

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 ogólno-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 38/18 z dnia 04 maja 2018r.
- Danuta Sudoł – inspektor kontroli – upoważnienie Nr 39/18 z dnia 04 maja 2018r.

■ 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 2014 – 2017 i w miarę potrzeby inne okresy.

■ Termin przeprowadzenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 21 maja 2018r. do dnia 21 września 2018r. z przerwą w dniach:

- Marzena Okuniewicz: 01, 18 czerwca, 30 lipca – 17 sierpnia, 18 września 2018r.
- Danuta Sudoł: 01, 18 czerwca, 30 lipca – 17 sierpnia, 13, 14 i 18 września 2018r.

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych.

W 2017 roku zadania samorządu powiatowego poza Starostwem Powiatowym wykonywały n/w jednostki organizacyjne oraz powiatowe służby i inspekcje:

Jednostki budżetowe (24):

- I Liceum Ogólnokształcące w Tczewie,
- II Liceum Ogólnokształcące w Tczewie,
- Liceum Ogólnokształcące w Swarzędzu,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pelplinie,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Gniewie,
- Zespół Szkół Ekonomicznych w Tczewie,
- Zespół Szkół Technicznych w Tczewie,
- Zespół Szkół Rzemieślniczych i Kupieckich w Tczewie,
- Zespół Szkół Budowlanych i Odzieżowych w Tczewie,
- Zespół Placówek Specjalnych 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.

Jednostki organizacyjne posiadające osobowość prawną:

- Szpitale Tczewskie S.A. w Tczewie.

Powiatowe służby, inspekcje i straże:

- 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 01 grudnia 2014r. Pan Tadeusz Adam Dzwonkowski, wybrany Uchwałą Nr I/3/14 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 01 grudnia 2014r. o wyborze Starosty Powiatu Tczewskiego.
- **Wicestarostą Powiatu** jest od dnia 29 sierpnia 2017r. Pan Zbigniew Zgoda, wybrany Uchwałą Nr XXXII/243/2017 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 29 sierpnia 2017r. w sprawie wyboru Wicestarosty Powiatu Tczewskiego.
 - *W okresie od dnia 01 grudnia 2014r. do dnia 29 sierpnia 2017r.* Wicestarostą Powiatu był Pan Witold Sosnowski (Uchwała Nr I/4/14 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 01 grudnia 2014r. w sprawie wyboru Wicestarosty Powiatu Tczewskiego i Uchwała Nr XXXII/241/2017 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 29 sierpnia 2017r. w sprawie odwołania Wicestarosty Powiatu Tczewskiego).
- **Członkami Zarządu są:**
 - od dnia 01 grudnia 2014r.:
 - Pan Adam Łukasz Klimczak, wybrany Uchwałą Nr I/5/14 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 01 grudnia 2014r. o wyborze Członków Zarządu Powiatu Tczewskiego,
 - od dnia 29 lutego 2016r.:
 - Pan Stanisław Smoliński, wybrany Uchwałą Nr XV/109/2016 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 29 lutego 2016r. o wyborze Członków Zarządu Powiatu Tczewskiego.
 - *W obecnej kadencji 2014-2018, Członkami Zarządu (wybranymi w/w Uchwałą Nr I/5/14 z dnia 01 grudnia 2014r.) byli również:*
 - Pani Grażyna Antczak - *w okresie od dnia 01 grudnia 2014r. do dnia 29 sierpnia 2017r.* (Uchwała Nr XXXII/242/2017 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 29 sierpnia 2017r. w sprawie odwołania członka Zarządu Powiatu Tczewskiego),
 - Pan Zenon Żynda - *w okresie od dnia 01 grudnia 2014r. do dnia 29 lutego 2016r.* – (Uchwała Nr XV/108/2016 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 29 lutego 2016r. w sprawie przyjęcia rezygnacji z funkcji 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.
- **Przewodniczącą Rady Powiatu** jest Pani Barbara Maria Kamińska, wybrana na mocy Uchwały Nr I/1/14 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 01 grudnia 2014r. o wyborze Przewodniczącej 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 – 2017r.).

1.3.1. Statut powiatu.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Powiatu, uchwalony przez Radę Powiatu Tczewskiego Uchwałą Nr XVII/120/2016 z dnia 26 kwietnia 2016r. w sprawie Statutu Powiatu Tczewskiego, *zmieniony w części* Uchwałą Nr XXXII/244/2017 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 29 sierpnia 2017r. (publikacja: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 2016r., poz. 1939, *zmiana*: Dz. Urz. Woj. Pom. z 2017r., poz.3241).

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Starostwa.

Organizację i zasady funkcjonowania Starostwa określa „Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Tczewie”, wprowadzony na podstawie Uchwały Nr 149/502/2017 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 13 września 2017r., *z późniejszymi zmianami* wprowadzonymi przez Zarządu Powiatu Uchwałami: Nr 161/543/2017 z dnia 30 listopada 2017r. i Nr 166/559/2018 z dnia 11 stycznia 2018r.

Do dnia 12 września 2017r. obowiązywał „Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Tczewie”, wprowadzony na podstawie Uchwały Zarządu Powiatu Nr 79/260/2016 z dnia 09 czerwca 2016r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, *z późniejszą zmianą* wprowadzoną Uchwałą Zarządu Powiatu Nr 112/374/2017 z dnia 19 stycznia 2017r.

1.3.3. Dokumentacja opisujące przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

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 (6-krotnymi)* 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., Nr 34/2014 z dnia 07 listopada 2014r., Nr 48/2017 z dnia 11 października 2017r., Nr 14/2018 z dnia 13 kwietnia 2018r.

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. Ewidencja wydatków strukturalnych,
 - VI. Zasady rozliczania płatności przy użyciu służbowych kart płatniczych,
 - VII. Opis rozliczenia kosztów zastępstwa procesowego - sprawy Skarbu Państwa,
 - VIII. Windykacja należności,
 - IX. Zasady rozliczenia podatku VAT,

X. Wykaz kont syntetycznych;

- załącznik Nr 2 – Wykaz komputerowych zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe wraz z opisem systemu.
- Uchwałą Nr 68/263/12 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 26 kwietnia 2012r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu Tczewskiego z *późniejszymi zmianami* wprowadzonymi Uchwałą Zarządu Nr 144/492/2017 z dnia 23 sierpnia 2017r.
- Zarządzeniem Nr 31/2017 Starosty Tczewskiego z dnia 25 sierpnia 2017r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla ewidencji dochodów Skarbu Państwa oraz czynszów z tytułu dzierżawy obwodów łowieckich.
Do dnia 24 sierpnia 2017r. obowiązywało Zarządzenie Nr 33/2016 Starosty Tczewskiego z dnia 28 września 2016r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla ewidencji dochodów Skarbu Państwa.
- Zarządzeniem Nr 32/2017 Starosty Tczewskiego z dnia 29 sierpnia 2017r. w sprawie wykazu programów komputerowych używanych w Wydziale Finansów Starostwa Powiatowego w Tczewie.
Do dnia 28 sierpnia 2017r. obowiązywało Zarządzenie Nr 21/2013 Starosty Tczewskiego z dnia 26 sierpnia 2013r. w sprawie wykazu programów komputerowych używanych w Wydziale Finansów Starostwa Powiatowego w Tczewie.
- Zarządzeniem Nr 7/13 Starosty Tczewskiego z dnia 28 lutego 2013r. w sprawie określenia zasad rozliczania podróży służbowych krajowych i zagranicznych w Starostwie Powiatowym w Tczewie.
- Zarządzeniem Nr 6/2017 Starosty Tczewskiego z dnia 09 lutego 2017r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji gospodarki drukami ścisłego zarachowania,
Do dnia 08 lutego 2017r. obowiązywało Zarządzenie Nr 23/2014 Starosty Tczewskiego z dnia 13 sierpnia 2014r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji gospodarki drukami ścisłego zarachowania.
- Zarządzeniem Nr 18/2007 Starosty Tczewskiego z dnia 12 kwietnia 2007r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji oraz powołania Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej *zmienionym* Zarządzeniem Nr 27/12 Starosty Tczewskiego z dnia 27 sierpnia 2012r., wprowadzającym opracowaną nową „Instrukcję w sprawie kwalifikacji i gospodarowania majątkiem starostwa, zasad odpowiedzialności za powierzone mienie oraz inwentaryzacji majątku.”

1.3.3.1. Przepisy wewnętrzne regulujące korzystanie ze służbowych kart płatniczych.

W Starostwie korzysta się ze służbowych kart płatniczych. Zasady, sposób, tryb przyznawania i korzystania z w/w kart, a także rozliczenie służbowych kart płatniczych oraz zasady bezpieczeństwa i przechowywania kart określone zostały w „Regulaminie przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu powiatu tczewskiego”, wprowadzonego na podstawie Uchwały Nr 154/516/2017 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 18 października 2017r.

Integralną część Regulaminu stanowią załączniki:

- nr 1 – wzór oświadczenia o zapoznaniu się z regulaminem i wyrażeniu zgody na potrącanie z wynagrodzenia wydatków nie związanych z wykonywaniem obowiązków służbowych,
- nr 2 – wzór informacji dotyczącej imiennych służbowych kart płatniczych.

1.3.3.2. 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 Marcin Deja.

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.

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

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

W 2017r. Starostwo Powiatowe w Tczewie realizowało 5 projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej, pn.:

- „Zdolni z Pomorza – powiat tczewski” (w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020),
- „Postaw na dobry zawód – podniesienie jakości edukacji zawodowej w powiecie tczewskim” (w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020),
- „Poprawa jakości kształcenia zawodowego w szkołach ponadgimnazjalnych Powiatu Tczewskiego – poprzez prace budowlane i wyposażenie” (w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020),
- „Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków stanowiących własność Powiatu Tczewskiego” (w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020),
- „Wiedza to potęga – poprawa jakości edukacji w szkołach Powiatu Tczewskiego” (w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020).

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,
- 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.

Radni powiatu i Starosta oraz pracownicy zobowiązani do złożenia oświadczeń majątkowych za rok 2016 złożyli je w ustawowym terminie.

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

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

(Okres objęty kontrolą – 2017r.)

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

Zasady i tryb działania komisji rewizyjnej określone zostały w rozdziale 3 (§§24-29) Statutu Powiatu Tczewskiego.

Zgodnie z § 24 ust. 4 Statutu, Komisja Rewizyjna działa na podstawie rocznego planu kontroli zatwierdzonego przez Radę w drodze uchwały.

Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2017 rok został przyjęty przez Radę Powiatu Tczewskiego Uchwałą Nr XXV/188/2017 z dnia 31 stycznia 2017r. w sprawie zatwierdzenia rocznego planu kontroli Komisji Rewizyjnej na 2017 rok.

Na podstawie przedłożonych dokumentów (protokoły pokontrolne) ustalono, że w 2017r. Komisja Rewizyjna przeprowadziła 3 kontrole - wszystkie wykazane w rocznym planie, i tak:

- w dniu 05 kwietnia 2017r. w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Tczewie - w zakresie wykorzystania dotacji udzielonej placówce opiekuńczo-wychowawczej typu rodzinnego,
- w dniu 15 września 2017r. w Domu Pomocy Społecznej w Rudnie - w zakresie analizy organizacji i zakresu świadczonych usług mieszkańcom DPS,
- w dniu 08 listopada 2017r. w Zespole Placówek Specjalnych w Tczewie - w zakresie dochodów i wydatków realizowanych w jednostce w 2016r. w części dotyczącej działalności Centrum Aktywizacji Osób Niepełnosprawnych.

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 44/2015 z dnia 02 listopada 2015r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Tczewie,

- Zarządzeniem Nr 45/2015 z dnia 02 listopada 2015r. 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, z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Starosty: Nr 50/12 z dnia 06 grudnia 2012r. i Nr 48/2015 z dnia 12 listopada 2015r.

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 Joanna Duszak, zatrudniona w Starostwie Powiatowym w Tczewie od dnia 01 marca 2010r., w pełnym wymiarze czasu pracy.

Plan audytu wewnętrznego na rok 2017, zatwierdzony przez Starostę w dniu 21 grudnia 2016r. obejmował 4 zadania zapewniające, 1 czynność sprawdzającą oraz czynności doradcze.

▪ Tematy zadań zapewniających:

1. „Kontrola zarządcza w jednostkach organizacyjnych powiatu, badanie prawdziwości oświadczeń o stanie kontroli zarządczej – Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Gniewie”,
2. „Kontrola zarządcza w jednostkach organizacyjnych powiatu, badanie prawdziwości oświadczeń o stanie kontroli zarządczej – Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pelplinie”,
3. „Audyt bezpieczeństwa informacji i ochrony danych osobowych w Starostwie Powiatowym w Tczewie”,
4. „Poprawność gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Starostwie Powiatowym w Tczewie”.

▪ Czynności sprawdzające zaplanowano w Zespole Placówek Specjalnych w Tczewie, odnoszące się do zadania pn. „Badanie oświadczeń o stanie kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych powiatu tczewskiego poprzez ocenę systemu kontroli zarządczej w ZSP w Tczewie”.

▪ Czynności doradcze zaplanowano w n/w tematach:

- przygotowanie i przeprowadzenie samooceny kontroli zarządczej,
- koordynacja procesu zarządzania ryzykiem,
- sporządzenie rejestru ryzyk Starostwa na rok 2017.

W dniu 18 października 2017r. dokonano zmiany planu audytu na 2017r. poprzez wykreślenie zadania zapewniającego pn. „Poprawność gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Starostwie Powiatowym w Tczewie”, podając w uzasadnieniu, że w obowiązującym od 01.05.2017r. w jednostce nowym „Regulaminie gospodarowania środkami ZFŚS” niektóre jego zapisy zaczną obowiązywać od 2018 roku.

Zmiana w/w planu została zatwierdzona przez Starostę.

Sprawozdanie z wykonania planu audytu sporządzono w dniu 23 stycznia 2018r. Ze sprawozdania wynika, że zrealizowano wszystkie zaplanowane na 2017r. zadania audytowe.

1.5. Kontrole zewnętrzne.

W okresie od 24 października 2014r. (tj. od dnia zakończenia poprzedniej kontroli kompleksowej RIO) do 21 maja 2018r. przeprowadzone zostały w zakresie gospodarki finansowej następujące kontrole:

1. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowych oraz rozliczenia dochodów otrzymanych z budżetu państwa w 2013r. – kontrola przeprowadzona w okresie od 10 do 31 października 2014r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.
2. Kontrola realizacji projektu „Aktywny Belfer – modernizacja systemu doskonalenia nauczycieli w powiecie tczewskim” (Umowa UDA-POKL.03.05.00-00-082/13 z dnia 10.06.2014r.) – kontrola przeprowadzona w dniach 27-28 sierpnia 2015r. przez Instytucję Pośredniczącą II Stopnia Ośrodek Rozwoju Edukacji w Warszawie .

3. Gospodarka nieruchomościami Skarbu Państwa w latach 2013-2015 – kontrola przeprowadzona w okresie od 07 do 15 grudnia 2015r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.
4. Wykorzystanie środków PFRON przekazanych samorządom powiatowym wg algorytmu w 2014r. – kontrola przeprowadzona w dniach 15 -18 września 2015r. przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych Oddział Pomorski w Gdańsku.
5. Prawdliwość 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 01.01.2012r. do 31.12.2013r. - kontrola przeprowadzona w okresie od 29 lutego do 15 marca 2016r. przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Gdańsku.
6. Kontrola realizacji inwestycji realizowanych w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2015 – (Umowa 06-P/NPPDL/15 z dnia 27.02.2015r.) – kontrola przeprowadzona w okresie od 09 do 11 maja 2016r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.
7. Prawdliwość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2015r. – kontrola przeprowadzona w okresie od 05 do 15 czerwca 2016r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.
8. Kontrola realizacji Umowy Nr 09/UM/ROPS/PFRON/14 – kontrola przeprowadzona w dniu 15 lipca 2016r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku.
9. Wykorzystanie w 2015r. środków PFRON na realizację zadań wynikających z ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych – kontrola przeprowadzona w dniach 20-24 marca 2017r. przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w Warszawie.
10. Prawdliwość wykorzystania dotacji otrzymanych z budżetu państwa na realizację inwestycji w ramach Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019 (edycja 2016) – kontrola przeprowadzona w dniu 28 kwietnia 2017r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.
11. Kontrola wykorzystania środków z PFRON zgodnie z Umową Nr 08/UM/ROPS/PFRON/15 z dnia 27.05.2015r. – kontrola przeprowadzona w dniu 19 czerwca 2017r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku.
12. Kontrola przestrzegania przepisów prawa pracy i BHP – kontrola przeprowadzona w okresie od 30 listopada 2017r. do 04 kwietnia 2018r. przez Państwową Inspekcję Pracy Okręgowy Inspektorat Pracy w Gdańsku.
13. Gospodarka nieruchomościami Skarbu Państwa za okres 01.11.2015r. – 30.10.2017r.– kontrola przeprowadzona w dniach 04 -15 grudnia 2017r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.
14. Kontrola realizacji zadań zleconych powiatom z zakresu administracji rządowej – kontrola przeprowadzona w okresie od 10 do 16 kwietnia 2018r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.

Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w okresie od 07 lipca 2014r. do 24 października 2014r.

W jej wyniku wydane zostało przez Izbę w dniu 18 grudnia 2014r. wystąpienie pokontrolne, w którym sformułowano 3 zalecenia.

Pisemną informację o realizacji wniosków pokontrolnych Starosta Powiatu Tczewskiego przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 13 stycznia 2015r. (pismo: OR.1710.4.2014 z 13.01.2015r.).

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 2017r.

2.1.1. Obsługa bankowa

Obsługę bankową budżetu Powiatu i jej jednostek organizacyjnych prowadził Getin Noble Bank Spółka Akcyjna z/s w Warszawie.

Bank wybrany został w trybie przetargu nieograniczonego. Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w dniu 18 sierpnia 2010r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 155694 - 2014), oraz w tym samym dniu zamieszczono na stronie internetowej Powiatu i na tablicy ogłoszeń w Starostwie Powiatowym.

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

Na składanie ofert wyznaczono termin do 20 maja 2014r.

Przetarg przeprowadzony został przez czteroosobową komisję przetargową powołaną Uchwałą Nr 162/625//14 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 24 kwietnia 2014r. 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 Getin Noble Bank S.A. w Warszawie, 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.

Czynności przetargowe udokumentowano w - Protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, zatwierdzonym przez Wicestarostę Powiatu.

W dniu 12 czerwca 2014r. pomiędzy bankiem, a Powiatem Tczewskim reprezentowanym przez Wicestarostę i członka Zarządu zawarta została umowa na obsługę budżetu Powiatu Tczewskiego tj. Starostwa Powiatowego i podległych jednostek na okres od 4 listopada 2014r. do 3 listopada 2018r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 4 lipca 2014r. nr (224652 – 2014).

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 Getin Noble Bank S.A. w Warszawie.

Zgodnie z § 1ust. 4 zawartej w dniu 12.06.2014r. z Getin Noble Bank S.A. w Warszawie umowy na bankową obsługę budżetu Powiatu Tczewskiego tj. Starostwa Powiatowego i podległych jednostek bank zobowiązał się do prowadzenia punktu obsługi kasowej w budynku siedziby Starostwa Powiatowego. Pomieszczenie, w którym będzie prowadzony punkt obsługi kasowej oddany został w najem bankowi na warunkach określonych w umowie najmu (Uchwała Nr 161/622/14 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 17 kwietnia 2014r.

w sprawie oddania w najem pomieszczenia w budynku, położonym w Tczewie przy ul. Piaskowej 2).

W ramach uruchomionego punktu obsługi bankowej Bank zapewnia:

- bezpłatne operacje gotówkowe i bezgotówkowe (m.in. umożliwiające dokonywania płatności przy użyciu kart kredytowych) związane z działalnością Powiatu,
 - operacje gotówkowe i bezgotówkowe w zakresie czynności nie związanych z działalnością Powiatu, w szczególności z tytułu przyjmowanych opłat paszportowych i opłat skarbowych.
- Prowadzenie punktu obsługi kasowej Bank powierzył podwykonawcy – Monetia Sp. z o.o. Umowa została zawarta na okres od 4 listopada 2014r. do 3 listopada 2018r.

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 do Zarządzenia Starosty Tczewskiego Nr 6/2017 z dnia 9 lutego 2017r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

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,
- czeki gotówkowe,
- legitymacje służbowe,
- dzienniki budowy,
- zezwolenia na przejazd pojazdu nienormatywnego,
- raporty dzienne pracy sprzętu.

Ewidencja ww. 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.

Ewidencja druków prowadzona jest na stanowisku inspektora zatrudnionego w Wydziale Finansowym.

W Wydziale Komunikacji i Transportu Starostwa Powiatowego w Tczewie w systemie informatycznym CEPIK prowadzona jest ewidencja druków ścisłego zarachowania, do których zaliczono;

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

Do sposobu prowadzenia ewidencji uwag nie wniesiono.

W okresie objętym kontrolą inwentaryzację druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 29.12.2017r.

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

Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

2.1.4. 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. r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu Tczewskiego, zm. Uchwałą Nr 144/492/2017 z dnia 23 sierpnia 2017r. ustalony został Zakładowy 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., Nr 48/2017 z 11.10.2017r. i Nr 14/2018 z 13.04.2018r. – ustalony został Zakładowy 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, 222, 223, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 245, 280, 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 | 91.015,66 |
| 221 | Należności z tytułu dochodów budżetowych | 2.563.438,88 | 3.350,64 |
| 222 | Rozliczenie dochodów budżetowych | 0 | 15.014,91 |
| 223 | Rozliczenie wydatków budżetowych | 0 | 534.649,67 |
| 224 | Rozliczenie dotacji budż. oraz płatności z budżetu środków europejskich | 1.565.209,22 | 6.686,00 |
| 225 | Rozrachunki z budżetami | 0 | 145.507,14 |
| 226 | Długoterminowe należności budżetowe | 1.069.027,50 | 0 |
| 229 | Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne | 0 | 511.424,79 |
| 231 | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń | 0 | 404.437,31 |
| 234 | Pozostałe rozrachunki z pracownikami | 2.873,06 | 1.083,39 |
| 240 | Pozostałe rozrachunki | 62,30 | 155.046,71 |
| 291 | Odpisy aktualizujące należności | 0 | 1.574.804,87 |
| | Razem | 5.200.610,96 | 3.443.021,09 |

W zakresie działalności pozabudżetowej

| Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych | | | |
|---|--------------------------------------|------------|----------|
| 225 | Rozrachunki z budżetami | 0 | 4.814,00 |
| 234 | Pozostałe rozrachunki z pracownikami | 357.513,16 | 0 |

| | | | |
|---|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| 240 | Pozostałe rozrachunki | 80.913,91 | 0 |
| | Razem | 438.427,07 | 4.814,00 |
| Państwowy Fundusz Osób Niepełnosprawnych | | | |
| 225 | Rozrachunki z budżetami | 0 | 7.531,49 |
| 240 | Pozostałe rozrachunki | 32.643,91 | 356.166,90 |
| 291 | Odpisy aktualizujące należności | 0 | 32.643,91 |
| | Razem | 32.643,91 | 396.342,30 |

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

Szczegółową kontrolą objęto rozliczenia sald z zakresu działalności budżetowej, występujących na dzień 31.12.2017r. na kontach: 201, 224, 225, 229, 231, 240.

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Na dzień 31.12.2017r. na koncie 201 figurowało saldo zobowiązań w kwocie 91.015,66 zł. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wynikały z dokumentów obciążeniowych, które wpłynęły w miesiącu grudniu 2017r. z terminem zapłaty w 2018r.

Ustalono, że wszystkie zobowiązania zostały uregulowane w miesiącu styczniu-lutym 2018r.

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

Należności w kwocie 1.565.209,22 zł dotyczyły dotacji celowych dla partnerów:

- DGA S. A. w Poznaniu w kwocie 1.240.575,97 zł,
- CERTES S. z o.o. w Warszawie – 324.633,02 zł,

w ramach realizowanego projektu pn. „Wiedza to potęga – poprawa edukacji ogólnej w szkołach Powiatu Tczewskiego”, zgodnie z umową partnerską nr SP.297.2016 z 31.10.2016r.

Natomiast zobowiązanie w kwocie 6.686 zł wobec Gminy Gniew dotyczyło rozliczenia zadania związanego z zimowym utrzymaniem dróg powiatowych na terenie Miasta i Gminy Gniew. Zgodnie z zawartym w dniu 15 listopada 2017r. porozumieniem Nr ID.031.58.2017 Powiat Tczewski przekazał na realizację zadania środki finansowe w kwocie 20.000 zł. W § 9 tego porozumienia Powiat zobowiązał się do zapłaty różnicy w przypadku przekroczenia środków finansowych w terminie do 31 marca 2018r.

W dniu 8 lutego 2018r. tj. niezgodnie z terminem określonym w § 7 ust. 1 (31.01.2018r.) porozumienia, Urząd Miasta i Gminy Gniew przedłożył rozliczenie finansowe poniesionych kosztów w 2017r. zrealizowanego zadania. W wyniku rozliczenia kosztów zimowego utrzymania dróg powiatowych (26.686 zł) i przekazanych środków (20.000 zł) wystąpiła różnica w kwocie 6.686 zł, którą Powiat w dniu 29.03.2018r. przekazał jako środki stanowiące różnicę pomiędzy dotacją przekazaną, a poniesionymi nakładami wynikającymi ze złożonego rozliczenia.

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

Zobowiązania w kwocie 122.639 zł dotyczyły głównie podatku dochodowego od wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2017r., dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2017r. oraz umów zleceń.

Odprowadzenia podatków dokonano w obowiązującym terminie.

Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”

Saldo zobowiązań w kwocie 511.424,79 zł dotyczyło naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2017r. oraz od wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2017r.

Odprowadzenia składek dokonano w obowiązującym terminie.

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Zobowiązania w kwocie 404.437,31 zł wynikały głównie z naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2017r. (wyplacone w dniu 1-2.03.2018r.).

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Stan zobowiązań w kwocie 155.046,71 zł dotyczył głównie:

- odsetek od środków zgromadzonych na rachunku w kwocie 190,64 zł,
- sum depozytowych zgromadzonych na rachunku z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów – 85.804,42 zł,
- wadiów - 53.500 zł,
- kosztów zastępstwa procesowego – 8.253,07 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 lipiec 2017r.).

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Ustalono, że podatek dochodowy od osób fizycznych za 2017r. 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 2017r. 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

W 2017r. jednostka była zwolniona z obowiązku wpłat na PFRON, z uwagi na osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych. Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w Starostwie Powiatowym w Tczewie w miesiącach styczeń – grudzień 2017r. kształtował się na poziomie 9 % - 11 %.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

Na koniec okresu sprawozdawczego 2017r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne z terminem płatności przed końcem roku obrotowego.

Nie wystąpiły też wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

Rada Powiatu Tczewskiego nie ustaliła wykazu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego.

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, zm. Zarządzeniem Nr 50/11 z 4.10.2011r., Nr 25/12 z 1.08.2012r., Nr 37/2013 z 30.12.2013r., Nr 48/2017 z 11.10.2017r. i Nr 14/2018 z 13.04.2018r.

W dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określono:

- o rok obrotowy oraz okresy sprawozdawcze;
- o dowody księgowe,
- o metody wyceny aktywów i pasywów;
- o zasady sporządzania sprawozdania finansowego (bilansu jednostki, rachunku zysków i strat, zmian w funduszu jednostki),
- o 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 ustalony został Uchwałą Zarządu Powiatu Tczewskiego Nr 68/263/12 z dnia 26 kwietnia 2012r. r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu Tczewskiego, zm. Uchwałą Nr 144/492/2017 z dnia 23 sierpnia 2017r.

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.

Zestawienie obrotów dzienników częściowych sporządza się za dany okres sprawozdawczy.

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 księgowo 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 2017r., Rb - 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2017r. 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 2017r. wpłynęły do Starostwa w dniach 4 – 19 stycznia 2018r.

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 2017r. zostało sporządzone przez Powiat w dniu 7 lutego 2018r.

Sprawozdanie w wersji papierowej zostało przesłane przez Powiat do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 9 lutego 2018r., a w wersji elektronicznej w dniu 12 lutego 2018r.

Sprawozdanie przedłożone zostało również Zarządowi Powiatu Tczewskiego, Radzie Powiatu Tczewskiego, Międzyzakładowej Organizacji Związkowej NSZZ „Solidarność” Placówek Oświatowych Powiatu Tczewskiego w Tczewie, Związkowi Nauczycielstwa Polskiego Oddz. w Tczewie, NSZZ „Solidarność” Komisja Międzyzakładowa w Tczewie oraz dyrektorom szkół i placówek oświatowych Powiatu Tczewskiego.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji w zakresie należności określone zostały w Instrukcji w sprawie kwalifikacji i gospodarowania majątkiem Starostwa, zasad odpowiedzialności za powierzone mienie oraz inwentaryzacji majątku, stanowiącej Załącznik do Zarządzenia Nr 27/12 Starosty Tczewskiego z dnia z 27.08.2012r., zmieniającego zarządzenie w sprawie wprowadzenia instrukcji oraz powołania Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej.

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

- środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
- należności oraz udzielonych pożyczek.

Nie wymagają pisemnego uzgodnienia:

- należności sporne i wątpliwe,
- należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych,
- rozrachunki z pracownikami,
- rozrachunki publiczno-prawne

Natomiast drogą weryfikacji sald inwentaryzuje się aktywa i pasywa:

- 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,
- prawo wieczystego użytkowania gruntów.

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 2017 stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych, papierów wartościowych 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 2017.

Budżet powiatu na rok 2017 został przyjęty do realizacji Uchwałą Nr XXIV/179/2016 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 20 grudnia 2016r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tczewskiego na 2017 rok.

W trakcie wykonywania budżetu dokonano 19 zmian (Rada Powiatu: 11, Zarząd Powiatu: 8).

Budżet po wprowadzonych zmianach wynosił:

- dochody: **170.739.846,00 zł**, w tym:
 - dochody bieżące: 131.131.214,00 zł
 - dochody majątkowe: 39.608.632,00 zł
- wydatki: **180.031.665,00 zł**, w tym:

- wydatki bieżące: 130.625.607,00 zł
- wydatki majątkowe: 49.406.058,00 zł

Planowane dochody wykonano w kwocie **163.618.045,31 zł** (tj. 95,83% planu) a planowane wydatki w kwocie **132.770.075,73 zł** (tj. 73,75% planu).

Budżet w roku 2017 zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 30.847.969,58 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 | 51.358.038 | 49.696.263,15 | 96,76 |
| | 1. Udziały w dochodach budżetu państwa | x | 21.924.367 | 22.156.645,18 | 101,10 |
| | - podatek dochodowy od osób fizycznych | 0010 | 20.718.706 | 21.188.962,00 | 102,30 |
| | - podatek dochodowy od osób prawnych | 0020 | 1.205.661 | 967.683,18 | 80,30 |
| | 2. Wpływy z opłat | | 2.125.000 | 2.097.248,71 | 98,69 |
| | - wpływy z opłaty komunikacyjnej | 0420 | 1.845.000 | 1.808.268,49 | 98,01 |
| | - wpływy z opłat za wydanie prawa jazdy | 0650 | 280.000 | 288.980,22 | 103,21 |
| | 3. Dochody z majątku powiatu | x | 3.183.681 | 1.259.378,03 | 39,56 |
| | - wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności | 0470 | 85.014 | 85.014,17 | 100,00 |
| | - wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości | 0550 | 71.537 | 71.536,92 | 100,00 |
| | - dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych | 0750 | 851.835 | 908.560,42 | 106,66 |
| | - wpłaty z tyt. odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości | 0770 | 2.175.295 | 194.266,52 | 8,93 |
| | 4. Pozostałe dochody | x | 24.124.990 | 24.182.991,23 | 100,24 |
| | - grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych | 0580 | 385 | 384,45 | 99,86 |
| | - wpływy z opłat egzaminacyjnych i opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów | 0610 | 22.410 | 21.088,70 | 94,10 |
| | - wpływy z tyt. kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień | 0640 | 12 | 11,60 | 96,67 |
| | - wpływy z różnych opłat | 0690 | 1.418.005 | 1.424.614,80 | 100,47 |
| | - wpływy z usług | 0830 | 19.688.732 | 19.753.862,14 | 100,33 |
| | - pozostałe odsetki | 0920 | 320.311 | 321.692,87 | 100,43 |
| | - wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych | 0940 | 40.955 | 42.858,80 | 104,65 |
| | - wpływy z tyt. kar i odszkodowań wynikających z umów | 0950 | 50.500 | 50.499,79 | 100,00 |
| | - otrzymane spadki, zapisy, darowizny w postaci pieniężnej | 0960 | 104.089 | 104.939,47 | 100,82 |
| | - wpływy z różnych dochodów | 0970 | 1.926.338 | 1.883.952,60 | 97,80 |
| | - dochody j.s.t. związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami | 2360 | 539.905 | 564.381,21 | 104,53 |
| | - wpływy do budżetu pozostałych środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej | 2400 | 0 | 1.358,37 | - |
| | - wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności | 2950 | 1 | 0,40 | 0,40 |

| | | | | | |
|-----------|---|----------|-------------------|----------------------|--------------|
| | - wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które niw wygasają z upływem roku budżetowego | 2990 | 1 | 0,58 | 0,58 |
| | - wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego | 6680 | 13.346 | 13.345,45 | 100,00 |
| II | DOTACJE | X | 34.905.313 | 29.445.287,16 | 84,36 |
| | <i>1. Dotacje celowe, w tym:</i> | <i>x</i> | <i>26.952.391</i> | <i>23.860.936,40</i> | <i>88,53</i> |
| | - dotacje na zad. zlecone powiatowi | 2110 | 11.262.144 | 11.120.332,62 | 98,74 |
| | - dotacje celowe z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwest. z zakresu adm. rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami | 6410 | 32.610 | 32.609,98 | 100,00 |
| | - dotacje na zadania własne powiatu | 2130 | 9.992.632 | 9.991.428,18 | 99,99 |
| | - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu adm. rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci | 2160 | 992.400 | 983.742,65 | 99,13 |
| | - dotacje celowe z budżetu państwa na zad. bieżące realizowane przez powiat na podst. porozumień z organami administracji rządowej | 2120 | 43.810 | 43.810,00 | 100,00 |
| | - dotacje celowe z gminy na zad. bieżące realizowane na podstawie porozumień między j.s.t. | 2310 | 66.630 | 66.630,00 | 100,00 |
| | - dotacje celowe z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między j.s.t. | 2320 | 295.965 | 295.965,00 | 100,00 |
| | - dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień | 6630 | 30.000 | 29.520,00 | 98,40 |
| | - dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących | 2710 | 155.000 | 147.830,00 | 95,37 |
| | - 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 | 4.045.000 | 1.112.867,97 | 27,51 |
| | - dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych | 2440 | 25.000 | 25.000,00 | 100,00 |
| | - dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansow. lub dofinansow. kosztów realiz. inwestycji i zakupów inwest. jednostek sektora finansów publ. | 6260 | 11.200 | 11.200,00 | 100,00 |
| | 2 Pozostałe dotacje: | x | 1.519.910 | 1.515.121,08 | 99,68 |
| | - środki z Funduszu Pracy otrzymane na realizację zadań wynikających z odrębnych ustaw | 2690 | 690.200 | 688.000,00 | 99,68 |

| | | | | |
|---|----------|--------------------|-----------------------|---------------|
| - środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów, samorządów województw, pozyskane z innych źródeł | 2701 | 571.579 | 562.783,09 | 98,46 |
| - wpływy z wpłat gmin i powiatów na rzecz j.s.t. na dofinansowanie zadań bieżących | 2900 | 258.131 | 264.337,99 | 102,40 |
| 3. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, | x | 6.433.012 | 4.069.229,68 | 63,26 |
| - w tym: | 2007 | 1.463.243 | 1.463.243,00 | 100,00 |
| | 2009 | 168.671 | 101.965,97 | 60,45 |
| | 2057 | 2.662.861 | 1.806.353,18 | 67,84 |
| | 2059 | 131.656 | 69.197,79 | 52,56 |
| | 6257 | 1.973.401 | 612.228,04 | 31,02 |
| | 6259 | 33.180 | 16.241,70 | 48,95 |
| III SUBWENCJA OGÓLNA | | 84.476.495 | 84.476.495,00 | 100,00 |
| - subwencje ogólne z budżetu państwa | 2920 | 52.839.169 | 52.839.169,00 | 100,00 |
| - środki na uzupełnienie dochodów powiatu | 2760 | 342.726 | 342.726,00 | 100,00 |
| - środki na inwestycje na drogach publicznych powiatowych i wojewódzkich oraz na drogach powiatowych, wojewódzkich i krajowych w granicach miast na prawach powiatu | 6180 | 31.294.600 | 31.294.600,00 | 100,00 |
| X OGÓLEM | X | 170.739.846 | 163.618.045,31 | 95,83 |

3.1. Subwencje i dotacje

3.1.1. Subwencja ogólna.

W 2017 roku Powiat Tczewski otrzymał z budżetu państwa subwencję ogólną w łącznej kwocie **84.476.495,00 zł**, z tego:

- część oświatową subwencji ogólnej 46.806.772,00 zł
- część wyrównawczą subwencji ogólnej 5.531.245,00 zł
- część równoważąca subwencji ogólnej 501.152,00 zł
- uzupełnienie subwencji ogólnej 31.637.326,00 zł

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

- pismem znak ST8.4750.1.2016 z dnia 14.10.2016r. o rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej na 2017 rok (część oświatowa: 50.357.603,00 zł; część wyrównawcza: 5.531.245,00 zł; część równoważąca: 501.152,00 zł),
 - pismem znak ST8.4750.2.2017 z dnia 27.01.2017r. o rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej na 2017 rok (część oświatowa: 47.615.417,00 zł; część wyrównawcza: 5.531.245,00 zł; część równoważąca: 501.152,00 zł),
 - pismem znak ST8.4751.4.2017 z dnia 13.05.2017r. o przyznaniu ze środków rezerwy subwencji ogólnej dla Powiatu Tczewskiego kwoty 31.294.600,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie inwestycji drogowej pn.: „Przebudowa mostu Tczewskiego – etap II.”
- 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.”, § 6180 „Środki na inwestycje na drogach publicznych powiatowych i wojewódzkich oraz na drogach powiatowych, wojewódzkich i krajowych w granicach miast na prawach powiatu”.
- pismem znak ST5.4750.6.2017.3p z dnia 27.06.2017r. o zwiększeniu części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Tczewskiego na rok 2017, o kwotę 45.000,00 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji z przeznaczeniem na dofinansowanie wyposażenia szkół i placówek w zakresie sprzętu szkolnego i pomocy dydaktycznych pomieszczeń dydaktycznych

do nauki w nowo wybudowanych obiektach szkół (placówek oświatowych) publicznych prowadzonych (dotowanych) przez jednostki samorządu terytorialnego,

- Decyzją z dnia 14.09.2017r. (znak ST5.4755.68.2017.2.BKU) postanawiającą o zmniejszeniu części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Tczewskiego na rok 2017, o 853.645,00 zł tj. do wysokości 46.761,772,00 zł (część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2017 skalkulowana została z uwzględnieniem zawyżonej liczby uczniów przeliczeniowych – w wyniku błędów popełnionych przez dyrektora Zespołu Placówek Specjalnych w Tczewie przy wypełnianiu danych systemu informacji oświatowej),
 - pismem znak ST3.4751.4.2017 z dnia 08.12.2017r. o przyznaniu ze środków rezerwy subwencji ogólnej w 2017r. dla Powiatu Tczewskiego kwoty 342.726,00 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 zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat - (§ 2110).

Z powyższego tytułu w 2017 roku budżet powiatu został zasilony kwotą **11.140.864,37 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 | 267.171,79 |
| 710 | 71012 | Zadania z zakresu geodezji i kartografii | 188.000,00 |
| | 71015 | Nadzór budowlany | 493.400,00 |
| 750 | 75011 | Urzędy Wojewódzkie | 41.000,00 |
| | 75045 | Kwalifikacja wojskowa | 15.727,58 |
| 754 | 75411 | Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej | 7.426.367,00 |
| | 75478 | Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 12.251,00 |
| 755 | 75515 | Nieodpłatna pomoc prawna | 313.020,00 |
| 801 | 80102 | Szkoły podstawowe specjalne | 8.120,00 |
| | 80111 | Gimnazja specjalne | 5.088,00 |
| 851 | 85156 | Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego | 2.053.519,00 |
| 852 | 85205 | Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie | 15.000,00 |
| 853 | 85321 | Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności | 298.600,00 |
| | 85395 | Pozostała działalność | 3.600,00 |
| X | X | RAZEM | 11.140.864,37 |

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

W 2017 roku na realizację zadań własnych powiat otrzymał z budżetu państwa dotacje celowe w łącznej kwocie **9.992.632,00 zł**.

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

| Dział | Rozdz. | Wyszczególnienie | Wysokość otrzymanych dotacji (w zł) |
|-------|--------|-----------------------------|-------------------------------------|
| 801 | 80102 | Szkoły podstawowe specjalne | 10.601,00 |
| | 80120 | Licea ogólnokształcące | 10.344,00 |
| | 80130 | Szkoły zawodowe | 13.850,00 |
| 852 | 85202 | Domy pomocy społecznej | 9.877.495,00 |
| 855 | 85508 | Rodziny zastępcze | 80.263,37 |
| X | X | RAZEM | 9.992.632,00 |

3.1.2.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci - (§ 2160).

W 2017r. w ramach działu 855 „Rodzina”, Powiat Tczewski otrzymał z budżetu państwa dotacje celowe z przeznaczeniem dla podmiotów sprawujących opiekę nad dziećmi uprawnionymi do dodatku w wysokości świadczenia wychowawczego (500+), i tak:

- w ramach rozdz. 85508 „Rodziny zastępcze” – dotację w kwocie **955.020,00 zł**
- w ramach rozdz. 85510 „Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych” – dotację w kwocie **37.380,00 zł**

3.1.2.4. 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 powyższym zakresie Powiat Tczewski otrzymał z budżetu państwa dotacje celowe w łącznej kwocie 32.609,98 zł, z tego:

- ramach działu 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdz. 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” - dotację w kwocie **8.610,00 zł**, z przeznaczeniem na zakup modułu w systemie EWID2007, wykorzystywanego do ewidencjonowania danych oraz wydawania raportów Krajowego Zasobu Nieruchomości,
- ramach działu 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdz. 75478 „Usuwanie skutków klęsk żywiołowych” - dotację w kwocie **23.999,98 zł**, z przeznaczeniem na zakup pomp dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Tczewie.

3.1.2.5. Dotacje celowe na realizację porozumień (§§ 2120, 2310, 2320, 2710, 6300, 6630).

W 2017 roku dochody z tytułu otrzymanych dotacji na realizację porozumień wyniosły ogółem **1.803.792,97 zł**.

Szczegółowe zestawienie przedstawia poniższa tabela:

| Lp | Rodzaj dotacji celowych | § | Wyszczególnienie | |
|----|---|-------------|------------------|------------------------|
| | | | rozdz. | Kwota dotacji |
| 1. | Dotacje celowe z budżetu państwa na zad. bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej | 2120 | 75045 80195 | 23.050,00 20.760,00 |
| x | Razem | 2120 | x | 43.810,00 |
| 2. | Dotacje celowe z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego | 2310 | 80140 | 66.630,00 |
| x | Razem | 2310 | x | 66.630,00 |
| 3. | Dotacje celowe z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między j.s.t.. | 2320 | 80140 | 295.965,00 |
| x | Razem | 2320 | x | 295.965,00 |
| 4. | Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielonej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących | 2710 | 85149 85510 | 95.000,00 60.000,00 |
| x | Razem | 2710 | x | 155.000,00 |

| | | | | |
|----|--|-------------|-------------------------|---------------------------------------|
| 5. | Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielone między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych | 6300 | 60014 85111 85195 | 407.867,97 750.000,00 55.000,00 |
| x | Razem | 6300 | x | 1.212.867,97 |
| 6. | Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień między j.s.t. | 6630 | 01042 | 29.520,00 |
| x | Razem | 6630 | x | 29.520,00 |
| X | OGÓŁEM DOTACJE | X | X | 1.803.792,97 |

3.1.2.6. Dotacje z funduszy celowych.

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

W ramach rozdz. 75411 „Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej”, Powiat Tczewski otrzymał dotację celową w wysokości **25.000,00 zł**, z Wojewódzkiego Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej województwa pomorskiego, na dofinansowanie remontu budynku garażu C Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Tczewie.

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

W ramach rozdz. 75411 powiat otrzymał dotację celową w wysokości **11.200,00 zł**, z Wojewódzkiego Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej województwa pomorskiego, na dofinansowanie zakupu motopompy dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Tczewie.

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

W 2017 roku dochody z tytułu w/w dotacji wyniosły ogółem **4.713.834,78 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. | 80105 | 2057 6257 | 488.886,88 365.073,80 | Minister Finansów | „Równy start dla najmłodszych” | Zespół Placówek Specjalnych |
| - | razem | | 853.960,68 | | | |
| 2. | 80120 | 2701 | 7.142,04 | Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji | Erasmus+ | Zespół Szkół Ponadgim. Pelplin |
| - | razem | | 7.142,04 | | | |
| 3. | 80130 | 2701 | 57.882,71 | Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji | Erasmus+ Wzbogacenie warsztatu pracy i poszerzanie horyzontów zawodowych poprzez praktyki w krajach UE | Zespół Szkół Ekonomicznych |
| - | razem | | 57.882,71 | | | |
| 4. | 80130 | 2701 | 296.782,75 | Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji | Erasmus+ Praktyka za granicą – szansą na sukces zawodowy uczniów | Zespół Szkół Ekonomicznych |
| - | razem | | 296.782,75 | | | |
| 5. | 80130 | 2701 | 196.007,59 | Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji | Erasmus+ Wielojęzyczność, kreatywność i podnoszenie kwalifikacji otwiera nam szeroki rynek pracy | Zespół Szkół Budowl. i Odzieżowych |
| - | razem | | 196.007,59 | | | |
| 6. | 80130 | 6257 | 31.877,76 | Minister Finansów | Poprawa jakości kształcenia zawodowego w szkołach ponadgimnazjalnych Powiatu Tczewskiego poprzez prace budowlane i wyposażenie | Starostwo Powiatowe |
| - | razem | | 31.877,76 | | | |

| | | | | | | |
|--------------|-------|--------------------------------------|---|---|--|-------------------------------|
| 7. | 80140 | 6257 | 27.255,63 | Minister Finansów | Poprawa jakości kształcenia zawodowego w szkołach ponadgimnazjalnych Powiatu Tczewskiego poprzez prace budowlane i doposażenie | Starostwo Powiatowe |
| - razem | | | 27.255,63 | | | |
| 8. | 80195 | 2007 2009 2057 2059 6257 | 1.463.243,00 168.670,75 659.663,45 75.047,90 102.595,85 | Minister Finansów, Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego | „Wiedza to potęga” | Starostwo Powiatowe |
| - razem | | | 2.469.220,95 | | | |
| 9. | 80195 | 2057 | 219.967,40 | Minister Finansów | „Akademia Aktywnych” | Zespół Kształcenia Zawodowego |
| - razem | | | 219.967,40 | | | |
| 10 | 80195 | 2057 2059 | 145.482,67 17.115,61 | Minister Finansów, Urząd Marszałkowski | „Zdolni z Pomorza” | Starostwo Powiatowe |
| - razem | | | 162.598,28 | | | |
| 11 | 80195 | 2057 2059 6257 | 292.352,78 8.271,21 85.425,00 | Minister Finansów, Urząd Marszałkowski | „Postaw na dobry zawód” | Starostwo Powiatowe |
| - razem | | | 386.048,99 | | | |
| 12 | 80195 | 2701 | 5.090,00 | Fundacja Polsko-Niemiecka Współpraca Młodzieży | Projekt Polsko-Niemiecka Współpraca Młodzieży | I Liceum Ogólnokształcące |
| - razem | | | 5.090,00 | | | |
| RAZEM | | | 4.713.834,78 | 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. (Ogłoszenie: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego Nr 80 z dnia 18 lipca 2011r., poz.1704 i zmiana: Nr 130 z dnia 28 października 2011r., poz.2600).

W okresie objętym kontrolą upoważniona do wydawania decyzji administracyjnych za zajęcie pasa drogowego była Naczelnik Wydziału Infrastruktury Drogowej – Pani Maria Witkowska (Uchwała Nr 83/273/2016 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 7 lipca 2016r. w sprawie udzielenia upoważnienia naczelnikowi Wydziału Infrastruktury Drogowej), a w czasie jej nieobecności - Specjalista w Wydziale Infrastruktury Drogowej – Pan Andrzej Barej (Uchwała Nr 84/275/2016 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 15 lipca 2016r. w sprawie udzielenia upoważnienia pracownikowi Wydziału Infrastruktury Drogowej).
2017r. Zarząd Powiatu Tczewskiego wydał ogółem 143 decyzje w sprawie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego.

Kontrolą objęto losowo wybranych 14 decyzji o następujących numerach:

- ID.7128.4.2.2017 z dnia 27.01.2017r.
- ID.7128.2.3.2017 z dnia 27.02.2017r.
- ID.7128.2.5.2017 z dnia 07.03.2017r.
- ID.7128.2.9.2017 z dnia 13.04.2017r.
- ID.7128.2.12.2017 z dnia 12.05.2017r.
- ID.7128.5.12.2017 z dnia 16.06.2017r.
- ID.7128.3.13.2017 z dnia 16.06.2017r.
- ID.7128.3.16.2017 z dnia 30.08.2017r.
- ID.7128.2.24.2017 z dnia 18.09.2017r.

- ID.7128.2.25.2017 z dnia 18.09.2017r.
- ID.7128.5.31.2017 z dnia 04.10.2017r.
- ID.7128.2.31.2017 z dnia 18.10.2017r.
- ID.7128.2.25.2.2017 z dnia 09.11.2017r.
- ID.7128.2.25.3.2017 z dnia 20.11.2017r.

Zezwolenia na zajęcie pasa drogowego wydane zostały na cele wymienione w art.40 ust.2 ustawy z dnia 21 marca 1985r. o drogach publicznych.

Opłaty ustalone zostały w prawidłowy sposób i według stawek określonych przez Radę Powiatu Tczewskiego.

Natomiast we wszystkich decyzjach określono, że opłatę za zajmowanie pasa drogowego drogi powiatowej należy uiścić na konto zarządcy drogi w terminie 14 dni od dnia otrzymania decyzji.

Zgodnie z art. 40 ust.13 w/w ustawy o drogach publicznych, termin uiszczenia opłaty za zajęcie pasa drogowego wynosi 14 dni od dnia, w którym decyzja ustalająca jej wysokość stała się ostateczna.

Ustalono, że opłaty były wnoszone w terminie i w wysokościach wynikających z decyzji. W 2017r. dochody powyższego tytułu stanowiły kwotę **1.073.062,59 zł**

3.3 Dochody z majątku

Kontrolą objęto 2017r.

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. i Nr XXV/194/2017 z dnia 31 stycznia 2017r.,
- 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 XXXV/261/2017 Rady Powiatu Tczewskiego w sprawie określenia warunków udzielania bonifikat od ceny zbycia nieruchomości oraz określenia wysokości stawek procentowych przy zbywaniu w drodze bezprzetargowej nieruchomości stanowiących własność 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, zm. Uchwałą Nr 113/379/2017 z dnia 25 stycznia 2017r.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

W 2017r. uzyskane dochody z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości stanowiły kwotę 194.266,52 zł.

W badanym okresie dokonano ogółem sprzedaży 2 nieruchomości, w tym:

w drodze przetargu pisemnego nieograniczonego

- *nieruchomość niezabudowaną (dz.Nr12) o pow. 0.3119 ha położoną w miejscowości Gniew przy ul. Gdańskiej (akt. not. Nr 972/2017 z dnia 24.02.2017r.).*

W wyniku kontroli prawidłowości czynności zmierzających do zawarcia umowy sprzedaży ustalono:

- zgodę na sprzedaż ww. nieruchomości wyraziła Rada Powiatu Tczewskiego w podjętej w dniu 29 marca 2016r. Uchwale Nr XVI/117/2016 w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Tczewskiego, położonej w Gniewie przy ul. Gdańskiej;
 - wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży został wywieszony w siedzibie Starostwa Powiatowego w Tczewie na okres 21 dni. Został również podany do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu, stronie internetowej Powiatu oraz w prasie lokalnej (monitorurzedowy.pl – internetowa gazeta codzienna na prawach prasy drukowanej). Wykaz zawierał wszystkie informacje wymagane przepisem art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
 - ogłoszenie o przetargu pisemnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości wywieszono w siedzibie Starostwa, Biuletynie Informacji Publicznej, stronie internetowej oraz w prasie lokalnej (monitorurzedowy.pl – internetowa gazeta codzienna na prawach prasy drukowanej), na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu;
 - Zarząd Powiatu Tczewskiego Uchwałą Nr 76/255/2016 z dnia 19 maja 2016r. ustalił w oparciu o wartość określoną przez rzeczoznawcę majątkowego cenę nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży na 180.000 zł netto plus VAT. Cenę określono w wysokości nie niższej niż wartość określona przez rzeczoznawcę majątkowego w aktualnym operacie szacunkowym z dnia 14.04.2016r.
- I Przetarg został rozstrzygnięty wynikiem negatywnym. W terminie określonym w ogłoszeniu nie wpłynęła żadna oferta;
- w dniu 19.10.2016r. w siedzibie Starostwa Powiatowego wywieszono ogłoszenie o II przetargu pisemnym nieograniczonym na sprzedaż ww. nieruchomości. Ogłoszenie opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej, stronie internetowej oraz w prasie lokalnej (monitorurzedowy.pl – internetowa gazeta codzienna na prawach prasy drukowanej), na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu;
 - Zarząd Powiatu Tczewskiego Uchwałą Nr 96/304/2016 z dnia 6 października 2016r. ustalił cenę nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży na 150.000 zł netto plus VAT (cenę obniżono o 30.000 zł);
 - w terminie określonym w ogłoszeniu wpłacone zostało wadium;
 - w terminie określonym w ogłoszeniu na składanie ofert wpłynęła jedna oferta;
 - czynności przetargowe związane ze zbyciem ww. nieruchomości wykonywała 4- osobowa komisja przetargowa powołana przez Zarząd Powiatu Tczewskiego Uchwałą Nr 92/291/2016 z dnia 8.09.2016r. (I przetarg) i Uchwałą Nr 105/332/2016 z dnia 29.11.2016r. (II przetarg);
 - z przeprowadzonych przetargów sporządzano protokoły. W protokole z II przetargu podano wyłonionego nabywcę oraz cenę osiągniętą w przetargu;
 - informacje o wynikach przetargów podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie ich na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa na okres 7 dni, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz stronie internetowej Powiatu;
 - cenę nieruchomości nabywca zapłacił w pełnej wysokości w kwocie ustalonej w II przetargu i do dnia zawarcia aktu notarialnego.

w drodze bezprzetargowej na rzecz użytkownika wieczystego

- nieruchomość gruntową niezabudowaną (dz. Nr 188/3) o pow. 225m² w Tczewie przy ul. Targowej (akt not. Nr 4134/2017 z dnia 13.12.2017r.).

W wyniku kontroli ustalono:

- zgodę na sprzedaż ww. nieruchomości wyraziła Rada Powiatu Tczewskiego w podjętej w dniu 25 października 2016r. Uchwale Nr XXII/154/2016 w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Tczewskiego, położonej w Tczewie przy ul. Targowej;

- wykaz nieruchomości przeznaczony do sprzedaży został wywieszony w siedzibie Starostwa na okres 21 dni. Został również podany do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu, stronie internetowej Powiatu oraz w prasie lokalnej (monitorurzedowy.pl – internetowa gazeta codzienna na prawach prasy drukowanej). Wykaz zawierał wszystkie informacje wymagane przepisem art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
- Zarząd Powiatu Tczewskiego Uchwałą Nr 141/486/2017 z dnia 3 sierpnia 2017r. ustalił w oparciu o wartość określoną przez rzeczoznawcę majątkowego cenę nieruchomości przeznaczony do sprzedaży na 15.424 zł netto plus VAT. Cenę określono w wysokości nie niższej niż wartość określona przez rzeczoznawcę majątkowego w aktualnym operacie szacunkowym. Na operacie szacunkowym sporządzający go rzeczoznawca potwierdził w dniu 12 czerwca 2017r. aktualność operatu;
- w oparciu o sporządzony protokół z rokowań z nabywcą zawarto umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego;
- cenę nieruchomości nabywca wpłacił w pełnej wysokości do dnia zawarcia umowy notarialnej.

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., i Nr XXV/194/2017 z dnia 31.01.2017r., 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 dłuższy 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, zm. Uchwałą nr 113/379/2017 z 25.01.2017r., określił zasady najmu, wydzierżawiania 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 2014-2016 w trybie bezprzetargowym:

- umowa dzierżawy Nr GG.032.49.2016 z dnia 25.02.2016r. nieruchomości niezabudowanej (dz. Nr 2/3 i Nr 2/4) położonej w Tczewie przy ul. Szkoły Morskiej z przeznaczeniem na parking na okres 15 lat,
- umowa dzierżawy Nr GG.032.390.2015 z dnia 31.12.2015r. nieruchomości zabudowanej budynkiem o pow. 520 m² (dz. Nr 344/8) położonej w Tczewie przy ul. Warsztatowej, z przeznaczeniem na prowadzenie Filii Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej w Gdańsku na okres 5 lat,
- umowa dzierżawy Nr GG.032.305.2013 z dnia 24.10.2013r., zm. 8 aneksami ostatni z dnia 22.05.2018r. nieruchomości zabudowanej budynkiem spalarni odpadów medycznych i budynkiem kotłowni (dz. Nr 1/5 i Nr 1/6) z przeznaczeniem na prowadzenie spalarni odpadów medycznych i kotłowni na okres 10 lat.

Wykazy na dzierżawę ww. nieruchomości wywieszono zostały na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Tczewie oraz informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono na stronach

internetowych Powiatu oraz w prasie lokalnej (Gazeta Tczewska, monitorurzedowy.pl – internetowa gazeta codzienna na prawach prasy drukowanej).

Rada Powiatu Tczewskiego wyraziła zgodę na bezprzetargowy trybu zawarcia umowy dzierżawy ww. nieruchomości w Uchwałach:

- Nr XXXVIII/248/13 z dnia 24.09.2013r., zm. Uchwałą Nr XLVIII/312/14 z dnia 26.08.2014r. na okres od 1.01.2014r. do 31.12.2023r. - dz. Nr 1/5 i 1/6,

- Nr XI/69/2015 z dnia 27.10.2015r. na okres od 1.01.2016r. do 31.12.2030r. - dz. Nr 2/3 i 2/4,

- Nr XI/68/2015 z dnia 27.10.2015r. na okres od 1.01.2016r. do 31.12.2020r. – dz. Nr 344/8.

Ustalono, że podstawę do wydzierżawienia stanowiły umowy cywilno-prawne zawarte pomiędzy Zarządem Powiatu, a dzierżawcami, w których określono wysokość czynszu dzierżawnego oraz termin jego płatności.

W każdym przypadku stawki czynszu ustalił Zarząd Powiatu.

Należny czynsz za 2017r. został przypisany najemcom w wysokości wynikającej z obowiązujących umów. Wszyscy najemcy uregulowali należne opłaty za 2017r.

Dochody z najmu

Dochody z najmu lokali użytkowych realizowane były przez Starostwo Powiatowe na podstawie 2 umów najmu:

- umowy Nr GG.240.2016 z dnia 22.08.2016r. najmu części nieruchomości zabudowanej w Tczewie przy ul. Piaskowej 2 (pomieszczeń gospodarczych, holu i 2 toalet o łącznej pow. 35 m²) na prowadzenie działalności gospodarczej pn. Restauracja „Piaskowa” na okres 10 lat (od 1 września 2016r. do 30 sierpnia 2026r.),

- umowy Nr GG.032.297.2014 z dnia 8.10.2014r., zm. Anekssem Nr 1 z 16.03.2017r. pomieszczenia biurowego o pow. 5,50 m² na parterze budynku w Tczewie przy ul. Piaskowej 2 z przeznaczeniem na punkt obsługi kasowej na okres 4 lat (4 listopada 2014r. do 3 listopada 2018r.).

Wykazy na najem ww. nieruchomości wywieszone zostały na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Tczewie oraz informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono na stronach internetowych Powiatu oraz w prasie lokalnej (monitorurzedowy.pl – internetowa gazeta codzienna na prawach prasy drukowanej).

Rada Powiatu wyraziła zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy najmu:

- części nieruchomości położonej w Tczewie przy ul. Piaskowej 2 na okres 10 lat (Uchwała Nr XIX/137/2016 z dnia 28 czerwca 2016r.),

- części nieruchomości o pow. 5,50 m² na parterze budynku przy ul. Piaskowej 2 (Uchwała Nr LII/325/10 z dnia 29 czerwca 2010r.).

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.

W każdym przypadku stawki czynszu ustalił Zarząd Powiatu.

Należny czynsz za 2017r. został przypisany najemcom w wysokości wynikającej z obowiązujących umów. Wszyscy najemcy uregulowali należne opłaty za 2017r.

Dochody z najmu realizowane były ponadto na podstawie umowy najmu Nr 1/2015 zawartej w dniu 1 lipca 2015r. pomiędzy Powiatowym Zarządem Dróg w Tczewie (zlikwidowanym z dniem 30 czerwca 2016r. na podstawie Uchwały Rady Powiatu Nr XIV/105/2016 z dnia 26.01.2016r.), a Spółką MICHNA MEAT z/s w Ropuchach.

Umowa najmu części dz. Nr 149/3 o pow. 91m² i dz. Nr 147/9 o pow. 1.064m² z przeznaczeniem na parking i chodnik zawarta została na okres 25 lat. Ustalony roczny czynsz najmu został przez najemcę uregulowany.

Uzyskane w 2017r. dochody z najmu i dzierżawy stanowiły łącznie kwotę 304.807,80 zł.

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

Trwały zarząd

W 2017r. z tytułu opłat za oddanie nieruchomości w trwały zarząd osiągnięto dochody w łącznej kwocie 85.014,17 zł.

W badanym okresie występowało 8 jednostek organizacyjnych, którym w latach wcześniejszych na podstawie decyzji oddano w trwały zarząd nieruchomości będące własnością Powiatu i ustalono z tego tytułu opłaty roczne.

Dotyczy to:

- o Domu Pomocy Społecznej w Stanisławiu, Wyrębach Wielkich, Damaszcze, Gniewie, Pelplinie i Rudnie,
- o Powiatowego Urzędu Pracy w Tczewie,
- o 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 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 7 szkół: w Tczewie, Gniewie, Pelplinie, Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej Tczewie, Specjalnego Ośrodka Szkolno- Wychowawczego w Pelplinie, Zespołu Placówek Specjalnych w Tczewie.

W badanym okresie Zarząd Powiatu wydał 2 decyzje administracyjne w sprawie wygaśnięcia trwałego zarządu:

- decyzję Nr GG.GN.7002-TZ-19/04 z dnia 24 listopada 2017r. o wygaśnięciu trwałego zarządu ustanowionego na rzecz Zespołu Placówek Specjalnych w Tczewie w odniesieniu do nieruchomości – dz. Nr 188/3 w Tczewie przy ul. Targowej,
- decyzję Nr GG.GN.7002-TZ-4/03 z 13 stycznia 2017r. o wygaśnięciu trwałego zarządu ustanowionego na rzecz Domu Pomocy Społecznej w Gniewie w odniesieniu do nieruchomości – dz. Nr 12 w Gniewie przy ul. Gdańskiej.

Użytkowanie wieczyste nieruchomości

W 2017r. z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie osiągnięto dochody w kwocie 71.536,92 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.

W 2017r. nie dokonano przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

3.4. Inne dochody.

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

• Wpływy z usług - (§ 0830)

Uzyskane w 2017r. wpływy z usług stanowiły kwotę **19.753.862,14 zł.**

Dochody z powyższego tytułu uzyskały:

- * Starostwo Powiatowe – kwota 609.938,84 zł – opłaty za udostępnienie materiałów z powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego;

- * Zespół Kształcenia Zawodowego w Tczewie – kwota 247.812,70 zł – wpływy opłat za prowadzenie kursów i szkoleń, wpływy z usług samochodowych;
- * domy pomocy społecznej – kwota 17.678.650,76 zł stanowiąca odpłatność mieszkańców za pobyt w domu pomocy, z tego: DPS w Damaszcze (3.591.069,58 zł), DPS w Gniewie (3.382.747,07 zł), DPS w Pelplinie (5.425.514,21 zł), DPS w Rudnie (1.654.871,42 zł), DPS w Wyřebach Wielkich (1.978.777,36 zł), DPS w Stanisławiu (1.645.671,12 zł);
- * Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pelplinie – kwota 38.573,46 zł – wpływy z tytułu odpłatności za wyżywienie uczniów;
- * Zespół Placówek Specjalnych w Tczewie – kwota 512.807,41 zł – wpływy z tytułu odpłatności uczniów i nauczycieli za obiady, przewozy uczniów, zabiegi rehabilitacyjne oraz za zajęcia na basenie;
- * Zespół Szkół Ekonomicznych w Tczewie – kwota 647.949,45 zł, z tego: wpływy z tytułu odpłatności za zakwaterowanie i wyżywienie młodzieży, wynajmu pokoi gościnnych, usług gastronomicznych (501.249,45 zł), wpłaty uczestników obozu językowego zorganizowanego w lipcu 2017r. (146.700,00 zł);
- * Centrum Administracyjne Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Tczewie – kwota 18.129,52 zł – wpływy z tytułu odpłatności za wyżywienie pracowników i wychowanków Ogniska Wychowawczego;

• **Wpływy z różnych opłat - (§ 0690)**

Uzyskane w 2017r. wpływy z różnych opłat stanowiły kwotę **1.426.614,80 zł**.

Dochody z powyższego tytułu uzyskały:

- * Starostwo Powiatowe – kwota 349.270,71 zł, z tego: wpływy pochodzące z opłat środowiskowych i opłat za usuwanie drzew i krzewów (295.936,26 zł), opłaty za wydanie kart wędkarskich (3.410,00 zł), opłaty za wydanie dzienników budowy (8.374,10 zł), opłaty za wydanie zezwoleń na przewozy drogowe i licencji na przewóz osób i rzeczy (41.510,70 zł), opłaty za informacje o środowisku (39,65 zł);
- * Zespół Kształcenia Zawodowego w Tczewie – kwota 82,00 zł opłaty wydanie duplikatów legitymacji szkolnych;
- * Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pelplinie – kwota 27,00 zł opłaty za wydanie duplikatów legitymacji szkolnych;
- * Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Gniewie – kwota 243,00 zł opłaty za wydanie duplikatów legitymacji szkolnych;
- * Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pelplinie – kwota 101,50 zł opłaty za wydanie duplikatów legitymacji szkolnych;
- * I Liceum Ogólnokształcące w Tczewie – kwota 216,50 zł opłaty za wydanie duplikatów legitymacji szkolnych;
- * II Liceum Ogólnokształcące w Tczewie – kwota 108,00 zł opłaty za wydanie duplikatów legitymacji szkolnych;
- * Zespół Szkół Budowlanych i Odzieżowych w Tczewie – kwota 261,00 zł opłaty za wydanie duplikatów legitymacji szkolnych;
- * Zespół Szkół Ekonomicznych w Tczewie – kwota 833,00 zł opłaty za wydanie duplikatów legitymacji szkolnych;
- * Zespół Szkół Technicznych w Tczewie – kwota 275,00 zł opłaty za wydanie duplikatów legitymacji szkolnych;
- * Zespół Szkół Rzemieślniczych i Kupieckich w Tczewie – kwota 135,00 zł opłaty za wydanie duplikatów legitymacji szkolnych.

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

W 2017 roku dochody z powyższego tytułu uzyskane przez Powiat Tczewski wyniosły **104.939,47 zł**, z tego: