

# **REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU**

## **PROTOKÓŁ**

kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych Powiatu  
Człuchowskiego, przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Człuchowie,  
w okresie od dnia 27 kwietnia 2015r. do 11 września 2015r.

## **ZAKRES KONTROLI – SPIS TREŚCI:**

### **I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE**

- 1.1. Dane ogólne
  - 1.1.1 Wykaz jednostek organizacyjnych
- 1.2. Kierownictwo jednostki
- 1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne
  - 1.3.1 Statut Powiatu
  - 1.3.2 Regulamin Organizacyjny Starostwa
  - 1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości
  - 1.3.4 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym
  - 1.3.5 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym
- 1.4 Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej
  - 1.4.1 Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)
  - 1.4.2 Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł
  - 1.4.3 Funkcjonowanie kontroli zarządczej
  - 1.4.4 Audyt wewnętrzny
- 1.5. Kontrole zewnętrzne

### **II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ**

- 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki
  - 2.1.1 Obsługa bankowa
  - 2.1.2 Obsługa kasy
  - 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
  - 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia .
  - 2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań
    - 2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług
    - 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych
    - 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP
    - 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON
  - 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające
- 2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i starostwa
- 2.3. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa
- 2.4. Inwentaryzacja

### **III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

- 3.1. Subwencje i dotacje
- 3.2. Dochody z majątku
  - 3.2.1. Dochody ze sprzedaży majątku
  - 3.2.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych
  - 3.2.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych
  - 3.2.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości
  - 3.2.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności
  - 3.2.6. Windykacja dochodów z majątku
- 3.3. Inne dochody
- 3.4. Wydatki bieżące
  - 3.4.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń
  - 3.4.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników

- 3.4.3. Nagrody
- 3.4.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników
- 3.4.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi
- 3.4.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
- 3.4.7. Wydatki na podróże służbowe radnych
- 3.4.8. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym.
- 3.4.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFSS
- 3.4.10. Inne wydatki bieżące
- 3.5. Wydatki majątkowe
  - 3.5.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych
  - 3.5.2. Wydatki na inwestycje i remonty
  - 3.5.3. Ewidencja księgową inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych
  - 3.5.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego
  - 3.5.5. Dotacje celowe z budżetu powiatu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji realizowanych przez inne jednostki
- 3.6. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji
  - 3.6.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji
    - 3.6.1.1. Plan finansowy zadań zleconych
    - 3.6.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
    - 3.6.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
    - 3.6.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych
    - 3.6.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień
  - 3.6.2. Rozliczenie udzielonych dotacji
    - 3.6.2.1. Dotacje podmiotowe
    - 3.6.2.2. Dotacje przedmiotowe
  - 3.6.3.3. Dotacje celowe
  - 3.6.3.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego
- 3.7. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu
  - 3.7.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet
  - 3.7.2. Przychody i rozchody
  - 3.7.3. Kredyty i pożyczki
  - 3.7.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez powiat
  - 3.7.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego
  - 3.7.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

#### **IV. GOSPODARKA MIENIEM KOMUNALNYM**

- 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym
  - 4.1.1. Gospodarka nieruchomościami
  - 4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku
- 4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa
- 4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

#### **V. ROZLICZENIA 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
  - 5.4.1. Instytucje kultury
  - 5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

h

Two handwritten signatures in black ink, one larger and more stylized than the other, located at the bottom right of the page.



## I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

### 1.1. Dane ogólne

- 1) Tematyka kontroli: Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- 2) Kontrolę przeprowadziła Jolanta Lewandowska - starszy inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia Nr 28/15 z dnia 8.04.2015 roku, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.
- 3) Okres objęty kontrolą: lata 2011 – 2015.
- 4) Termin przeprowadzenia kontroli:  
Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 27.04.2015r. do 11.09.2015r.
- 5) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:  
Starostwo Powiatowe  
ul. Wojska Polskiego 1,  
77-300 Człuchów

#### 1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.

W paragrafie 66 statutu wskazano m.in., zarząd powiatu prowadzi i aktualizuje wykaz jednostek organizacyjnych powiatu.

Z ww. wykazu wynika, że w kontrolowanym Powiecie funkcjonuje 22 następujących jednostek organizacyjnych:

- Starostwo Powiatowe w Człuchowie;
- Zakład Wdrożeń i Usług Technicznych w Czarnem;
- Powiatowy Urząd Pracy w Człuchowie;
- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej;
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie;
- Powiatowy Ośrodek Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki w Człuchowie;
- Powiatowa Bursa Szkolna w Człuchowie;
- Centrum Kształcenia Ustawicznego w Człuchowie;
- Specjalny Ośrodek Szkolno- Wychowawczy w Człuchowie;
- Zespół Szkół Gimnazjalnych i Ogólnokształcących w Człuchowie;
- Zespół Szkół Technicznych w Człuchowie;
- Zespół Szkół Agrobiznesu w Człuchowie;
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Człuchowie;
- Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna w Człuchowie;

- Zespół Placówek Opiekuńczo- Wychowawczych w Człuchowie;
- Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Debrznie;
- Dom Pomocy Społecznej w Czarnem;
- Zakład Aktywności Zawodowej w Czarnem;
- Powiatowe Centrum Rehabilitacji i Terapii Zajęciowej w Czarnem;
- Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Wierzchowie;
- Zespół Szkół Sportowych w Człuchowie;
- Międzyszkolny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Człuchowie.

#### 1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych.

W okresie objętym kontrolą, kontrolowana jednostka nie uczestniczyła w związkach komunalnych.

### 1.2. Kierownictwo jednostki

- 1) Starostą Powiatu Człuchowskiego jest Pan Aleksander Gappa, wybrany na mocy uchwały Rady Powiatu Nr I/4/2014 z dnia 1 grudnia 2014r. w sprawie stwierdzenia wyboru Starosty Człuchowskiego. W poprzedniej kadencji, Starostą Powiatu Człuchowskiego był także Pan Aleksander Gappa.
- 2) Funkcję Wicestarosty Powiatu pełni pan Marian Pastucha, wybrany na to stanowisko uchwałą Rady Powiatu nr I/5/2014 z dnia 1 grudnia 2014r. w sprawie wyboru Wicestarosty Człuchowskiego. W okresie kadencji 2010-2014, Wicestarostą był także pan Marian Pastucha.
- 3) W jednostce nie zatrudniono sekretarza powiatu.
- 4) Skarbnikiem Powiatu jest od 30 czerwca 2011r.r. pani Alicja Krauze, powołana na to stanowisko uchwałą Rady Powiatu Nr IX/51/2011 z dnia 30 czerwca 2011 roku.
- 5) Przewodniczącym Rady Powiatu jest Pan Tadeusz Lisowski, wybrany na to stanowisko na mocy uchwały Rady Powiatu Nr 1/2/2014 z dnia 1 grudnia 2014r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Powiatu Człuchowskiego.

### 1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

#### 1.3.1. Statut Powiatu.

Powiat Człuchowski działa w oparciu o statut przyjęty przez organ stanowiący powiatu uchwałą nr XIII/68/2003 z dnia 27 listopada 2003r. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 32, poz. 669 z dnia 19 marca 2004r.

#### 1.3.2. Regulamin organizacyjny.

- 1) Organizację i zasady funkcjonowania starostwa powiatowego określa regulamin organizacyjny ustalony uchwałą Rady Powiatu Nr XXXVIII/235/2014 z dnia 30 stycznia

2014r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Człuchowie.

- 2) W regulaminie określono m.in.: zakres działania i zadania starostwa, jego strukturę organizacyjną, zasady funkcjonowania starostwa, zadania a także kompetencje kierownictwa jednostki oraz zakres działania poszczególnych wydziałów.

1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.

- 1) W kontrolowanej jednostce obowiązuje dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości wprowadzona:

- Zarządzeniem Starosty Nr 6/2011 z dnia 22 lutego 2011r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Człuchowie. Zarządzenie weszło w życie z dniem podjęcia.
- Zarządzeniem Starosty Nr 7/2011 z dnia 22 lutego 2011r. w sprawie planu kont dla budżetu powiatu. Zarządzenie weszło w życie z dniem podjęcia.

- 2) Ustalono m.in., co następuje:

- w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określono rok obrotowy jednostki i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- określono sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez ustalenie zakładowego planu kont, wykazu ksiąg rachunkowych, opisu systemu przetwarzania danych – opis systemu informatycznego,
- przyjęty w jednostce zakładowy plan kont zawiera: wykaz kont księgi głównej jednostki, przyjęte zasady dekretacji zdarzeń na kontach bilansowych, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, wykaz prowadzonych kont pozabilansowych.

Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych.

Na podstawie informacji udzielonych przez skarbnika powiatu ustalono, iż kopie zapasowe danych na nośniki trwałe pamięci sporządzane są codziennie za pomocą stosownych funkcji komputerowych. Wykorzystywane systemy komputerowe ograniczają dostęp do danych i posiadają rejestr logowania. Wykorzystywane systemy komputerowe sprawdzają poprawność wprowadzania danych oraz informują o poprawności przetwarzania.

Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo- księgowych.

Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych, zostały wprowadzone zarządzeniem starosty Nr 4/99 z dnia 16 lutego 1999r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów. Do chwili przeprowadzenia niniejszej kontroli do instrukcji nie wprowadzono żadnych zmian.

#### 1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-privatnym.

W latach 2011 - 2014 roku Powiat Człuchowski nie zawierał umów w myśl ustawy z dnia 19 grudnia 2008r. o partnerstwie publiczno - prywatnym (Dz. U. 2009r. Nr 19, poz. 100).

#### 1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń majątkowych.

Sprawdzeniu w powyższym zakresie poddano złożenie oświadczeń o stanie majątkowym w 2015 roku (według stanu na dzień 31.12.2014r.) przez wszystkich radnych, pracowników urzędu do tego zobowiązanych a także kierowników jednostek organizacyjnych. Ustalono, iż wszystkie osoby zobowiązane do złożenia oświadczeń majątkowych złożyły je bez opóźnień w terminie do 30 kwietnia 2015 roku.

### 1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

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

- 1) Zadania i tryb działania Komisji Rewizyjnej określono w §§ 36 - 43 Statutu Powiatu Człuchowskiego. Komisja Rewizyjna kontroluje działalność Zarządu Powiatu i powiatowych jednostek organizacyjnych biorąc pod uwagę kryteria: legalności, celowości, rzetelności i gospodarności.
- 2) Z planu pracy wynikało, że Komisja Rewizyjna miała w 2014r. zajmować się następującymi sprawami:
  - opracowaniem planu pracy komisji na 2014r.;
  - projektem budżetu powiatu na 2014r.;
  - wyrażeniem opinii do projektu budżetu;
  - kontrolą rzeczowo- finansową wydatków Starostwa Powiatowego;
  - analizą sprawozdania z wykonania budżetu za 2013r.;
  - sporządzeniem wniosku do RIO w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi Powiatu Człuchowskiego z wykonania budżetu powiatu za 2013 rok;
  - kontrolą rzeczowo- finansową wydatków Zakładu Wdrożeń i Usług Technicznych w Czarnem oraz Powiatowej Bursy Szkolnej w Człuchowie za I półrocze 2014r.
  - podsumowaniem pracy komisji rewizyjnej za 2014r.
- 3) Na podstawie protokołów z posiedzeń komisji rewizyjnej, a także przeprowadzonych przez komisję kontroli ustalono, że komisja w okresie objętym kontrolą zajmowała się zadaniami zgodnym z ww. planem pracy komisji rewizyjnej.  
Ze sporządzonych protokołów wynikało, iż komisja rewizyjna nie wniosła uwag do działalności objętej kontrolą.

1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

1) Przepisy art. 15a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 16 listopada 2000r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity: Dz. U. z 2010r. Nr 46, poz. 276 ze zm.) nakładają na organy samorządu terytorialnego obowiązek współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej (dalej: „GIIF”) w zakresie zapobiegania przestępstwom, o których mowa w art. 165a lub 299 Kodeksu Karnego, poprzez:

- niezwłoczne powiadamianie GIIF o podejrzeniu popełnienia prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu;
- przekazywanie potwierdzonych kopii dokumentów dotyczących transakcji, co do których zachodzi podejrzenie, że mają one związek z popełnieniem przestępstw, o których mowa w ww. artykułach Kodeksu Karnego, oraz informacji o stronach tych transakcji, jak też obowiązek opracowania instrukcji postępowania w przypadkach, o których mowa powyżej.

2) Ustalono, że w starostwie powiatowym powyższą tematykę reguluje uchwała Zarządu Powiatu Człuchowskiego z dnia 14 listopada 2011 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji postępowania w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałania finansowaniu terroryzmu w jednostkach organizacyjnych Powiatu Człuchowskiego oraz ustanowienia koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej.

Na stanowisko koordynatora ds. współpracy z GIIF powołano pana Mariana Pastuchę – Wicestarostę Powiatu.

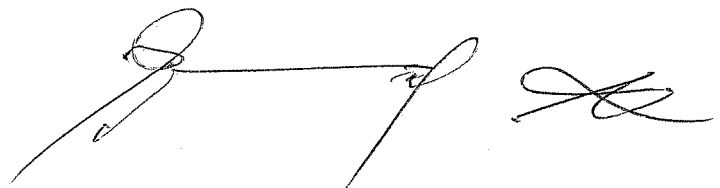
1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w starostwie i pozostałych jednostkach.

1) Funkcjonowanie kontroli zarządczej określono w zarządzeniu Nr 12/2010 Starosty Człuchowskiego z dnia 30 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Kontroli Zarządczej w Starostwie Powiatowym w Człuchowie.

Koordinację kontroli zarządczej powierzono Zespołowi ds. oceny ryzyka, a w części finansowej Skarbnikowi Powiatu. Zespół ds. oceny ryzyka powołano zarządzeniem Nr 13/2010 z dnia 30 grudnia 2010r. w sprawie powołania Zespołu ds. oceny ryzyka w Starostwie Powiatowym w Człuchowie.

2) W regulaminie kontroli zarządczej określono w szczególności:

- organizację kontroli zarządczej;



- cele i zadania kontroli zarządczej;
- elementy systemu kontroli zarządczej;
- rolę kontroli finansowej w systemie kontroli zarządczej.

#### 1.4.4. Audyt wewnętrzny.

1) Z planu audytu na 2014r. (z dnia 31.12.2013r.) wynikało, że audyt zaplanowano w następujących obszarach:

- Bezpieczeństwo informacji;
- Usługi w zakresie budownictwa;
- Usługi w zakresie ruchu drogowego, zarządzania ruchem na drogach i transportu;
- Usługi w zakresie geodezji, kartografii i katastru;
- Gospodarka nieruchomościami.

Przed sporządzeniem planu audytu, audytor przeprowadził analizę ryzyka. W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka, sporządził listę wszystkich obszarów ryzyka uwzględniając ich kolejność.

Na podstawie analizy sprawozdań z audytu wynikało, że audyt przeprowadzono w zaplanowanych obszarach w terminie do 31 grudnia 2014 roku.

#### 1.5. Kontrole zewnętrzne.

1) Na podstawie zapisów w „Księżce kontroli” ustalono, że w okresie pomiędzy poprzednią a obecną kompleksową kontrolą powiatu przeprowadzono 10 kontroli w zakresie gospodarki finansowej oraz kontroli związanych z realizacją zadań finansowanych środkami publicznymi.

Instytucje kontrolne, tematykę kontroli oraz terminy ich przeprowadzenia zestawiono w tabeli:

Rok	Instytucja kontrolna	Kontrola w okresie	Tematyka kontroli
1	2	3	4
2011	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	28.10.2011r.	Kontrola realizacji projektu nr RPPPM.05.05.00027/09
	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	28.10.2011r.	Kontrola realizacji projektu nr UDA-RPPM.09.01.00-00-100/09-00 pn. „Budowa basenu sportowego w Człuchowie”
2012	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	06-15.11.2012r.	Realizacja dochodów budżetu państwa oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2011r.
	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	21.12.2012r.	Realizacja inwestycji w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych (edycja 2011)
2013	Najwyższa Izba Kontroli w Gdańsku	2.01.2013r.- 26.02.2013r.	Planowanie i wykorzystanie dotacji z budżetu państwa w 2012r., sprawozdawczość budżetowa, płatność i dotacje na realizację projektów.
	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	13.03.2013r.	Kontrola trwałości projektu nr 2.222/3.5.2/229/04 pn. „Utworzenie Centrum Diagnostyki Laboratoryjnej w Człuchowie”
2014	Pomorski Urząd Wojewódzki	23-24.01.2014r.	Kontrola realizacji projektu nr POKL.07.04.00-22-007/12 pn.

	w Gdańsku		„Dajmy szansę niepełnosprawnym”.
	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	2.11.2014r.	Kontrola realizacji projektu nr UDA-RPPM.04.01.00-00-041/12-00 p.n. „Przebudowa drogi powiatowej nr 25056, Koczała-Przechlewo-DK nr 25 na odcinku Lisewo-DK nr 25”.
	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	23.12.2014r.	Kontrola inwestycji zrealizowanych w ramach NPPDL w 2012 i 2013r.
2015	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	22.04.2015r.- 06.05.2015r.	Kontrola realizacji dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2014r. w wybranych rozdziałach.

### **Realizacja zaleceń pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:**

Na wystosowane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku wystąpienie pokontrolne nr WK 0804/03/K/17/27202/2011/12 z dnia 27 kwietnia 2012 roku, w związku z przeprowadzoną kontrolą kompleksową Powiatu Człuchowskiego, Starosta odpowiedział pismem Nr Fin.1710.1.2012 z dnia 25 maja 2012 roku, w którym poinformował o podjęciu działań mających na celu usunięcie nieprawidłowości oraz zapobieżenia ich powstawania w przyszłości.

Ustalono, że protokół (wraz zaleceniami pokontrolnymi) z przeprowadzonej w 2011 roku kontroli kompleksowej powiatu opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej kontrolowanej jednostki.

## II. Księgowość sprawozdawczość budżetowa.

### 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

#### 2.1.1. Obsługa bankowa.

Obsługa bankowa powiatu i jej jednostek organizacyjnych

W okresie od 1.04.2010r. obsługę bankową powiatu wykonywał Bank Spółdzielczy w Człuchowie na mocy umowy zawartej w dniu 1.04.2010r. W umowie tej bank zobowiązał się do wykonania usługi polegającej na obsłudze bankowej budżetu Powiatu Człuchowskiego oraz powiatowych jednostek budżetowych w okresie od 1.04.2010r. do 31.03.2014r. Aneks z dnia 31.03.2014r. zmieniono termin obowiązywania umowy poprzez zmianę brzmienia § 2 cyt. „Bank zobowiązuje się do wykonania usługi, o której mowa w §1, w terminie od 01 kwietnia 2014r. do dnia 2018r.”. Aneks wszedł w życie 1 kwietnia 2014r.

Kopię umowy na obsługę bankową, aneksu oraz wyjaśnienia w tej sprawie dołączono do akt kontroli pod pozycją 1/1.

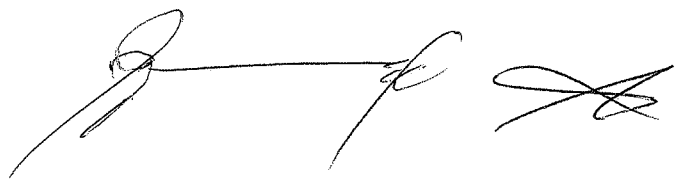
#### 2.1.2. Gospodarka kasowa.

Gospodarka kasowa – sprawy organizacyjne.

- 1) W wewnętrznej strukturze organizacyjnej starostwa przewidziano prowadzenie rozliczeń gotówkowych za pośrednictwem kasy. Zasady gospodarki kasowej obowiązujące także w czasie trwania niniejszej kontroli określono w § 9 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów wprowadzonej zarządzeniem Starosty Człuchowskiego Nr 4/99 z dnia 16.02.1999r. Odrębnej instrukcji kasowej jednostka nie posiadała.
- 2) Kasjerka zatrudniona w jednostce kontrolowanej złożyła pisemną deklarację o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę oraz inne wartości znajdujące się w kasie. W aktach osobowych znajduje się zapytanie o karalność. Kontrolę kasy przeprowadzono w dniu 19.05.2015r., co udokumentowano stosownym protokołem stanowiącym załącznik nr 2 do protokołu z kontroli. W trakcie kontroli kasy, nie stwierdzono różnicy pomiędzy rzeczywistym stanem gotówki w kasie, a stanem wynikającym z ewidencji.

Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji kasowych.

- 1) Wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie (pogotowie kasowe) w wysokości 9.000,00 zł ustalił kierownik jednostki w piśmie z dnia 29 lipca 2005r.
- 2) Kontrolę przestrzegania wysokości ustalonego limitu przeprowadzono w oparciu o próbę obejmującą losowo wybrane raporty kasowe oznaczone następującymi numerami:





70 (gotówka w kasie na koniec dnia 10.04.2015r. – 9.000 zł), 69 (gotówka w kasie na koniec dnia 09.04.2014r.- 9.000 zł), 68 (gotówka w kasie na koniec dnia 08.04.2014r.- 9.000 zł), 81 (gotówka w kasie na koniec dnia 28.04.2014r.- 9.000 zł), 80 (gotówka w kasie na koniec dnia 25.04.2014r.- 9.000 zł), 79 (gotówka w kasie na koniec dnia 24.04.2014r.- 9.000 zł), 78 (gotówka w kasie na koniec dnia 23.04.2014r.- 9.000 zł), 77 (gotówka w kasie na koniec dnia 22.04.2014r. – 9.000 zł), 86 (gotówka w kasie na koniec dnia 6.05.2014r.- 9.000,00 zł), 85 (gotówka w kasie na koniec dnia 5.05.2014r.- 9.000 zł), 84 (gotówka w kasie na koniec dnia 2.05.2014r.- 9.000 zł), 101 (gotówka w kasie na koniec dnia 27.05.2014r.- 9.000,00 zł), 100 (gotówka w kasie na koniec dnia 26.05.2014r.- 9.000,00 zł), 99 (gotówka w kasie na koniec dnia 23.05.2014r.- 9.000,00 zł), 116 (gotówka w kasie na koniec dnia 17.06.2014r.- 9.000,00 zł), 115 (gotówka w kasie na koniec dnia 16.06.2014r.- 9.000,00 zł), 114 (gotówka w kasie na koniec dnia 13.06.2014r.- 9.000,00 zł), 113 (gotówka w kasie na koniec dnia 12.06.2014r.- 9.000,00 zł), 123 (gotówka w kasie na koniec dnia 27.06.2014r.- 9.000,00 zł), 122 (gotówka w kasie na koniec dnia 26.06.2014r.- 9.000,00 zł), 121 (gotówka w kasie na koniec dnia 25.06.2014r.- 9.000,00 zł), 120 (gotówka w kasie na koniec dnia 24.06.2014r.- 9.000,00 zł), 129 (gotówka w kasie na koniec dnia 7.07.2014r.- 9.000,00 zł), 128 (gotówka w kasie na koniec dnia 4.07.2014r.- 9.000,00 zł), 127 (gotówka w kasie na koniec dnia 3.07.2014r.- 9.000,00 zł), 126 (gotówka w kasie na koniec dnia 2.07.2014r.- 9.000,00 zł), 125 (gotówka w kasie na koniec dnia 1.07.2014r.- 9.000,00 zł), 137 (gotówka w kasie na koniec dnia 17.07.2014r.- 9.000,00 zł), 136 (gotówka w kasie na koniec dnia 14.07.2014r.- 9.000,00 zł), 135 (gotówka w kasie na koniec dnia 15.07.2014r.- 9.000,00 zł), 134 (pogotowie kasowe 14.07.2014r.- 9.000,00 zł), 152 (gotówka w kasie na koniec dnia 7.08.2014r.- 9.000,00 zł), 151 (gotówka w kasie na koniec dnia 6.08.2014r.- 9.000,00 zł), 150 (gotówka w kasie na koniec dnia 5.08.2014r.- 9.000,00 zł), 149 (gotówka w kasie na koniec dnia 4.08.2014r.- 9.000,00 zł), 148 (gotówka w kasie na koniec dnia 1.08.2014r.- 9.000,00 zł), 165 (gotówka w kasie na koniec dnia 26.08.2014r.- 9.000,00 zł) oraz 164 (gotówka w kasie na koniec dnia 25.08.2014r.- 9.000,00 zł).

Ustalono, iż określony przez kierownika jednostki limit gotówki w kasie nie był przekraczany.

- 3) W wyniku kontroli operacji kasowych powyższych raportów kasowych, ustalono, że były one dokumentowane dowodami kasowymi dopuszczonymi do stosowania przez kierownika jednostki w przyjętych zasadach kasowych.

### 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

Uregulowania dotyczące gospodarki drukami ścisłego zarachowania zawarto w załączniku nr 5 do zarządzenia nr 6/2011 z dnia 22 lutego 2011r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Człuchowie.

Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi

Ewidencja druków ścisłego zarachowania (prowadzona odrębnie dla każdego rodzaju druków) zawierała wymagane informacje tj. datę, liczbę przyjętych, wydanych i zwróconych druków ścisłego zarachowania oraz ich stan ilościowy.

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

Operacje bankowe.

- 1) Kontrolę prawidłowości ewidencjonowania w urządzeniach księgowych powiatu operacji na jego rachunkach bankowych przeprowadzono poprzez porównanie zgodności zapisów na koncie 133 – „Rachunek bieżący budżetu” z wyciągami bankowymi.
- 2) Na podstawie próby obejmującej 30 losowo wybranych zapisów na koncie 133- „Rachunek bieżący budżetu” (WB z dnia: 5.03.2014r., 12.03.2014r., 19.03.2014r., 26.03.2014r., 2.04.2014r., 9.04.2014r., 16.04.2014r., 23.04.2014r., 30.04.2014r., 7.05.2014r., 14.05.2014r., 21.05.2014r., 28.05.2014r., 4.06.2014r., 11.06.2014r., 18.06.2014r., 25.06.2014r., 2.07.2014r., 9.07.2014r., 16.07.2014r., 23.07.2014r., 30.07.2014r., 6.08.2014r., 13.08.2014r., 20.08.2014r., 27.08.2014r., 3.09.2014r., 10.09.2014r., 17.09.2014r., 24.09.2014r.) ustalono, iż występowała zgodność pomiędzy księgowością banku a księgowością starostwa.

Rodzaje rozrachunków

- 1) W okresie objętym kontrolą prowadzono w ewidencji księgowej następujące konta rozrachunkowe:
  - dla budżetu powiatu: 222, 223, 224, 225, 240, 250 oraz 260
  - dla jednostki budżetowej tj. Starostwa Powiatowego: 201, 221, 222, 223, 225, 226, 227, 228, 229, 230, 231, 234, 240 oraz 290.

Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolą objęto konta rozrachunkowe prowadzone dla Starostwa Powiatowego, jako jednostki budżetowej. Szczegółową kontrolą objęto losowo wybrane zdarzenia zaewidencjonowane na kontach rozrachunkowych w 2014 roku. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Starostwo Powiatowe - jednostka budżetowa.

- 1) Konto 201- „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wykorzystywano w szczególności do ewidencji rozliczeń z tytułu dostaw, robót i usług. Prawidłowość funkcjonowania konta sprawdzono w oparciu o próbę wszystkich dowodów księgowych zaewidencjonowanych na koncie w pierwszym kwartale 2014r. Ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- 2) Konto 221 - „Rozrachunki z tytułu dochodów”  
Prawidłowość funkcjonowania konta sprawdzono w oparciu o wszystkie zaewidencjonowane na tym koncie operacje w pierwszej połowie 2014r. Ustalono, iż ww. konto służyło w jednostce do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych (w szczególności z tytułu opłat oraz czynszu).
- 3) Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”  
Konto służyło do ewidencji rozliczeń z tytułu zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych. W ciągu roku księgowano na koncie zrealizowane wydatki budżetowe.
- 4) Konto 224 - „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”  
W 2014 roku na ww. koncie nie ewidencjonowano żadnych zdarzeń. Kontrolowana jednostka nie udzielała żadnych dotacji.
- 5) Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”  
Prawidłowość funkcjonowania konta sprawdzono w oparciu o wszystkie zdarzenia zaewidencjonowane na koncie w całym 2014r. Ustalono, iż konto wykorzystywano w szczególności do rozrachunków: z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT, wpłaty do kasy oraz zobowiązań podatkowych wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych.
- 6) Konto 226 - „Długoterminowe należności” – Stosownie do wewnętrznych uregulowań w jednostce konto 226 służyło do ewidencji długoterminowych należności lub rozliczeń z budżetem. W wyniku kontroli zdarzeń zaewidencjonowanych na koncie 226 w pierwszej połowie 2012r. ustalono, iż wykorzystywano je zgodnie z przeznaczeniem. Zaksięgowane pozycje dotyczyły długoterminowych należności z tytułu sprzedaży ratalnej nieruchomości.
- 7) Konto 227 - „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich” – Stosownie do planu kont, ww. konto służyło do ewidencji i rozliczeń wydatków z budżetu środków europejskich. Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- 8) Konto 228 - „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi” – Konto 228 miało służyć w kontrolowanej jednostce do

ewidencji i rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, innych niż europejskie. W 2014r. nie zaewidencjonowano na koncie żadnych zdarzeń.

- 9) Konto 229- „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” służyło w jednostce do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych, w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Prawidłowość funkcjonowania powyższego konta sprawdzono w oparciu o zdarzenia zaewidencjonowane w całym 2014r. Ustalono, iż na powyższym koncie ewidencjonowano w szczególności rozrachunki publicznoprawne z tytułu składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.
- 10) Konto 231- „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” wykorzystywano w jednostce do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki oraz innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń. Prawidłowość funkcjonowania powyższego konta sprawdzono w oparciu o zdarzenia zaewidencjonowane w pierwszym kwartale 2014r. Ustalono, iż powyższe konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- 11) Konto 234- „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”  
Na koncie 234, służącym do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. W wyniku kontroli zdarzeń zaewidencjonowanych na koncie 234 w pierwszej połowie roku ustalono, iż konto wykorzystywano w szczególności do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS.
- 12) Konto 240- „Pozostałe rozrachunki”  
Na koncie 240 ujmowano rozrachunki dotyczące potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki ZUS, rozrachunki z tytułu sum depozytowych oraz inne rozrachunki, nieobjęte ewidencją na kontach 201- 234. Na podstawie kontroli wszystkich zdarzeń zaewidencjonowanych na koncie w pierwszym kwartale 2014r. ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- 11) Na koncie 290 – „Odpisy aktualizujące należności”  
Z zakładowego planu kont wynikało, że konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. W okresie objętym kontrolą nie ewidencjonowano na koncie żadnych zdarzeń.

#### **2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.**

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

- 1) Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług sprawdzono na podstawie próby obejmującej 32 faktury, którym w ewidencji księgowej nadano następujące numery identyfikacyjne: 359/9 - kwota 300.476,39 zł, 689/1- 2.829,00 zł, 689/11- 610 zł, 689/13- 200,00 zł, 689/15- 170,48 zł, 689/17- 841,32 zł, 689/19- 5.472,27 zł, 685/3- 1.179,18 zł, 685/7- 354,72 zł, 685/9- 884,38 zł, 685/11- 3.052,15 zł, 685/19- 1.033,50 zł, 685/33- 372,00 zł, 937/1- 24.600,00 zł, 937/3- 170,21 zł, 937/9- 573,46 zł, 937/13- 2.678,61 zł, 934/5- 12.300,00 zł, 934/15- 212,40 zł, 934/21- 30.920,97 zł, 934/25- 287,82 zł, 625/5- 660,00 zł, 619/7- 492,00 zł, 619/9- 100,00 zł, 619/13- 1.233,94 zł, 359/1- 196,19 zł, 359/9- 300.476,39 zł, 356/1- 778,52 zł, 352/5- 5.535,00 zł, 352/3- 4.674,00 zł, 348/1- 1.218,04 zł, 348/7- 2.256,00 zł, 348/9- 1.129,57 zł. Ustalono, iż wszystkie zobowiązania regulowano terminowo.

#### **2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.**

Odprowadzenie podatku dochodowego od osób fizycznych w 2013 roku następowało bez opóźnień tj. w terminie do 20 - go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni (nr wyciągów bankowych: WB/36918 z dnia 30.01.2014r. za styczeń 2013r., WB/37327 z dnia 27.02.2014r. za luty 2014r., WB/37889 z dnia 31.03.2014r.- za marzec 2014r., WB/38454 z dnia 29.04.2014r.- za kwiecień 2014r., WB39178 z dnia 30.05.2014r.- za maj 2014r., WB39788 z dnia 27.06.2014r.-za czerwiec 2014r., WB40298 z dnia 30.07.2014r.-za lipiec 2014r., WB40801 z dnia 4.09.2014r.- za sierpień 2014r., WB/41408 z dnia 29.09.2014r.- za wrzesień 2014r., WB41964 z dnia 4.11.2014r.- za październik 2014r., WB42507 z dnia 28.11.2014r.- za listopad 2014r. oraz WB43214 z dnia 30.12.2014r.- za grudzień 2014r.

#### **2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP**

Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych oraz Fundusz Pracy w 2014 roku, następowało w terminie, najpóźniej do 5-go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni (nr wyciągów bankowych: WB z dnia 30.01.2014r. – za styczeń 2014r., WB z dnia 27.02.2014r.- za luty 2014r., WB z dnia 31.03.2014r. za marzec 2014r., WB z dnia 29.04.2014r.- za kwiecień 2014r., WB z dnia 30.05.2014r.- za maj 2014r., WB z dnia 27.06.2014r.- za czerwiec 2014r., WB z dnia 30.07.2014r.- za lipiec 2014r., WB z dnia 4.09.2014r.- za sierpień 2014r., WB z dnia 29.09.2014r.- za wrzesień 2014r., WB z dnia 4.11.2014r. za październik 2014r., WB z dnia 28.11.2014r.- za listopad 2014r. oraz WB z dnia 30.12.2014r.- za grudzień 2014r.

#### 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON

- 1) W 2014 roku Starostwo Powiatowe nie było zobowiązane do opłacania składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Z miesięcznych wpłat na PFRON zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosił co najmniej 6% (art. 21 ust 2 i 2a ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych).

- 2) W kontrolowanej jednostce w 2014 roku wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych przekraczał ustawową wielkość.

#### 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

Ze sprawozdania budżetowego Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec 4 kwartału 2014r. zobowiązania powiatu wynosiły 44.437.851,20 zł. W sprawozdaniu wykazano, iż kwotę tę w całości tworzyły zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych. W trakcie analizy źródłowych dowodów księgowych z drugiej połowy 2014r., nie stwierdzono występowania zobowiązań wymagalnych.

#### Wydatki niewygasające.

W okresie objętym kontrolnie nie wystąpiły w powiecie wydatki niewygasające.

### 2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i starostwa.

- 1) Rachunkowość budżetu jednostki, prowadzona jest za pomocą programu komputerowego „Tensoft”. Kontrolą objęto księgi rachunkowe, jakie jednostka prowadziła w 2014r. tj. dzienniki, księgi główne, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych. Uwagi wniesiono do nieewidencjonowania planu wydatków na koncie 980-„Plan finansowy wydatków budżetowych”.
- 2) Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald tworzące: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych. Księgi rachunkowe są oznaczane nazwą jednostki oraz nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej. Są oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.
- 3) Stosownie do art. 21 ustawy o rachunkowości dowody księgowe zawierały co najmniej: określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego, określenie stron dokonujących operacji gospodarczej, opis operacji oraz jej wartość, datę dokonania operacji, podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów, stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu



w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

### **2.3. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa.**

- 1) Sprawdzeniu poddano zgodność z ewidencją księgową oraz sprawozdaniami jednostkowymi (w zakresie sprawozdań zbiorczych), danych zawartych w niżej wymienionych sprawozdaniach budżetowych sporządzonych na dzień 30.12.2014r.:
  - Rb - 27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
  - Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
  - Rb- NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
  - Rb-Z- kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji
  - bilansu.

W wyniku analizy danych wykazanych w sprawozdaniach zbiorczych ustalono, iż były one zgodne ze sprawozdaniami jednostkowymi. Sprawdzeniu poddano zgodność z ewidencją księgową danych wykazanych w ww. sprawozdaniach jednostkowych starostwa powiatowego. Ustalono, iż były one zgodne z ewidencją księgową.

- 2) W związku z art. 30a ust.5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r.-Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006r. Nr 97, poz. 674 ze zm.) organ prowadzący szkołę był zobligowany do sporządzenia w terminie do 10- go lutego 2015r. sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2014 rok. Ustalono, iż sporządzone przez powiat zbiorcze sprawozdanie, w którym wykazano różnice między wydatkami faktycznie poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego a średnim wynagrodzeniem nauczycieli, określonym w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela wysłano bez opóźnień w formie dokumentu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku. Wyliczeniem i wypłatą dodatków uzupełniających dla nauczycieli zajmowała się powiatowa jednostka budżetowa tj. Powiatowy Ośrodek Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki.

### **2.4. Inwentaryzacja środków pieniężnych.**

- 1) Na koniec 2014 roku z ewidencji księgowej wynikały następujące stany środków pieniężnych:
  - 133/01/01 - „Rachunek podstawowy budżetu” –443.653,57 zł;
  - 133/01/02 - „Dochody budżetu państwa”- 43,30 zł;

- 133/02/01 - „Rachunek - Schematom Stop”- 4.653,17 zł;
  - 133/02/03 - „Rachunek- Przyszłość w moich rękach”- 13.289,55 zł;
  - 133/03/02 - „Rachunek- Kaucje mieszkaniowe”- 7.820,00 zł;
  - 133/04/01 - „Lokaty bankowe”- 7.027.000,00 zł;
  - 133/17 - „Rachunek- Różne (PFRON)”-13,80 zł;
  - 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia – ZFŚS”- 1.680,19 zł;
  - 139 - „Inne rachunki bankowe- zabezpieczenie wykonania umów”- 13.146,59 zł;
- 2) W pierwszych dniach 2015r. jednostka kontrolowana otrzymała z banku prowadzącego jej rachunki bankowe tj. z Banku Spółdzielczego w Człuchowie, powiadomienia o stanie środków na tych rachunkach na dzień 31.12.2014r. Z dołączonych przez bank potwierdzeń wynikało, iż poszczególne konta były zgodne z zaewidencjonowanymi w księgowości jednostki.

### III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

#### Dochody budżetowe.

- 1) Plan i wykonanie dochodów na dzień 31.12.2014r. w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej kształtował się następująco:

Dział	NAZWA	PLAN (w zł)	WYKONANIE (w zł)	% WYKONANIA
020	Leśnictwo	159.159,00	157.724,10	99,09
600	Transport i łączność	12.123.920,00	12.096.246,56	99,77
630	Turystyka	815,00	815,00	100,00
700	Gospodarka mieszkaniowa	4.354.607,00	4.691.286,30	107,73
710	Działalność usługowa	2.604.744,00	2.651.645,33	101,80
750	Administracja publiczna	723.793,00	607.369,34	83,91
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	61.921,00	38.875,74	62,78
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	3.318.461,00	3.316.532,90	99,94
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	8.079.060,00	8.001.454,19	99,03
758	Różne rozliczenia	45.800.964,00	45.800.964,00	100,00
801	Oświata i wychowanie	198.878,00	166.361,71	83,65
851	Ochrona zdrowia	3.261.374,00	3.211.696,81	98,47
852	Pomoc społeczna	9.904.053,00	10.017.016,12	101,14
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	4.145.030,00	4.024.169,82	97,08
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	7.193.434,00	6.569.837,70	91,33
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	200.000,00	125.398,34	62,69
926	Kultura fizyczna i sport	299.415,00	150.000,00	50,09
<b>X</b>	<b>Razem:</b>	<b>102.429.628,00</b>	<b>101.627.393,96</b>	<b>99,21</b>



### 3.1. Subwencje i dotacje

- 1) Z tytułu subwencji ogólnej (§ 2920) powiat człuchowski otrzymał w 2014 roku łącznie kwotę 45.728.918,00 zł, co stanowiło 44,99 % wszystkich dochodów.

Na subwencję złożyły się:

Wyszczególnienie	Plan (w zł) po zmianach na 2014r.	Wykonanie (w zł) na 31.12.2014r.	%
1	2	3	3:2
Subwencja ogólna	45.728.918,00	45.728.918,00	100
- część oświatowa z (rozdział 75801)	36.391.810,00	36.391.810,00	100
- część równoważąca (rozdział 75832)	3.671.360,00	3.671.360,00	100
- część wyrównawcza (rozdział 75803)	5.665.748,00	5.665.748,00	100

- 2) W trakcie kontroli ustalono, że subwencję ogólną powiat otrzymywał w terminach określonych w art. 34 ust 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2003r., Nr 203, poz. 1966) tj.:

- część oświatową subwencji ogólnej, otrzymał w dwunastu ratach miesięcznych w terminie do 25-go dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń.
- część wyrównawczą subwencji ogólnej, powiat otrzymał w dwunastu ratach miesięcznych - w terminie do 15 - go dnia każdego miesiąca.
- część równoważącą, powiat otrzymał w dwunastu ratach miesięcznych- w terminie do 25-go dnia każdego miesiąca.

- 3) Wielkości otrzymanych i wykorzystanych w 2014r. przez powiat dotacji z budżetu państwa przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej	Plan na 31.12.2014r.(w zł)	Wykonanie na 31.12.2014r.(w zł)
<b>§ 2110- „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat.</b>			
1.	70005 § 2110	123.434,00	123.411,14
2.	75013 § 2110	67.000,00	66.903,00
3.	75014 § 2110	25.000,00	25.000,00
4.	71015 § 2110	345.225,00	345.220,17
5.	75011 § 2110	135.000,00	135.000,00
6.	75045 § 2110	12.500,00	12.500,00
7.	75109 § 2110	61.921,00	38.875,74
8.	75411 § 2110	3.282.761,00	3.282.730,65
9.	80101 § 2110	4.575,00	4.394,14
10.	85156 § 2110	3.168.271,00	3.118.594,60
11.	85231 § 2110	7.500,00	7.500,00
12.	85321 § 2110	218.000,00	217.986,47
<b>§ 2120- „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej</b>			
1.	75045 § 2120	13.500,00	13.500,00
2.	85204 § 2120	4.000,00	4.000,00
<b>§ 2130- „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących</b>			

zadań powiatu”			
1.	80101 § 2130	6.000,00	6.000,00
2.	85202 § 2130	2.494.115,00	2.494.115,00
3.	85204 § 2130	18.780,00	18.780,00
§ 6430- „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu”			
1.	60014 § 6430	2.933.810,00	2.933.810,00
2.	80101 § 6430	63.850,00	63.850,00

Realizacja dochodów budżetu państwa oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji były przedmiotem kontroli przeprowadzonej przez inspektorów Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w okresie od 22 kwietnia do 6 maja 2015r.

### 3.1.1 Inne ustalenia

*Prawidłowość wykorzystanie środków otrzymanych z Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej na finansowanie kosztów zatrudnienia i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników Powiatowego Urzędu Pracy w Człuchowie (w 2010r. oraz 2014r.)*

#### Rok 2010.

- 1) Dochody Powiatu Człuchowskiego w rozdziale 85333 § 2690 zaplanowano w 2010r. w kwocie 596.200,00 zł. W piśmie z dnia 8 lutego 2010r. Minister Pracy i Polityki Społecznej poinformował Starostę Powiatu Człuchowskiego, iż na podstawie §2 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 17 lipca 2009r. w sprawie algorytmu ustalania kwot środków z Funduszu Pracy na finansowanie zadań w województwie (Dz. U. Nr 123, poz. 1019) została ustalona kwota środków na wynagrodzenia i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników powiatowego urzędu pracy, w kwocie 596.200,00 zł. Wysokość tej kwoty wg stanu na dzień 31.12.2010r. nie zmieniła się i była zgodna z kwotą wykazaną w budżecie powiatu (85333 § 2690).
- 2) Wydatki w rozdziale 85333 w 2010r. wyniosły 2.036.780,75 zł. Wydatki te zostały zrealizowane w całości przez Powiatowy Urząd Pracy. Wielkości zrealizowanych wydatków (wykazanych w sprawozdaniu PUP) w poszczególnych paragrafach przedstawia poniższa tabela:

Lp.	paragraf	Plan	Wykonanie
1.	3020	14.672,00	14.671,00
2.	4010	1.476.479,00	1.476.246,57
3.	4040	114.994,00	114.993,47
4.	4110	240.647,00	240.646,34
5.	4120	32.495,00	32.494,70
6.	4170	4.600,00	4.600,00
7.	4210	8.570,00	8.570,00
8.	4260	33.150,00	33.149,05
9.	4270	1.486,00	1.485,07
10.	4280	5.757,00	5.757,00
11.	4300	14.181,00	14.180,39
12.	4360	2.327,00	2.326,40
13.	4370	2.368,00	2.367,50
14.	4410	2.890,00	2.889,64

15.	4430	1.602,00	1.602,00
16.	4440	58.230,00	58.230,00
17.	6060	22.572,00	22.571,57
<b>Razem:</b>		<b>2.037.020,00</b>	<b>2.036.780,75</b>

Z ww. tabeli wynika między innymi to, iż otrzymane z MPiPS środki w kwocie 596.200,00 zł zostały w całości przeznaczone na wynagrodzenia i składki społeczne Powiatowego Urzędu Pracy. Zrealizowane wydatki na ww. cel były wyższe od otrzymanych środków z MPiPS. Wyjaśnienie w sprawie wykorzystania dotacji złożone przez Aleksandra Gappę- Starostę Powiatu, wydruk uchwał dotyczących zmian w rozdziale 85333 oraz pisma MPiPS z dnia 8 lutego 2010r. dołączono do akt kontroli pod pozycją 2/1.

#### Rok 2014.

- 1) Rada Powiatu w uchwale Nr XXXVII/232/2014 z dnia 30 stycznia 2014r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu człuchowskiego na 2014 rok w zakresie rozdziału 85333 zaplanowała:
  - dochody: § 2690 w kwocie 366.200,00 zł;
  - wydatki: łącznie w kwocie 2.097.030,00 zł, z czego na wynagrodzenia (§ 4010) i składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) - 1.774.280,00 zł.
 Planowana kwota wydatków na wynagrodzenia obejmowała również wydatki na nagrody dla pracowników Powiatowego Urzędu Pracy.
- 2) W 2014r. kontrolowany powiat otrzymał z Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej środki dotyczące rozdziału 85333 w łącznej kwocie 610.400,00 zł. Przekazanie środków było poprzedzone otrzymaniem niżej wymienionych pism z Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej:
  - z dnia 27 maja 2014r., w którym Minister Pracy i Polityki Społecznej poinformował Starostę Powiatu Człuchowskiego, iż na podstawie art. 29 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885, z późn. zm.) oraz art.108 ust. 1h ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2013r., poz. 674 z późn. zm.) ustalono kwotę środków Funduszu Pracy w wysokości 388.900,00 zł, z przeznaczeniem na finansowanie w 2014r. kosztów wynagrodzeń oraz składek na ubezpieczenia społeczne pracowników Powiatowego Urzędu Pracy w Człuchowie pełniących funkcje doradców obsługi klienta.
  - z dnia 8 sierpnia 2014, w którym Minister Pracy i Polityki Społecznej poinformował Starostę Powiatu o przyznaniu kwoty środków Funduszu Pracy w wysokości 155.500,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie w 2014r. kosztów nagród oraz składek na ubezpieczenia społeczne pracowników Powiatowego Urzędu Pracy w Człuchowie, w szczególności pełniących funkcje doradców klienta oraz zajmujących stanowiska kierownicze.

- z dnia 30 października 2014r., w którym Minister Pracy i Polityki Społecznej poinformował Starostę Powiatu o przyznaniu kwoty środków Funduszu Pracy w wysokości 66.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie w 2014 roku kosztów nagród specjalnych oraz składek na ubezpieczenie społeczne pracowników Powiatowego Urzędu Pracy w Człuchowie.

Dochody dotyczące ww. środków wprowadzono do budżetu następującymi uchwałami Rady Powiatu:

- Nr XXXVIII/232/14 z dnia 1.01.2014r. -366.200,00 zł (85333 §2690);
- Nr XLIII/271/2014 z dnia 18.06.2014r.- 22.700,00 zł (85333 §2690);
- Nr XLV/280/2014 z dnia 28.08.2014r.- 155.500,00 zł (85333 §2690);
- Nr XLVII/296/2014 z dnia 30.10.2014r.- 66.000,00 zł (85333 §2690).

Środki wpłynęły na rachunek budżetu powiatu w następujących terminach:

- 28.05.2014r.- 162.042,00 zł;
- 13.06.2014r.- 32.000,00 zł;
- 14.07.2014r.- 32.000,00 zł;
- 14.08.2014r.- 155.500,00 zł;
- 19.08.2014r.- 32.000,00 zł;
- 17.09.2014r.- 32.000,00 zł
- 17.10.2014r.- 32.000,00 zł;
- 31.10.2014r.- 66.000,00 zł;
- 19.11.2014r.- 32.000,00 zł;
- 16.12.2014r.- 34.858,00 zł.

**Plan finansowy wydatków na wynagrodzenia PUP kształtował się następująco:**

Klasyfikacja	Data obowiązywania	Nr uchwały	Zwiększenie planu	Zmniejszenie planu	Kwota planu po zmianach
853/85333/401	01.01.2014	XXXVIII/232/14	1.501.400,00	-	1.501.400,00
853/85333/401	30.10.2014	XLVII/296/2014	55.100,00	-	1.556.500,00
853/85333/401	23.12.2014	9/2014	10.000,00	-	1.566.500,00
853/85333/401	30.12.2014	IV/16/2014	31.700,00	-	<b>1.598.200,00</b>

Klasyfikacja	Data obowiązywania	Nr uchwały	Zwiększenie planu	Zmniejszenie planu	Kwota planu po zmianach
853/85333/404	01.01.2014	XXXVIII/232/14	128.760,00	-	128.760,00
853/85333/404	13.02.2014	292/8/2014	9.756,00	-	<b>138.516,00</b>

Klasyfikacja	Data obowiązywania	Nr uchwały	Zwiększenie planu	Zmniejszenie planu	Kwota planu po zmianach
853/85333/411	01.01.2014	XXXVIII/232/14	272.880,00	-	272.880,00
853/85333/411	13.02.2014	292/8/2014	-	4850,00	268.030,00
853/85333/411	30.10.2014	XLVII/296/2014	9.500,00	-	277.530,00
853/85333/411	23.12.2014	9/2014	13.074,00	-	290.604,00
853/85333/411	30.12.2014	IV/16/2014	5.500,00	-	<b>296.104,00</b>

Klasyfikacja	Data obowiązywania	Nr uchwały	Zwiększenie planu	Zmniejszenie planu	Kwota planu po zmianach
853/85333/412	01.01.2014	XXXVIII/232/14	39.590,00	-	39.590,00

853/85333/412	30.10.2014	XLVII/296/2014	1.400,00	-	40.990,00
853/85333/412	23.12.2014	9/2014	-	10.000,00	30.990,00

3) Wykonane wydatki w 2014r. w rozdziale 85333 zrealizowane w całości przez Powiatowy Urząd Pracy wyniosły 2.182.347,87 zł z czego na wynagrodzenia (§ 4010) i składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) - 1.878.622,88 zł.

4) Na podstawie przedstawionego kontrolującej rozliczenia sporządzonego przez Aleksandra Gappę- Przewodniczącego Zarządu Powiatu oraz Alicję Krauze-skarbnika powiatu, przekazanego do ministerstwa w styczniu 2015r., stwierdzono, że otrzymane środki przeznaczone na:

- finansowanie kosztów wynagrodzeń i składek na ubezpieczenia społeczne doradców klienta - 388.900,00 zł (przyznane: 388.900,00 zł, wypłacone: 453.015,32 zł);
- finansowanie kosztów nagród oraz składek na ubezpieczenia społeczne pracowników urzędu pracy ze środków FP przekazanych na podstawie art. 108 ust 1i – 91.384,68 zł (przyznane na ten cel środki były o 64.115,32 zł wyższe);
- finansowanie kosztów nagród specjalnych oraz składek na ubezpieczenia społeczne pracowników urzędu pracy ze środków FP przekazanych na podstawie art. 109 ust 7k (nagrody specjalne)- 66.000,00 zł.

Wyjaśnienie w sprawie wykorzystania dotacji złożone przez Aleksandra Gappę- Starostę Powiatu, wydruk uchwał dotyczących zmian w rozdziale 85333 oraz pisma MPiPS dołączono do akt kontroli pod pozycją 2/2.

Dodatkową kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono także w Powiatowym Urzędzie Pracy w Człuchowie.

### 3.2. Dochody z majątku.

#### 3.2.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

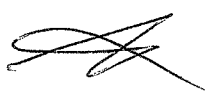
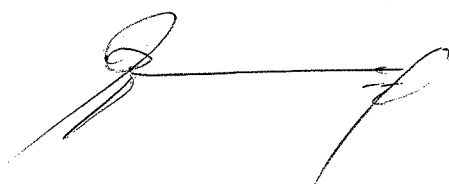

W 2014 roku dokonano sprzedaży 8 nieruchomości. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

#### Sprzedaż w drodze przetargowej.

1) *Nieruchomość niezabudowana - Działka Nr 15/10 o pow. 0,0354 ha położona w Człuchowie.*

a) Z operatu szacunkowego sporządzonego 25.02.2014 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosi 31.090,00 zł.

- b) Wykaz nieruchomości przeznaczony do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń starostwa 10 kwietnia 2014r. (na okres 21 dni). Informację o wywieszeniu tego wykazu podano na tablicy ogłoszeń starostwa, w prasie oraz na stronie internetowej starostwa.
- c) Ogłoszenie o przetargu na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń starostwa, w prasie oraz w Biuletynie Informacji Publicznej. W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (45.000,00 zł), wysokość wadium (20%), termin i miejsce jego wpłaty. W ogłoszeniu o przetargu podano także informację o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży.
- d) W protokole z przeprowadzonego przetargu (24.07.2014r.) podano m.in. informacje na temat nieruchomości, uczestników przetargu oraz osoby, która przetarg wygrała (za cenę 55.903,50 zł).
- e) W dniu 8.08.2014r. sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego. Cena została zapłacona w całości przed podpisaniem umowy.
- 2) *lokal mieszkalny Nr 18 o pow. 15,13 m<sup>2</sup> położony w budynku użytkowym w Człuchowie przy ul. Sobieskiego 5 w Człuchowie.*
- a) Z operatu szacunkowego sporządzonego 16.08.2013 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosi 16.810,00 zł.
- b) Wykaz nieruchomości przeznaczony do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń starostwa 29 sierpnia 2013r. (na okres 21 dni). Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń starostwa, w prasie oraz na stronie internetowej starostwa.
- c) Ogłoszenie o przetargu na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń starostwa, prasie oraz w Biuletynie Informacji Publicznej. W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (16.810,00 zł), wysokość wadium (20%), termin i miejsce jego wpłaty. W ogłoszeniu o przetargu podano także informację o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży.
- d) Trzy prawidłowo przeprowadzone przetargi skończyły się wynikiem negatywnym. W protokole z przeprowadzonego IV przetargu (17.10.2014r.) podano m.in. informacje na temat nieruchomości, uczestników przetargu oraz osoby, która przetarg wygrała (za cenę 16.706,45 zł).
- e) W dniu 7.11.2014r. sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego. Cena została zapłacona w całości przed podpisaniem umowy.
- 5) *Nieruchomość- Działka Nr 658/7 o pow. 0,1019 ha położona w Rzeczenicy.*

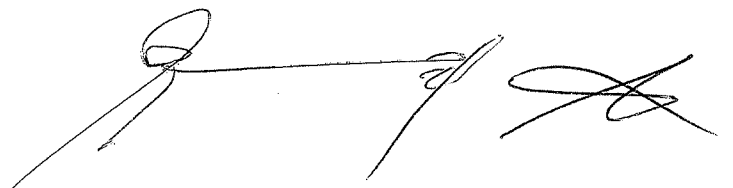


- a) Z operatu szacunkowego sporządzonego 9.10.2013 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosi 23.440,00 zł.
- b) Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu 7 października 2013r. (na okres 21 dni). Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu, w prasie oraz na stronie internetowej urzędu.
- c) Ogłoszenie o przetargu na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej. W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (23.440,00 zł), wysokość wadium (20%), termin i miejsce jego wpłaty. W ogłoszeniu o przetargu podano także informację o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży.
- d) W protokole z przeprowadzonego przetargu (18.12.2013r.) podano m.in. informacje na temat nieruchomości, uczestników przetargu oraz osoby, która przetarg wygrała (za cenę 31.714,32 zł).
- e) W dniu 15.01.2014r. sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego. Cena została zapłacona w całości przed podpisaniem umowy.

Sprzedaż w drodze bezprzetargowej.

- 1) *Nieruchomość niezabudowana - Działka Nr 100/3 o pow. 0,0092 ha położona w m. Cierznie.*
  - a) Z operatu szacunkowego sporządzonego 20 czerwca 2011 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosi 3.121,00 zł. Operatu nie zaktualizowano. Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez Wiesława Raka- z-cę Wydziału Geodezji, Kartografii i Katastru dołączono do akt kontroli pod pozycją 3/1.
  - b) Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń starostwa 9 lutego 2012r. (na okres 21 dni). Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu, w prasie oraz na stronie internetowej starostwa.
  - c) Uchwałą Zarządu Powiatu nr 121/16/2012 z dnia 9 lutego 2012r. w sprawie zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej, przeznaczono do sprzedaży ww. nieruchomość w drodze bezprzetargowej na rzecz Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad w Warszawie.
  - d) W protokole uzgodnień z dnia 14.11.2014r. podano iż nabywający wyraził wolę zakupu działki w drodze bezprzetargowej za cenę 3.121,00 zł.

- e) W dniu 15.12.2014r. sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego. Cena została zapłacona w całości przed podpisaniem umowy.
- 2) *Nieruchomość niezabudowana - Działka Nr 279/11 o pow. 0,0197 ha położona w m. Cierznie.*
- a) Z operatu szacunkowego sporządzonego 20 czerwca 2011 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosi 6.682,00 zł. Operatu nie zaktualizowano. Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez Wiesława Raka- z-cę Wydziału Geodezji, Kartografii i Katastru dołączono do akt kontroli pod pozycją 3/1
- b) Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń starostwa 9 lutego 2012r. (na okres 21 dni). Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu, w prasie oraz na stronie internetowej urzędu.
- c) Uchwałą Zarządu Powiatu nr 121/16/2012 z dnia 9 lutego 2012r. w sprawie zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej, przeznaczono do sprzedaży ww. nieruchomość w drodze bezprzetargowej na rzecz Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad w Warszawie.
- d) W protokole uzgodnień z dnia 14.11.2014r. podano iż nabywający wyraził wolę zakupu działki w drodze bezprzetargowej za cenę 6.682,00 zł.
- e) W dniu 15.12.2014r. sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego. Cena została zapłacona w całości przed podpisaniem umowy.
- 3) *lokal mieszkalny nr 2 o powierzchni 45,69 m2 wraz z działką przynależną położony w Starym Gronowie.*
- a) Z operatu szacunkowego sporządzonego 26.08.2013 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosi 37.060,00 zł.
- b) Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu 29 sierpnia 2013r. (na okres 21 dni). Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń starostwa, w prasie oraz na stronie internetowej urzędu.
- c) Do prawidłowo ogłoszonych dwóch przetargów nie zgłosił się żaden zainteresowany zakupem lokalu. Z powodu negatywnego wyniku I i II przetargu lokal postanowiono zbyć w drodze rokowań.
- d) Z protokołu z rokowań wynikało iż lokal zbyto w drodze rokowań za kwotę 47.000,00 zł.





W dniu 23.06.2014r. sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego. Cena została zapłacona w części przed podpisaniem umowy (9.400,00 zł). Pozostałą część ceny kupujący zobowiązali się zapłacić w czterech ratach, płatnych do 31 marca każdego roku.

#### Inne Ustalenia.

Przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż i dzierżawę nieruchomości będącej własnością Powiatu Człuchowskiego (nr działek: 168/3, 199/1, 202/1, 206/1, 208, 221/5, 245/1, 246 położone w miejscowości Sieroczyn.

- a) Z operatu szacunkowego sporządzonego 16.09.2014 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosi 3.135.330 zł.
- b) Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń starostwa 18 września 2014r. (na okres 21 dni). Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń starostwa, w prasie oraz na stronie internetowej starostwa.
- c) Ogłoszenie o przetargu na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń starostwa oraz w Biuletynie Informacji Publicznej. W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (3.448.863,00 zł), wysokość wadium (10%), termin i miejsce jego wpłaty. W ogłoszeniu o przetargu podano także informację iż cyt.:
  - „Przedmiotem przetargu nieograniczonego jest sprzedaż nieruchomości, stanowiącej własność Powiatu Człuchowskiego, z zastrzeżeniem jej wydzierżawienia zbywcy oraz zwrotnego przeniesienia własności nieruchomości w terminie nie dłuższym niż 10 lat.”
  - „Wybrany oferent po nabyciu nieruchomości zawrze ze sprzedającym umowę dzierżawy przedmiotowej nieruchomości na czas nie dłuższy niż 10 lat i po tym okresie zobowiązuje się przenieść jej własność na sprzedającego po cenie zakupu, natomiast sprzedający zobowiązuje się tę nieruchomość odkupić”.
  - „Czynsz dzierżawny płatny będzie co kwartał. Powiat może zawrzeć umowę sprzedaży i dzierżawy na wzorze obowiązującym u oferenta, który złożył najkorzystniejszą ofertę. Termin podpisania umowy sprzedaży i dzierżawy wyznacza się na 15.12.2014r. Termin podpisania umowy odkupu nieruchomości dla celów przetargu wyznacza się na dzień 16.12.2024r.”
  - Przy wyborze oferenta, Komisja Przetargowa weźmie pod uwagę cenę sprzedaży oraz sumę kosztów, jakie Sprzedający będzie musiał ponieść w toku realizacji umowy dzierżawy, lub stwierdzi, że nie wybiera żadnej ze złożonych ofert. Waga kryterium wyboru: wysokość stawki czynszu dzierżawnego: 80%, cena sprzedaży: 20%.

d) Do przetargu przystąpił tylko jeden zainteresowany ofertą tj. Magellan SA z Łodzi. W protokole z przeprowadzonego przetargu (15.12.2014r.) podano m.in. informacje na temat nieruchomości, uczestników przetargu oraz osoby, która przetarg wygrała (za cenę 3.483.353,00 zł).

Podano też informację dotyczącą ceny zakupu poszczególnych działek oraz stawek czynszu dzierżawnego cyt.:

„Zaproponowana kwartalna stawka czynszu dzierżawnego wynosi łącznie 88.396,96 zł netto i nie będzie podlegała waloryzacji. Stawki czynszu dla poszczególnych działek wynoszą:

- dz. 246 o powierzchni 7,2400 ha - 15.431,61 zł;
- dz.168/3 o powierzchni 22.5600 ha - 23.724,83 zł;
- dz. 202/1 o powierzchni 2,2200 ha - 2.196,86 zł;
- dz. 206/1 o powierzchni 5,5500 ha - 10.922,01 zł;
- dz. 221/5 o powierzchni 8,2762 ha - 18.876,90 zł;
- dz. 245/1 o powierzchni 7,0800 ha - 14.152,46 zł;
- dz. 199/1 o powierzchni 1,9000 ha - 1.907,03 zł;
- dz. 208 o powierzchni 1,2400 ha - 1.185,26 zł.

Cena odkupu nieruchomości lub poszczególnych działek będzie równa cenie zakupu”

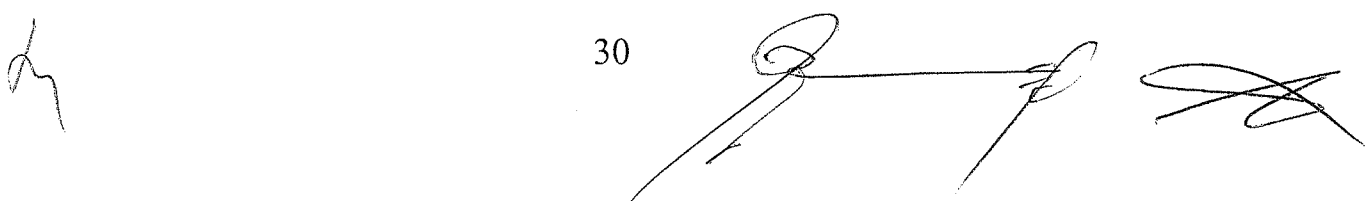
„ Cena zakupu poszczególnych działek wynosi:

- dz. 246 o powierzchni 7,2400 ha - 608.095,00 zł;
- dz.168/3 o powierzchni 22.5600 ha - 934.896,00 zł;
- dz. 202/1 o powierzchni 2,2200 ha - 86.569,00 zł;
- dz. 206/1 o powierzchni 5,5500 ha - 430.391,00 zł;
- dz. 221/5 o powierzchni 8,2762 ha - 743.859,00 zł;
- dz. 245/1 o powierzchni 7,0800 ha - 557.689,00 zł;
- dz. 199/1 o powierzchni 1,9000 ha - 75.148,00 zł;
- dz. 208 o powierzchni 1,2400 ha - 46.706,00 zł.

e) W dniu 15.01.2014r. sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego. Cena została zapłacona w całości przed podpisaniem umowy.

Dokumenty związane z przeprowadzeniem ww. przetargu i sprzedaży oraz wyjaśnienie w tej sprawie dołączono do akt kontroli pod pozycją 3/2.

f) W dniu 5.02.2015r. zawarto umowę dzierżawy ww. nieruchomości z Magellan SA z Łodzi (w formie aktu notarialnego). Z umowy wynikało m.in. iż:



- Magellan S.A. oddaje Powiatowi do używania i pobierania pożytków ww. nieruchomości a Powiat zobowiązuje się płacić na rzecz Magellan S.A. określony w umowie czynsz dzierżawny.
- Zgodnie z art. 593 k.c. Powiat zastrzegł sobie możliwość skorzystania z prawa odkupu nieruchomości w terminie 5 lat od daty zawarcia umowy, pod warunkiem przekazania przez Powiat do Magellan S.A. informacji o planowanym odkupie na minimum 14 dni przed planowaną datą złożenia oświadczenia o odkupie.
- W § 10 aktu notarialnego zawarto przedwstępną umowę sprzedaży nieruchomości na rzecz Powiatu. Mocą tej umowy Powiat zobowiązał się nieodwołalnie i bezwarunkowo w terminie do 16 grudnia 2024r. zawrzeć z Magellan S.A. umowę dotyczącą zakupu sprzedanych spółce Magellan działek (168/3, 199/1, 202/1, 206/1, 208, 221/5, 245/1 oraz 246.

Kopię ww. aktu notarialnego dołączono do akt kontroli pod pozycją 3/3.

### 3.2.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

W okresie objętym kontrolą nie zawierano żadnych umów na najem lokali mieszkalnych. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych zrealizowane w kwocie 92.189,85 zł dotyczyły wpływów zrealizowanych na podstawie 9 umów zawartych w 2000r. oraz jednej zawartej w 2011r. Czynsz pobierano w wysokości ustalonej przez burmistrzów gmin położonych na terenie powiatu. Organ wykonawczy powiatu nie wydał zarządzenia, z którego wynikałoby że w powiecie stosuje się stawki obowiązujące na terenie poszczególnych gmin w powiecie.

### 3.2.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

Kontrolą objęto 2014r.

- 1) Rada Powiatu określiła w uchwale Nr IV/24/2007 z dnia 1 lutego 2007 roku w sprawie nabywania, obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania i wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata. Stawki czynszu ustalono w uchwale Nr 158/9/2001 z dnia 8 lutego 2001r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za najem lokali użytkowych wynajmowanych na działalność gospodarczą i statutową stanowiących własność Powiatu Człuchowskiego oraz opłat eksploatacyjnych w wynajmowanych lokalach.
- 2) W okresie objętym kontrolą dochody z tytułu wynajmu lokali użytkowych wyniosły 307.999,11 zł i dotyczyły wpływów zrealizowanych na podstawie 12 umów najmu. Czynsz pobierano w kwotach zgodnych z ustalonymi w ww. uchwale.

### 3.2.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki oddawania nieruchomości w zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości. Zrealizowane dochody z ww. tytułu w łącznej kwocie 702,22 zł dotyczyły trwałego zarządu ustalonego przed okresem objętym kontrolą.

### 3.2.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły dochody powiatu z ww. tytułu.

### 3.2.6. Windykacja dochodów z majątku.

W okresie objętym kontrolą, w jednostce nie wystąpiły przesłanki do prowadzenia windykacji dochodów z majątku powiatu.

## 3.3. Inne dochody

### Wpływy z usług.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że dochody klasyfikowane do §083 - „Wpływy z usług” w Powiecie Człuchowskim wyniosły w 2014 roku 13.621.973,00 zł. Wpływy te zrealizowano w rozdziałach: 70005-„Gospodarka gruntami i nieruchomościami” (159.444,33 zł), 71014- „Opracowania geodezyjne i kartograficzne” (405.646,71 zł), 71095- „Pozostała działalność (1.548.331,71 zł), 75020- „Starostwa powiatowe” (17.001,09 zł), 80140- „Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki doksztalcania zawodowego” (10.130,00 zł), 85202-„Domy pomocy społecznej” (4.844.058,68 zł), 85218-„Powiatowe centra pomocy rodzinie” (2400,00 zł), 85329-„Specjalne ośrodki szkoleniowo- rehabilitacyjne” (735.551,10 zł), 85403- „Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze” (951.087,12 zł), 85406-„Poradnie psychologiczno- pedagogiczne (1.120,00 zł), 85410- „Internaty i bursy szkolne” (4.943.080,38 zł), 85417-„Szkolne schroniska młodzieżowe” (3.426,00 zł), 85421- „Młodzieżowe ośrodki socjoterapii” (696,60 zł). Kontrolą objęto dochody klasyfikowane do paragrafu 083- „Wpływy z usług”, które wystąpiły w starostwie powiatowym. Wyniosły one 582.092,13 zł i dotyczyły:

- opłat za ksero, laminowanie oraz wpłat od najemców z budynku starostwa za wodę o wywóz śmieci (w rozdziale 75020);
- opłat geodezyjnych (w rozdziale 71014);
- wpłat od najemców lokali za wodę i wywóz śmieci.

### Spadki, zapisy, darowizny.

Suma zrealizowanych dochodów klasyfikowanych do § 096 wyniosła w 2014r. 68.215,58 zł. Dochody te zrealizowano w rozdziałach: 75075-„Promocja jednostek

samorządu terytorialnego” (1700,00 zł), 80120- „Licea ogólnokształcące” (100,00 zł), 85201- „Placówki opiekuńczo- wychowawcze” (63.983,78 zł), 85410- „Internaty i bursy szkolne” (1350,00 zł) oraz 85420- „Młodzieżowe ośrodki wychowawcze” (1.081,80 zł). W starostwie powiatowym wystąpiły dochody z tytułu darowizn zrealizowane w rozdziale 75075-„Promocja jednostek samorządu terytorialnego” (1700,00 zł). Dotyczyły one darowizn wpłaconych przez mieszkańców na organizację Dni Powiatu. Darowizny zostały w całości wykorzystane na cel wskazany przez darczyńców.

Dochody z kar pieniężnych.

- 1) W 2014 roku nie wystąpiły dochody budżetowe z tytułu kar pieniężnych zaklasyfikowanych do § 058 - „Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”. W okresie objętym kontrolą zrealizowano dochody klasyfikowane do § 057 - „Grzywny i inne kary pieniężne od osób fizycznych”. Wyniosły one 855,00 zł i dotyczyły w całości dochodów zrealizowanych na podstawie wyroku karnego z dnia 10 grudnia 2012r. (Sygn. Akt IIK 568/12) z tytułu zniszczenia mienia powiatu.

Wpływy z różnych dochodów.

Z rocznego sprawozdania budżetowego Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych powiatu wynikało, że dochody klasyfikowane do § 097 - „Wpływy z różnych dochodów” wyniosły w 2014 roku 1.598.628,15 zł (przy planie ustalonym w kwocie 1.537.706,00 zł). Wpływy te zrealizowano w rozdziałach: 71015- „Nadzór budowlany” (175,00 zł), 71095- „Pozostała działalność” (134.151,48 zł), 75020-„Starostwa powiatowe” (135.954,95 zł), 75411- „Komendy powiatowe państwowej straży pożarnej” (24.923,00 zł), 80120- „Licea ogólnokształcące” (4208,56 zł), 80195- „Pozostała działalność” (221,50 zł), 85201- „Placówki opiekuńczo-wychowawcze” (48.986,97 zł), 85202- „Domy pomocy społecznej” (223.527,26 zł), 85204- „Rodziny zastępcze” (523,96 zł), 85218- „Powiatowe centra pomocy rodzinie” (890,87 zł), 85311- „Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych” (591.757,14 zł), 85324- „Państwowy Fundusz Rehabilitacji osób niepełnosprawnych (37.721,82 zł), 85329- „Specjalistyczne ośrodki szkoleniowo- rehabilitacyjne” (175.681,88 zł), 85403- „Specjalne ośrodki szkolno- wychowawcze” (202.538,80 zł), 85410- „Internaty i bursy szkolne” (12.031,25 zł), 85420- „Młodzieżowe Ośrodki Wychowawcze” (5.333,71 zł).

Kontroli poddano wpływy zrealizowane w rozdziale 75020 - „Starostwa powiatowe”. Wyniosły one 135.954,95 zł przy planie ustalonym w kwocie 111.000,00 zł.

Ustalono, iż dochody zrealizowane w rozdziale objętym kontrolą dotyczyły w szczególności: refundacji wynagrodzeń, odszkodowań z ubezpieczalni oraz kosztów zastępstwa procesowego.

### 3.4. Wydatki bieżące.

- 1) Plan i wykonanie wydatków w 2014 roku w układzie działowym przedstawiały się następująco:

Dział	Nazwa działu	Plan na 31.12.2014r (w zł)	Wykonanie na 31.12.2014r. (w zł)	% Wykonania
020	Leśnictwo	245.359,00	234.576,52	95,60
600	Transport i Łączność	13.526.382,00	13.138.194,75	97,13
700	Gospodarka mieszkaniowa	783.454,00	769.385,71	98,20
710	Działalność usługowa	4.654.266,00	4.343.072,70	93,31
750	Administracja publiczna	6.622.532,00	6.260.490,92	94,53
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	61.921,00	38.875,74	62,78
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	3.293.661,00	3.287.901,76	99,82
757	Obsługa długu publicznego	2.574.124,00	1.750.030,88	67,98
758	Różne rozliczenia	243.218,00	0,00	0,00
801	Oświata i wychowanie	23.680.759,00	23.244.248,33	98,15
851	Ochrona zdrowia	4.468.037,00	4.227.943,49	94,62
852	Pomoc społeczna	14.177.955,00	13.310.777,55	93,88
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	7.424.812,00	7.025.467,86	94,62
854	Edukacyjna Opieka Wychowawcza	21.428.168,00	20.000.588,27	93,33
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	300.000,00	288.452,41	96,15
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	10.000,00	10.000,00	100,00
926	Kultura fizyczna i sport	966.195,00	796.965,55	82,48
<b>RAZEM:</b>		<b>104.460.843,00</b>	<b>98.726.972,44</b>	<b>94,51</b>

- 2) Kontrolą objęto zgodność dokonywania wydatków z planem finansowym jednostki w 2014 roku. Ustalono, iż w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki przekroczenia planu wydatków.

#### 3.4.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

- 1) Na wynagrodzenia osobowe pracowników kontrolowane starostwo powiatowe wydatkowało w 2014 roku środki finansowe w następujących rozdziałach: 75011 – „Urzędy wojewódzkie” – 114.771,00 zł (plan 114.771,00 zł); 75020 – „Starostwa powiatowe” – 3.010.456,61 zł (plan 3.199.405,00 zł).
- 2) Prawidłowość stosowania przepisów regulujących zasady wynagradzania pracowników samorządowych sprawdzono na przykładzie wynagrodzeń ustalonych dla 25 pracowników starostwa powiatowego. Próbę kontrolną stanowiły wynagrodzenia dla

pracowników wymienionych w tabeli:

Lp.	Imię i Nazwisko	Stanowisko
1.		Starosta
2.		Wicestarosta
3.		Skarbnik Powiatu
4.		Naczelnik Wydziału GKIK
5.		Naczelnik Wydziału FPGiA
6.		Naczelnik Wydziału OP
7.		Naczelnik Wydziału Infrastruktury
8.		Naczelnik Wydziału BiK
9.		Naczelnik Wydziału GiE
10.		z-ca Naczelnika Wydziału GKIK
11.		Kierownik Referatu GKIM
12.		inspektor
13.		inspektor
14.		inspektor
15.		referent
16.		inspektor
17.		inspektor
18.		inspektor
19.		informatyk
20.		Informatyk
21.		podinspektor
22.		inspektor
23.		podinspektor
24.		inspektor
25.		sprzątacza

- 3) Wynagrodzenie Starosty Człuchowskiego w 2014 roku regulowały uchwały:
- Nr II/16/2010 Rady Powiatu Człuchowskiego z dnia 16 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia Starosty Człuchowskiego.
  - Nr II/9/2014 Rady Powiatu Człuchowskiego z dnia 3 grudnia 2014 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia Starosty Człuchowskiego.
- Ustalone ww. uchwałami wynagrodzenie starosty było zgodne z obowiązującymi przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 ze zm.).
- 4) Uwag nie wniesiono również do wynagrodzeń ustalonych dla wicestarosty, członków zarządu powiatu, tj. dla pracowników zajmujących stanowiska na podstawie wyboru oraz skarbnika powiatu – pracownika zatrudnionego na podstawie powołania.
- 5) W kontrolowanej jednostce w 2014 roku obowiązywał „Regulamin wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Człuchowie” wprowadzony do stosowania zarządzeniem Nr 9/2009 Starosty Człuchowskiego z dnia 3 czerwca 2009 roku w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Człuchowie. Regulamin określał: wymagania kwalifikacyjne pracowników, warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, warunki i sposób przyznawania dodatków.

- Przestrzeganie zasad zapisanych w regulaminie wynagradzania sprawdzono na podstawie przyznanych kategorii zaszeregowania oraz komputerowo edytowanych kart wynagrodzeń za cały 2014r.

Ustalono, że pracownikom przyjętym jako próba do kontroli wynagrodzenie naliczono i wypłacano w prawidłowych wysokościach.

#### 3.4.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników.

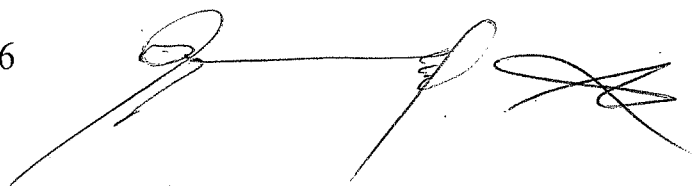
- 1) W 2014 roku kontrolowane starostwo powiatowe wydatkowało 294.019,95 zł tytułem dodatkowych wynagrodzeń rocznych za 2013r. Wydatki te klasyfikowane w § 404 zrealizowano w rozdziałach: 60014 – „Drogi powiatowe” - 10.221,47 zł (plan 10.222,00 zł) oraz 75020 – „Starostwa powiatowe” – 203.792,27 zł (plan 203.622,00 zł) oraz 85324- „Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych”- 1.933,16 zł (plan 2300,00 zł).
- 2) Dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono 30.01.2014r. Kontrola wyliczeń tych wynagrodzeń wykazała (w oparciu o wskazanych wyżej 25 pracowników), że wyliczono je zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 ze zm.).

#### 3.4.3. Nagrody.

- 1) W 2014 roku tematyka związana z nagradzaniem pracowników kontrolowanej jednostki uregulowana była w „Regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Człuchowie” wprowadzonym do stosowania zarządzeniem Nr 9/2009 Starosty Człuchowskiego z dnia 3 czerwca 2009 roku w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Człuchowie.

W § 5 przywołanego regulaminu wskazano warunki, które uprawniają do otrzymania nagrody uznaniowej. Fundusz ten utworzono w ramach planowanych środków na wynagrodzenia dla pracowników starostwa. Nagrody przyznawane były na wniosek bezpośredniego przełożonego lub starosty.

- 2) Ustalono, że w 2014 roku pracownikom starostwa wypłacono nagrody uznaniowe na sumę 327.090 zł. Nagrody te (w wysokości od 200,00 zł do 9.250,00 zł) przyznano i wypłacono w następujących miesiącach: w marcu (72.390,00 zł dla 77 pracowników), w kwietniu (29.700,00 zł dla 79 pracowników), w maju (37.150,00 zł dla 80 pracowników), w czerwcu (72.470,00 zł dla 78 pracowników), we wrześniu





(72.840,00 zł dla 80 pracowników), w październiku (31.300,00 zł dla 81 pracowników), w grudniu 74.460,00 zł dla 79 pracowników).

#### 3.4.4. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników (krajowe i zagraniczne).

##### 3.4.4.1. Wydatki na krajowe podróże służbowe pracowników.

- 1) Ustalono, że suma zrealizowanych wydatków sklasyfikowanych w rozdziale 75020 w §4410 w 2014 roku wynosiła 34.382,11 zł (plan 40.000,00 zł).
- 2) Szczegółowej kontroli wydatków na podróże służbowe poddano wydatki związane ze zwrotem kosztów:
  - podróży służbowych odbywanych środkami komunikacji publicznej a także pojazdami nie należącymi do pracodawcy;
  - używania prywatnych pojazdów pracowników dojazdów lokalnych, tj. wypłatą miesięcznych ryczałtów pieniężnych. Poczynione w trakcie kontroli ustalenia przedstawiono poniżej.
- 3) Jako próbę przyjęto 21 poleceń wyjazdu służbowego oznaczonych w ewidencji księgowej numerami: 6409 z dnia 6.02.2012r., 9517 z dnia 21.02.2014r., 11059 z dnia 28.02.2014r., 15621 z dnia 20.03.2014r., 17701 z dnia 31.03.2014r., 22117 z dnia 18.04.2014r., 23857 z dnia 30.04.2014r., 28591 z dnia 22.05.2014r., 30552 z dnia 30.05.2014r., 34980 z dnia 18.06.2014r., 35938 z dnia 25.06.2014r.; 37076 z dnia 30.06.2014r., 39394 z dnia 10.07.2014r., 39396 z dnia 10.07.2014r., 43246 z dnia 31.07.2014r., 45310 z dnia 12.08.2014r., 52966 z dnia 22.09.2014r., 59887 z dnia 29.10.2014r., 60295 z dnia 31.10.2014r., 69609 z dnia 22.12.2014r., 70867 z dnia 30.12.2014r.
- 4) Większość podróży służbowych zrealizowano prywatnymi pojazdami pracowników. W wyniku analizy dowodów dokumentujących wyjazdy oraz koszty podróży służbowych ustalono, że pracownicy jednostki przed odbyciem podróży służbowej pojazdami niebędącymi własnością pracodawcy, wypisywali wnioski na przejazd w podróży służbowej samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy. W przypadku zgody, zawierano każdorazowo umowę, w której określano: markę pojazdu, numer rejestracyjny samochodu, pojemność skokową silnika, cel wyjazdu, datę wyjazdu i powrotu, trasę podróży oraz stawkę za 1 km przebiegu.
- 5) W wyniku kontroli dowodów stanowiących podstawę zwrotu kosztów stwierdzono, że prawidłowo rozliczano koszty podróży odbytych w terminie i w miejscu wskazanym przez pracodawcę na delegacji. Nieprawidłowości nie stwierdzono także przy wyliczeniu

kosztów podróży, w tym wyliczeń diet na pokrycie zwiększonych kosztów wyżywienia w trakcie podróży.

- 6) W 2014 roku koszty używania prywatnych pojazdów do celów służbowych w jazdach lokalnych w formie pieniężnego ryczałtu miesięcznego zwracano ośmiu pracownikom. Z wszystkimi zawarto umowy cywilnoprawne na używanie samochodów prywatnych do celów służbowych.
- 7) Kontroli poddano wydatki poniesione na ryczałty za jazdy lokalne w poszczególnych w 2014 roku. W wyniku analizy wyliczeń ryczałtów stwierdzono, że koszty rozliczono na podstawie comiesięcznego pisemnego oświadczenia (rachunku) pracownika o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych. Zmniejszono ryczałt o 1/22 za każdy roboczy dzień nieobecności lub choroby, urlopu bądź przebywania w podróży służbowej, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy.

#### **3.4.4.2. Wydatki na zagraniczne podróże służbowe pracowników.**

- 1) Na zagraniczne podróże służbowe pracowników (§ 442) kontrolowane starostwo powiatowe wydatkowało w 2014 roku środki na kwotę 816,28 zł (plan 1.000,00 zł). Wszystkie wydatki zrealizowano w rozdziale 75020 – „Starostwa powiatowe”.
- 2) Wymieniona suma wydatków dotyczyła diet za wyjazd delegacji Starostwa Człuchowskiego” do Schwangau (Niemcy), w dniach 8–10.08.2014r (samochód służbowy). Diety pracowników odbywających zagraniczną podróż służbową zostały wyliczone prawidłowo.

#### **3.4.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (pozainwestycyjne)**

W zakresie wydatków na zakupy, dostawy i usługi sprawdzono wydatki zaklasyfikowane w 2014 roku do § 4210 oraz § 4300 w rozdziałach: 75019- „Rady powiatów” oraz 75020- „Starostwa powiatowe”

Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

##### Zakup materiałów i wyposażenia- § 4210

- 1) Wydatki w rozdziałach objętych kontrolą były następujące: 75019- „Rady powiatów” (wykonanie: 11.386,11 zł, przy planie ustalonym w kwocie 14.000,00 zł) oraz 75020- „Starostwa powiatowe” (wykonanie: 659.866,74 zł, przy planie ustalonym w kwocie 663.007,00 zł).

2) Szczegółową kontrolą objęto 35 wydatków oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi numerami identyfikacyjnymi: WB14/149/3191 – 2.000,00 zł, WB-24/251/4975 – 1418,02 zł, WB-43/321/8485 – 934,80 zł, WB-46/191/9141 – 1.569,48 zł, WB-47/125/9285 – 1.667,51 zł, WB-63/265/12601 – 271,98 zł, WB-65/255/12991 – 961,95 zł, WB-76/219/15593 – 1.463,20 zł, WB-79/359/16453 – 611,42 zł, WB-79/363/16457 – 285,60 zł, WB-80/121/16643 – 2.185,37 zł, WB-81/155/16811 – 1.111,67 zł, WB-84/278/17566 – 3.513,22 zł, WB-106/359/21093 – 1.218,04 zł, WB-106/363/21097 – 1.040,51 zł, WB-106/367/21101 – 922,55 zł, WB-107/125/21591 – 1.410,21 zł, WB-114/193/23071 – 3.136,41 zł, WB-115/301/23395 – 736,77 zł, WB-117/251/23835 – 118,65 zł, WB-137/203/27549 – 1.660,00 zł, WB-141/223/28285 – 474,30 zł, WB-141/239/28301 – 1.563,02 zł, WB-141/259/28321 – 227,55 zł, WB-159/123/31320 – 1.247,39 zł, WB-161/165/31558 – 1.065,67 zł, WB-166/121/31832 – 1650,09 zł, WB-181/299/34956 – 2160,30 zł, WB-171/131/37976 – 560,88 zł, WB-174/163/38170 – 2.484,82 zł, WB-176/151/38326 – 1.008,89 zł, WB-185/97/38516 – 1.335,23 zł, WB-185/101/38520 – 1.013,12 zł, WB-196/175/39244 – 2004,83 zł, WB-245/163/42316 – 316,23 zł.

3) Wydatki objęte kontrolą dotyczyły w szczególności zakupu: paliwa, druków, materiałów biurowych, środków czystości, części komputerowych, oraz prenumeraty.

Zakup usług pozostałych - § 4300.

- 1) Wydatki w rozdziałach objętych kontrolą były następujące: 75019- „Rady powiatów” (plan: 13.000,00 zł, wykonanie: 9.607,61 zł), 75020 - „Starostwa powiatowe” (plan: 449.997,00 zł, wykonanie: 436.604,14 zł).
- 2) Szczegółową kontrolą objęto 30 wydatków oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi numerami: WB/4/129/499- 5.535,00 zł, WB 38/253/6985- 6.125,40 zł, WB/43/289/8453 – 7.025,25 zł, WB 46/187/9137 – 1.666,65 zł, WB 49/223/9747- 5.529,60 zł, WB63/285/12621- 5.535,00 zł, WB63/293/12629– 322,51 zł, WB 63/309/12645 – 479,70 zł, WB 68/261/13607 - 492,00 zł, WB68/269/13615 – 778,52 zł, WB68/279/13625 – 154,43 zł, WB 75/165/15233 – 6.569,30 zł, WB101/143/19825 – 380,00 zł, WB 103/159/20465 – 492,00 zł, WB105/205/20691 – 380,00 zł, WB 106/343/21077 – 6.208,90 zł, WB 108/20521817 – 491,14 zł, WB 109/255/22097 – 5.535,00 zł, WB 138/233/27853 – 7.939,70 zł, WB 141/247/28309 – 307,50 zł, WB 178/413/34112 – 5.535,00 zł, WB 178/437/34136 – 7.222,15 zł, WB 185/277/35408 – 2.005,00 zł, WB 237/207/41938 – 280,00 zł, WB 240/135/42098 – 399,75 zł, WB

249/189/42610 – 1.763,97 zł, WB 249/193/42614 – 1.950,00 zł, WB 290/183/44548-5.535,00 zł, WB 292/219/44858- 270,60 zł, WB 292/223/44862 - 492,00 zł.

3) Wydatki objęte kontrolą dotyczyły m.in. zapłaty za: usługi geodezyjno- kartograficzne, usługi pocztowe, usługi dotyczące ogłoszeń oraz innych usług realizowanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych. Uwag do poniesionych wydatków nie wniesiono.

3.4.6. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych w zakresie wydatków bieżących.

1) Postępowania wskazane ustawą z dnia 29 stycznia 2004 roku - Prawo zamówień publicznych w zakresie wydatków bieżących w 2014 roku zastosowano do zamówień na:

- Zagęszczenie osnowy wysokościowej 3 klasy na obszarze Powiatu Człuchowskiego (42.446,00 zł brutto);
- Dostawę tablic rejestracyjnych (46.971,24 zł brutto);
- Zagęszczenie osnowy wysokościowej 3 klasy na obszarze Powiatu Człuchowskiego- (41.820,00 zł brutto);

Kontrolą objęto wszystkie ww. zamówienia. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Ad a)

*Zamawiający:* Starostwo Powiatowe w Człuchowie;

*Nazwa postępowania:* Zagęszczenie osnowy wysokościowej 3 klasy na obszarze Powiatu

*Nr postępowania:* IN.272.21.2014

*Rodzaj zamówienia:* usługi

*Szacowana wartość zamówienia:* 42.000,00 zł netto, co stanowi równowartość 9.941,06 euro.

*Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 14.03.2014r. na podstawie rozeznania cen rynkowych.*

lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Szacowana wartość zamówienia	kwota netto 42.000,00 zł	-
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Biuletyn Zamówień Publicznych ogłoszenie Nr 101544-2014	26.03.2014r.
		- Tablica informacyjna Starostwa Powiatowego	Od 26.03.2014r. do 4.04.2014r.
		- BIP Starostwa Powiatowego	Od 26.03.2014r. do 4.04.2014r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej mniejszej niż kwoty określone na podstawie art. 11 ust.8 ustawy pzp	-
4.	Termin składania ofert	Starostwo Powiatowe w Człuchowie	3.04.2014r. do godz. 11.00
5.	Kryteria oceny – punktacja	Cena – 100%	-
6.	Liczba oferentów	6	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-

8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	FRACHT Marcin Leciak z Częstochowy	-
10.	Cena wybranej oferty	42.446,00 zł	-
11.	Termin związania z ofertą	30 dni	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	-	-
13.	Data zawartej umowy	-	11.04.2014r.
	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 125000-2014	11.04.2014r.
	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono w rozdziale 71014 § 4300 w wysokości 42.446,00 zł.
- W wymaganym terminie wpłynęło 6 ofert, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	GeoArc z Elbląga	OPGK sp. z o.o. z Gdańska	PMG SILESIA sp. z o.o. z Katowic	Geosystem sp. jawna ze Szczecinka	Fracht z Częstochowy	Pryzmat z Grudziądz
Formularz ofertowy	X	X	X	X	X	X
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału, o którym mowa w art. 22 ustawy Pzp	X	X	X	X	X	X
Potwierdzony wzór umowy	X	X	X	X	X	X
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia Wykonawcy z art. 24 ust. 1 ustawy Pzp	X	X	X	X	X	X
Aktualny odpis z właściwego rejestru jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru*	X	X	X	X	X	X
Aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego o nie zaleganiu z opłacaniem podatków **	X	X	X	X	X	X
Aktualne zaświadczenie właściwego oddziału ZUS lub KRUS potwierdzające nie zaleganiem z opłacaniem składek**	X	X	X	X	X	X
Koncesje, zezwolenia lub licencje	X	X	X	X	X	X

\* wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert

\*\* wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.

W dniu 11.04.2014 roku zawarta została Umowa Nr IN.272.21.2014 pomiędzy Fracht w Częstochowie a Starostwem Powiatowym w Człuchowie reprezentowanym przez Starostę Człuchowskiego przy kontrasygnacie skarbnika powiatu.

W umowie Nr IN.272.21.2014 określono:	
Data zawarcia umowy	11.04.2014
Wynagrodzenie	42.446,00 zł
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	-
Rozliczenie zamówienia	Etapowo, płatne przelewem, w kwocie odpowiadającej wartości dostarczonej części zamówienia, w terminie 30 dni od daty wystawienia faktury
Termin realizacji zamówienia	Do 15 października 2014r.
Kary umowne	- za każdy dzień zwłoki w wykonaniu przedmiotu umowy w wysokości 0,1% wynagrodzenia ogółem (nie więcej niż 20 %); - z tytułu odstąpienia od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy, w wysokości 20% wynagrodzenia ogółem; - w przypadku wykrycia w okresie rękojmi wad przedmiotu umowy, 0,5 % wartości brutto za każdy dzień zwłoki w usunięciu wad.

- W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że firma Fracht odstąpiła od wykonania umowy w związku z trudną sytuacją finansową spowodowaną egzekucją komorniczą (pismo z dnia 6.10.2014r.). Kara za odstąpienie wyniosła 8.489,20 zł. Kwotę tę pomniejszono o wartość zobowiązań zamawiającego wobec wykonawcy (3.395,68 zł). Do chwili przeprowadzenia niniejszej kontroli kompleksowej nie udało się jednostce wyegzekwować ww. kary.

Ad b)

*Zamawiający:* Starostwo Powiatowe w Człuchowie

*Nazwa postępowania:* Dostawę tablic rejestracyjnych

*Nr postępowania:* IN.272.46.2014

*Rodzaj zamówienia:* dostawy

*Szacowana wartość zamówienia:* 45.872,00 zł netto, co stanowi równowartość 10.857,53 euro.

*Ustalenia wartości zamówienia dokonano na podstawie rozeznania cen rynkowych.*

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/nie dotyczy
1	Szacowana wartość zamówienia	kwota netto 45.872,00 zł	-

2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie Nr 324454-2014	1.10.2014r.
		- tablica informacyjna Starostwa Powiatowego	1.10.2014r. – 10.10.2014r.
		- BIP Starostwa Powiatowego	1.10.2014r. – 10.10.2014r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Starostwo Powiatowe w Człuchowie	8.10.2014r. do godz. 11.00.
5.	Kryteria oceny – punktacja	Cena – 100%	-
6.	Liczba oferentów	2	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Eurotab sp. z o.o. z m. Dołuje	-
10.	Cena wybranej oferty	46.971,24 zł brutto	-
11.	Termin związania z ofertą	30 dni	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	-	-
13.	Data zawartej umowy	-	15.10.2014r.
	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 324454-2014	1.10.2014r.
	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono w rozdziale 75020 § 4300.
- W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	Eurotab sp. z o.o. z m. Dołuje	Alko Zakład Produkcyjno Usługowy ze Słupsk a
Formularz oferty		X
Kosztorys ofertowy	X	X
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia Wykonawcy z art. 24 ust. 1 ustawy Pzp	X	X
Potwierdzony wzór umowy	X	X
Decyzja zatwierdzająca program gospodarki odpadami	X	X
Wykaz robót budowlanych, wykonanych w okresie ostatnich pięciu lat	X	X
Oświadczenie na temat wielkości średniego rocznego zatrudnienia u wykonawcy robót oraz liczebności personelu kierowniczego w okresie ostatnich trzech lat	X	X
Informacja z banku lub SKOK, potwierdzająca wysokość posiadanych środków lub zdolność kredytową*	X	X
Polisa potwierdzająca, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności	X	X
Aktualny odpis z właściwego rejestru jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu	X	X

do rejestru**		
Aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego o nie zaleganiu z opłacaniem podatków *	X	X
Aktualne zaświadczenie właściwego oddziału ZUS lub KRUS potwierdzające nie zaleganie z opłacaniem składek*	X	X
Koncesje, zezwolenia lub licencje	X	X
Dowód wniesienia wadium	X	X

\* wystawiona (y) nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert

\*\* wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.

W dniu 15 października 2014 roku zawarta została umowa Nr IN.272.46.2014 pomiędzy Eurotab sp. zo.o. z m. Dołuje a Starostwem Powiatowym w Człuchowie reprezentowanym przez Starostę Człuchowskiego przy kontrasygnacie skarbnika powiatu.

W umowie Nr IN. 272.46.2014 określono:	
Data zawarcia umowy	15.10.2014r.
Wynagrodzenie	46.971,24 zł
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	-
Rozliczenie zamówienia	W 2014r.- 9.370,73 zł, w 2015 do chwili przeprowadzenia kontroli- 20.777,90 zł
Termin realizacji zamówienia	15.10.2014r. – 14.10.2015r.
Kary umowne	- za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy w wysokości 0,5 % wynagrodzenia brutto; - z tytułu odstąpienia od umowy z przyczyn leżących po stronie wykonawcy w wysokości 20% wynagrodzenia brutto,

- W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że łączna wartość wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zamówienia w 2014 roku wyniosła 9.370,73 zł (faktury: nr 36/9/14 z dnia 28.10.2014r.-4.654,31 zł, nr 9/10/14 z dnia 11.11.2014r.- 4,29 zł, nr 040/10/14 z dnia 28.11.14r.- 51,66 zł, nr 35/11/14 z dnia 24.12.2014r.- 4.660,47 zł). Wartość wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zamówienia w 2015 roku do chwili przeprowadzenia niniejszej kontroli kompleksowej wyniosła 20.777,90 zł (faktury: nr 32/12/14 z dnia 27.01.2015r.- 2.966,76 zł, nr 33/1/15 z dnia 27.07.2015r.- 4.552,23 zł, nr 33/2/15 z dnia 24.03.2015r.- 56,58 zł, nr 38/3/15 z dnia 28.04.2015r.- 4.438,58 zł, nr 31/4/15 z dnia 28.05.2015r. – 4.068,35 zł, nr 41/5/15 z dnia 25.06.2015r.- 4.695,40 zł).



Ad c)

Zamawiający: Powiat Człuchowski

Nazwa postępowania: Zagęszczenie osnowy wysokościowej 3 klasy na obszarze Powiatu Człuchowskiego.

Nr postępowania: IN.272.07.2014

Rodzaj zamówienia: usługi

Szacowana wartość zamówienia: 52.000,00 zł netto, co stanowi równowartość 12.307,98 euro. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 4.02.2014 roku na podstawie rozeznania cen rynkowych.

l.p.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Szacowana wartość zamówienia	kwota netto 52.000 zł	-
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie Nr 45638/2014 - tablica informacyjna Starostwa Powiatowego - BIP Starostwa Powiatowego	10.02.2014r. 10.02.2014r. – 20.02.2014r. 10.02.2014r. – 20.02.2014r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Starostwo Powiatowe w Człuchowie –	18.02.2014r. do godz. 11.00
5.	Kryteria oceny	cena	-
6.	Liczba oferentów	8	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	GeoArc z Elbląga	-
10.	Cena wybranej oferty	41.820,00 zł	-
11.	Termin związania z ofertą	30 dni	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	-	-
13.	Data zawartej umowy	-	26.02.2014r.
	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 66104 - 2014	26.02.2014r.
	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

- Środki na realizację powyższego zamówienia, dotyczące Starostwa Powiatowego w Człuchowie, zabezpieczono w rozdziale 71013 § 4300 w wysokości 41.820,00 zł.
- W wymaganym terminie wpłynęło 8 ofert, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. <u>GeoArc z Elbląga</u></li> <li>2. <u>Przedsiębiorstwo Miernictwa Górniczego z Katowic</u></li> <li>3. <u>Przedsiębiorstwo Pomiarów Geodezyjnych sp. zo.o. z Warszawy</u></li> <li>4. <u>Okręgowe Przedsiębiorstwo Geodezyjno- Kartograficzne OPGK z Gdańska</u></li> <li>5. <u>Okręgowe Przedsiębiorstwo Geodezyjno Kartograficzne OPEGIEKA z Elbląga</u></li> <li>6. <u>GEOSYSTEM sp. jawna ze Szczecinka</u></li> <li>7. <u>FRACHT Marcin Leciak z Częstochowy</u></li> <li>8. <u>Usługi Geodezyjne Przymat z Grudziądz</u></li> </ol>
Formularz oferty	X

Ogólne warunki wszystkich ubezpieczeń, które są przedmiotem zamówienia	X
Kopia dokumentu potwierdzającego posiadanie zezwolenia do prowadzenia działalności ubezpieczeniowej	X
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z art. 22 Pzp: - posiadanie wiedzy i doświadczenia; - znajdowanie się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia; - dysponowanie odpowiednim potencjałem technicznym oraz osobami zdolnymi do wykonania zamówienia	X
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia Wykonawcy z art. 24 ust. 1 ustawy Pzp	X
Aktualny odpis z właściwego rejestru jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru*	X

\* wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.

W dniu 26.02.2014 roku zawarta została Umowa Nr IN272.07.2014 pomiędzy GeoArc z siedzibą w Elblągu a Powiatem Człuchowskim reprezentowanym przez Starostę Człuchowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu.

W umowie Nr IN.272.07.2014 określono:	
Data zawarcia umowy	26.02.2014r.
Wynagrodzenie	41.820,00
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	-
Rozliczenie zamówienia	30 dni od daty wystawienia faktury
Termin realizacji zamówienia	10.11.2014r.
Kary umowne	- 0,1% wynagrodzenia za każdy dzień zwłoki, nie więcej niż 20 %; 20% wynagrodzenia w przypadku odstąpienia od umowy.

- W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że łączna wartość wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zamówienia w 2014 roku wyniosła 41.820,00 zł (faktura nr 46/2014 z dnia 19.12.2014r.) i była zgodna z zawartą umową.

### 3.4.7. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych powiatu.

W 2014 nie wystąpiły w kontrolowanej jednostce wydatki z ww. tytułu.

### 3.4.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i innym osobom uprawnionym.

1) Ustalono, że zrealizowane w 2014 roku wydatki budżetowe, klasyfikowane w § 303 w rozdziale 75019 – „Rady powiatów” wyniosły 228.890,00 zł (plan 228.912,00 zł) i w całości dotyczyły wypłaty diet dla radnych Rady Powiatu.

2) Obowiązujące w 2014 roku wysokości diet radnych Rady Powiatu określały następujące uchwały:


- Nr II/7/2010 Rady Powiatu Człuchowskiego z dnia 16 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia diet dla radnych Rady Powiatu Człuchowskiego (obowiązywała do 2 grudnia 2014r.).
- Nr II/8/2014 Rady Powiatu Człuchowskiego z dnia 3 grudnia 2014 roku w sprawie ustalenia diet dla radnych Rady Powiatu Człuchowskiego (obowiązywała od 3 grudnia 2014r.).

• Z ww. uchwał wynikało, że za udział w pracach Rady i jej komisji radnym przysługiwały miesięczne diety w wysokości:

a) do 2 grudnia 2014r.:

- |                                       |   |              |
|---------------------------------------|---|--------------|
| - Przewodniczący Rady Powiatu         | - | 1.926,00 zł; |
| - I Wiceprzewodniczący Rady Powiatu-  |   | 1.500,00 zł; |
| - II Wiceprzewodniczący Rady Powiatu- |   | 1.400,00 zł; |
| - Nieetatowy Członek Zarządu          | - | 1.600,00 zł; |
| - Przewodniczący komisji              | - | 1.150,00 zł; |
| - z-cy Przewodniczącego komisji       | - | 1.000,00 zł; |
| - pozostali radni                     | - | 800,00 zł.   |

3) Kontrolą objęto wypłaty diet w całym 2014r. (listy płac: nr 1- 18.376,00 zł, nr 2- 18.376,00 zł, nr 3- 18.376,00 zł, nr 4- 18.376,00 zł, nr 5- 18.376,00 zł, nr 6- 18,376,00 zł, nr 7- 18.376,00 zł, nr 8- 18.376,00 zł, nr 9- 18.376,00 zł, nr 10- 18.376,00 zł, nr 11- 18.376,00 zł, nr 11- 18.376,00 zł, nr 12-17.584,00 zł, nr 13- 1000,00 zł. W wyniku kontroli list wypłat ustalono, że wypłacone radnym diety wyliczono prawidłowo, zgodnie z przywołaną na wstępie uchwałą organu stanowiącego powiatu.



### 3.4.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS.

- 1) Ewidencjonowane w § 444 – „Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wydatki starostwa powiatowego w rozdziale 75020 – „Starostwa powiatowe” wyniosły w 2014 roku 93.015,00 zł (plan 98.766,00 zł).
- 2) Obowiązujące w 2014 roku zasady gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych określał „Regulamin gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Starostwie Powiatowym w Człuchowie” wprowadzony do stosowania zarządzeniem Nr 18/99 Starosty Człuchowskiego z dnia 30 grudnia 1999 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Starostwie Powiatowym w Człuchowie.
  - W wymienionym regulaminie określono: źródła finansowania zakładowej działalności socjalnej, osoby uprawnione do korzystania z funduszu, zakres przedmiotowy zakładowej działalności socjalnej, zasady i warunki oraz tryb postępowania przy przyznawaniu świadczeń socjalnych.
- 3) Z obowiązujących w 2013 roku zasad, wynikało między innymi, że środki funduszu mogą być przeznaczone na:
  - dofinansowanie krajowego i zagranicznego wypoczynku dzieci i młodzieży w formie wycieczek, kolonii wypoczynkowych i zdrowotnych, obozów i zimowisk;
  - krajowego i zagranicznego wypoczynku organizowanego przez pracowników we własnym zakresie tzw. „wczasy pod gruszą”;
  - pomoc rzeczową lub finansową, przyznawaną pracownikom i byłym pracownikom znajdującym się w szczególnie trudnych warunkach materialnych lub dotkniętych wypadkami losowymi;
  - finansowanie działalności kulturalno-oświatowej w postaci zakupu biletów na imprezy artystyczne, kulturalne, rozrywkowe lub sportowe;
  - finansowanie imprez okolicznościowych wraz zakupem drobnych upominków z okazji świąt (np. Bożego Narodzenia, Wielkanocy, Dnia Kobiet, Seniora, pożegnania pracowników odchodzących na emeryturę lub rentę, jubileuszy pracowników);
  - na inną działalność i usługi socjalne zakwalifikowane w ramach obowiązujących przepisów do finansowania z funduszu zgodnie z rocznym planem dochodów i wydatków funduszu;
- 4) Wydatki z fśś w łącznej kwocie 151.402,52 zł dotyczyły: wypoczynku pracowników organizowanego we własnym zakresie, dofinansowania wycieczek i obozów dzieci

pracowników, pomocy finansowej i rzeczowej dla pracowników oraz zakupu bonów sodexo dla pracowników. Ustalono, iż środki funduszu wykorzystywano na cele zgodne z ustalonym regulaminem.

- 5) Podstawę naliczenia odpisu na pracowników stanowiła przeciętna planowana liczba zatrudnienia z uwzględnieniem byłych pracowników jednostki będących emerytami. Odpis ten skorygowano do faktycznej liczby zatrudnionych pracowników. Odpis wyliczony w oparciu o faktyczną liczbę zatrudnionych, z uwzględnieniem byłych pracowników jednostki będących emerytami wyniósł: 93.015,00 zł.
- 6) Stosownie do art. 6 ust.2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym, że w terminie do 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą, co najmniej 75% równowartości odpisów. Ustalono, iż w kontrolowanej jednostce planowany odpis przekazano na rachunek funduszu w następujących terminach:
- do 30.05.2013r.- 74.066,00 zł (12.03.2014r);
  - do 30.09.2013r. – 24.700,00 zł (29.09.2014r.).

WW. odpis skorygowano 19.12.14r. do faktycznej liczby zatrudnionych osób. Prawidłowo wyliczoną różnicę zwrócono w kwocie 5.751,00 zł na rachunek jednostki (WB z dnia 19.12.2014r.).

#### 3.4.10. Inne wydatki bieżące.

- 1) Kontrolą objęto wydatki zrealizowane w §4590 - „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych” (plan: 70.000,00 zł, wykonanie: 59.929,30 zł). Wydatki te wykonano w całości w rozdziale rozdziału 75020- „Starostwa powiatowe”.
- 2) Wydatki zaklasyfikowane do §4590 - „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych” dotyczyły zwrotu nienależnie pobranych opłat za wydanie karty pojazdu, ustalonej na podstawie § 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 28 lipca 2003r. w sprawie wysokości opłat za kartę pojazdu (Dz. U. z 2003r., Nr 137, poz.1310, poz. 1310), uznanego wyrokiem Trybunału Konstytucyjnego z dnia 17.01.2006r. za niezgodny z Konstytucją (Dz. U. z 2006r., Nr 15, poz. 119). Szczegółową kontrolą objęto 25 wydatków oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi numerami identyfikacyjnymi: WB-65/301/13037- 461,87 zł, WB-65/305/13041- 740,94 zł, WB-65/309/13045- 446,88 zł, WB-81/183/16839- 876,57 zł, WB-81/191/16847- 764,35 zł, WB-106/393/21127- 443,55 zł, WB-106/401/21135- 446,43 zł, WB-106/405/21139- 444,16 zł, WB-126/221/24747- 447,18 zł, WB-126/225/24751-

450,85 zł, WB-145/257/29297- 578,38 zł, WB-198/285/37040- 444,61 zł, WB-198/289/37044- 522,67 zł, WB-198/293/37048- 467,92 zł, WB-249/213/42634- 913,74 zł, WB249/217/42638- 898,00 zł, WB-249/221/42642- 444,00 zł, WB-273/173/43438- 440,98 zł, WB-318/123/49062- 445,67 zł, WB-12/449/2847- 451,72 zł, WB-12/453/2851- 451,57 zł, WB-12/457/2855- 895,65 zł, WB-12/465/2863- 895,88 zł, WB-44/237/8793- 453,24 zł, WB-44/241/8797- 444,91 zł. Uwag nie wniesiono.

### 3.5. Wydatki majątkowe

#### 3.5.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych oraz ich realizacja

#### 3.5.2. Wydatki na inwestycje i remonty

1) Kontrolą objęto lata 2011-2014. Wydatki majątkowe, w tym inwestycje realizowane w tym okresie przez kontrolowaną jednostkę przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Zadania inwestycyjne prowadzone przez Starostwo Powiatowe	Plan na koniec roku (w zł)	Wykonanie (w zł)
<b>Zadania inwestycyjne na 2011rok</b>			
1	Przebudowa drogi powiatowej nr 2510 w m. Nowa Wieś – Dz.600 rozdz.60014	494.527	494.526
2	Likwidacja przełomów ciężkich na drogach powiatowych nr 2512G i 2505G – Dz.600 rozdz.60014	1.500.218	1.500.217
3	Przebudowa drogi powiatowej nr 2521G od DK nr 22 do DW nr 212 na odc. Polnica – DW nr 212 i na ul. Sienkiewicza w Człuchowie – Dz.600 rozdz.60014	6.179.153	6.179.153
4	Modernizacja ul. Traugutta w połączeniu z ul. Średnią i Sobieskiego do DK nr 22 w Człuchowie – Dz.600 rozdz.60014	747.600	747.415
5	Przebudowa mostu JN1 06120060 na rz. Debrzynka w ciągu drogi powiatowej nr 2551G w m. Trudna – Dz.600 rozdz.60014	1.212.422	1.212.422
6	Przebudowa dróg na terenie G. Przechlewo w m. Nowa Wieś – Jarzębnik – Nowa Karczma, Szczytno – Zawada – Dz.600 rozdz.60014	378.300	378.252
7	Przebudowa drogi powiatowej nr 2543G na odc. Barkowo – Debrzno do m. Kamień – Dz.600 rozdz.60014	469.700	459.965
8	Przebudowa drogi powiatowej nr 2550G w ciągu ul. Królewskiej w Debrznie – Dz.600 rozdz.60014	765.000	749.984
9	Modernizacja ul. Kusocińskiego w Człuchowie – Dz.600 rozdz.60014	140.106	140.106
10	Budowa Centrum Przedsiębiorczości, Edukacji i Kształcenia Praktycznego – Dz.710 rozdz.71095	1.722.788	680.072
11	Rewitalizacja i zagospodarowanie terenu przy ZSP LO Człuchów – Dz.801 rozdz.80120	132.152	130.349
12	Rewitalizacja i zagospodarowanie terenu przy ZSA w Człuchowie – Dz.801 rozdz.80130	172.225	130.905
13	Rozbudowa i modernizacja CKU – etap II – Dz.801 rozdz.80140	352.655	352.654
14	Poprawa jakości i dostępności do świadczeń specjalistycznych w SP ZOZ Człuchów poprzez doposażenia pracowni radiologii – dz.851 rozdz.85195	930.176	930.176
15	Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej Powiatu	574.438	574.437

	Człuchowskiego związanych z ochroną zdrowia i edukacją – Dz.900 rozdz.90019		
16	Budowa basenu sportowego w Człuchowie – Dz.926 rozdz.92601	1.540.385	1.535.529
<b>RAZEM 2011r</b>		<b>17.311.845</b>	<b>16.196.162</b>
<b>Zadania inwestycyjne na 2012 rok</b>			
1	Przebudowa drogi powiatowej nr 2539G na odc. Kijno – Krzemieniewo – Dz.600 rozdz.60014	25.000	5.289
2	Przebudowa drogi powiatowej nr 2512G od DK nr 25 do DW nr 212 na odc. Przechlewo – Sapolno – Dz.600 rozdz.60014	3.702.716	3.659.995
3	Przebudowa drogi powiatowej nr 1744G na odc. Bielsko – Pomorskie – Tartak – Dz.600 rozdz.60014	690.000	681.540
4	Przebudowa drogi powiatowej nr 2505G Koczała – Przechlewo – DK nr 25 wraz z przebudową mostu na rzece Brda w m. Lisewo – Dz.600 rozdz.60014	25.830	7.380
5	Przebudowa drogi powiatowej nr 2550G w ciągu ul. Królewskiej w Debrznie – Dz.600 rozdz.60014	15.000	15.000
6	Przebudowa drogi powiatowej nr 2543G na odc. Barkowo – Debrzno do m. Kamień – Dz.600 rozdz.60014	11.499	11.499
7	Roboty infrastrukturalne przy ul. Ogrodowej w Debrznie – Dz.600 rozdz.60014	50.814	50.813
8	Rozbudowa i nadbudowa części istniejącego budynku magazynowego z przeznaczeniem na zaplecze administracyjno – usługowo – gospodarcze w Czarnem – Dz.710 rozdz.71095	976.908	973.108
9	Budowa parkingu strzeżonego z infrastrukturą towarzyszącą w Czarnem – Dz.600 rozdz.60095	1.404.010	1.394.014
10	Realizacja z Gminą Miejską Człuchów projektu „Skarb krzyżacki w naszych rękach” - Dz.630 rozdz.63095	23.355	15.000
11	Utworzenie Powiatowego Centrum Edukacji i Przedsiębiorczości w Czarnem jako ośrodka wdrażania rozwiązań innowacyjnych – Dz.710 rozdz.71095	173.092	131.326
12	Budowa infrastruktury sanitarnej, wodociągowej i ciepłowniczej z utwardzeniem placu na bazie w Czarnem – Dz.710 rozdz.71095	1.093.591	1.066.787
13	Poprawa jakości i dostępności do świadczeń specjalistycznych w SP ZOZ Człuchów poprzez doposażenia pracowni radiologii – Dz.851 rozdz.85195	884.177	884.176
14	Infrastruktura zewnętrzna przy obiektach DPS w Czarnem – Dz.852 rozdz.85202	22.300	12.300
15	Standaryzacja pomieszczeń Powiatowej Bursy Szkolnej w Człuchowie – Dz.854 rozdz.85410	385.980	385.888
16	Rewitalizacja przestrzeni publicznej z utworzeniem usług społecznych i zdrowotnych, odnowa zieleni parku przyszpitalnego – Dz.851 rozdz.85195	53.685	53.685
17	Budowa sali sportowej z infrastrukturą towarzyszącą – Dz.926 rozdz.92601	2.062.046	63.960
18	Ogrzewanie energią odnawialną – zwiększenie wykorzystania energii w jednostkach powiatowych – Dz.900 rozdz.90019	257.000	78.720
19	Ścianka wspinaczkowa stacjonarna z wyposażeniem w hali widowiskowo – sportowej w Człuchowie – Dz.926 rozdz.92601	190.000	184.340
<b>Razem rok 2012</b>		<b>12.047.008</b>	<b>9.674.820</b>
<b>Zadania inwestycyjne na 2013 rok</b>			
1	Przebudowa drogi powiatowej nr 2505G Koczała – Przechlewo – DK nr 25 na odc. Lisewo – DJK 25 dł. 9,52 km – Dz.600 rozdz.60014	4.021.526	4.021.525
2	Likwidacja zapadnięć oraz przebudowa drogi powiatowej w m.	363.000	363.000

	Starzno – Dz.600 rozdz.60014		
3	Remont ( odnowa ) nawierzchni dróg powiatowych nr: 2545G, 2554G, 2555G, 2556G, 2557G na terenie Gminy Człuchów – Dz.600 rozdz.60014	3.552.027	3.552.028
4	Budowa parkingu strzeżonego z infrastrukturą towarzyszącą w Czarnem – Dz.600 rozdz.60095	90.000	49.681
5	Budowa stacji kontroli pojazdów z myjnią bezdotykową w Czarnem – Dz.710 rozdz.71095	2.890.910	2.412.156
6	Budowa infrastruktury sanitarnej, wodociągowej i ciepłowniczej z utwardzeniem placu na bazie w Czarnem – Dz.710 rozdz.71095	363.000	256.504
7	Budowa stacji LPG w Czarnem – Dz.710 rozdz.71095	148.000	65.238
8	Rozbudowa infrastr. zewnętrznej i wewnętrznej w ZSS – Dz.801 rozdz.80120	2.974.628	2.973.950
9	Standaryzacja pomieszczeń Powiatowej Bursy Szkolnej w Człuchowie – Dz.854 rozdz.85410	727.764	710.189
10	Poprawa jakości i dostępności do świadczeń specjalistycznych w SP ZOZ Człuchów poprzez doposażenia pracowni radiologii – Dz.851 rozdz.85195	748.496	748.496
11	Budowa sali sportowej z infrastrukturą towarzyszącą Dz.926 rozdz.92601	112.946	69.925
12	Integracja istniejącego systemu ciepłowniczego obiektów w Czarnem Dz.900 rozdz.90019	50.000	34.440
<b>RAZEM 2013 rok</b>		<b>16.042.292</b>	<b>15.257.132</b>
<b>Zadania inwestycyjne na 2014 rok</b>			
1	Remont ( odnowa ) nawierzchni dróg powiatowych nr: 1740G, 1743G, 2510G, 2513G, 2516G, 2527G, 2529G, 2533G, 2523G z umową uzupełniającą – Dz.600 rozdz.60014	7.061.732	6.853.726
2	Przebudowa drogi powiatowej nr 2505G Koczała – Przechlewo – DK nr 25 na odc. Lisewo – DJK 25 dł. 9,52 km – Dz.600 rozdz.60014	5.162.148	5.156.966
3	Likwidacja przełomów ciężkich na drogach powiatowych – Dz.600 rozdz.60014	590.722	590.650
4	Budowa chodnika na ul. Ogrodowej w Czarnem – Dz.600 rozdz.60014	35.000	30.117
5	Budowa stacji kontroli pojazdów z myjnią bezdotykową w Czarnem – Dz.710 rozdz.71095	635.000	600.818
6	Budowa infrastruktury sanitarnej, wodociągowej i ciepłowniczej z utwardzeniem placu na bazie w Czarnem – Dz.710 rozdz.71095	158.228	154.957
7	Infrastruktura zewnętrzna i wyposażenie budynków na dz. 8/1 w Czarnem – Dz.710 rozdz.71095	46.000	45.245
8	Dostosowanie pomieszczeń na gimnazjum w ZSGiO w Człuchowie – Dz.801 rozdz.80120	148.201	148.201
9	Przygotowanie pomieszczeń lekcyjnych i socjalnych w ZST – Dz.801 rozdz.80130	113.100	113.080
10	Rozbudowa infrastr. zewnętrznej i wewnętrznej w ZSS – Dz.801 rozdz.80101, rozdz.80120	435.037	418.274
11	Termomodernizacja oddziału Psychiatrycznego oraz przebudowa infrastruktury zewnętrznej wraz z posadowieniem przystanku autobusowego w SP ZOZ Człuchów – Dz.851 rozdz.85111	504.686	504.600
10	Modernizacja i adaptacja pomieszczeń w budynku PCPR ul. Wojska Polskiego 5 – Dz.852 rozdz.85218	70.000	69.957
11	Plac rekreacyjno – rehabilitacyjny w zakresie sprawności ruchowej i aktywności fizycznej przy PCRiTZ w Czarnem – Dz.853 rozdz.85329	550.000	488.448



12	Prace modernizacyjne powierzchni dachowych oraz pomieszczeń z monitoringiem w SOSW – Dz.854 rozdz.85403	41.000	40.025
13	Rozbudowa Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii – Dz.854 rozdz.85421	2.773.437	1.842.522
14	Renowacja infrastruktury ośrodka szkolenia kadr ratowniczych w Głędowie na działce 390 – Dz.926 rozdz.92695	223.765	221.423
15	Ogrzewanie energią odnawialna – wykorzystanie energii dla basenu i obiektów powiatowych w Czarnem – Dz.900 rozdz.90019	300.000	288.452
16	Budowa sali sportowej z infrastrukturą towarzyszącą – Dz.926 rozdz.92695	659.700	510.000
<b>RAZEM 2014 rok</b>		<b>19.507.746</b>	<b>18.077.452</b>

2) Kontrolę planowania w budżecie środków na inwestycje oraz ich rozliczanie sprawdzono w oparciu o wybrane inwestycje realizowane przez kontrolowaną jednostkę. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Kontrolą objęto 4 wybrane postępowania realizowane przez Starostwo Powiatowe tj.:

- a) Przebudowa mostu JNI 06120060 na rz. Debrzynka w ciągu drogi pow. nr 2551G w m. Trudna (w 2011r.);
- b) Rozbudowa i nadbudowa części istniejącego budynku magazynowego z przeznaczeniem na zaplecze administracyjno-usługowo- gospodarcze (w 2012r.);
- c) Remont (odnowa) nawierzchni dróg powiatowych nr 2545G, 2554G, 2555G, 2556G, 2557G na terenie Gminy Człuchów (w 2013r.);
- d) Remont (odnowa) nawierzchni dróg powiatowych nr 1740G, 1743G, 2510G, 2513G, 2516G, 2527G, 2533G, 2523G (w 2014r.).

Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Ad a)

*Zamawiający:* Starostwo Powiatowe w Człuchowie;

*Nazwa postępowania:* Przebudowa mostu JNI 06120060 na rz. Debrzynka w ciągu drogi pow. nr 2551G w m. Trudna (w 2011r.);

*Nr postępowania:* V-DAG 343/22/2011

*Rodzaj zamówienia:* roboty budowlane

*Szacowana wartość zamówienia:* 1.096.025,67 zł netto, co stanowi równowartość 285.497,69 euro.

*Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 30.06.2011r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.*

Lp	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1	Szacowana wartość zamówienia	kwota netto 1.096.025,67 zł	-
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	-Biuletyn Zamówień Publicznych ogłoszenie Nr 178926/2011	30.06.2011r.

		-Tablica informacyjna Starostwa Powiatowego	30.06.2011r.
		- BIP Starostwa Powiatowego	30.06.2011r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej mniejszej niż kwoty określone na podstawie art. 11 ust.8 ustawy pzp	-
4.	Termin składania ofert	Starostwo Powiatowe w Człuchowie	15.07.2011r. do godz. 11.00
5.	Kryteria oceny – punktacja	Cena – 100%	-
6.	Liczba oferentów	2	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Sp. z o.o. Pol-Dróg z Człuchowa	-
10.	Cena wybranej oferty	1.191.385,47 zł	-
11.	Termin związania z ofertą	30 dni	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	59.600,00	-
13.	Data zawartej umowy	-	3.08.2011r.
	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 210157-2011	3.08.2011r.
	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono w rozdziale 60014 § 6050 (uchwały Rady Powiatu: Nr IV/21/2011 z 27.01.2011r.- 600.000,00 zł, Nr VIII/44/2011 z 26.05.2011r.- 600.000,00 zł, Nr X/52/2011 z 28.07.2011r.- 12.300,00 zł oraz Nr XIV/77/2011 z 24.11.2011r.- 122,00 zł).

- W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	Konsorcjum: Firma Remontowo-Budowlana Budmóst z Wągrowic oraz Zakład Remontowo-Budowlany Dromost z Wielenia	POL-DRÓG sp. z o.o. z Człuchowa
Fornularz ofertowy	X	X
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału, o którym mowa w art. 22 ustawy Pzp	X	X
Potwierdzony wzór umowy	X	X
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia Wykonawcy z art. 24 ust. 1 ustawy Pzp	X	X
Aktualny odpis z właściwego rejestru jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru*	X	X
Aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego o nie zaleganiu z opłacaniem podatków **	X	X
Aktualne zaświadczenie właściwego oddziału ZUS lub KRUS potwierdzające nie zaleganie z opłacaniem składek**	X	X
Koncesje, zezwolenia lub licencje	X	X

\* wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert

\*\* wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.

W dniu 3.08.2011 roku zawarta została umowa nr 343/22/2011 pomiędzy POL-DRÓG sp. z o.o. z Człuchowa a Starostwem Powiatowym w Człuchowie reprezentowanym przez Starostę Człuchowskiego i Wicestarostę Człuchowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu.

W umowie Nr 343/22/2011 określono:	
Data zawarcia umowy	3.08.2011
Wynagrodzenie	1.191.385,47 zł brutto
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	59.600,00 zł
Rozliczenie zamówienia	w terminie 30 dni od daty wystawienia faktury
Termin realizacji zamówienia	30.09.2011r.
Kary umowne	- za niewykonanie przedmiotu umowy w wysokości 10% wynagrodzenia ogółem; - za każdy dzień zwłoki w wykonaniu przedmiotu umowy w wysokości 0,2% wynagrodzenia ogółem; - z tytułu odstąpienia od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy- 10% wynagrodzenia ogółem.

- W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że łączna wartość wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zamówienia wyniosła w 2011r. 1.191.385,47 zł (faktura VAT nr CESDP/SFNE/1111/011 z dnia 17.11.2011r.).  
Przyjęcie na majątek-OT nr 56/2011 z 31.12.2011r. (1.212.421,77 zł).

Ad b)

*Zamawiający:* Starostwo Powiatowe w Człuchowie.

*Nazwa postępowania:* Rozbudowa i nadbudowa części istniejącego budynku magazynowego z przeznaczeniem na zaplecze administracyjno-usługowo- gospodarcze.

*Nr postępowania:* VDAG.220.27.2012

*Rodzaj zamówienia:* roboty budowlane.

*Szacowana wartość zamówienia:* 882.063,96 zł netto, co stanowi równowartość 219.440,73 euro.

*Ustalenia wartości zamówienia:* dokonano w maju 2012 roku na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/mie dotyczy
1.	Szacowana wartość zamówienia	kwota netto 882.063,96 zł	-
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie Nr 193938-2012	8.06.2012r.
		- tablica informacyjna Starostwa Powiatowego	8.06.2012r.
		- BIP Starostwa Powiatowego	8.06.2012r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Starostwo Powiatowe w Człuchowie-	22.06.2012r. do godz. 14.00.
5.	Kryteria oceny – punktacja	Cena – 100%	-
6.	Liczba oferentów	4	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	ABUD Zakład Ogólnobudowlany z Chojnic	-
10.	Cena wybranej oferty	730.493,03 zł brutto	-
11.	Termin związania z ofertą	30 dni	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	-	-
13.	Data zawartej umowy	-	3.07.2012r.
	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych ogłoszenie nr 193938-2012	8.06.2012r.
	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	Umowa nr V.DAG.43.2012	15.11.2012r.

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono w rozdziale 71095 § 6050 (uchwały Rady Powiatu: Nr XXI/126/2012r. z 29.06.2012r.- 800.000,00 zł, Nr XXIV/149/2012r. z 26.10.2012r.- 120.000,00 zł, Nr XXV/153/2012 z 30.11.2012r.- 50.000,00 zł oraz Nr XXVI/160/2012 z 31.12.2012r.- 6.908,00 zł).
- W wymaganym terminie wpłynęły 4 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	Zakład Ogólnobudowlany Józef Urbaniak z Chojnic	Spółdzielnia rzemieślnicza NOVENA z Człuchowa	ABUD Zakład Ogólnobudowlany z Chojnic	Zakład Budowlano-Remontowy w Kiełpinku
Formularz ofertowy	X	X	X	X
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału, o którym mowa w art. 22 ustawy Pzp	X	X	X	X
Potwierdzony wzór umowy	X	X	X	X
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia Wykonawcy z art. 24 ust. 1 ustawy Pzp	X	X	X	X
Aktualny odpis z właściwego rejestru jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru*	X	X	X	X
Aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego o nie zaleganiu z opłacaniem podatków **	X	X	X	X
Aktualne zaświadczenie właściwego oddziału ZUS lub KRUS potwierdzające nie zaleganie z opłacaniem składek**	X	X	X	X
Koncesje, zezwolenia lub licencje	X	X	X	X

\* wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert

\*\* wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert

- Złożona oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.

W dniu 3 lipca 2012 roku zawarta została umowa Nr V.DAG.27.2012 pomiędzy firmą ABUD a Starostwem Powiatowym w Człuchowie reprezentowanym przez Starostę Człuchowskiego i Wicestarostę Człuchowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu.

W umowie Nr V.DAG.27.2012 określono:	
Data zawarcia umowy	3.07.2012r.
Wynagrodzenie	730.493,03 zł
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	-
Rozliczenie zamówienia	Faktura Nr 90/2012 z dnia 13.09.2012r. (termin zapłaty 30 dni od dnia jej otrzymania – WB z dnia 12.10.2012r.).
Termin realizacji zamówienia	6.09.2012r.
Kary umowne	- za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy w wysokości 0,05 % wynagrodzenia brutto, nie więcej niż 10 %;

- W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wartość wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zamówienia wyniosła w 2012r. 730.493,03 zł (faktura VAT nr 90/2012 z dnia 13.09.2012r.).
- Przyjęcie na majątek-OT nr 49/2012 z 31.12.2012r. (930.486,87 zł).

Ad c)

Zamawiający: Powiat Człuchowski

Nazwa postępowania: Remont (odnowa) nawierzchni dróg powiatowych nr 2545G, 2554G, 2555G, 2556G, 2557G na terenie Gminy Człuchów.

Nr postępowania: V.DAG.220.05.2013

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane.

Szacowana wartość zamówienia: 749.503,87 zł netto, co stanowi równowartość 749.503,87 euro.

Ustalenia wartości zamówienia: dokonano 28.09.2012r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

l.p.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/mie dotyczy
1.	Szacowana wartość zamówienia	kwota netto 3.012.705,75 zł	-
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie Nr 60456-2013	13.02.2013r.
		- tablica informacyjna Starostwa Powiatowego	13.02.2013r.
		- BIP Starostwa Powiatowego	13.02.2013r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Starostwo Powiatowe w Człuchowie-	4.03.2013r. do godz. 11.00.
5.	Kryteria oceny – punktacja	Cena – 100%	-
6.	Liczba oferentów	3	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Pol-Dróg sp. z o.o. z Pily	-
10.	Cena wybranej oferty	2.883.185,29 zł brutto	-
11.	Termin związania z ofertą	30 dni	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	144.200,00 zł	-
13.	Data zawartej umowy	-	21.03.2013r.
	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 60456-2013	13.02.2013r.
	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	Umowa nr 74/2013/LE01066	1.08.2013r.

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono w rozdziale 60014 § 6050 (uchwały Rady Powiatu: Nr XXVII/169/2013r. z 24.01.2013r.- 3.500.000,00 zł, Nr XXX/185/2013r. z 30.04.2013r.- 151.895,00 zł, Nr XXXI/191/2013 z 23.05.2013r.- 203.922,00 zł).
- W wymaganym terminie wpłynęły 3 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	STRABAG sp. z o.o. z Pruszkowa	POL-DRÓG z Piły	Usługi Transportowe Adam Chlechowicz z Somonina
Formularz ofertowy	X	X	X
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału, o którym mowa w art. 22 ustawy Pzp	X	X	X
Potwierdzony wzór umowy	X	X	X
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia Wykonawcy z art. 24 ust. 1 ustawy Pzp	X	X	X
Aktualny odpis z właściwego rejestru jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru*	X	X	X
Aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego o nie zaleganiu z opłacaniem podatków **	X	X	X
Aktualne zaświadczenie właściwego oddziału ZUS lub KRUS potwierdzające nie zaleganie z opłacaniem składek**	X	X	X
Koncesje, zezwolenia lub licencje	X	X	X

\* wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert

\*\* wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert

- Złożona oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.

W dniu 21 marca 2013 roku zawarta została umowa Nr V.DAG.220.05.2013 pomiędzy firmą POL-DRÓG z Piły a Starostwem Powiatowym w Człuchowie reprezentowanym przez Starostę Człuchowskiego i Wicestarostę Człuchowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu.

W umowie Nr V.DAG.220.05.2013 określono:	
Data zawarcia umowy	21.03.2013r.
Wynagrodzenie	2.883.185,29 zł
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	144.200,00
Rozliczenie zamówienia	Faktura Nr PISDP/SFNE/1309/014 z dnia 10.09.2013r.– WB z dnia 17.09.2013r.).
Termin realizacji zamówienia	31.08.2013r.
Kary umowne	- za niewykonanie przedmiotu umowy w wysokości 10% wynagrodzenia ogółem; - za każdy dzień zwłoki w wykonaniu przedmiotu umowy w wysokości 0,2% wynagrodzenia ogółem; - z tytułu odstąpienia od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy- 10% wynagrodzenia ogółem.

- W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wartość wydatków poniesionych na realizację zamówienia wyniosła w 2013r. 2.883.187,16 zł (faktura VAT nr PISDP/SFNE/1309/014 z dnia 10.09.2013r.).
- Przyjęcie na majątek-OT nr: od 6/2013 do 10/2013 na łączną kwotę 3.552.027,76 zł

Ad d)

Zamawiający: Powiat Człuchowski

Nazwa postępowania: Remont (odnowa) nawierzchni dróg powiatowych nr 1740G, 1743G, 2510G, 2513G, 2516G, 2527G, 2533G, 2523G.

Nr postępowania: IN.272.01.2014

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 7.808.968,31 zł, co stanowiło 1.848.320,00 Euro

- Środki na realizację powyższego zamówienia, dotyczące Starostwa Powiatowego w Człuchowie, zabezpieczono w rozdziale 60014 § 6050 w wysokości 9.523.720 zł.
- W wymaganym terminie wpłynęły 3 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	Skanska S.A. z Warszawy	POL-DRÓG z Gdańska	Strabag z Pruszkowa
Formularz ofertowy	X	X	X
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału, o którym mowa w art. 22 ustawy Pzp	X	X	X
Potwierdzony wzór umowy	X	X	X
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia Wykonawcy z art. 24 ust. 1 ustawy Pzp	X	X	X
Aktualny odpis z właściwego rejestru jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru*	X	X	X
Aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego o nie zaleganiu z opłacaniem podatków **	X	X	X
Aktualne zaświadczenie właściwego oddziału ZUS lub KRUS potwierdzające nie zaleganie z opłacaniem składek**	X	X	X
Koncesje, zezwolenia lub licencje	X	X	X

\* wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert

\*\* wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert

- Złożona oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.

W dniu 14 marca 2014 roku zawarta została umowa Nr IN.273.01.2014 pomiędzy firmą POL-DRÓG z Gdańska a Starostwem Powiatowym w Człuchowie reprezentowanym przez Starostę Człuchowskiego i Wicestarostę Człuchowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu.

W umowie Nr IN.273.01.2014 określono:	
Data zawarcia umowy	14.03.2014r.
Wynagrodzenie	5.798.741,63 zł
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	290.000,00
Rozliczenie zamówienia	Faktury nr: CESDP/SFNE/1404/015 z dnia 7.04.2014r.–300.476,39 zł (WB z dnia 18.04.2014r.), CESDP/SFNE/1405/001 z dnia 5.05.2014r.– 2.248.518,39 zł(WB z dnia 14.05.2014r.), CESDP/SFNE/1405/044 dnia 30.05.2014r.– 1.836.776,70 zł(WB z dnia 5.06.2014r.), CESDP/SFNE/1406/032 z dnia 23.06.2014r.– 1.412.970,15 zł (WB z dnia 30.06.2014r.),

W umowie Nr IN.273.01.2014 określono:	
Termin realizacji zamówienia	10.06.2014r.
Kary umowne	- za niewykonanie przedmiotu umowy w wysokości 20% wynagrodzenia ogółem; - za każdy dzień zwłoki w wykonaniu przedmiotu umowy w wysokości 0,5% wynagrodzenia ogółem; - z tytułu odstąpienia od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy- 20% wynagrodzenia ogółem.

- W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wartość wydatków poniesionych na realizację zamówienia wyniosła w 2014r. 5.798.741,63 zł (Faktury nr: CESDP/SFNE/1404/015 z dnia 7.04.2014r.–300.476,39 zł, CESDP/SFNE/1405/001 z dnia 5.05.2014r.– 2.248.518,39 zł, CESDP/SFNE/1405/044 dnia 30.05.2014r.– 1.836.776,70 zł, CESDP/SFNE/1406/032 z dnia 23.06.2014r.– 1.412.970,15 zł.
- Przyjęcie na majątek-OT nr: od 60/2014 do 73/2014 na łączną kwotę 9.239.916,54 zł.

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

Powyższe zagadnienie omówiono w pkt. 3.7. niniejszego protokołu.

#### 3.6. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

##### 3.6.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji.

Rozliczenie otrzymanych dotacji omówiono w pkt. 3.1. niniejszego protokołu.

##### 3.6.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.

###### 3.6.2.1. Dotacje podmiotowe.

- 1) Wydatki z tytułu udzielonych w 2014 roku dotacji podmiotowych wyniosły 349.749,00 zł, przy planie ustalonym w tej samej wysokości. Dotacji podmiotowej udzielono tylko jednej jednostce tj. Zespołowi Szkół Społecznych w Człuchowie. Dotację zaklasyfikowano do § 254- „Dotacja podmiotowa dla niepublicznych jednostek oświaty”
- 2) Zasady udzielania dotacji dla niepublicznych jednostek oświaty prowadzonych przez osobę fizyczną lub prawną inną niż j.s.t. regulowała uchwała Rady Powiatu Nr XIV/76/2003 z dnia 30 grudnia 2003r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu powiatu dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych.
- 2) Na podstawie ww. uchwały udzielono dotacji podmiotowej dla Zespołu Szkół Społecznych w kwocie 349.749,00 zł. Zespół Szkół Społecznych pismem z dnia 10.09.2013r. podał planowaną liczbę uczniów w zespole w 2014r. (78 uczniów).
- 3) Zespół Szkół Społecznych rozliczył się z wykorzystania dotacji poprzez złożone sprawozdania. Z rozliczeń wynikało, że zespół wykorzystał otrzymaną dotację w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

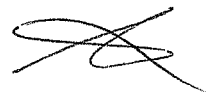
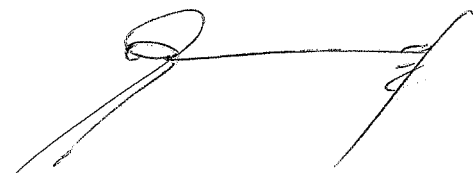



### 3.6.2.2. Dotacje przedmiotowe.

- 1) Wydatki z tytułu udzielonych w 2014 roku dotacji przedmiotowych wyniosły 483.975,00 zł, przy planie ustalonym w tej samej wysokości. Dotacji udzielono dla Zakładu Aktywności Zawodowej w Czarnem funkcjonującego w formie samorządowego zakładu budżetowego.
- 2) W świetle aktualnie obowiązujących przepisów prawa dotacje przedmiotowe mogą otrzymywać samorządowe zakłady budżetowe, o ile wynika to z postanowień odrębnych przepisów prawa. Jednak aby można było zaplanować w budżecie jednostki samorządu terytorialnego wydatek w formie dotacji przedmiotowej, organ stanowiący musi podjąć, na podstawie art. 219 ust. 4 ustawy o Finansach Publicznych, uchwałę w sprawie ustalenia stawki dotacji przedmiotowej dla samorządowego zakładu budżetowego. Ustalono, iż do chwili przeprowadzenia niniejszej kontroli Rada Powiatu nie podjęła żadnej uchwały w sprawie dotacji przedmiotowej dla zakładu budżetowego, która ustalałaby m.in. dopłaty do wyrobów lub usług kalkulowanych wg stawek jednostkowych. Wyjaśnienie w tej sprawie dołączono do akt kontroli pod pozycją 4/1.
- 3) Koszty zakładu aktywności zawodowej wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych (w części „B” na dzień 31.12.2014r. wyniosły 3.890.985,00 zł. Udzielone dla zakładu budżetowego dotacje nie przekraczały 50% kosztów jego działalności.

### 3.6.2.3. Dotacje celowe.

- 1) Kontrolą objęto wydatki z tytułu udzielonych w 2014 roku dotacji celowych zrealizowanych w § 2820- „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom” (24.400,00 zł), udzielone w trybie art. 221 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego.
- 3) Zasady współpracy z organizacjami pozarządowymi określono w uchwale Rady Powiatu Nr XLII/264/2014 z dnia 29 kwietnia 2014 roku w sprawie uchwalenia Programu współpracy Powiatu Człuchowskiego z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami na 2014 rok”. W uchwale określono m.in.: formy współpracy, listę zadań priorytetowych na 2014 rok.
- 4) W 2014r. udzielono dwóch dotacji. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.



Stowarzyszenie Wspierania Rozwoju Powiatu Człuchowskiego na realizację zadania p.n. „Wyrównanie szans edukacyjnych wśród uczniów szkół i studentów z terenu powiatu człuchowskiego” – 20.000,00 zł.

- a) Dotacji udzielono na podstawie umowy (bez numeru) z dnia 28.08.2014r. Z umowy wynikało m.in., że zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadania w zakresie i na warunkach określonych w umowie. W § 1 umowy zobowiązano zleceniobiorcę do realizacji zadań publicznych określonych szczegółowo w zaktualizowanej ofercie i w kosztorysie. Ustalono, iż w ofercie tej podmiot wnioskował o udzielenie dotacji w wysokości 20.000,00 zł na stypendia dla uczniów którzy osiągają dobre wyniki w nauce oraz mają trudności materialne.
- b) W § 3 umowy zleceniodawca zobowiązał się do przekazania środków w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy (czyli do 27 września 2014r.). Przyznane środki finansowe przekazano stowarzyszeniu z 52 -dniowym opóźnieniem tj. 18.11.2014r.(WB-409).
- c) Termin wykonania zadania ustalono do 31.12.2014r. Ze sprawozdania końcowego z wykonania zadania, złożonego terminowo w dniu 7.01.2015r. oraz zestawienia faktur dołączonych do sprawozdania wynikało, iż dotację wykorzystano w całości zgodnie z przeznaczeniem.

Stowarzyszenie Wspierania Rozwoju Powiatu Człuchowskiego na realizację zadania p.n. „Wyrównanie szans edukacyjnych wśród uczniów szkół i studentów z terenu powiatu człuchowskiego” – 4.000,00 zł.

- a) Dotacji udzielono na podstawie umowy (bez numeru) z dnia 20.11.2014r. Z umowy wynikało m.in., że zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadania w zakresie i na warunkach określonych w umowie. W § 1 umowy zobowiązano zleceniobiorcę do realizacji zadań publicznych określonych szczegółowo w zaktualizowanej ofercie i w kosztorysie. Ustalono, iż w ofercie tej podmiot wnioskował o udzielenie dotacji w wysokości 4.000,00 zł na stypendia dla uczniów którzy osiągają dobre wyniki w nauce oraz mają trudności materialne.
- b) Przyznane środki finansowe przekazano stowarzyszeniu zgodnie z zawartą umową 28.11.2014r.(WB-417).
- c) Termin wykonania zadania ustalono do 31.12.2014r. Ze sprawozdania końcowego z wykonania zadania, złożonego terminowo w dniu 7.01.2015r. oraz zestawienia faktur dołączonych do sprawozdania wynikało, iż dotację wykorzystano w całości zgodnie z przeznaczeniem.

#### 3.6.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły dotacje klasyfikowane do § 630-„Dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.

Wydatki z tytułu udzielonych w 2014 roku dotacji celowych klasyfikowanych do § 271 wyniosły 30.113,27 zł (przy planie ustalonych w kwocie 30.484,00 zł). Wydatki zrealizowano w rozdziałach: 71014- 15.254,00 zł (plan-15.254,00 zł) oraz 85395- 14.859,27 zł (plan: 15.230,00 zł). Wydatki dotyczyły realizacji dwóch umów:

- z dnia 2.07.2010r. (bez numeru) zawartej z 18 partnerami (j.s.t) o współdziałaniu w realizacji programu pn. „Sprawna Administracja Geodezyjna i Kartograficzna Województwa Pomorskiego”. Zgodnie z zawartą umową Powiat Człuchowski był zobowiązany do przekazania w 2014r. na realizację programu środków w kwocie 15.254,00 zł i taką kwotę przekazał.

- z dnia 20.03.2014r. (nr 1/2014/16/UMWP/DES/2014 zawartej z Województwem Pomorskim na realizację projektu p.n. „Pomorskie – dobry kurs na edukację. Szkolnictwo zawodowe w regionie a wyzwania rynku pracy”. W wyniku zawartej umowy powiat zobowiązał się do udzielenia pomocy finansowej w wysokości 15.230,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu pomocy dydaktycznych dla pracowni kształcenia zawodowego w szkołach z terenu powiatu człuchowskiego i taką kwotę na ww. cel przekazano.

#### 3.7. Dług publiczny.

##### 3.7.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań sprawdzono na podstawie umów inwestycyjnych zawartych w latach 2013-2014r. Ustalono, iż nie wystąpiły przypadki przekraczania uprawnień do zaciągania zobowiązań.

##### 3.7.2. Przychody i rozchody.

Na podstawie sprawozdania Rb- NDS za okres od początku 2014r. do dnia 31.12.2014r. (zgodnego z ewidencją księgową) ustalono, iż na koniec 2014r. w kontrolowanym powiecie występowały przychody w łącznej kwocie 5.462.228,56 zł (w tym: kredyty i pożyczki 2.900.000,00 zł oraz wolne środki w kwocie 2.562.228,56 zł). Rozchody powiatu według stanu na 31.12.2014r. wyniosły 3.351.012,26 zł i dotyczyły: spłaty kredytów i pożyczek (1.331.012,26 zł), udzielonych pożyczek (20.000,00 zł) oraz wykupu papierów wartościowych (2.000.000,00 zł).

### 3.7.3. Kredyty i pożyczki.

W 2014r. powiat nie zaciągał żadnych pożyczek. W okresie tym zaciągnięto jeden kredyt. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

*Kredyt długoterminowy w kwocie 2.900.000,00 zł, zaciągnięty na podstawie umowy Nr 14/0852 z dnia 30.06.2014r. zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie.*

- 1) Rada Powiatu wyraziła wolę zaciągnięcia kredytu uchwałą Nr XL/250/2014 z dnia 27 marca 2014r. w sprawie zaciągnięcia kredytu na zadanie inwestycyjne pn. „Remont (odnowa) nawierzchni dróg powiatowych: nr 1740G, 1743G, 2510G, 2513G, 2516G, 2527G, 2529G, 2533G” realizowanego w ramach programu wieloletniego pn. „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych- Etap II Bezpieczeństwo- Dostępność- Rozwój”.

W uchwale wskazano m.in. wysokość kredytu, jego przeznaczenie oraz formę zabezpieczenia.

- 2) Uchwałą Nr 108/p113/ /K/III/14 z dnia 17 kwietnia 2014r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Powiat Człuchowski ww. kredytu, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości jego spłaty.
- 3) Termin spłaty kredytu ustalono, na lata 2019 - 2029. W okresie objętym kontrolą powiat był zobowiązany do spłaty odsetek od kredytu w łącznej kwocie 51.461,88 zł i taką kwotę spłacono.

### 3.7.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez powiat.

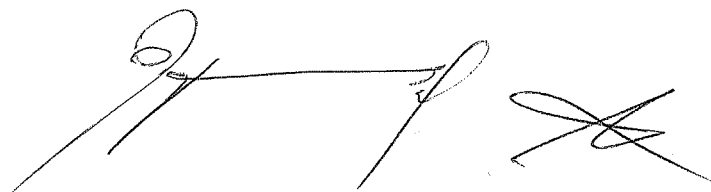
W okresie objętym kontrolą w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły przychody z ww. tytułu.

### 3.7.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.

W 2014r. wydatki klasyfikowane do rozdziału 75702 § 8110 wyniosły 1.750.030,88 zł (przy planie ustalonym w kwocie 1.869.894,00 zł). Dotyczyły one w całości odsetek z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Odsetki spłacano w wielkości zgodnej z zawartymi umowami.

### 3.8.6. Udzielone poręczenie i gwarancje.

W okresie objętym kontrolą nie udzielono żadnych poręczeń i gwarancji. z zawartymi umowami.



3.8.6. Ustalenia dodatkowe- Kontrola zagadnień związanych z umową o Restrukturyzację zadłużenia i przejęcia długu zawartej 23 lipca 2014r. pomiędzy Powiatem Człuchowskim a spółką Magellan S.A (objęte kontrolą doraźną w okresie od 3 września 2014r. do 5 września 2014r.).

1) Na mocy uchwały Nr XLIV/275/2014 Rady Powiatu Człuchowskiego z dnia 21 lipca 2014 roku, w sprawie zaciągnięcia zobowiązania finansowego w formie subrokacji faktur na zadanie inwestycyjne pn. „Remont (odnowa) dróg powiatowych nr 1740 G, 1743G, 2510G, 2513G, 2516G, 2527G, 2529G, 2533G” wraz z umową uzupełniającą, Rada Powiatu Człuchowskiego wyraziła zgodę na zaciągnięcie zobowiązania finansowego do kwoty 2.999.798,00 zł w formie cyt.: „subrokacji”. Zaciągnięcie powyższego zobowiązania dotyczyć miało faktur:

- Pol- Dróg Gdańsk Nr CESDP/SFNE/1406/032 z dnia 23.06.2014r.: „Remont (odnowa) dróg powiatowych nr 1740G, 1743G, 2510G, 2513G, 2516G, 2527G, 2529G, 2533G”;
- Pol-Dróg Gdańsk Nr CESDP/SFNE/1407/0008 z dnia 03.07.2014r. „Remont (odnowa) dróg powiatowych nr 1740G, 1743G, 251G, 2513G, 2516G, 2527FG, 2529G, 2533G- etap II”.

Kwota zobowiązania ogółem nie mogła przekroczyć 2.999.798,00 zł z podziałem na:

- rok 2014 - 75.798,00 zł,
- rok 2015 - 655.143,00 zł,
- rok 2016 - 620.323,00 zł,
- rok 2017 - 584.730,00 zł,
- rok 2018 - 549.524,00 zł,
- rok 2019 - 514.317,00 zł.

2) W umowie o restrukturyzację zadłużenia i przejęcia długu, zawartej w dniu 23 lipca 2014r. pomiędzy Powiatem Człuchowskim a spółką Magellan S.A z Łodzi strony ustaliły m.in. iż:

- na warunkach zawartej umowy spółka zrestrukturyzuje zadłużenie w łącznej kwocie 2.461.988,68 zł;
- restrukturyzacja zadłużenia nastąpi poprzez przejęcie obowiązku spłaty długu i spłatę przez spółkę zadłużenia w kwocie 2.461.988,68 zł na zasadach art.518§ 1 pkt 3 kodeksu cywilnego.
- wartość skapitalizowanych odsetek zostanie doliczona do kwoty należności głównej;
- spółka spłaci zadłużenie w terminie do 23.07.2014r. w kwocie 1.412.970,15 zł oraz w terminie do 01.08.2014r. w kwocie 1.049.018,53 zł poprzez dokonanie przelewu na konto bankowe nr 69932600060012167520000010, którego posiadaczem jest Powiat Człuchowski;

- Powiat Człuchowski zobowiązał się do dokonania przelewu wpłaconej przez spółkę Magellan kwoty na rachunki bankowe wierzycieli wskazane w załączniku nr 1 do umowy w terminie 3 dni od daty otrzymania ww. środków.

3) Spółka Magellan SA przełała na rachunek powiatu środki w następujących terminach:

- 23.07.2014r. - 1.412.970,15 zł;

- 01.08.2014r. - 1.049.018,53 zł.

4) W trakcie trwania niniejszej kontroli kompleksowej ustalono iż ww. środki zostały przez powiat spłacone (na rzecz Magellan SA) w dniu 31.03.2015r. (WB z dnia 31.03.2015r.- 2.461.988,68 zł).

#### IV. GOSPODARKA MIENIEM

##### 4.1. Gospodarka nieruchomościami mieniem komunalnym.

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami.

Kontrolą objęto rok 2014.

1) Stan nieruchomości w 2014 (ustalony na podstawie prowadzonych ksiąg inwentarzowych) kształtował się następująco:

Grupa środków trwałych wg KŚT	Wartość inwentarzowa (w zł)			
	Na dzień 1.01.2014r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Na dzień 31.12.2014r.
0 – Grunty	31.498.166,24	281.779,22	366.421,68	31.413.523,78
1 – Budynki i lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	4.701.597,77	4.992.300,20	4.930.894,13	4.763.003,84
<b>Razem:</b>	<b>36.199.764,01</b>	<b>5.274.079,42</b>	<b>5.297.315,81</b>	<b>36.176.527,62</b>

*Zwiększenia stanu nieruchomości.*

- grupa „0” - w kwocie 281.779,22 zł, dotyczyły nabycia działek nr: 12/9 w Człuchowie (2.498,40 zł), 23/1 w Człuchowie (237.620,00 zł), 3/4, 17/18 oraz 17/5 w Człuchowie (41.660,82 zł)
- grupa „1” - w kwocie 4.992.300,20 zł, dotyczyły zwiększenia wartości środków trwałych na skutek inwestycji (budynek przy ul. Wojska Polskiego 5 (69.957,48 zł), budynku ZAZ w Czarnem (130.287,75 zł), budynku ZSS (274.333,32 zł), budynku ZWiUT (3.409.995,76 zł), basenu (34.440,00 zł), budynku DPS (114.239,76 zł), budynku ZSGiO (20.295,00 zł), budynku ZST (87.989,43 zł), budynku ZOZ (540.797,71 zł), budynku SOSW (40.025,97 zł), budynku ZPOW (23.171,43 zł) oraz budynku PCRiTZ (246.766,59 zł).

*Zmniejszenia stanu nieruchomości.*

Zmniejszenia środków trwałych dotyczyły zdjęcia ze stanu działek zbytych oraz zdjęcia ze stanu środków trwałych przekazanych powiatowym jednostkom organizacyjnym.

#### *Ewidencja nieruchomości*

Ewidencja nieruchomości prowadzona jest w urzędzie na koncie 011 – „Środki trwałe” oraz w księgach inwentarzowych środków trwałych prowadzonych za pomocą programu komputerowego – system ADAS, moduł Środki Trwałe firmy Tensoft spółka z o.o.

#### *Umorzenia nieruchomości*

- 1) W okresie objętym kontrolą nieruchomości powiatowe umarzano z zastosowaniem stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Stosownie do przepisów art. 31 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223).
- 2) Stosownie do przepisów art. 31 ust. 2 ustawy o rachunkowości, wartość nieruchomości gruntowych nie była zmniejszana odpisami amortyzacyjnymi.  
Grunty podlegały inwentaryzacji poprzez weryfikację drogą porównania danych wynikających z ewidencji księgowej z wykazem mienia komunalnego.

#### **4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku**

Kontrolą objęto 2014 rok.

#### *Środki trwałe*

Zmiany w stanie środków trwałych

#### *Konto 011 – „Środki trwałe”*

- 1) Stan konta 011 – „Środki trwałe” w okresie objętym kontrolą kształtował się następująco:  
Stan na dzień 1.01.2014r. - 133.894.837,87 zł;  
Zwiększenia - 26.912.213,22 zł;  
Zmniejszenia - 8.850.771,35 zł;  
Stan na dzień 31.12.2014r. - 151.956.279,74 zł.
- 2) Ustalone na podstawie ewidencji księgowej wartości początkowe, końcowe oraz zmiany w trakcie roku w stanie środków trwałych w poszczególnych grupach Klasyfikacji Środków Trwałych (z wyłączeniem nieruchomości) wynosiły:

Grupa środków trwałych wg KŚT	Wartość inwentarzowa (w zł)			
	Na dzień 1.01.2014r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Na dzień 31.12.2014r.
2- obiekty inżynierii lądowej i wodnej	95.603.010,57	19.347.977,27	1.266.989,01	113.683.998,83
3- Kotły i maszyny energetyczne	53.380,56	0,00	0,00	53.380,56
4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	312.888,56	41.502,08	37.812,08	316.578,56
5 – Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	153.001,42	0,00	0,00	153.001,42

6 – Urządzenia techniczne	94.859,37	980.423,53	980.423,53	94.859,37
7 – Środki transportu	1.120.045,98	729.735,00	729.735,00	1.120.045,98
8 – Narzędzia, przyrządy ruchomości (...)	357.887,40	538.495,92	538.495,92	357.887,40
<b>Razem:</b>	<b>97.695.073,86</b>	<b>21.638.133,80</b>	<b>3.553.455,54</b>	<b>115.779.752,12</b>

Zwiększenia (21.638.133,80 zł) dotyczyły przyjęcia na stan lub zwiększenia wartości będących na stanie następujących środków trwałych: zwiększenie wartości drogi 2505G (9.185.870,65 zł), zwiększenie wartości drogi 2545G (79.999,80 zł), chodnika w Czarnem na ul Ogrodowej (30.116,55 zł), zwiększenie wartości drogi 2567G, 2564G, 2546G, 2524G, 2523G, 2513G, 1743G (590.650,39 zł), sanitariaty i pomosty (221.423,34 zł)

Zmniejszenia (3.553.455,54 zł) środków trwałych na koncie 011 wynikały ze zdjęcia ze stanu środków trwałych przekazanych powiatowym jednostkom organizacyjnym.

3) Stwierdzono, że wartości z ewidencji inwentarzowej były zgodne z wartościami wynikającymi z ewidencji księgowej, prowadzonej na koncie 011 – „Środki trwałe”.

*Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”*

1) Stan konta 013 - „Pozostałe środki trwałe” w okresie objętym kontrolą kształtował się następująco:

Stan na dzień 1.01.2014r.	-	552.729,38 zł;
Zwiększenia	-	478.381,47 zł;
Zmniejszenia	-	440.418,57 zł;
Stan na dzień 31.12.2014r.	-	590.692,28 zł.

Zwiększenia na koncie 013 dotyczyły zakupu: komputerów, kasy fiskalnej, mebli biurowych, niszczarki, bojlera elektrycznego oraz przyjęcia na stan środków pochodzących ze zlikwidowanej jednostki powiatowej (ZWIUT w Człuchowie).

Zmniejszenia dotyczyły zdjęcia ze stanu pozostałych środków trwałych przekazanych do powiatowych jednostek organizacyjnych.

*Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych*

1) Na dzień 1.01.2014 roku konto 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” wykazywało saldo w wysokości 2.822.337,69 zł.

- W trakcie roku na stronie Ma ww. konta zaewidencjonowano obroty na sumę 4.620.772,06 zł. Wielkość ta obejmowała roczne umorzenie podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
- W wyniku kontroli prawidłowości wyliczeń umorzenia podstawowych środków trwałych ustalono, że wyliczeń dokonano w oparciu o roczne stawki amortyzacyjne określone



w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2000r. Nr 54, poz. 654 ze zm.).

- Na stronie WN konta 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” zaksięgowano w 2014 roku obroty na sumę 22.028,23 zł. Kwota ta dotyczyła nieruchomości zdjętych ze stanu na skutek sprzedaży, zamiany lub nieodpłatnego przekazania (dróg).
  - Na dzień 31.12.2014 roku konto 071 wykazywało saldo w wysokości 7.421.081,52 zł, z tego umorzenie podstawowych środków trwałych wynosiło 7.097.649,29 zł.
- 2) Konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” na dzień 1.01.2014 roku wykazywało saldo Ma w wysokości 586.014,20 zł. Wielkość ta zawierała wartość umorzenia tzw. „pozostałych środków trwałych” w wysokości 552.729,38 zł.
- Stwierdzono, że wszystkie nabyte w 2014 roku składniki majątku zaewidencjonowane na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” zostały w 100% umorzone.
  - Na stronie WN konta 072 zaksięgowano obroty na 449.852,86 zł w związku z wyksięgowaniem pozostałych środków trwałych przekazanych powiatowym jednostkom organizacyjnym.
  - Na bilans zamknięcia 2014 roku konto 072 wykazywało saldo Ma w wysokości 632.812,84 zł. Stan umorzenia pozostałych środków trwałych wynosił 590.692,28 zł.

#### *Wartości niematerialne i prawne*

- 1) Według zasad rachunkowości obowiązujących w kontrolowanej jednostce, konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne” służyło do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona dla konta 020 powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.
- 2) Stan wartości niematerialnych i prawnych w okresie objętym kontrolą kształtował się następująco:

Stan na dzień 1.01.2014r.	-	369.217,12 zł;
Zwiększenia	-	23.177,73 zł;
Zmniejszenia	-	14.341,99 zł;
Stan na dzień 31.12.2014r.	-	378.052,86 zł.

Zwiększenia na koncie 020 dotyczyły zakupu licencji na programy komputerowe oraz przyjęcia na stan licencji pochodzących z likwidowanej jednostki powiatowej.

Zmniejszenia dotyczyły przekazania licencji na programy komputerowe do powiatowej jednostki organizacyjnej (ZWIUT w Czarnem).

#### *Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych*

- 1) Na koncie 071 – „Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” ewidencjonowano zmniejszenia wartości początkowych z tytułu umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2011r. Nr 74, poz. 397 ze zm.).
- 2) W okresie objętym kontrolą, umorzeń wartości niematerialnych i prawnych, dokonano w ostatnim dniu roku i wyniosły one w 2014 roku 10.000,00 zł.

Umorzenie podstawowych wartości niematerialnych i prawnych zostało prawidłowo naliczone.

#### 4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Stosownie do art. 23 ust. 1a ustawy o gospodarce nieruchomościami z dnia 21 sierpnia 1997 roku (Dz. U. 2010r. Nr 102, poz. 651), do obowiązków Starosty należy m.in. sporządzanie rocznego sprawozdania z gospodarowania nieruchomościami zasobu Skarbu Państwa i przekazania go wojewodzie w terminie do 30 kwietnia roku następującego po roku, którego sprawozdanie dotyczy. Ustalono, że w kontrolowanej jednostce sprawozdanie za 2014 rok z gospodarowania nieruchomościami zasobu Skarbu Państwa sporządzono i wysłano w dniu 29 kwietnia 2015 roku (pismo nr GKik.6800.102.2015 z dnia 29.04.2015r.).

Ustalono, iż nieruchomości Skarbu Państwa nie ujęto w urządzeniach księgowych jednostki (pozabilansowo).

Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez Alicję Krauze - Skarbnika Powiatu dołączono do akt kontroli pod pozycją 5/1.

#### 4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o wytyczne do kontroli koordynowanej „Inwentaryzacja składników mienia jednostek samorządu terytorialnego”. Kontrolą objęto lata 2011-2014.

##### 4.3.1. Opracowanie Instrukcji inwentaryzacyjnej.

- 1) W okresie objętym kontrolą, zasady w zakresie inwentaryzacji, zawarte były w zarządzeniu Nr 28/2011 Starosty Człuchowskiego z dnia 25 października 2011 roku w sprawie z przyjętych zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Człuchowie.

1) W Instrukcji inwentaryzacyjnej określono m.in.:

- terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji poszczególnych składników majątku,
- metody przeprowadzania inwentaryzacji: w drodze spisu z natury, uzgodnienia sald, weryfikacji prawidłowości stanów wynikających z ksiąg rachunkowych,
- sposób wyceny składników majątkowych na arkuszach spisu z natury,
- rozliczenie wyników inwentaryzacji.

Wyniki kontroli ujęto w teście Nr 1 (Uregulowania wewnętrzne jednostki dotyczące inwentaryzacji).

#### 4.3.2. Inwentaryzacja drogą spisu z natury

##### 4.3.2.1 inwentaryzacja na 31 grudnia 2014 roku.

Inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia Nr 28/2011 Starosty Człuchowskiego z dnia 25 października 2011r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Człuchowie (spis z natury z dnia 31.12.2014 roku, stan gotówki w kasie 0,00 zł – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono).

Wyniki inwentaryzacji przedstawia poniższa tabela.

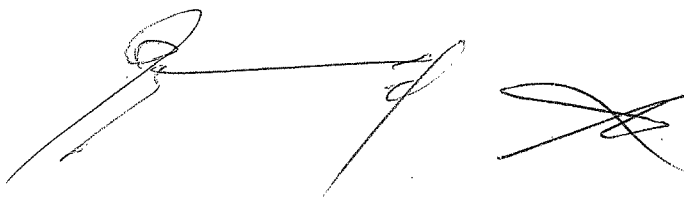
Składnik	Konta, które należało objąć inwentaryzacją w tym zakresie*	Stan według spisu z natury (w przypadku nieprzeprowadzenia wpisać 0)	Stan ewidencyjny odpowiadający dacie inwentaryzacji (według kont ujętych w ewidencji księgowej)	Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne		Wartości przychodów i rozchodów (zmniejszeń i zwiększeń) pomiędzy datą spisu a 31 grudnia 2014 r.
				nadwyżka	niedobór	
1	2	3	4	5	6	10
Aktywa pieniężne (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych)	101	9.000,00	9.000,00	0	0	
Papiery wartościowe w postaci materialnej	260-01-03 260-01-04 260-01-05	1.000.000,00 1.000.000,00 1.000.000,00	1.000.000,00 1.000.000,00 1.000.000,00	0 0 0	0 0 0	
Rzeczowe składniki aktywów obrotowych na składowiskach niestrzeżonych	0	0	0	0	0	0
Składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania	0	0	0	0	0	0

Wyniki kontroli ujęto w teście Nr 5 (Terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji) oraz w tabeli Nr 1 (Inwentaryzacja drogą spisu z natury według stanu na 31 grudnia 2014 roku).

Inwentaryzacją objęto także zapasy materiałów znajdujące się na składowiskach strzeżonych. Wyniki kontroli ujęto w teście w tabeli Nr 5 oraz w teście nr 7.

#### **4.3.2.2 inwentaryzacja na 31 grudnia 2012r.**

- 1) Za prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji drogą spisu z natury odpowiedzialność ponosi Starosta Człuchowski.
- 2) W okresie objętym kontrolą, zasady w zakresie inwentaryzacji, zawarte były w zarządzeniu Nr 28/2011 Starosty Człuchowskiego z dnia 25 października 2011 roku w sprawie z przyjętych zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Człuchowie. W *Instrukcji inwentaryzacyjnej* określono m.in.:
  - terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji poszczególnych składników majątku,
  - metody przeprowadzania inwentaryzacji: w drodze spisu z natury, uzgodnienia sald, weryfikacji prawidłowości stanów wynikających z ksiąg rachunkowych,
  - sposób wyceny składników majątkowych na arkuszach spisu z natury,
  - rozliczenie wyników inwentaryzacji.
- 3) Kontroli poddano przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji w roku 2012, w zakresie m.in.:
  - przestrzegania przepisów wewnętrznych dotyczących przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji,
  - ustalenia wszystkich składników aktywów podlegających w danym roku obrotowym inwentaryzacji drogą spisu z natury,
  - prawidłowego sporządzenia arkuszy spisowych i ich zestawienia,
  - sporządzenia spisu według stanu rzeczywistego, a nie spisania danych z ksiąg inwentarzowych,
  - przeprowadzenia spisu z udziałem osób odpowiedzialnych, wchodzących w skład zespołów spisowych powołanych przez kierownika jednostki,
  - prawidłowej wyceny inwentaryzowanych składników,
  - przeprowadzenia postępowania w sprawie ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych i sporządzenia protokołu weryfikacji tych różnic,

A large, stylized handwritten signature in black ink, followed by a circular stamp or seal, and another handwritten mark to the right.

- ujęcia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych i rozliczenia zgodnie z decyzją kierownika jednostki w księgach rachunkowych roku obrotowego na który przypadł termin inwentaryzacji,
- ustawowych terminów przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji składników aktywów i pasywów.

4) W toku kontroli ustalono, że:

- W kontrolowanym roku w jednostce przeprowadzono inwentaryzację pełną przeprowadzaną raz na 4 lata.
- Starosta Człuchowski wydał zarządzenie Nr 21/2012 z dnia 18 października 2012 roku w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej, w którym powołał komisję inwentaryzacyjną do przeprowadzenia spisu z natury środków trwałych i nietrwałych w Starostwie Powiatowym w Człuchowie i dokonanie rozliczenia inwentaryzacji według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku.
- Osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia wstępne i końcowe z przeprowadzonego spisu z natury,
- Podczas inwentaryzacji drogą spisu z natury spisano środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe w użytkowaniu na arkuszach spisu z natury o nr: od 280 do 346. Inwentaryzację środków ewidencjonowanych na koncie 011, 013 oraz 020 wg stanu na dzień 31.12.2012r. przedstawia poniższa tabela.

• Składnik	Konta, które należało objąć inwentaryzacją w tym zakresie*	Stan według spisu z natury (w przypadku nieprzeprowadzenia wpisać 0)	Stan ewidencyjny odpowiadający dacie inwentaryzacji (według kont ujętych w ewidencji księgowej)	Wartości przychodów i rozchodów (zmniejszeń i zwiększeń) pomiędzy datą spisu a 31 grudnia 2012 r.	Stan ewidencyjny na 31 grudnia 2012 r.
1	2	3	4	10	11
Nieruchomości zaliczone do środków trwałych oraz inwestycje z wyjątkiem inwentaryzowanych drogą weryfikacji	011	7.961.001,33	7.961.001,33	805.298,83	8.766.300,16
Nieruchomości Skarbu Państwa zaliczone do środków trwałych**					
Inne środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym	013 020	477.234,84 307.649,05	477.234,84 307.649,05	28.898,80 50.719,00	506.133,64 358.368,05
Maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie	0	0	0	0	0

- Droga porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników inwentaryzowano:
  - należności i zobowiązania – ewidencja na kontach zespołu „2”
  - wartości niematerialne i prawne – ewidencja na koncie 020,
  - środki trwałe (nieruchomości), do których dostęp jest znacznie utrudniony oraz grunty (grupy KŚT 0, 1, 2) – ewidencja na koncie 011, wydruk analityczny z konta 011 – *Środki trwałe*, zawierał adnotację o zgodności z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości, prowadzoną w Starostwie Powiatowym w Człuchowie.
  - środki pieniężne;
  - kredyty i pożyczki.

W protokole potwierdzono zgodność pomiędzy stanem faktycznym a stanem księgowym inwentaryzowanych składników drogą spisu z natury – nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Protokół komisji inwentaryzacyjnej z przeprowadzonej inwentaryzacji z dnia 31.12.2012 roku, zatwierdził Starosta Człuchowski Aleksander Gappa.

Wyniki kontroli ujęto w teście Nr 2 oraz tabeli nr 2. (Inwentaryzacja przeprowadzona drogą spisu z natury raz na 4 lata).

#### **4.3.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.**

W 2014 roku przeprowadzano inwentaryzację druków ścisłego zarachowania na podstawie zarządzenia Nr 28/2011 Starosty Człuchowskiego z dnia 25 października 2011r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Człuchowie (spis z natury z dnia 31.12.2014 roku) – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono).

#### **4.3.4. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.**

- 1) Zgodnie z obowiązującą w jednostce *Instrukcją inwentaryzacyjną*, środki zgromadzone na rachunkach bankowych podlegają inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald, na dzień bilansowy każdego roku.

Jednostka otrzymała od banków informacje o wysokości środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2014 roku.

5) Kontroli poddano stan rachunków bankowych w 2014 roku wynikający z otrzymanych przez jednostkę bankowych potwierdzeń sald z księgami rachunkowymi jednostki na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych. Ustalenia przedstawia poniższa tabela.

Składnik	Konta, które należało objąć inwentaryzacją w tym zakresie*	Stan według spisu z natury (w przypadku nieprzeprowadzenia wpisać 0)	Stan ewidencyjny odpowiadający dacie inwentaryzacji (według kont ujętych w ewidencji księgowej)	Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne		Wartości różnic inwentaryzacyjnych ujętych w ewidencji księgowej	
				nadwyżka	niedobór	nadwyżka	niedobór
1	2	3	4	5	6	7	8
Aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki, w tym papiery wartościowe w formie zdematerializowanej	138-04	37,33	37,330	0	0	0	0
	139-02	7.826,60	7.826,600	0	0	0	0
	139-03	5.319,99	5.319,990	0	0	0	0
	135	1.680,19	1.680,190	0	0	0	0
	133-01	443.696,87	443.696,870	0	0	0	0
	133-02-01	4.653,17	4.653,170	0	0	0	0
	133-02-02	13.289,89	13.289,890	0	0	0	0
133-04-01	7.027.000,00	7.027.000,000	0	0	0	0	
133-05	13,80	13,800	0	0	0	0	
Należności, w tym z tytułu udzielonych pożyczek, od podmiotów prowadzących księgi rachunkowe	250-01	20.000,00	20.000,000	0	0	0	0
Własne składniki aktywów powierzone kontrahentom	0	0	0	0	0	0	0

Wyniki kontroli ujęto w teście Nr 3 (Inwentaryzacja przeprowadzona drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów) oraz w tabeli Nr 3 (Inwentaryzacja przeprowadzona drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzenia salda).

#### 4.3.5. Inwentaryzacja przeprowadzona drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników według stanu na 31.12.2014r.

Ustalenia dotyczące przeprowadzonej inwentaryzacji w ww. zakresie przedstawiono w poniższej tabeli.

Składnik	Konta, które należało objąć inwentaryzacją w tym zakresie*	Stan według inwentaryzacji drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników (w przypadku nieprzeprowadzenia wpisać 0)	Stan ewidencyjny na 31 grudnia 2014 r. (według kont ujętych w ewidencji księgowej)	Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne	
				nadwyżka	niedobór

1	2	3	4	5	6
Środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości	011	31.413.523,78	31.413.523,78	0	0
Grunty Skarbu Państwa**	0	0	0	0	0
Należności sporne i wątpliwe	0	0	0	0	0
Należności wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych	221-05-06	7.273,20	7.273,20	0	0
Należności z tytułów publicznoprawnych	221-05-01	168,10	168,10	0	0
	221-05-03	6.330,41	6.330,41	0	0
	221-05-05	41.970,03	41.970,03	0	0
Zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułów publicznoprawnych Aktywa i pasywa niewymienione w pytaniu 1, 2, 3 Testu nr 5	201-01	2.509.558,96	2.509.558,96	0	0
	201-04	6.276,57	6.276,57	0	0
	201-05	10.340,51	10.340,51	0	0
Aktywa i pasywa wymienione w pytaniu 1, 2, 3 Testu nr 5 jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe	0	0	0	0	0

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wyniki kontroli ujęto w teście w teście Nr 4 oraz w tabeli Nr 4 (Inwentaryzacja przeprowadzona drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników).

Kierownik powierzył skarbnikowi powiatu odpowiedzialność za przeprowadzenie inwentaryzacji polegającej na uzgodnieniu stanów składników majątku drogą weryfikacji oraz uzgodnieniu pozostałych sald przez otrzymanie od banków i uzyskanie od kontrahentów potwierdzeń poprawności sald wykazanych w księgach rachunkowych.

Wyniki kontroli ujęto w teście w teście Nr 6 (Odpowiedzialność za inwentaryzację w jednostce) załączonym do protokołu kontroli.

Wszystkie ww. testy (1,2,3,4,5,6,7) dołączono do akt kontroli pod pozycją 6/1.

Wszystkie ww. tabele (1,2,3,4,5) dołączono do akt kontroli pod pozycją 6/2.

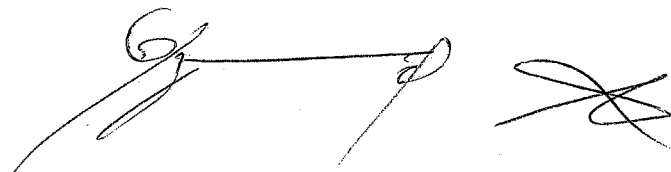
## V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

### 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

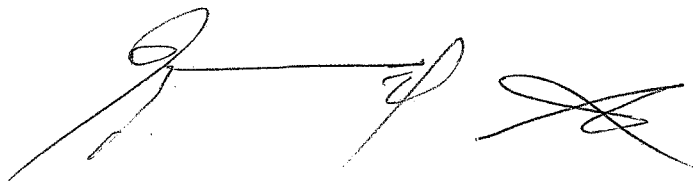
- 1) Pełnomocnictwa na podstawie art. 48 ustawy z dnia 5 czerwca 1999 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001r., Nr 142, poz. 1592), które obowiązywały także w okresie objętym kontrolą, udzielono następującym kierownikom jednostek organizacyjnych:



- panu Zbigniewowi Zieleniewskiemu – p.o. Dyrektora Międzyszkolnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Człuchowie (od 18.09.2014r.);
  - pani Elżbiecie Włodarczyk - Dyrektorce Zespołu Szkół Agrobiznesu w Człuchowie (od 18.09.2014r.);
  - pani Katarzynie Lipińskiej- Dyrektorce Zakładu Aktywności Zawodowej w Czarnem (od 1.01.2014r.);
  - panu Stanisławowi Marek – p.o. Dyrektora Zakładu Wdrożeń i Usług Technicznych w Czarnem (od 1.01.2014r.);
  - pani Bożenie Miłaszewskiej – Dyrektorce Domu Pomocy Społecznej w Czarnem (od 16.05.2013r.);
  - pani Alinie Michałowskiej- West – p.o. Dyrektora Powiatowego ZAZ w Czarnem (od 2.01.2012r.);
  - panu Sławomirowi Łuczyckiemu – Dyrektorowi Zespołu Szkół Sportowych w Człuchowie (od 7.10.2011r.);
  - pani Małgorzacie Gostomczyk- Dyrektorce Zespołu Szkół Sportowych w Człuchowie (od 7.10.2011r.);
  - pani Arlecie Chmara-Włodarczyk- Dyrektorce Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Czarnem (od 31.12.2007r.);
  - panu Andrzejowi Piwowarczykowi- Dyrektorowi Powiatowej Bursy Szkolnej w Człuchowie (od 31.12.2007r.);
  - pani Mirosławowi Wróblewskiemu- Dyrektorowi Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Człuchowie (od 5.05.2005r.);
  - panu Jerzemu Dawidowiczowi– Dyrektorowi Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Debrznie (od 16.01.2004r.);
  - pani Marii Marcinkowskiej- Dyrektorce Zespołu Szkół Technicznych w Człuchowie (od 8.01.2004r.);
  - pani Elżbiecie Gomułka- Dyrektorce Domu Dziecka w Wierzchowie (od 29.01.2000r.);
  - pani Marzenie Kroplewskiej- Dyrektorce Poradni Psychologiczno- Pedagogicznej w Człuchowie (od 8.01.2004r.);
  - pani Ewie Kuźmińskiej- Dyrektorce Centrum Kształcenia Ustawicznego w Człuchowie (od 8.01.2004r.).
- 2) Rozliczenie z otrzymanych przez jednostki budżetowe w 2014r. środków przedstawiało się następująco:



- Powiatowy Urząd Pracy w Człuchowie: środki przekazane- 2.182.486,00 zł, kwoty wydatkowane: 2.182.347,87 zł, niewykorzystane środki – 138,13 zł zwrócono do budżetu powiatu w dniu 12.01.2015r.;
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie: środki przekazane- 2.704.295,14 zł, kwoty wydatkowane: 2.681.205,19 zł, niewykorzystane środki – 23.089,95 zł zwrócono do budżetu powiatu w dniu 2.01.2015r.;
- Powiatowy Ośrodek Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki w Człuchowie: środki przekazane: 1.442.159,65 zł, kwoty wydatkowane: 1.442.159,65 zł;
- Powiatowa Bursa Szkolna w Człuchowie: środki przekazane- 7.255.416,00 zł, kwoty wydatkowane: 7.205.744,80 zł, niewykorzystane środki – 49.671,20 zł zwrócono do budżetu powiatu w dniu 31.12.2014r.;
- Centrum Kształcenia Ustawicznego w Człuchowie: środki przekazane- 1.135.669,46 zł, kwoty wydatkowane: 1.118.965,41 zł, niewykorzystane środki – 16.704,05 zł zwrócono do budżetu powiatu w dniu 31.12.2014r.;
- Specjalny Ośrodek Szkolno- Wychowawczy w Człuchowie: środki przekazane- 7.643.189,00 zł, kwoty wydatkowane: 7.642.413,39 zł, niewykorzystane środki – 775,61 zł zwrócono do budżetu powiatu w dniu 31.12.2014r.;
- Zespół Szkół Gimnazjalnych i Ogólnokształcących w Człuchowie: środki przekazane- 2.389.676,77 zł, kwoty wydatkowane: 2.376.387,22 zł, niewykorzystane środki – 13.289,55 zł zwrócono do budżetu powiatu w dniu 31.12.2014r.;
- Zespół Szkół Technicznych w Człuchowie: środki przekazane- 3.445.344,00 zł, kwoty wydatkowane: 3.445.337,62 zł, niewykorzystane środki 6,38 zł zwrócono do budżetu powiatu w dniu 19.02.2015r.;
- Zespół Szkół Agrobiznesu w Człuchowie: środki przekazane- 3.285.763,00 zł, kwoty wydatkowane: 3.285.763,00 zł.;
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Czarnem: środki przekazane- 1.906.519,00 zł, kwoty wydatkowane: 1.894.138,95 zł, niewykorzystane środki – 12.380,05 zł zwrócono do budżetu powiatu w dniu 31.12.2014r.;
- Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna w Człuchowie: środki przekazane- 1.085.690,00 zł, kwoty wydatkowane: 1.085.181,38 zł, niewykorzystane środki – 508,62 zł zwrócono do budżetu powiatu w dniu 31.12.2014r.;
- Zespół Placówek Opiekuńczo- Wychowawczych w Człuchowie: środki przekazane- 3.666.153,20 zł, kwoty wydatkowane: 3.666.153,20 zł;



- Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Debrznie środki przekazane: 4.746.945,20 zł, kwoty wydatkowane: 4.746.462,71 zł, niewykorzystane środki – 482,49 zł zwrócono do budżetu powiatu w dniu 31.12.2014r.
  - Powiatowe Centrum Rehabilitacji i Terapii Zajęciowej w Czarnem środki przekazane: 1.135.669,46 zł, kwoty wydatkowane: 1.118.965,41 zł, niewykorzystane środki – 16.704,05 zł zwrócono do budżetu powiatu w dniu 31.12.2014r.;
  - Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Wierzchowie: środki przekazane- 114.363,79 zł, kwoty wydatkowane: 114.363,79 zł;
  - Zespół Szkół Sportowych w Człuchowie: środki przekazane- 3.435.406,00 zł, kwoty wydatkowane: 3.435.150,13 zł, niewykorzystane środki – 255,87 zł zwrócono do budżetu powiatu w dniu 31.12.2014r.
- 2) Do ewidencji rozliczeń jednostek budżetowych z pobranych przez nie dochodów służyło konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych. W 2014r. jednostki budżetowe zrealizowały dochody w kwocie 15.197.661,52 zł. Zrealizowane przez jednostki dochody były przekazywane do budżetu powiatu na bieżąco, w terminach miesięcznych.

#### **5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.**

W okresie objętym kontrolą w kontrolowanej jednostce wydatki z tytułu udzielonych w 2014 roku dotacji przedmiotowych wyniosły 483.975,00 zł, przy planie ustalonym w tej samej wysokości. Dotacji udzielono dla Zakładu Aktywności Zawodowej w Czarnem funkcjonującego w formie samorządowego zakładu budżetowego. Koszty zakładu aktywności zawodowej wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych (w części „B” na dzień 31.12.2014r. wyniosły 3.890.985,00 zł. Udzielone dla zakładu budżetowego dotacje nie przekraczały 50% kosztów jego działalności.

#### **5.3. Rozliczenia rachunków dochodów.**

W 2014r. w kontrolowanej jednostce nie występowały rachunki dochodów własnych.

#### **5.4. Samorządowe osoby prawne**

##### **5.4.1. Instytucje kultury**

W 2014r. w kontrolowanym powiecie nie występowały instytucje kultury.

##### **5.4.2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej**

W okresie objętym kontrolą nie udzielano z budżetu powiatu dotacji Samodzielnym Publicznym Zakładom Opieki Zdrowotnej.

\*

\* \*

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Zestawienie akt kontroli.
2. Protokół kontroli kasy Starostwa Powiatowego w Człuchowie.

**Ustalenia końcowe.**

1. Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.
2. Ustalenia zawarte w protokole zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 11 września 2015r.
3. Starosta Powiatu, został poinformowany o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.
4. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 27.

Człuchów, dnia 11.09.2015r.

STAROSTWO POWIATOWE  
w Człuchowie  
ul. Wojska Polskiego 1  
77-300 CZŁUCHÓW

Inspektor kontroli:

*Lewandowska*

(Jolanta Lewandowska)

Starosta Powiatu

STAROSTA  
(Aleksander Gappa)

*Aleksander Gappa*  
mgr inż. Aleksander Gappa

SKARBNIK POWIATU  
Skarbnik Powiatu

*Alicja Krauze*  
mgr Alicja Krauze  
(Alicja Krauze)

*[Handwritten signature]*