

Olsztyn, dnia 31 marca 2017 r.



**WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI  
FK-V.431.2.2017**

**Szanowny Pan  
Jarosław Matłach  
Starosta Szczycieński**

**ul. Sienkiewicza 1  
12-100 Szczytno**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie jednostki kontrolowanej, tj. Starostwie Powiatowym w Szczytnie, ul. Sienkiewicza 1, 12-100 Szczytno.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

- Pan Jarosław Matłach – Starosta Szczycieński, wybrany na to stanowisko w dniu 1 grudnia 2014 r.,
- Pan Marcin Nowociński – Wicestarosta Szczycieński, wybrany na to stanowisko w dniu 30 grudnia 2014 r.,
- Pan Stefan Januszczyk – Sekretarz Powiatu Szczycieńskiego, pełniący stanowisko od dnia 29 marca 2011 r.,
- Pani Agnieszka Gałązka – Skarbnik Powiatu Szczycieńskiego, powołana na to stanowisko w dniu 28 lutego 2011 r.

Kontrolę przeprowadził Rafał Zujko – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr FK-VI.0030.2.2017 z dnia 5 stycznia 2017 r.

Termin kontroli: od 17 stycznia do 7 lutego 2017 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa oraz wykonanie dochodów budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2016 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

[Akta kontroli: II.1-17, VIII.1]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Powiatu ocenia się

### **pozytywnie**

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

#### **I. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego i jego zmian oraz sprawozdawczości budżetowej**

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 27/2016 z dnia 23 marca 2016 r. ustalił dla Powiatu Szczytieńskiego plan dotacji z budżetu państwa na 2016 r. w wysokości **12.217.972 zł**. Ww. plan został zmieniony 35 decyzjami Wojewody.
2. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. wyniosła **16.655.265,79 zł**. Powiat otrzymał z budżetu państwa w 2015 r. dotacje w łącznej wysokości **16.530.372,79 zł**, z czego wykorzystał **16.514.360,93 zł**.

Kwota dotacji niewykorzystanych w łącznej wysokości **16.011,85 zł**, została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.

3. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji przyznanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Powiatu i ustalono, że w powyższym zakresie jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj.:
  - przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej,
  - przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie wydatków z uwzględnieniem ich przeznaczenia w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej.
4. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych, tj.:
  - Rb-27ZZ zbiorczego za okres od początku roku do końca IV kwartału 2016 r.,
  - Rb-50 zbiorczego o wydatkach od początku roku do końca IV kwartału 2016 r.,
  - Rb-50 jednostkowego o dotacjach od początku roku do końca IV kwartału 2016 r.,składanych przez Powiat do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Powiatu oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj.: Starostwo Powiatowe w Szczytnie, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Szczytnie, Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Szczytnie, Zespół Szkół Nr 3 im. Jana III Sobieskiego w Szczytnie, Powiatowy Urząd Pracy w Szczytnie, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Szczytnie, Środowiskowy Dom Samopomocy w Szczytnie, Dom Dziecka w Szczytnie,

Dom Dziecka Nr 2 w Szczytnie, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szczytnie, Centrum Ekonomiczno-Administracyjne Domów dla Dzieci w Pasymiu, Środowiskowy Dom Samopomocy przy Fundacji „Veritas” Polska.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzonym przez Starostwo Powiatowe były zgodne z ewidencją księgową,
  - dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez jednostki podległe,
  - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową Powiatu,
  - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym przez Starostwo Powiatowe były zgodne z ewidencją księgową konta 130,
  - dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez jednostki podległe,
  - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Starosty, Skarbnika (sprawozdania zbiorcze), Głównego Księgowego oraz Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).
5. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania ww. sprawozdań budżetowych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i ustalono, że przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 1015).

6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

*[Akta kontroli: III. 1-20, VIII.1-3]*

## **II. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących i inwestycyjnych z zakresu administracji rządowej**

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. wyniosła **10.958.170,79 zł**. Powiat otrzymał z budżetu państwa w 2016 r. dotacje w łącznej wysokości **10.945.224,79 zł**, z czego wykorzystał **10.929.212,93 zł**, co stanowiło **99,86%** otrzymanych dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **10.029.512,68 zł**, w tym:
  - rozdział 70005 – 62.539,01 zł,
  - rozdział 71012 – 176.496,32 zł,
  - rozdział 71015 – 315.306,80 zł,
  - rozdział 75011 – 31.502 zł,
  - rozdział 75045 – 20.787,47 zł,
  - rozdział 75411 – 3.755.081,81 zł,
  - rozdział 85141 – 410.000 zł,
  - rozdział 85156 – 2.202.666,27 zł,

- rozdział 85203 – 2.144.801 zł,
- rozdział 85204 – 515.672 zł,
- rozdział 85321 – 394.660 zł,
- rezerw celowych – **899.700,25 zł**, w tym:
  - rozdział 75515 – 183.295,38 zł,
  - rozdział 80102 – 12.319,30 zł,
  - rozdział 80110 – 15.406,99 zł,
  - rozdział 80111 – 23.012,13 zł,
  - rozdział 85203 – 575.846,45 zł,
  - rozdział 85321 – 89.820 zł.

2. Strukturę wydatków zrealizowanych przez Powiat w ramach zadań zleconych przedstawiono w tabeli.

Dział	Rozdział	Paragraf	Środki z dotacji	Środki własne	Koszt zadania ogółem	Koszty obsługi zadania*	% udział dotacji
700	70005	2110	62.539,01	31.126,90	93.665,91	-	67%
710	71012	2110	176.496,32	90.709,03	267.205,35	-	66%
710	71015	2110	315.306,80	-	315.306,80	-	100%
750	75011	2110	31.502	130.894,48	162.396,48	-	19%
	75045	2110	20.787,47	-	20.787,47	-	100%
754	75411	2110	3.748.691,81	-	3.748.691,81	-	100%
		6410	6.390	-	6.390	-	100%
755	75515	2110	183.295,38	-	183.295,38	3.931,86	100%
801	80102	2110	12.319,30	-	12.319,30	121,94	100%
	80110	2110	15.406,99	-	15.406,99	152,54	100%
	80111	2110	23.012,13	-	23.012,13	227,83	100%
851	85141	6410	410.000	71.782,76	481.782,76	-	85,10%
	85156	2110	2.202.666,27	-	2.202.666,27	-	100%
852	85203	2110	2.720.647,27	11.232,19	2.731.879,46	-	99,59%
	85204	2160	515.672	-	515.672	5.104,80	100%
853	85321	2110	484.480	8.059	492.539	-	98,37%
<b>Ogółem</b>			<b>10.929.212,93</b>	<b>343.804,36</b>	<b>11.273.017,29</b>	<b>9.538,97</b>	<b>96,95%</b>

\* koszty wykazywane, gdy są określone w odrębnych przepisach

3. Analiza zakresów czynności pracowników których wynagrodzenie jest finansowane lub dofinansowane w ramach otrzymanych dotacji (rozdziały: 70005, 71012, 75011, 85321, 85203) wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów, a przeznaczeniem dotacji, na które zostały udzielone, tj. na wykonywanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

4. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą oraz zestawień sporządzanych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania (wydatki), na które dotacje były udzielone, tj.:

- zarządzanie mieniem Skarbu Państwa,

- regulacja stanu prawnego w postępowaniach administracyjnych dotyczących mienia Skarbu Państwa,
- gromadzenie i aktualizacja państwowego zasobu geodezyjnego,
- zadania związane z prawem wodnym, geologicznym oraz ustawą kompetencyjną,
- działalność Powiatowej Komisji Lekarskiej realizującej zadania w związku z kwalifikacją wojskową,
- nieodpłatna pomoc prawna,
- zakup materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych dla szkół podstawowych i gimnazjów,
- zakup specjalistycznego środka transportu medycznego oraz innego sprzętu medycznego dla Zespołu Opieki Zdrowotnej w Szczytnie,
- składki na ubezpieczenie zdrowotne dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego,
- bieżąca działalność środowiskowych domów samopomocy w Szczytnie i Sąplatach,
- realizacja Krajowego Programu Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie,
- bieżąca działalność Zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności.

5. Dowody księgowo, na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2016 r., poz. 1047 ze zm.),
- zawierały prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.),
- zawierały adnotację o wydatku strukturalnym zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255),
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289),
- posiadały adnotację o dokonaniu wydatku, względnie jego części z dotacji budżetu państwa,
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika (Głównego księgowego jednostki).

*[Akta kontroli: IV.1-139, VIII.4-16]*

5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

**III. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego**

1. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. wyniosła **5.697.095 zł**. Powiat otrzymał z budżetu państwa w 2016 r. środki w kwocie **5.585.148 zł**, które wykorzystał w **100%**.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – rozdział 85202 – **2.522.493 zł**,
- rezerw celowych – **3.062.655 zł**, w tym:
  - rozdział 60014 – 3.004.184 zł,
  - rozdział 80102 – 4.000 zł,
  - rozdział 80120 – 12.000 zł,
  - rozdział 85204 – 42.471 zł.

2. Strukturę wydatków zrealizowanych przez Powiat w ramach zadań własnych przedstawiono w tabeli.

Dział	Rozdział	Paragraf	Środki z dotacji	Środki własne	Koszt zadania ogółem	% udział dotacji
600	60014	6430	3.004.184	3.390.329,34	6.394.513,34	47%
801	80102	2130	4.000	1.000	5.000	80%
801	80120	2130	12.000	3.000	15.000	80%
852	85202	2130	2.522.493	4.780.197,32	7.302.690,32	34,55%
852	85204	2130	42.471	59.160,68	101.631,68	41,79%
<b>Ogółem</b>			<b>5.585.148</b>	<b>8.233.687,34</b>	<b>13.818.835,34</b>	<b>40,42%</b>

3. Powiat Szczycieński zapewnił wkład własny wynikający z przepisów art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej, w rozdziałach: 80102 Szkoły podstawowe specjalne, 80120 Licea ogólnokształcące oraz 85202 Domy Pomocy Społecznej.

Ponadto, wkład własny został zachowany w rozdziałach:

- 60014 zgodnie z § 2 umów zawartych z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na dofinansowanie przedsięwzięć realizowanych w ramach programu wieloletniego pn. „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019”.
- 85204 zgodnie z § 3 umowy zawartej z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na dofinansowanie: wynagrodzeń dla koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej w ramach programu „Asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2016”.

4. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj. dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą oraz zestawień sporządzanych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacje były udzielone, tj.:

- przebudowa dróg powiatowych w powiecie Szczycieńskim w ramach realizacji Programu Wieloletniego pn. „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019”,
- zakup książek do bibliotek szkolnych w Szkole Podstawowej Specjalnej w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im. Janusza Korczaka w Szczytnie oraz Liceum Ogólnokształcącym w Zespole Szkół Nr 3 im. Jana III Sobieskiego w Szczytnie,
- bieżące funkcjonowanie Domu Pomocy Społecznej im. Jana Pawła II w Szczytnie,

– realizacja Programu „Asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2016”.

5. Nieprawidłowości w zakresie sporządzania dokumentacji finansowej (dowodów księgowych) nie stwierdzono.

[Akta kontroli: V.1-35, VIII.16-19]

6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

#### IV. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

1. W okresie kontrolowanym w Powiecie Szczycieńskim przeprowadzono 10 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, w trybie przetargu nieograniczonego, z wykorzystaniem środków budżetu państwa otrzymanych w ramach dotacji celowych.

2. W toku kontroli sprawdzono zgodność przeprowadzonego postępowania o najwyższej wartości (rozbudowa drogi powiatowej nr 1524N Dąbrowy-Antonia – dł. 3,573 km w lok. od km 1+527 do km 5+100) z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.).

3. Ustalenia:

– Zarządzeniem Nr 10/2013 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych z dnia 20 września 2013 r. powołana została czteroosobowa komisja przetargowa.

– Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy Prawo zamówień publicznych.

– Przedmiotem zamówienia były prace budowlane polegające na rozbudowie drogi powiatowej nr 1524N Dąbrowy-Antonia.

Opis przedmiotu zamówienia nie naruszał zasad uczciwej konkurencji.

– Ustalenia wartości przedmiotu zamówienia dokonano w dniu 22 stycznia 2016 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego opracowanego przez Pana Janusza Sławomira Skrobińskiego, Kierownika Sekcji Liniowej ZDP Szczytno. Szacowana kwota zamówienia wyniosła 2.844.767,27 zł netto (681.397,70 €). Przeliczenia wartości zamówienia na wartość wyrażoną w € dokonano zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych z dnia 23 grudnia 2013 r. (Dz.U z dnia 31 grudnia 2013 r., poz. 1692).

– Wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 22 stycznia 2016 r., poprzez opublikowanie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 8221-20165). Ponadto ogłoszenie zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej zamawiającego (<http://szczytno-zdp.bip-wm.pl>) od 22 stycznia do 10 lutego 2016 r.

– Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia sporządzona została zgodnie z art. 36 wyżej cytowanej ustawy oraz umieszczona na stronie internetowej zamawiającego.

– Za kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty przyjęto cenę (98%) oraz okres gwarancji i rękojmi (2%),

– Termin składania ofert wyznaczono do dnia 10 lutego 2016 r. do godz. 10.00, w siedzibie Zarządu Dróg Powiatowych w Szczytnie (pokój 20 – sekretariat). Ustalony termin złożenia ofert, zgodny był z art. 43 ust. 1 ustawy, który stanowi, że zamawiający wyznacza termin składania ofert w przypadku robót budowlanych nie krótszy niż 14 dni od daty ogłoszenia.

- Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 10 lutego 2016 r. o godz. 10.15.
  - Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie inwestycji, tj. 3.500.000 zł brutto.
  - W odpowiedzi na ww. ogłoszenie ofertę złożyli następujący wykonawcy:
    - Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o. o., ul. Kolejowa 28, 05-300 Mińsk Mazowiecki oferujący cenę 2.912.389,52 zł oraz okres gwarancji i rękojmi 60 miesięcy,
    - Skanska S. A., ul. Gen. Józefa Zajączka 9, 01-518 Warszawa oferujący cenę 2.341.834,64 zł oraz okres gwarancji i rękojmi 60 miesięcy,
    - Przedsiębiorstwo Inżynieryjno-Budowlane „Sanbud” Sp. z o. o., ul. Stalowa 4, 10-420 Olsztyn oferujący cenę 3.283.629,77 zł oraz okres gwarancji i rękojmi 60 miesięcy,
    - Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Inżynieryjnych „Prdi” S. A., ul. Stefana Roweckiego „Grotę” 8, 06-500 Mława oferujący cenę 2.3.006.626,88 zł oraz okres gwarancji i rękojmi 60 miesięcy,
    - Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe w Pisz Sp. z o. o., ul. Czerniewskiego 2, 12-200 Pisz oferujący cenę 2.292.576,73 zł oraz okres gwarancji i rękojmi 60 miesięcy,
    - Strabag Sp. z o. o., ul. Parzniewska 10, 05-800 Pruszków oferujący cenę 2.728.111,30 zł oraz okres gwarancji i rękojmi 60 miesięcy,
    - Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych „Ostrada” Sp. z o. o., ul. Lokalna 2, 07-410 Ostrołęka oferujący cenę 2.376.277,84 zł oraz okres gwarancji i rękojmi 66 miesięcy,
  - Zgodnie z kryterium ceny określonym w SIWZ, wybrano ofertę Przedsiębiorstwa Drogowo-Mostowego w Pisz Sp. z o. o., ul. Czerniewskiego 2, 12-200 Pisz.
  - Wszystkie osoby uczestniczące w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego złożyły oświadczenia na druku ZP-1 o niewystępowaniu okoliczności wyłączających udział w postępowaniu.
  - Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłano faxem oraz drogą elektroniczną w dniu 29 lutego 2016 r. wszystkim oferentom, którzy złożyli oferty w postępowaniu.
  - Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 7 marca 2016 r. (numer ogłoszenia 23189-2016).
  - Umowę nr 5/Z/2016 pomiędzy Zarządem Dróg Powiatowych w Szczytnie a Wykonawcą zawarto w dniu 7 marca 2016 r.
- Zgodnie z § 2 ww. umowy termin zakończenia robót ustalono na 31 sierpnia 2016 r. Roboty zgłoszono do odbioru 18 lipca 2016 r.
- Protokół odbioru robót nr 04/D/2016 podpisano w dniu 1 sierpnia 2016 r. Ustalono, że roboty zostały wykonane zgodnie z kosztorysem powykonawczym.
  - Fakturę VAT nr 17/DT/2016 z dnia 1 sierpnia 2016 r. opłacono przelewem w dniu 16 sierpnia 2016 r.

4. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

5. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

*[Akta kontroli: VI. 1-19, VIII. 19-21]*



V. W zakresie należności oraz prawidłowości i terminowości pobierania, a także przekazywania dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego

1. Należności z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

1.1. Na dzień 31 grudnia 2016 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **774.536,12 zł**, w tym:

- w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami oraz nieruchomościami w łącznej wysokości 691.696,51 zł, tj.:
  - § 0470 z tytułu opłat za trwałe zarząd, służebność przesyłu – 4.006,05 zł,
  - § 0550 z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste – 538.875,93 zł,
  - § 0750 z tytułu najmu składników majątku Skarbu Państwa – 19.460,87 zł,
  - § 0750 z tytułu dzierżawy składników majątku Skarbu Państwa – 9.285,08 zł,
  - § 0760 z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności – 9.608,30 zł,
  - § 0770 z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa – 49.248,63 zł,
  - § 0800 z tytułu odszkodowania za przejęcie nieruchomości pod inwestycje celu publicznego – 9.372 zł,
  - § 0910 z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – 36.583,65 zł,
  - § 0920 z tytułu pozostałych odsetek naliczanych od nieterminowych wpłat za czynsze, dzierżawę, kupno lub przekształcenie) – 11.807,50 zł,
  - § 0920 z tytułu odsetek od kary umownej za bezumowne korzystanie z nieruchomości – 123,74 zł,
  - § 0970 z tytułu kary umownej – 3.324,76 zł,

o których mowa w przepisach ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 2147).
- w rozdziale 71015 Nadzór budowlany w łącznej wysokości 56.325,65 zł, tj.:
  - § 0570 z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych – 56.341,05 zł,
  - § 0690 z tytułu kosztów upomnień – 11,60 zł,
- w rozdziale 75011 Urzędy wojewódzkie w łącznej wysokości 261,06 zł, tj.:
  - § 0690 z tytułu kosztów upomnień – 11,21 zł,
  - § 0830 z tytułu rozbiórki domu letniskowego – 249,85 zł,
- w rozdziale 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej w łącznej wysokości 863,88 zł, tj.:
  - § 0750 z tytułu najmu i dzierżawy składników majątku Skarbu Państwa – 180 zł,
  - § 0970 z tytułu zwrotu wydatków STEKOP z lat ubiegłych oraz zwrot za usługi telekomunikacyjne – 683,88 zł,
- w rozdziale 85203 w § 0830 z tytułu odpłatności za pobyt w ŚDS – 16.731,02 zł,
- w rozdziale 85321 w § 0690 z tytułu wydania kart parkingowych – 8.631 zł.

1.2. W trakcie kontroli poddano analizie prawidłowość ustalenia należności w 2016 r. wobec 10 podmiotów, których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu dochodów budżetowych wg stanu na 31 grudnia 2016 r., na łączną kwotę 248.256,83 zł. Wszystkie należności dotyczyły opłat za użytkowanie wieczyste. Stwierdzono, że kwotę należności ustalano jako % od wartości nieruchomości zależny od działalności jaka się na danej

nieruchomości odbywa (od 0,3 do 3%), co było zgodne z art. 72 ustawy o gospodarce nieruchomościami,

[Akta kontroli: VII. 1-22, VIII.21-22]

## 2. Należności wymagalne oraz czynności windykacyjne.

2.1. W toku kontroli ustalono, że w 2016 r. stan należności wymagalnych związanych z realizacją zadań zleconych wynosił:

- na dzień 1 stycznia 2016 r. – 85.913,47 zł,
  - na dzień 31 grudnia 2016 r. – 146.236,11 zł,
- i wzrósł w ciągu roku o kwotę 60.322,64 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Bogumiły Dominiak, Naczelnika Wydziału Finansowo-Budżetowego głównymi powodami wzrostu należności wymagalnych była niska skuteczność egzekucji z uwagi na ciężką sytuację materialną dłużników wynikającą z dużego bezrobocia w Powiecie Szczycieńskim.

2.2. Stan należności i zaległości związanych z pobieraniem dochodów budżetu państwa przedstawiono w tabeli.

Dział	Rozdział	Paragraf	Należności pozostałe do zapłaty na dzień 31 grudnia 2016 r.		Struktura % zaległości
			Ogółem	W tym zaległości	
700	70005	0550	57.156,03	49.148,15	33,60
		0750	9.197,07	9.197,07	6,29
		0770	7.493,13	3.883,13	2,66
		0910	27.488,53	23.488,13	16,06
		0920	8.198,66	8.198,66	5,60
		0970	2.273,92	2.273,92	1,56
710	71015	0570	50.047,05	50.047,05	34,23
852	85203	0830	198,41	-	-
<b>Ogółem</b>			<b>162.052,80</b>	<b>146.236,11</b>	<b>100</b>

2.3. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec wszystkich dłużników i stwierdzono, że Powiat Szczycieński w wyniku podejmowanych działań, w zakresie ustalania należności pieniężnych, wypełnił dyspozycję zawartą w art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

W 2016 r. wystawiono 136 wezwań do zapłaty na łączną kwotę 54.677,37 zł, dotyczących zaległości z tytułu użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa.

2.4. Jednostka kontrolowana zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych. dokonywała na koniec każdego kwartału przypisu odsetek od nieterminowych płatności.

Wielkość przypisów odsetek w 2016 r. kształtowała się następująco:

I kwartał	–	616,82 zł,
II kwartał	–	829,91 zł,
III kwartał	–	737,04 zł,
IV kwartał	–	766,93 zł.

2.5. W okresie kontrolowanym nie wystąpiły przypadki umarzania oraz przesunięcia terminu płatności należności stanowiących dochody Skarbu Państwa. Wystąpiło 5 przypadków rozłożenia na raty należności z tytułu użytkowania wieczystego (za każdym razem na wniosek osoby zainteresowanej) w łącznej kwocie 52.473 zł.

[Akta kontroli: VII.23-30, VIII.22-23]

3. Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

3.1. Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 27/20156 z dnia 23 marca 2016 r., dochody budżetu państwa w wysokości **450.770 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **474.425,14 zł**, co stanowiło **105,25%**.

3.2. Szczegółowe wykonanie dochodów przedstawiono w tabeli.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	
				zł	%
700	70005	0470	2.700	3.008,29	111,42%
		0550	365.400	367.308,03	100,53%
		0750	8.950	15.005,74	167,67%
		0760	3.750	7.212,45	192,34%
		0770	15.000	31.316,63	208,78%
		0800	-	8.903,40	-
		0910	7.500	6.827,43	91,04%
		0920	3.750	2.845,63	75,89%
		0970	950	998,36	105,09%
710	71015	0570	-	5.979,30	-
		0690	-	11,02	-
750	75011	0690	-	10,65	-
		0830	-	237,36	-
754	75411	0750	-	171	-
		0970	-	649,69	-
852	85203	0830	26.770	15.740,71	58,80%
853	85321	0690	16.000	8.199,45	51,25%
<b>Ogółem</b>			<b>450.770</b>	<b>474.425,14</b>	<b>105,25%</b>

3.3. Kwoty dochodów budżetu państwa przekazane na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie wyliczone były zgodnie z: art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2014 r., poz. 1115 ze zm.), art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz art. 4 ust 14 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu

prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (t.j. Dz.U. z 2012 r., poz. 83).

- 3.4. Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Szczytnie analizie poddano terminowość przekazywania zrealizowanych dochodów budżetowych w 2016 r. i ustalono, że nie wystąpiły przypadki nieterminowego przekazania zrealizowanych dochodów budżetu państwa na rachunek dochodów Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

[Akta kontroli: VII.31-60, VII.23-24]

4. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę, z uwagi na brak stwierdzonych uchybień oraz nieprawidłowości, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI  
*Artur Chojecki*

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia *06.04.2017*

Podpis .....

STARSZY INSPEKTOR  
WOJEWÓDZKI

*Rafał Zujko*

DYREKTOR  
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

*Elwira Stupienko*