62.061,79 zł (15.439,79 euro), ustalona w dniu 17 stycznia 2013r. na podstawie kalkulacji, tj. wyliczenia ceny jednostkowej w oparciu o wyniki przetargów z lat 2010-2012.
- Ogłoszenie o przetargu opublikowano w dniu 28 stycznia 2013r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 36998-2013) oraz na tablicy ogłoszeń w Starostwie i na stronie internetowej www.przetargi.powiat.tczew.pl
- SIWZ zamieszczono na w/w stronie internetowej w dniu 28 stycznia 2013r. Termin składania ofert: 06 lutego 2013r.
- Do przeprowadzenia w/w postępowania powołano 5-cioosobową komisję przetargową (Uchwała Nr 102/401/13 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 24 stycznia 2013r. w sprawie powołania komisji przetargowej).
- Oświadczenie z art.17 ustawy Prawo zamówień publicznych złożyli wszyscy członkowie komisji oraz Wicestarosta (upoważniony przez Starostę do wykonywania czynności zastrzeżonych dla kierownika jednostki w zakresie udzielania zamówień publicznych – pismo OR.077.16.2012 z dnia 26.01.2012r.).
- Otwarcia ofert dokonano w dniu 06 lutego 2013r. Bezpośrednio przed otwarciem została podana przez zamawiającego kwota, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 76.336,00 zł.
- W wyznaczonym terminie wpłynęła tylko jedna oferta złożona przez „GEOPARTNER” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa w Gdańsku – z ceną brutto 75.000,00 zł.
- Oferta spełniała warunki określone w SIWZ i komisja wskazała jej wybór. Wybór został zatwierdzony przez Wicestarostę w dniu 07 lutego 2013r.
- Wykonawcę o wyborze jego oferty powiadomiono 08 lutego 2013r. Tego samego dnia, informację o wyborze oferty zamieszczono w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej
- Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN) zatwierdził Wicestarosta w dniu 07 marca 2013r.
- Umowę Nr GG/032.62/2013 na kwotę 75.000,00 zł - zgodną z ofertą - podpisano z wykonawcą dnia 26 lutego 2013r.
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 01 marca 2013r. (nr 84188-2013).

Prace będące przedmiotem umowy zostały zakończone w dniu 30 sierpnia 2013r., tj. w terminie nie przekraczającym umownego terminu: 13 września 2013r. (pisemne zawiadomienie o zakończeniu i wyznaczeniu terminu odbioru). Prace odebrano na podstawie „Końcowego protokołu odbioru prac” sporządzonego w dniu 16 września 2013r.

Zapłaty dokonano w dniu 27 września 2013r., na podstawie Faktury VAT nr 20/09/2013/FVS z 16.09.2013r. na kwotę 75.000,00 zł (z tego w ramach dotacji 67.000,00 zł) - (WB nr 190/13).

- Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie.

Otrzymaną w ramach powyższego rozdziału dotację w wysokości **256.000,00 zł** wykorzystano w 100% i w sposób następujący:

- kwota 215.000,00 zł – wynagrodzenia osobowe dla 27 pracowników (22,33 etatów) wykonujących zadania zleczone z zakresu administracji rządowej,
- kwota 36.000,00 zł – składki na ubezpieczenie społeczne,
- kwota 5.000,00 zł – składki na Fundusz Pracy.

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

W 2013 roku Powiat otrzymał w ramach rozdz.75411 – kwotę **465.610,00 zł**, z przeznaczeniem na zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z funkcją do ograniczenia stref skażeń.

W/w dotacja została wydatkowana przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Tczewie.

3.7.1.4. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań powiatu.

■ Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych (§ 2440).

Z powyższego tytułu, w 2013r. Powiat Tczewski otrzymał w ramach rozdz. 75411 - dotację celową w wysokości **6.000,00 zł**, z Wojewódzkiego Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej województwa pomorskiego, na sfinansowanie zakupu środków ochrony indywidualnej dla strażaków Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Tczewie, biorących udział w działaniach ratowniczo-gaśniczych, w postaci: ubrań koszarowych, kominiarek oraz rękawic specjalnych. Dotacja została przekazana na podstawie Porozumienia zawartego w dniu 07 listopada 2013r. pomiędzy Powiatem Tczewskim, Komendą Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku i Komendą Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Tczewie.

Otrzymałą dotację wykorzystano w pełnej wysokości i zgodnie z celem określonym w porozumieniu.

Rozliczenie dotacji wraz z załączonymi kserokopiami faktur (Nr F/1642/11.2013/MAL z 27.11.2013r. na kwotę 2.103,98 zł, Nr F/1712/12.2013/MAL z 10.12.2013r. na kwotę 3.896,02 zł), Starostwo Powiatowe w Tczewie przedłożyło do Komendy Wojewódzkiej w Gdańsku w dniu 30 grudnia 2013r., tj. w terminie zgodnym z zawartym porozumieniem (do dnia 15.01.2014r.).

■ Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych - (§ 6260).

Z powyższego tytułu, w 2013r. Powiat Tczewski otrzymał w ramach rozdz. 75411 - dotację celową z Wojewódzkiego Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej województwa pomorskiego, w wysokości **140.000,00 zł**, na dofinansowanie zakupu dla Komendy Powiatowej PSP w Tczewie średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z funkcją do ograniczania stref zakażeń.

Dotacja została przekazana na podstawie Porozumienia z dnia 07 sierpnia 2013r., zawartego pomiędzy Komendą Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku, Powiatem Tczewskim i Komendą Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Tczewie.

Rozliczenie otrzymanych środków wraz z załączonymi kserokopiami dokumentów (umowa zakupu z dnia 19.08.2013r., opisana faktura nr F/70/00/0042/12/2013 z 13.12.2013r. na kwotę 605.610,00 zł, protokół odbioru samochodu w dniu 13.12.2013r., dokument OT nr 6/2013 z 16.12.2013r. oraz nota księgową nr 28/2013 z 18.12.2013r. na kwotę 8.478,54 zł wraz z rozliczeniem kar umownych z tytułu zwłoki w dostawie samochodu) Komenda Powiatowa PSP w Tczewie przedłożyła do Starostwa w dniu 31 grudnia 2013r. W dniu 08 stycznia 2014r. Starostwo Powiatowe w Tczewie przesłało w/w rozliczenie do Komendy Wojewódzkiej PSP w Gdańsku (wynikające z postanowień §6 porozumienia terminy złożenia rozliczenia udzielonej dotacji: Komenda Powiatowa – Powiatowi: do dnia 10.01.2014r.; Powiat - Komendzie Wojewódzkiej: do dnia 15.01.2014r.).

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień.

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

▪ W ramach rozd.75045 „Kwalifikacja wojskowa”, Powiat Tczewski otrzymał dotację w wysokości **16.160,00 zł**, przekazaną przez Wojewodę Pomorskiego, na podstawie zawartego Porozumienia z dnia 04 lutego 2013r. w sprawie powierzenia niektórych zadań związanych z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej wraz z Aneksem z dnia 11 lutego 2013r.

Zgodnie z §2 porozumienia, Wojewoda przyznaje na realizację zadania dotację w wysokości 18.000,00 zł. Kwota dotacji zostanie przekazana do wysokości faktycznie poniesionych wydatków.

Zgodnie z §6 porozumienia, dotacja przekazana zostanie na rachunek Powiatu w dwóch transzach:

- I transza stanowiąca 80% przyznanej dotacji - przed rozpoczęciem kwalifikacji wojskowej,

- II transza, w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy wysokością rzeczywistych kosztów przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej, a I transzą – terminie 14 dni od przedłożenia rozliczenia.

Dotacja może być wykorzystana do dnia 01 lipca 2013r. (§3 porozumienia).

Powiat przedłoży Wojewodzie rozliczenie dotacji w terminie 30 dni od zakończenia pracy przez powiatową komisję lekarską. Rozliczenie musi zawierać zestawienie wydatków z załączonymi kserokopiami dokumentów będących podstawą ich wypłat oraz dołączony wykaz przeprowadzonych specjalistycznych badań lekarskich (§4 porozumienia).

Środki w wysokości 14.400,00 zł (I transza stanowiąca 80% przyznanej dotacji) zostały przekazane na rachunek Powiatu w dniu 14 lutego 2013r. (WB nr 33/2013).

Rozliczenie dotacji, zawierające zestawienie poniesionych wydatków wraz z załączonymi kserokopiami wymaganych dokumentów (umowy zlecenia z rachunkami, wykaz osób wchodzących w skład powiatowej komisji lekarskiej z listą wypłaty wynagrodzenia komisji) oraz dołączony wykaz przeprowadzonych specjalistycznych badań lekarskich, Starostwo złożyło do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 02 kwietnia 2013r.

Wg w/w rozliczenia, faktycznie poniesione wydatki związane z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej wyniosły **16.160,00 zł**.

II transza, tj. kwota **1.760,00 zł** stanowiąca różnicę między wysokością rzeczywistych kosztów przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej, a otrzymaną I transzą (14.400,00 zł) została przekazana przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w dniu 18 kwietnia 2013r.- (WB nr 78/2013).

▪ W ramach rozd.85204 „Rodziny zastępcze”, Powiat Tczewski otrzymał dotacje w wysokości **51.119,00 zł**, na dofinansowanie zadania publicznego pn.: „Resortowy Program wspierania rozwoju rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2013”, przekazaną na podstawie Umowy Nr 162/2013 z dnia 12 grudnia 2013r., zawartej pomiędzy Ministrem Pracy i Polityki Społecznej a Powiatem Tczewskim.

Termin realizacji zadania: do dnia 31 grudnia 2013r.

Środki przekazane zostały w dniu 18 grudnia 2013r., tj. w terminie zgodnym z postanowieniami umowy (w terminie 30 dni od daty zawarcia umowy).

Sprawozdanie merytoryczno-finansowe z realizacji zadania Starostwo złożyło do Ministerstwa w dniu 31 stycznia 2013r., tj. z zachowaniem terminu wynikającego z umowy (30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania).

Z rozliczenia końcowego wynika, że kwota wykorzystanej dotacji stanowiła 49.018,85 zł.

Część niewykorzystanej dotacji w wysokości 2.100,15 zł zwrócono na rachunek Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej w Warszawie w dniu 14 stycznia 2014r.

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

W ramach rozd. 80140 „Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego” Powiat Tczewski otrzymał od 3 gmin: Sierakowice, Stara Kiszewa i Skarszewy, środki w łącznej kwocie **51.690,00 zł** na zorganizowanie i realizację teoretycznej nauki zawodu w formie kursu dla uczniów klas wielozawodowych szkół w/w gmin w Ośrodku Dokształcania i Doskonalenia Zawodowego w Tczewie, i tak:

- z Gminy Sierakowice – kwotę 2.190,00 zł,
- z Gminy Stara Kiszewa – kwotę 14.160,00 zł,
- z Gminy Skarszewy – kwotę 35.340,00 zł.

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

- Gminą Sierakowice – Porozumienie ED/ 447/2012 z dnia 30.11.2012r. i ED.031.43.2013 z dnia 15.10.2013r.
- Gminą Stara Kiszewa – Porozumienie ED/295/2012 z dnia 16.08.2012r. i ED.031.45.2013 z dnia 15.10.2013r.,
- Gminą Skarszewy – Porozumienie ED/282/2012 z dnia 16.08.2012r. i ED.031.44.2013 z dnia 15.10.2013r.

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

W ramach rozd. 80140, w 2013r. Powiat Tczewski otrzymał od innych powiatów dotacje w łącznej kwocie **301.480,00 zł** na zorganizowanie i realizację teoretycznej nauki zawodu w formie 4-tygodniowego kursu dla uczniów klas wielozawodowych szkół danych powiatów w Ośrodku Dokształcania i Doskonalenia Zawodowego w Tczewie, i tak:

- z Powiatu Bytowskiego (Porozumienie ED/285/2012 z 16.08.2012r. i ED.031.32.2013 z 15.10.2013r.) – kwota otrzymanej dotacji: 1.110,00 zł,
- z Powiatu Chojnickiego (Porozumienia: ED/284/2012 z 16.08.2012r. i ED.031.33.2013 z 15.10.2013r.) – kwota otrzymanej dotacji: 2.450,00 zł,
- z Powiatu Kościerskiego (Porozumienie ED/294/2012 z 16.08.2012r. i ED.031.35.2013 z 15.10.2013r.) – kwota otrzymanej dotacji: 35.120,00 zł,
- z Powiatu Lęborskiego (Porozumienie ED/292/2012 z 16.08.2012r. i ED.031.37.2013 z 15.10.2013r.) – kwota otrzymanej dotacji: 350,00 zł,
- z Powiatu Malborskiego (Porozumienie ED/291/08 z 8.08.2012r. i ED.031.38.2013 z 15.10.2013r.) – kwota otrzymanej dotacji: 7.480,00 zł,
- z Powiatu Nowodworskiego (Porozumienie ED/290/2012 z 16.08.2012r.) – kwota otrzymanej dotacji: 5.840,00 zł,
- z Powiatu Puckiego (Porozumienie ED/289/2012 z 16.08.2012r., ED/031u/2013 z 29.01.2013r. i ED.031.40.2013 z 15.10.2013r.) – kwota otrzymanej dotacji: 102.380,00 zł,
- z Powiatu Słupskiego (Porozumienie ED/286/2012 z 16.08.2012r. i ED.031.46.2013 z 15.10.2013r.) – kwota dotacji: 910,00 zł,
- z Powiatu Starogardzkiego (Porozumienie ED/297/2012 z 16.08.2012r. i ED.031.41.2013 z 15.10.2013r.) – kwota otrzymanej dotacji: 84.190,00 zł,
- z Powiatu Sztumskiego (Porozumienie ED/280/2012 z 17.08.2012r. i ED.031.42.2013 z 15.10.2013r.) – kwota otrzymanej dotacji: 24.920,00 zł,
- z Powiatu Wejherowskiego (Porozumienie Nr 14/2012 z 31.08.2012r. i ED.031.53.2013 z 30.08.2013r.) – kwota otrzymanej dotacji: 6.110,00 zł,

- z Powiatu Kwidzińskiego (Porozumienie ED/365/2012 z 01.09.2012r. i ED.031.36.2013 z 15.10.2013r.) – kwota otrzymanej dotacji: 1.400,00 zł,
- z Powiatu Kartuskiego (Porozumienie Nr ED/293/2012 z 16.08.2012r. i ED.031.34.2013 z 15.10.2013r.) – kwota otrzymanej dotacji: 29.220,00 zł.

Środki przekazywane były w wysokości i według zasad określonych w §2 w/w porozumień (odpłatność za kurs - w wysokości 350 zł za ucznia, odpłatność za przeprowadzenie konsultacji - uzależniona od liczby uczniów biorących w nich udział, tj. od 1.700 zł do 350 zł. Środki przekazywano na konto Starostwa po otrzymaniu noty obciążeniowej wystawianej przez Starostwo po ukończeniu kursu. Nota wystawiana była na podstawie informacji Dyrektora Zespołu Kształcenia Zawodowego w Tczewie o liczbie uczniów uczestniczących w kursie w Ośrodku Dokształcania i Doskonalenia Zawodowego).

Rozliczenia otrzymanych w 2013r. dotacji zostały przekazane stronom dotującym w dniach 15 i 20 stycznia 2014r., tj. zgodnie z postanowieniami w/w porozumień (do 31 stycznia 2014r.).

■ *Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących – (§ 2710).*

▪ W ramach rozdz. 85149 „Programy polityki zdrowotnej”, w 2013r. na podstawie zawartych porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego, budżet Powiatu zasilony został kwotą w łącznej wysokości 45.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji Powiatowego Programu Profilaktyki Zakazań Wirusem Brodawczaka Ludzkiego HPV „Chronię życie przed rakiem”, i tak:

* kwota 20.000,00 zł otrzymana w dniu 29.05.2013r. z Gminy Miejskiej Tczew, na podstawie Umowy Nr SP.032.119/2013 z dnia 12.04.2012r. wraz z Anekssem Nr 1/2013 z dnia 03.10.2013r.;

* kwota 15.000,00 zł otrzymana w dniu 14.05.2013r. z Gminy Gniew, na podstawie Umowy Nr SP.032.120/2013 z dnia 15.04.2013r. wraz z Anekssem Nr 1/2013 z dnia 23.09.2013r.;

* kwota 10.000,00 zł otrzymana w dniu 28.02.2013r.(5.000 zł) i 30.04.2013r.(5.000 zł) z Gminy Morzeszczyn, na podstawie Umowy Nr SP/1/2013 z dnia 02.01.2013r. wraz z Anekssem Nr 1/2013 z dnia 23.09.2013r.

We wszystkich przypadkach, środki finansowe przekazane zostały w terminie określonym w zawartych umowach (do 31.05.2013r.- z Miasta Tczew i Gminy Gniew, a z Gminy Morzeszczyn: do 28.02.2013r.- I transza i do 30.04.2013r.- II transza).

Zgodnie z postanowieniami umów, Starostwo Powiatowe przedłożyło w/w Gminom:

- w dniu 22.01.2014r. - rozliczenie finansowe z otrzymanych środków wraz z kserokopiami opłaconych faktur dotyczących realizacji programu (termin umowy do 31.12.2014r.)
- w dniu 12.06.2014r. - sprawozdanie końcowe z realizacji zadań w ramach programu zdrowotnego (termin umowy do 15.06.2014r.).

Z przyznanej przez Gminę Morzeszczyn pomocy finansowej w wysokości 10.000,00 zł, wykorzystano środki finansowe w kwocie 6.000,00 zł. Niewykorzystana część w kwocie 4.000,00 zł została zwrócona na rachunek bankowy Gminy Morzeszczyn w dniu 31 grudnia 2013r. (WB nr 256/2013).

▪ w ramach rozdz. 85201 „Placówki opiekuńczo-wychowawcze”, Powiat otrzymał z Gminy Miejskiej Tczew pomoc finansową w formie dotacji celowej w wysokości 60.000,00 zł na dofinansowanie bieżących zadań z zakresu działalności Ogniska Wychowawczego w Tczewie, na podstawie zawartej Umowy Nr 740/12/2012 z dnia 18 grudnia 2012r.

Środki finansowe przekazane zostały zgodnie z postanowieniami §2 umowy, tj. w 4 transzach - każda w wysokości 15.000,00 zł, w terminach: I transza 08.01.2013r. (wg umowy do

17.01.2013r.), II transza 09.04.2013r. (wg umowy do 22.04.2013r.), III transza 07.07.2013r. wg umowy do 22.07.2013r.), IV transza 14.10.2013r. (wg umowy do 21.10.2013r.).
Otrzymałą dotację wykorzystano w pełnej wysokości na pokrycie części wynagrodzeń pracowników Ogniska Wychowawczego. Sprawozdanie z rozliczenia dotacji z wykazem list płac, Starostwo przedłożyło stronie dotującej w dniu 02 stycznia 2014r., tj. w terminie nieprzekraczającym terminu określonego w §4 umowy (do dnia 10 stycznia 2014r.).

■ *Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych – (§ 6300).*

▪ W ramach rozdz. 60014 „Drogi publiczne powiatowe”, w 2013r. na podstawie zawartych porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego, budżet Powiatu Tczewskiego zasilony został kwotą w łącznej wysokości **367.720,00 zł**, i tak:

- *kwotą 49.000,00 zł* otrzymaną z Gminy Tczew, na podstawie Porozumienia Nr PDZ/235/2012 z dnia 14 czerwca 2012r. na dofinansowanie zadania: „Przebudowa drogi powiatowej nr 2228G w granicach administracyjnych Gminy Tczew” wraz Aneksami: Nr 1 z dnia 26.09.2012r.; Nr 2 z dnia 05.06.2013r.; Nr 3 z dnia 09.09.2013r.

Zgodnie z postanowieniami § ust.2 porozumienia, cyt.: „w ramach w/w kwoty zostanie wykonana dokumentacja projektowa przebudowy odcinka drogi o długości ok. 2720 mb.” Środki finansowe przekazane zostały w dniu 05 listopada 2013r. (WB nr 218/13), tj. zgodnie z §1 ust.3 porozumienia - po wykonaniu zadania (protokół odbioru dokumentacji:14.10.2013r.), przed terminem płatności faktury na rzecz wykonawcy (F-ra 21/10/2013 z 25.10.2013r. płatna w ciągu 14 dni od otrzymania).

Rozliczenie finansowe z otrzymanych środków wraz z kserokopiami dokumentów (umowa z wykonawcą, protokół odbioru dokumentacji, wystawiona przez wykonawcę faktura i potwierdzenie jej zapłaty), zostały przez Powiat Tczewski przekazane gminie w dniu 28 listopada 2013r., tj. w terminie zgodnym z postanowieniami zawartego porozumienia (do dnia 16 grudnia 2013r.).

- *kwotą 22.186,00 zł* otrzymaną z Gminy Miejskiej Tczew, na podstawie Umowy Nr WI.032.252.2013 z dnia 20 sierpnia 2013r. na dofinansowanie zadania: „Opracowanie dokumentacji przebudowy mostu drogowego przez rzekę Wisłę w Tczewie.”

Środki finansowe przekazane zostały w dniu 27 września 2013r. (WB nr 192/13), tj. zgodnie z §2 umowy - do dnia 30 września 2013r.

Końcowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe z wykonania zadania, w tym wykaz poniesionych kosztów wraz z kserokopiami dokumentów potwierdzających ich poniesienie, Starostwo przedłożyło Gminie Miejskiej Tczew w dniu 08 listopada 2013r. (określony w umowie termin złożenia sprawozdania - do 10 grudnia 2013r.).

- *kwotą 296.534,00 zł* otrzymaną z Gminy Gniew, na podstawie Umowy Nr WI.032.78.2013 z dnia 8 marca 2013r. wraz z Aneksem Nr 1 z dnia 30.08.2013r. na dofinansowanie zadania pn.: „Budowa chodnika wraz z odwodnieniem drogi powiatowej nr 2823G Nicponia- Jaźwiska- Opalenie” w części dotyczącej wykonania odwodnienia.

Środki finansowe przekazane zostały w dniu 26 września 2013r. (WB nr 191/13), tj. zgodnie z §2 umowy - do dnia 30 września 2013r.

Końcowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe z wykonania zadania, w tym wykaz kosztów poniesionych w związku z realizacją zadania oraz kserokopie dokumentów potwierdzających poniesienie kosztów, Starostwo przedłożyło Gminie Gniew w dniu 28 listopada 2013r., tj. w terminie nieprzekraczającym terminu określonego w §3 ust.1 umowy (do dnia 10 grudnia 2013r.).

- w ramach rozd. 92120 „Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami”, Powiat Tczewski otrzymał w 2013r. pomoc finansową w formie dotacji celowej z Gminy Miejskiej Tczew, w wysokości **307.500,00 zł**, na dofinansowanie zadania pn.: „Odbudowa zabytkowej części Mostu Tczewskiego przez rzekę Wisłę – etap II: wieża nr 1”.

Dotacja została przekazana na podstawie Umowy Nr 183/04/2013 z dnia 15 kwietnia 2013r. wraz z Anekssem Nr 1 z dnia 20 sierpnia 2013r. i Anekssem Nr 2 z dnia 12 listopada 2013r..

Rozliczenie wykorzystanej dotacji, w tym sprawozdanie rzeczowo-finansowe z wykonania zadania, wykaz poniesionych kosztów wraz z załączonymi kserokopiami dokumentów (protokoły odbioru robót: częściowego i końcowego, umowy: z wykonawcą, inspektorem nadzoru i o nadzór autorski, opisane faktury i rachunki wraz z potwierdzeniami ich zapłaty), Starostwo Powiatowe w Tczewie przesłało stronie dotującej w dniu 21 stycznia 2014r. (wynikający z postanowień §6 umowy terminy złożenia rozliczenia udzielonej dotacji - do dnia 31 stycznia 2014r.).

- *Dotacje celowe otrzymane z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych, wykonanych przez jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych – (§ 6560).*

W ramach rozd.92120 „Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami”, Powiat Tczewski otrzymał z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego dotację celową w wysokości **750.000,00 zł** na zadanie pn.: „Tczew, Most Tczewski (XIX i XX w.): remont wież nr 2 i 4”.

Dotację otrzymano na podstawie Umowy Nr 03596/13/DOZ-bd na dofinansowanie zadania w ramach programu Dziedzictwo Kulturowe, priorytetu 1 „Ochrona zabytków” ze środków finansowych MKiDN pochodzących z budżetu państwa, zawartej w dniu 17 czerwca 2013r. w Warszawie, pomiędzy Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego a Powiatem Tczewskim oraz Aneksu Nr 03596/13/A1/DOZ-bd do w/w umowy, zawartego w dniu 14 listopada 2013r.

W umowie określono rodzaj robót, na które zostały przyznane środki finansowe Ministra, termin realizacji zadania, kwota dotacji, sposób jej przekazania i termin wykorzystania oraz sposób i termin rozliczenia dotacji.

Raport końcowy z wykonania zadania sporządzony w dniu 04.12.2013. (wg wzoru stanowiącego załącznik do umowy) wraz z załączoną dokumentacją rozliczeniową został przesłany do Ministerstwa w dniu 09.12.2013r. (potwierdzenie odbioru), tj. zgodnie z postanowieniami §9 umowy: w ciągu 9 dni od dnia sporządzenia protokołu odbioru zadania (data sporządzenia protokołu: 26.11.2013r.).

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1 Dotacje podmiotowe

W 2013r. ze środków budżetowych Powiatu przyznano dotacje podmiotowe:

- w § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” - dotacje dla niepublicznych jednostek oświatowych w łącznej kwocie 3.256.339,99 zł, w tym w rozdziale:

- 80120 - Licea Ogólnokształcące – 1.232.187,26 zł,
- 80130 - Szkoły zawodowe – 1.469.761,23 zł,
- 85410 - Internaty i bursy szkolne – 554.391,50 zł.

- w § 2590 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub osobę fizyczną” dotację w kwocie 1.081.133,40 zł (rozd. 80120 – Licea Ogólnokształcące).

Kwoty dotacji ujęte zostały w budżecie powiatu na 2013r. (Załącznik Nr 9 do Uchwały Nr XXIX/179/12 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 20 grudnia 2012r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tczewskiego na 2013 rok), z późn. zm.).

W dniu 24 sierpnia 2010r. Rada Powiatu Tczewskiego podjęła Uchwałę Nr LIII/336/10 w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, placówek niepublicznych, szkół publicznych nie prowadzonych przez Powiat Tczewski oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji.

Powyższa uchwała została zmieniona Uchwałą Nr XXXI/186/13 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 29 stycznia 2013r. (zmieniono brzmienie Załączników Nr 2 i 3 do ww. Uchwały Nr LIII/336/10).

Osobom kontrolującym nie przedłożono dokumentów potwierdzających przesłanie Uchwały Nr LIII/336/10 z dnia 24.08.2010r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Kierownik Biura Prezydialnego - Pani Magdalena Olszewska (**akta robocze nr 3.7.2.1/1** do protokołu kontroli).

Uchwały zostały ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego:

- w dniu 15 października 2010r. Nr 126 (Uchwała Nr LIII/336/10 z 24.08.2010r.),
- w dniu 13 lutego 2013r. poz. 955 (Uchwała Nr XXXI/186/13).

W § 4 ww. Uchwały Nr LIII/336/10 z 24.08.2010r. ustalono dotacje na każdego ucznia:

- dla szkoły publicznej, w której realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez powiat, nie niższej jednak niż kwota przewidziana na jednego ucznia szkoły danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Powiat Tczewski (§ 4 ust. 2),
- dla szkoły niepublicznej o uprawnieniach szkoły publicznej, w której realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w wysokości równej 100% kwoty przewidzianej na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Powiat Tczewski (§ 4 ust.3),
- dla szkoły niewymienionej w ust. 2 i 3 w wysokości równej 50% ustalonych w budżecie powiatu wydatków bieżących ponoszonych w szkołach publicznych tego samego typu i rodzaju .

Zgodnie z § 3 ww. Uchwały dotacji udziela się na wniosek organu prowadzącego szkołę lub placówkę złożony w terminie do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji.

Organ prowadzący szkołę lub placówkę składa w Starostwie w terminie do 15 dnia każdego miesiąca informację o faktycznej liczbie uczniów wg stanu na pierwszy dzień miesiąca, w którym ma być przekazana dotacja (§ 6 ust. 1 ww. Uchwały).

Zgodnie z § 6 ust. 3 i ust. 4 organ prowadzący szkołę sporządza roczne rozliczenie wykorzystania dotacji, które przekazuje organowi dotującemu w terminie do dnia 15 stycznia roku następującego po roku budżetowym.

Kserokopia Uchwały Nr LIII/336/10 w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, placówek niepublicznych, szkół publicznych nie prowadzonych przez Powiat Tczewski oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji oraz Uchwały Nr XXXI/186/13 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 29 stycznia 2013r., stanowi **akta robocze nr 3.7.2.1/2**.

W 2013r. dotacje podmiotowe udzielone jednostkom systemu oświaty i zostały przekazane dla:

- o Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego w Pelplinie w kwocie 96.140, 40 zł,
- o Prywatnego Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego w Pelplinie – w wysokości 32.889,60 zł.
- o Collegium Marianum Liceum Katolickie w Pelplinie – 954.250,18 zł,

- o Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Tczewie – 596.921,28 zł,
- o Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Tczewie – 106.377,30zł,
- o Uniwersyteckiego Katolickiego Liceum Ogólnokształcącego w Tczewie – 1.081.133,40zł
- o Prywatnego Szkoły Policealnej w Pelplinie – 23.891,04 zł,
- o Medycznego Studium Zawodowego w Tczewie – 624.906,45 zł,
- o Zasadniczej Szkoły Zawodowej w Tczewie – 607.105,75 zł,
- o Policealnego Studium Zawodowego dla Dorosłych w Tczewie – 213.857,99 zł.

Sprawdzeniem objęto dotację udzieloną dla:

1. Uniwersyteckiego Katolickiego Liceum Ogólnokształcącego w Tczewie

W Uchwale organu stanowiącego określono, że dotację na każdego ucznia szkoły publicznej w której realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki przysługuje w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez Powiat, nie niższej jednak niż kwota przewidziana na jednego ucznia szkoły danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Powiat Tczewski.

Wysokość dotacji dla Uniwersyteckiego Katolickiego Publicznego Liceum Ogólnokształcącego (szkoła publiczna prowadzona przez inny organ niż j.s.t.) ustalono na podstawie planowanych wydatków bieżących na dzień 31 lipca 2013r. w szkole tego samego typu i rodzaju prowadzonego przez Powiat Tczewski tj. I Liceum Ogólnokształcącym w Tczewie.

Z wyjaśnienia złożonego przez Panią – Zastępcę Naczelnika Wydziału Edukacji wynika, że do wyliczenia kwoty dotacji przypadającej na 1 ucznia w Uniwersyteckim Katolickim Liceum Ogólnokształcącym w Tczewie przyjęto wydatki I Liceum Ogólnokształcącego w Tczewie, ponieważ obie szkoły są porównywalne (ww. wyjaśnienie stanowi akta robocze nr 3.7.2.1/3 do protokołu kontroli).

Planowane wydatki bieżące na dzień 31.07.2013r. w rozdz. 80120 w kwocie 3.178.172 zł : 12 m-cy = 264.847,66 zł : 577 uczniów (planowanych liczby uczniów w 2013r.) = 459,00 zł na jednego ucznia miesięcznie.

Ustalono, że dotację na 1 ucznia przekazywano w kwocie 459,08 zł, tj. o 0,08 zł wyższej niż to wynika z ww. wyliczenia (459,00 zł).

Przy wyliczeniach średnich wydatków przypadającego na 1 ucznia nie uwzględniono planowanych w rozdziale 80120 wydatków §§ 4211, 4301, 4421, 4431 na realizację programu „Uczenie się przez całe życie” – Comenius Partnerski Projekt Szkół oraz w rozdz. 85415 wydatków § 3240 – Stypendia dla uczniów.

Na koniec roku nie dokonano rozliczenia wysokości dotacji w oparciu o zrealizowane wydatki wg stanu na dzień 31.12.2013r.

Przy obliczaniu wysokości dotacji nie uwzględniono też wszystkich wydatków bieżących tj. m. in. ponoszonych na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli (rozdz. 80146) oraz odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nauczycieli, emerytów i rencistów (rozdz.80120 § 4440).

W trakcie kontroli przedstawiono zestawienie sporządzone przez Panią Irenę Piernicką – gł. księgową I Liceum Ogólnokształcącego w Tczewie, która dokonała wyliczenia średnich wydatków bieżących poniesionych w 2013r. w przeliczeniu na 1 ucznia do obliczenia przyjmując:

- faktyczną liczbę uczniów w szkole prowadzonej przez Powiat na dzień 31.12.2013r.,
- wydatki bieżące poniesione w 2013r. na jednego ucznia w szkole prowadzonej przez Powiat na podstawie wydatków wykonanych wg sprawozdań jednostkowych Rb – 28 S za okres od początku roku do dnia 31.12.2012r., dokonując przeliczenia wydatków na

dokształcanie i doskonalenie nauczycieli (rozd. 80146) oraz odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych nauczycieli, emerytów i rencistów.

Wysokość dotacji na 1 ucznia wg. przedstawionego wyliczenia w 2013r. stanowiła kwotę 530,27 zł (3.550.684,61 zł – suma wydatków wykonanych w rozdz. 80146 i 80120 : 588 faktyczna liczba uczniów w szkole na dzień 31.12.2013r. : 12 m-cy = 530,27 zł).

Przy wyliczeniach średnich wydatków przypadającego na 1 ucznia nie uwzględniono w rozdziale 80120 wydatków §§ 4211, 4301, 4421, 4431, które zostały poniesione na realizację programu „Uczenie się przez całe życie” Comenius Partnerski Projekt Szkół, wydatków poniesionych w rozdziale 80195 na realizację programu „Wspieranie uzdolnionych uczniów w Powiecie Tczewskim”(opisanego poniżej) oraz wydatków w rozdz. 85415 § 3240 – Stypendia dla uczniów.

Według wyliczenia dokonanego przez Panią _____ – Zastępcę Naczelnika Wydziału Edukacji na podstawie wykonanych wydatków bieżących w rozdz. 80120, 80146 oraz faktycznej liczby uczniów wg informacji złożonych przez dyrektora szkoły, dotacja za 2013r. powinna stanowić kwotę 1.248.785,85 zł.

W 2013r. Powiat Tczewski przekazał dotację dla Uniwersyteckiego Katolickiego Publicznego Liceum Ogólnokształcącego w łącznej wysokości 1.081.133,40 zł.

Różnica (-) 167.652,45 zł.

Informację w sprawie programu „Wspieranie uzdolnionych uczniów w Powiecie Tczewskim” złożył Naczelnik Wydziału Edukacji Pan _____ Z informacji wynika, że projekt zaczął funkcjonować od sierpnia 2012r. na podstawie porozumienia z Nr DES-P.052.18.18.2012 zawartego w dniu 31.08.2012r. z Urzędem Marszałkowskim Woj. Pomorskiego, a Powiatem. Od 31 sierpnia 2012r. do 31 sierpnia 2013r. projekt był prowadzony i finansowany ze środków unijnych przez Urząd Marszałkowski. Powiat był partnerem udostępniającym pomieszczenia szkół w celu realizacji projektu. W 2013r. skończyły się środki unijne na prowadzenie projektu. W związku z dobrą opinią uczniów i rodziców o projekcie Radni Powiatu Tczewskiego w dniu 25 czerwca 2013r. podjęli Uchwałę Nr XXXVI/234/13 w sprawie przyjęcia lokalnego programu wspierania edukacji uzdolnionych dzieci i młodzieży pn. Lokalny Program Wspierania Uzdolnionych Uczniów w Powiecie Tczewskim. Od września 2013r. program prowadzony jest przez Powiat Tczewski na mocy porozumień podpisanych pomiędzy Powiatem, a gminami.

Kserokopie dokumentów:

- sprawozdania Rb 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31.07.2013r i od początku roku do dnia 31.12.2013r. I Liceum Ogólnokształcącego w Tczewie,
- wyliczenia wysokości średnich wydatków bieżących (wg wydatków planowanych na dzień 31.07.2013r.) i (wg wydatków wykonanych na dzień 31.12.2013r.) na 1 ucznia w szkole prowadzonej przez Powiat tj. I Liceum Ogólnokształcącym w Tczewie sporządzone przez Panią _____ - gł. księgową,
- szczegółowe wyliczenie sporządzone przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Edukacji Panią _____
- wyjaśnienie Pana Wojciecha Wanke - Naczelnika Wydziału Edukacji wraz z kserokopiami porozumienia Nr DES-P052.18.18.2012 z 31.08.2012r. z Województwem Pomorskim, Uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego Nr XXXVI/234/13 z 25.06.2013r. oraz porozumieniami z Gminą Tczew, Subkowy, Morzeszczyn, Gniew i Zespołem Szkół Katolickich w Tczewie, stanowią akta robocze nr 3.7.2.1/3 do protokołu kontroli.

2. Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Tczewie

3. Prywatne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Pelplinie

(szkoły niepubliczne o uprawnieniach szkoły publicznej).

Zgodnie z § 4 ust. 4 ww. Uchwały Rady Powiatu szkoły niepubliczne o uprawnieniach szkół publicznych, w której nie jest realizowany obowiązek szkolny i nauki otrzymują dotację w wysokości równej 50 % ustalonych w budżecie powiatu wydatków bieżących ponoszonych w szkołach publicznych tego samego typu i rodzaju.

Dotację dla ww. Liceów Ogólnokształcących obliczono na podstawie 50% średnich wydatków przypadających na jednego słuchacza w Zespole Szkół Rzemieślniczych i Kupieckich w Tczewie i Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Gniewie, w skład których wchodzi Licea Ogólnokształcące dla Dorosłych.

Wg. wyliczeń sporządzonych przez głównych księgowych ww. Zespołów Szkół, wysokość średnich wydatków bieżących (planowanych na dzień 31.07.2013r.) w przeliczeniu na jednego słuchacza stanowiły kwotę:

- 2.809,75 zł w Zespole Szkół Rzemieślniczych i Kupieckich w Tczewie,
- 5.356 zł w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Gniewie.

Wyliczenie kwoty dotacji przedstawiało się następująco:

$2.809,75 \text{ zł} + 5.356 \text{ zł} = 8.165,75 \text{ zł} : 2 = 4.082,88 \text{ zł}$ (średnia z dwóch szkół) $\times 50 \% = 2.041,44 \text{ zł} : 12 \text{ m-cy} = 170,12 \text{ zł}$ (miesięcznie).

Ustalono, że dotację na 1 ucznia przekazywano w kwocie 170,16 zł, tj. o 0,04 zł wyższej niż to wynika z ww. wyliczenia (170,12 zł).

Z przedłożonych wyliczeń wynika, że przy ustalaniu wysokości średnich wydatków bieżących (planowanych na dzień 31.07.2013r.) przypadających na jednego ucznia Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Gniewie, jak i Zespole Szkół Rzemieślniczych i Kupieckich w Tczewie uwzględniono wydatki bieżące na: doksztalanie i doskonalenie nauczycieli, odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nauczycieli, emerytów i rencistów oraz wydatki w rozdz. 85415 § 3240 – Stypendia dla uczniów w Zespole Szkół Rzemieślniczych i Kupieckich w Tczewie.

Przy wyliczeniach średnich wydatków przypadających na 1 ucznia w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Gniewie nie uwzględniono planowanych wydatków w §§ 4177, 4179, 4217, 4219, 4307, 4309, 4707, 4709 rozdz. 85395 na realizację programu pn. „Centrum planowania kariery” w ramach działania 9.5. Oddolne inicjatywy edukacyjne na obszarach wiejskich oraz wydatków w rozdz. 85415 § 3240 – Stypendia dla uczniów.

Ustalono ponadto, że do obliczeń w obydwu szkołach przyjęto planowane na dzień 31.07.2013r. wydatki majątkowe § 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

Szczegółowe wyliczenia wysokości średnich wydatków bieżących na 1 słuchacza w ww. szkołach wraz z kserokopią sprawozdań jednostkowych Rb – 28 S za okres od początku roku do 31.07.2013r. Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Gniewie i Zespołu Szkół Rzemieślniczych i Kupieckich w Tczewie, stanowią akta robocze nr 3.7.2.1/4 do protokołu kontroli.

Na koniec roku nie dokonano rozliczenia wysokości dotacji w oparciu o zrealizowane wydatki wg stanu na dzień 31.12.2013r.

W trakcie kontroli przedstawiono zestawienie sporządzone przez Panią I. - główną księgową Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Gniewie oraz Panią J. - główną księgową w Zespole Szkół Rzemieślniczych i Kupieckich w Tczewie, które dokonały obliczenia wysokości wydatków bieżących poniesionych w 2013r. na 1 słuchacza, do wyliczenia przyjmując:

- średnioroczną liczbę słuchaczy w szkołach prowadzonych przez Powiat (Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Gniewie i Zespołu Szkół Rzemieślniczych i Kupieckich w Tczewie, w skład których wchodzi m.in. Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych),
- wydatki bieżące poniesione w 2013r. na jednego słuchacza w szkole prowadzonej przez Powiat na podstawie wydatków wykonanych wg sprawozdania jednostkowego Rb – 28S za okres od początku roku do 31.12.2013r.

Przy wyliczeniach średnich wydatków przypadających na 1 ucznia w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Gniewie nie uwzględniono poniesionych wydatków w §§ 4177, 4179, 4217, 4219, 4247, 4249, 4307, 4309, 4707, 4709 rozdz. 85395 na realizację programu pn. „Centrum planowania kariery” w ramach działania 9.5. Oddolne inicjatywy edukacyjne na obszarach wiejskich oraz wydatków w rozdz. 85415 § 3240 – Stypendia dla uczniów.

Przy wyliczeniach średnich wydatków przypadających na 1 ucznia w Zespole Szkół Rzemieślniczych i Kupieckich w Tczewie nie uwzględniono poniesionych wydatków w rozdz. 85415 § 3240 – Stypendia dla uczniów.

Wysokość wydatków bieżących poniesionych na 1 słuchacza wg. powyższych wyliczeń wyniosła:

- 3.111,40 zł w Zespole Szkół Rzemieślniczych i Kupieckich w Tczewie,
- 5.202,00 zł w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Gniewie,

Wyliczenia kwoty dotacji dokonano następująco:

$3.111,40 \text{ zł} + 5.202 \text{ zł} = 8.313,40 \text{ zł} : 2 = 4.156,70 \text{ zł}$ (średnia z dwóch szkół) $\times 50 \% = 2.078,35 \text{ zł} : 12 \text{ m-cy} = 173,19 \text{ zł}$ (miesięcznie).

Według wyliczenia dokonanego przez Panią _____ – Zastępcę Naczelnika Wydziału Edukacji na podstawie wykonanych wydatków bieżących oraz faktycznej liczby uczniów wg informacji złożonych przez dyrektorów szkół, dotacja za 2013r. powinna stanowić dla:

- Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego w Pelplinie kwotę 97.852,35 zł.

W 2013r. Powiat Tczewski przekazał dotację w łącznej wysokości 96.140,40 zł.

Różnica (-) **1.711,35 zł**,

- Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Tczewie kwotę 607.550,52 zł.

W 2013r. Powiat Tczewski przekazał dotację w łącznej wysokości 596.921,28 zł.

Różnica (-) **10.629,24 zł**.

Kserokopie dokumentów:

- sprawozdanie Rb 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2013r. Zespołu Szkół Rzemieślniczych i Kupieckich w Tczewie i Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Gniewie,

- wyliczenia wysokości średnich wydatków bieżących (wykonanych na dzień 31.12.2013r.), poniesionych na 1 ucznia w szkołach prowadzonych przez Powiat tj. Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Gniewie oraz Zespole Szkół Rzemieślniczych i Kupieckich w Tczewie, sporządzone przez gł. księgowo ww. szkół,

- szczegółowe wyliczenia sporządzone przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Edukacji Panią _____

stanowią akta robocze nr 3.7.2.1/5 do protokołu kontroli.

4. Prywatna Szkoła Policealna w Pelplinie

5. Policealne Studium Zawodowe w Tczewie

(szkoły niepubliczne o uprawnieniach szkoły publicznej).

Zgodnie z § 4 ust. 4 ww. Uchwały Rady Powiatu szkoły niepubliczne o uprawnieniach szkół publicznych, w której nie jest realizowany obowiązek szkolny i nauki otrzymują dotację w wysokości równej 50 % ustalonych w budżecie powiatu wydatków bieżących ponoszonych w szkołach publicznych tego samego typu i rodzaju.

Stwierdzono natomiast, że stawka dotacji na 1 ucznia Prywatnej Szkoły Policealnej w Pelplinie i Policealnego Studium Zawodowego w Tczewie ustalona została nie na podstawie wydatków bieżących ponoszonych w szkołach publicznych tego samego typu i rodzaju, a na podstawie otrzymanej metryczki subwencji oświatowej 2013 dla Powiatu Tczewskiego,

Dotację dla ww. szkół ustalono w sposób następujący:

Standard A na 1 ucznia – 5163,085 pomniejszony o wskaźnik korygujący Di 0,9862352028 = 5092

(Sc) 0,35 waga dla uczniów szkół niepublicznych dla dorosłych

P7 – połowa wagi 0,082 dla szkół ponadgimnazjalnych: $0,082 : 2 = 0,041$

Waga $0,35 + 0,041 = 0,391$

$5.092,00 \text{ zł} \times 0,391 = 1990,72 \text{ zł} : 12 \text{ m-cy} = 165,91 \text{ zł}$ miesięczna kwota dotacji przypadająca na 1 słuchacza.

Wyjaśnienie w powyżej sprawie złożyła Pani _____ – Zastępca Naczelnika Wydziału Edukacji.

Z wyjaśnienia wynika, że w Powiecie Tczewskim nie ma tego typu szkół.

W dniu 22 lipca 2013r. Starosta Tczewski zwrócił do Starostów Powiatu Starogardzkiego, Malborskiego i Kościerskiego z prośbą o podanie wysokości wydatków bieżących ponoszonych na prowadzenie szkoły policealnej dla dorosłych, kształcącej w formie zaocznej (pisma znak: ED.4331.5.2.2013, ED.4331.5.3.2013 i ED.4331.5.5.2013).

Z otrzymanych odpowiedzi wynika :

- na terenie Powiatu Starogardzkiego publiczne szkoły zawodowe funkcjonują w ramach zespołów szkół i nie prowadzi się dla nich oddzielnej księgowości (pismo ED.4331.191.2013 z dnia 29.07.2013r.);

- w Powiecie Malborskim istnieje szkoła policealna dla dorosłych, jednak obecnie szkoła ta nie posiada żadnych słuchaczy (pismo PE.4331.6.2013.2 z 29.07.2013r.);

- na terenie Powiatu Kościerskiego nie funkcjonują publiczne policealne szkoły dla dorosłych i młodzieży (pismo PCO.0714.23.2013 z 29.07.2013r.).

Wyjaśnienie Pani Danuty Kosińskiej – Zastępcy Naczelnika Edukacji wraz z kserokopiami pism NR ED.4331.5.2.2013, ED.4331.5.3.2013, ED.4331.5.5.2013, ED.4331.191.2013, PE.4331.6.2013.2, PCO.0714.23.2013,

stanowią akta robocze nr 3.7.2.1/6 do protokołu kontroli.

Zgodnie z przepisami ustawy o systemie oświaty dane przekazywane były w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca na rachunek bankowy dotowanej szkoły, po złożeniu przez osoby prowadzące dotowane szkoły (w terminie do 15-go każdego miesiąca) informacji o faktycznej liczbie uczniów wg stanu na pierwszy dzień danego miesiąca, na który udzielana jest dotacja (wg wzoru określonego przez Radę).

W terminie określonym przez Radę jednostki oświatowe przekazały do Starostwa rozliczenia za 2013r. z przyznanej dotacji, tj. w terminie do 15 stycznia 2013r.

Z przedłożonych rozliczeń wynika, że dotacje zostały wykorzystane w pełnej wysokości.

Osobą odpowiedzialną za naliczanie dotacji placówkom niepublicznym jest Pani _____

Zastępca Naczelnika Wydziału Edukacji, co wynika z zakresu czynności.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

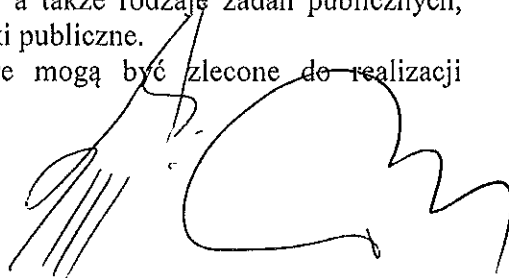
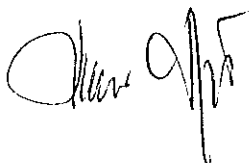
W badanym okresie Powiat nie udzielał dotacji przedmiotowych.

3.7.2.3. Dotacje celowe

Rada Powiatu Tczewskiego Uchwałą Nr XXVIII/171/12 z dnia 27 listopada 2012r. przyjęła program współpracy Powiatu Tczewskiego z organizacjami pozarządowymi na 2013r.

W programie określono obszary, priorytety oraz formy współpracy Powiatu Tczewskiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, a także rodzaje zadań publicznych, których realizacja będzie odbywać się w oparciu o środki publiczne.

Ustalono zostały zdania priorytetowe powiatu, które mogą być zlecone do realizacji podmiotom w zakresie:



1. Wspierania osób niepełnosprawnych,
2. Ochrony i promocji zdrowia,
3. Kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami,
4. Pomocy społecznej,
5. Przeciwdziałania bezrobociu i aktywizacji lokalnego rynku pracy,
6. Aktywności obywatelskiej i wolontariatu,
7. Ochrony przeciwpowodziowej, przeciwpożarowej i zapobiegania innym nadzwyczajnym zagrożeniom życia i zdrowia ludzi oraz środowiska,
8. Ochrony środowiska.

Do realizacji Programu Współpracy Powiatu z organizacjami pozarządowymi Zarząd Powiatu powołał w drodze uchwały Nr 98/383/12 z dnia 27 grudnia 2012r. komisję konkursową, której zadaniem było opiniowanie ofert złożonych przez organizacje na wsparcie realizacji zadań publicznych Powiatu Tczewskiego w 2013r.

Zasady działania komisji konkursowych zostały określone w programie współpracy Powiatu Tczewskiego z organizacjami pozarządowymi na rok 2013.

Uchwałą Nr XXVII/163/12 z dnia 30 października 2012r. Rada Powiatu Tczewskiego określiła tryb powoływania członków oraz organizacji i tryb działania Powiatowej Rady Działalności Pożytku Publicznego.

Uchwałą Nr 107/416/13 z dnia 7 marca 2013r Zarząd Powiatu Tczewskiego powołał 10 – osobową Powiatową Radę Działalności Pożytku Publicznego.

Rada ma charakter konsultacyjny i opiniodawczy.

W 2013r. z budżetu Powiatu udzielono dotacji celowych organizacjom pozarządowym w zakresie:

- o rozwoju kultury w powiecie tczewskim – 10 podmiotom na łączną kwotę 75.000 zł,
- o upowszechniania kultury fizycznej – 12 organizacjom na kwotę 60.000 zł,
- o ochrony i promocji zdrowia – 6 podmiotom na kwotę 35.000 zł,
- o ochrony środowiska – 2 podmiotom na kwotę 7.000 zł,
- o dofinansowania wkładu własnego organizacjom realizujących projekty współfinansowane ze środków zewnętrznych – 3 podmiotom na kwotę 17.949,04 zł,
- o wspierania działalności statutowej klubów sportowych zgodnie z ustawą z dnia 25 czerwca 2010r. o sporcie – 7 podmiotom na kwotę 25.000 zł

oraz w trybie bezkonkursowym na podstawie art.19a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – 1 organizacji na kwotę 3.000 zł,

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania i rozliczania dotacji celowych objęto zadania publiczne obejmujące działalność pożytku publicznego w zakresie rozwoju kultury, upowszechniania kultury fizycznej oraz ochrony i promocji zdrowia.

Otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych Powiatu Tczewskiego przewidzianych do realizacji w okresie od 1 lutego 2013r. do 31 grudnia 2013r. w zakresie rozwoju kultury, upowszechniania kultury fizycznej, ochrony i promocji zdrowia oraz ochrony ogłoszono w dniu 28 listopada 2012r. na podstawie Uchwały Nr 93/367/12 z dnia 27 listopada 2012r. Zarządu Powiatu Tczewskiego w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych Powiatu Tczewskiego.

Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń w Starostwie Powiatowym, zamieszczono na stronie internetowej Starostwa oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień **28.12.2012r.**

W dniu 9, 10, 14, 16, 17, 18 stycznia 2013r. odbyły się posiedzenia komisji konkursowych.

Z przedstawionych dokumentów wynika, że na wsparcie realizacji zadań w zakresie:

- rozwoju kultury w Powiecie Tczewskim złożono 22 oferty,
- upowszechniania kultury fizycznej – 36 ofert,
- ochrony i promocji zdrowia – 14 ofert,

- ochrony środowiska – 4 oferty.

Zarząd Powiatu Tczewskiego Uchwałą Nr 102/399/13 z dnia 24 stycznia 2013r. w sprawie udzielenia dotacji z budżetu Powiatu Tczewskiego na cele publiczne udzielił dotacji 30 podmiotom.

Informację o wyniku konkursu zamieszczono na tablicy ogłoszeń w Starostwie Powiatowym w Tczewie, na stronie internetowej oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielenia i rozliczenia dotacji celowej objęto:

1. Tczewskie Stowarzyszenie AJKIDO AIKIKAI w Tczewie

W dniu 20 grudnia 2012r. Stowarzyszenie złożyło do Starostwa Powiatowego w Tczewie ofertę na realizację zadania publicznego pn. „Prowadzenie zajęć sportowych w zakresie aikido dla dzieci i młodzieży i dorosłych”.

Oferta zawierała wszystkie dane.

Podmiot ubiegający się o dotacje przedłożył również wymagany dokument (zaświadczenie o wpisaniu do ewidencji stowarzyszeń kultury fizycznej prowadzonej przez Starostę Tczewskiego).

Wskazany w ofercie termin realizacji zadania publicznego: od 1 lutego 2013r. do dnia 31 grudnia 2013r

Całkowity koszt realizacji zadania określony został na kwotę 26.042 zł.

Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 6.000 zł, co stanowi 23,04% przewidywanego całkowitego kosztu zadania.

Umowę Nr SP.032.27.2013 o wsparcie realizacji zadania publicznego zawarto ze Stowarzyszeniem w dniu 31 stycznia 2013r. Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania dotacji w kwocie 6.000 zł, zgodnie z zaktualizowanym kosztorysem realizacji zadania, stanowiącym załącznik do powyższej umowy.

Kalkulacja kosztów dofinansowania zadania dotyczyła kosztów wynajmu sali (4.500 zł) oraz wynagrodzenia zaproszonych mistrzów (1.500 zł).

Środki finansowe w wysokości 6.000 zł przekazano Stowarzyszeniu w dniu 1 marca 2013r., zgodnie z terminem określonym w umowie (30 dni od dnia zawarcia umowy).

Sprawozdanie końcowe z wykorzystania dotacji Stowarzyszenie złożyło w dniu 24 stycznia 2014r, tj. zgodnie z terminem określonym w § 10 ust. 2 umowy (30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania).

Z przedłożonego rozliczenia wynika, że dotację wykorzystano w kwocie 6.000 zł i zgodnie z kalkulacją kosztów i zawartą umową.

2. Klub Sportowy „Wisła” w Tczewie

W dniu 18 grudnia 2012r., tj. w terminie określonym w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, Klub złożył do Starostwa ofertę o wsparcie realizacji zadania publicznego pn. „XVIII Międzynarodowy Turniej Bokserski im. Józefa Kruży”.

Oferta (przygotowana w oparciu o wzór określony w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania – Dz. U. z 2011r. Nr 6 poz. 25) zawierała wszystkie wymagane dane.

Podmiot ubiegający się o dotacje przedłożył również wymagane zaświadczenie o wpisaniu do ewidencji stowarzyszeń kultury fizycznej prowadzonej przez Starostę Tczewskiego.

Wskazany w ofercie termin realizacji zadania publicznego: od 28 luty 2013r. do dnia 30 czerwca 2013r.

Całkowity koszt realizacji zadania określony został na kwotę 16.450 zł.

Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 5.000 zł, co stanowiło 30,4% przewidywanego całkowitego kosztu realizacji zadania.

Umowę Nr SP.032.28.2013 z Klubem o wsparcie realizacji zadania publicznego zawarto w dniu 7 lutego 2013r.

Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania dotacji w wysokości 4.200 zł, zgodnie z zaktualizowanym kosztorysem realizacji zadania, stanowiącym załącznik do powyższej umowy.

Kalkulacja kosztów dofinansowania zadania przedstawiała się następująco:

- wyżywienie i zakwaterowanie: 1.500 zł,
- wynajem hali: 500 zł,
- ustawienie i demontaż ringu: 1.200 zł,
- zakup nagród rzeczowych, medali, pucharów: 1.000 zł.

Środki finansowe Powiat przekazał Klubowi w dniu 8 marca 2013r. tj. zgodnie z terminem określonym w umowie (30 dni od dnia zawarcia umowy).

Zgodnie z terminem określonym w umowie Stowarzyszenie złożyło Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego.

Według złożonego rozliczenia środki z dotacji wykorzystane zostały w pełnej wysokości.

Na podstawie przedłożonych do rozliczenia kserokopii rachunków ustalono, że środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z kalkulacją kosztów dofinansowania zadania przedstawioną w zaktualizowanym kosztorysie realizacji zadania.

3. Caritas Diecezji Pelplińskiej w Pelplinie

W dniu 27 grudnia 2012r. Caritas złożyło do Starostwa ofertę na wsparcie realizacji zadania publicznego pn. „ VI Kociewskie Igrzyska Sportowe osób niepełnosprawnych Pelplin-Pomorze-Polska 2013”.

Oferta zawierała wszystkie wymagane dane.

Wskazany w ofercie termin realizacji ww. zadania: od 1 marca 2013r. do 1 grudnia 2013r.

Całkowity koszt realizacji zadania określony został na kwotę 67.025 zł.

Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 40.525 zł, co stanowi 63,3% przewidywanego całkowitego kosztu zadania.

Umowę Nr SP.032.91/2013 z Caritasem o wsparcie realizacji zadania publicznego zawarto w dniu 25 marca 2013r.

Powiat zobowiązał się do dofinansowania zadania w formie dotacji w kwocie 13.975 zł, zgodnie z zaktualizowanym kosztorysem realizacji zadania, stanowiącym załącznik do powyższej umowy.

Kalkulacja kosztów dofinansowania zadania dotyczyła:

- medali: 2.450 zł,
- nagród: 1.500 zł,
- koszulek dla wolontariuszy, sędziów: 1.360 zł,
- noclegów: 2.400 zł,
- cateringu: 280 zł,
- sprzętu sportowego: 285 zł,
- videofilmowania imprezy: 500 zł,
- ochrony: 600 zł,
- napisania strony internetowej: 1.000 zł.

Środki finansowe w wysokości 13.975 zł przekazano w dniu 23.04.2013r., zgodnie z terminem określonym w umowie (30 dni od zawarcia umowy).

Zgodnie z terminem określonym w umowie Caritas złożyło Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego.

Na podstawie przedłożonych do rozliczenia kserokopii rachunków ustalono, że środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z kalkulacją kosztów dofinansowania zadania przedstawioną w zaktualizowanym kosztorysie realizacji zadania.