



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI**

Olsztyn, dnia 28 maja 2018 r.

FK-V.431.5.2018

**Szanowny Pan
Andrzej Wiczkowski
Starosta Ostródzki**

**ul. Jana III Sobieskiego
14-100 Ostróda**

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 Ostródzie, ul. Jana III Sobieskiego 5, 14-100 Ostróda.

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

- Pan Andrzej Wiczkowski – Starosta Ostródzki, wybrany na to stanowisko w dniu 1 grudnia 2014 r.,
- Pan Edmund Winnicki – Wicestarosta Ostródzki, wybrany na to stanowisko w dniu 1 grudnia 2014 r.,
- Pani Jolanta Koszczał – Sekretarz Powiatu Ostródzkiego, pełniąca stanowisko od dnia 1 grudnia 2016 r.,
- Pani Bożena Szewczyk – Skarbnik Powiatu Ostródzkiego, powołana na to stanowisko w dniu 28 sierpnia 2001 r.

Kontrolę przeprowadził Józef Machynia – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr FK-VI.0030.141.2018 z dnia 28 lutego 2018 r.

Termin kontroli: 6 marca – 10 kwietnia 2018 r., z przerwą w okresie 12-16 marca 2018 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa oraz wykonanie dochodów budżetu państwa,

– okres objęty kontrolą: 2017 r.

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 (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).

[Akta kontroli: I.1-19]

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 5/2017 z dnia 1 lutego 2017 r. ustalił dla Powiatu Ostródzkiego plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań własnych na 2017 r. w wysokości **15 365 563,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 42 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 6 251 130,65 zł (w tym: zwiększenia – 4 946 993,57 zł oraz zmniejszenia – 1 304 137,08 zł).
2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosła **19 008 419,49 zł**. Starostwo otrzymało z budżetu państwa w 2017 r. dotacje w łącznej wysokości **19 004 181,47 zł**, z czego wykorzystało **18 944 842,37 zł**, tj. 99,68 %.

Największe niewykorzystanie dotacji w stosunku do kwot planowanych nastąpiło w rozdziale 80102 Szkoły podstawowe specjalne (kwota 17 186,74 zł). Zgodnie z informacją złożoną na piśmie przez Starostę Ostródzkiego (cyt.): „(...) dotacji podręcznikowej nie wykorzystano w 100%, ponieważ koszty zakupu podręczników i materiałów ćwiczeniowych były niższe niż przewiduje dotacja na ten cel w szkole podstawowej specjalnej. Przyczyną był również brak dostatecznej oferty wydawniczej dostosowanej do stopnia niepełnosprawności dzieci objętych kształceniem specjalnym”.

Kwota dotacji niewykorzystanych wyniosła łącznie **59 339,10 zł** i została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Ponadto, decyzją Wojewody Nr FK 477/2017 z dnia 22 grudnia 2017 r., dokonano blokady wydatków w łącznej wysokości 50,00 zł (rozdział 85508 Rodziny zastępcze).

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 podziałce klasyfikacji budżetowej.
4. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych, składanych przez Powiat do Urzędu Wojewódzkiego, sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj.:
- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ zbiorczym za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 r., porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych, sporządzanych przez:
 - Starostwo Powiatowe w Ostródzie – rozdziały: 01005, 70005, 90095,
 - Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Ostródzie – rozdział 75411,
 - Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Ostródzie – rozdział 71015,
 - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Ostródzie – rozdział 85321,
 - Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Ostródzie (prowadzony przez Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Ostródzie) – rozdział 85203,
 - Środowiskowy Dom Samopomocy w Morągu (prowadzony przez Towarzystwo Przyjaciół Dzieci Oddział Okręgowy w Morągu) – rozdział 85203.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach, składanych przez ww. jednostki,
 - dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach, składanych przez ww. jednostki,
 - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzonym przez Starostwo Powiatowe były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
 - dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową Powiatu,
 - dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2017 r., sporządzonym przez Starostwo Powiatowe były zgodne z ewidencją księgową,
 - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Starosty i Skarbnika w przypadku sprawozdań zbiorczych oraz Głównego księgowego oraz Kierownika jednostki organizacyjnej w przypadku sprawozdań jednostkowych.
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 ze zm.).
6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: II.1-81]

II. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących i inwestycyjnych z zakresu administracji rządowej - § 2110, 2160, 6410.

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosła **14 255 826,49 zł**. Powiat otrzymał z budżetu państwa w 2017 r. dotacje w łącznej wysokości **14 255 088,47 zł**, z czego wykorzystał **14 207 840,88 zł**, co stanowiło 99,66% otrzymanych dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

✓ ustawy budżetowej – **13 589 586,02 zł**, w tym rozdziały:

- 01005 – 16 376,40 zł,
- 70005 – 148 604,13 zł,
- 71012 – 204 919,00 zł,
- 71015 – 456 760,39 zł,
- 75011 – 44 844,00 zł,
- 75045 – 31 932,14 zł,
- 75411 – 6 618 161,61 zł,
- 75515 – 250 407,99 zł,
- 85141 – 317 603,25 zł,
- 85156 – 2 997 439,32 zł,
- 85203 – 1 049 904,00 zł,
- 85205 – 21 996,00 zł,
- 85321 – 436 731,79 zł,
- 85508 – 993 906,00 zł.

✓ rezerw celowych – **618 254,86 zł**, w tym rozdziały:

- 75411 – 309 214,00 zł,
- 75478 – 9 577,00 zł,
- 80101 – 12 259,38 zł,
- 80102 – 50 943,04 zł,
- 80110 – 6 649,79 zł,
- 80111 – 14 821,59 zł,
- 85203 – 92 057,00 zł,
- 85321 – 17 644,00 zł,
- 85395 – 7 200,00 zł,
- 85508 – 97 889,06 zł.

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

Dzi ał	Rozdz iał	Parag raf	Środki z dotacji	Środki własne	Koszt zadania ogółem	Koszty obsługi zadania*	% udział dotacji
010	01005	2110	16 376,40 zł	0,00 zł	16 376,40 zł	0,00 zł	100%
700	70005		148 604,13 zł	168 097,12 zł	316 701,25 zł		46,92%
710	71012		204 919,00 zł	941 507,33 zł	1 146 426,33 zł		17,87%
710	71015		456 760,39 zł	0,00 zł	456 760,39 zł		100%
750	75011		44 844,00 zł	79 045,44 zł	123 889,44 zł		36,20%
	75045		31 932,14 zł		31 932,14 zł		
754	75411		6 927 375,61 zł		6 927 375,61 zł		

754	75478		9 577,00 zł	0,00 zł	9 577,00 zł		100%
755	75515		250 407,99 zł		250 407,99 zł	7 506,39 zł	
801	80101		12 259,38 zł		12 259,38 zł	121,35 zł	
	80102		50 943,04 zł	62,90 zł	51 005,94 zł	504,37 zł	99,88%
	80110		6 649,79 zł		6 649,79 zł	65,83 zł	100%
	80111		14 821,59 zł	0,00 zł	14 821,59 zł	146,76 zł	
851	85141	6410	317 603,25 zł	133 847,00 zł	451 450,25 zł		70,35%
	85156		2 997 439,32 zł	0,00 zł	2 997 439,32 zł		100%
852	85203	2110	1 141 961,00 zł	145,71 zł	1 142 106,71 zł	0,00 zł	99,99%
	85205		21 996,00 zł	1 692,04 zł	23 688,04 zł		92,86%
853	85321		454 375,79 zł	66 978,92 zł	521 354,71 zł		87,15%
853	85395		7 200,00 zł		7 200,00 zł		100%
855	85508	2160	1 091 795,06 zł	0,00 zł	1 091 795,06 zł	10 809,85 zł	
Ogółem			14 207 840,88 zł	1 391 376,46 zł	15 599 217,34 zł	19 154,55 zł	91,08%

* 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, 85508) 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.:
 - gospodarowanie nieruchomościami (m.in. wznowienia punktów granicznych działek),
 - zarządzanie mieniem Skarbu Państwa,
 - regulacja stanu prawnego w postępowaniach administracyjnych dotyczących mienia Skarbu Państwa,
 - gromadzenie i aktualizacja państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego,
 - zadania związane z prawem wodnym, geologicznym oraz ustawą kompetencyjną,
 - działalność Powiatowej Komisji Lekarskiej realizującej zadania w związku z kwalifikacją wojskową,
 - działania związane z usuwaniem kłesk żywiołowych,
 - nieodpłatna pomoc prawna,
 - zakup materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych dla szkół podstawowych i gimnazjów (w tym specjalnych),
 - zakup ambulansu sanitarnego oraz wyrobów medycznych (krzesła kardiologiczne i respiratory transportowe),
 - składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby nieobjęte obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego,
 - bieżąca działalność środowiskowych domów samopomocy w Ostródzie i Morągu,
 - przeciwdziałanie przemocy w rodzinie, tj. na programy korekcyjno-edukacyjne dla sprawców przemocy domowej,
 - bieżąca działalność Zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności,
 - realizacja świadczeń wynikających z ustawy o Karcie Polaka,

- realizacja wypłat dodatku wychowawczego.

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 2017 r., poz. 2342 ze zm.),
- zawierały prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. 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 klasyfikację wydatku strukturalnego, stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. z 2010 r. nr 44, poz. 255 ze zm.), uchylonego z dniem 2 września 2017 r.,
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 8 marca 2017 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 2017 r., poz. 760),
- zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 ze zm.),
- zawierały pieczętki wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r., Nr 14, poz. 67),
- posiadały adnotację o dokonaniu wydatku względnie jego części z dotacji budżetu państwa,
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika Powiatu (Głównego księgowego jednostki).

[Akta kontroli: III.1-271]

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

III. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego - § 2130, 6430.

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosła **4 752 593,00 zł**. Powiat otrzymał z budżetu państwa w 2017 r. dotacje w łącznej wysokości **4 749 093,00 zł**, z czego wykorzystał **4 737 001,49 zł**, co stanowiło 99,74 % otrzymanych dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – rozdział 85202 – **1 333 023,00 zł**,
- rezerw celowych – **3 403 978,49 zł**, w tym rozdziały:
 - 60014 – 3 206 998,00 zł,
 - 85102 – 6 253,28 zł,

- 80120 – 15 748,87 zł,
- 80130 – 67 700,34 zł,
- 85508 – 107 278,00 zł.

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

Dział	Rozdział	Para graf	Środki z dotacji	Środki własne	Koszt zadania ogółem	% udział dotacji
600	60014	6430	3 206 998,00 zł	3 544 694,64 zł	6 751 692,64 zł	47,50%
801	80102	2130	6 253,28 zł	0,00 zł	6 253,28 zł	100%
	80120		15 748,87 zł	3 000,00 zł	18 748,87 zł	83,99%
	80130		67 700,34 zł	12 000,00 zł	79 700,34 zł	84,94%
852	85202		1 333 023,00 zł	3 154 291,06 zł	4 487 314,06 zł	29,71%
855	85508		107 278,00 zł	118 832,89 zł	226 110,89 zł	47,45%
Ogółem			4 737 001,49 zł	6 832 818,59 zł	8 415 529,02 zł	56,29%

3. Powiat Ostródzki 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: 80120 Licea ogólnokształcące, 80130 Szkoły zawodowe 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”,
- 85508 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 2017”.

4. W rozdziałach 80102, 80120, 80130 (wyposażenie gabinetów profilaktyki zdrowotnej) wkład własny nie był wymagany zgodnie z art. 6 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 września 2017 r. o szczegółowych rozwiązaniach zapewniających poprawę jakości i dostępności świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1774).

5. 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 (ul. 11 Listopada w Ostródzie, ul. Pułaskiego wraz z łącznikiem ul. Leśnej w Morągu), w ramach realizacji Programu Wieloletniego pn. „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019”,
- zakup książek do bibliotek nw. placówek oświatowych:
 - Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szymanowie,
 - Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Ostródzie,

- Liceum Ogólnokształcące Nr 1 im. Jana Bażyńskiego w Ostródzie,
- Zespół Szkół Licealnych w Morągu,
- Zespół Szkół Zawodowych im. Stanisława Staszica i Centrum Kształcenia Ustawicznego w Ostródzie,
- Zespół Szkół Rolniczych im. Wincentego Witosa w Ostródzie,
- Zespół Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących im. 9 Drezdeńskiej Brygady Artylerii i Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Morągu,
- Zespół Szkół Zawodowych im. Sandora Petofi w Ostródzie,
- zakup wyposażenia, wyrobów medycznych oraz specyfików na potrzeby gabinetów promocji zdrowia w nw. placówkach oświatowych:
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szymanowie,
- Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Ostródzie,
- Liceum Ogólnokształcące Nr 1 im. Jana Bażyńskiego w Ostródzie,
- Zespół Szkół Zawodowych im. Stanisława Staszica i Centrum Kształcenia Ustawicznego w Ostródzie,
- Zespół Szkół Rolniczych im. Wincentego Witosa w Ostródzie,
- Zespół Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących im. 9 Drezdeńskiej Brygady Artylerii i Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Morągu,
- Zespół Szkół Zawodowych im. Sandora Petofi w Ostródzie,
- bieżące funkcjonowanie 2 Domów Pomocy Społecznej:
- DPS w Molzie,
- DPS w Szyldaku.
- realizacja „Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2017”.

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

[Akta kontroli: IV.1-230]

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

IV. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

1. Powiat przeprowadził w 2017 r. postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego z podziałem na części, dotyczącego przebudowy ul. 11 Listopada w Ostródzie i ul. Pułaskiego wraz z łącznikiem ul. Leśnej w Morągu, z udziałem środków dotacji w kwocie 3 206 998,00 zł.
Łączny koszt inwestycji wyniósł 6 751 692,64 zł, w tym:
 - dotacja 3 206 998,00 zł, w tym:
 - 1 437 631,00 zł (część nr 1 zadania),
 - 1 769 367,00 zł (część nr 2 zadania).
 - środki Powiatu 3 544 694,64 zł.

Ustalenia:

Postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego.

- W związku z przebudową ulic, do przeprowadzenia 2 częściowego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, Zarząd Powiatu powołał 2 Komisje Przetargowe:
 - a) część nr 1 - przebudowa ul. 11 Listopada w Ostródzie, Komisja w składzie

- 4 osobowym (uchwała nr 88/276/2017 z dnia 18 stycznia 2017 r.),
b) część nr 2 – przebudowa ul. Pułaskiego wraz z łącznikiem ul. Leśnej w Morągu,
Komisja w składzie 4 osobowym (uchwała nr 88/277/2017 z dnia 18 stycznia 2017 r.).
- Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego, na podstawie art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 ze zm.).
 - Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 9 stycznia 2017 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego. Wartość zamówienia oszacowano na 6 497 897,37 zł.
 - Wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 3 lutego 2017 r., poprzez opublikowanie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 19629-2017), na stronie internetowej BIP zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń, w okresie od 3 lutego do 14 marca 2017 r.
 - Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia sporządzono zgodnie z art. 36 wyż. cyt. ustawy i zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego, w okresie od 3 lutego do 14 marca 2017 r.
 - SIWZ została zatwierdzona wraz z wnioskiem o wszczęcie postępowania w dniu 3 lutego 2017 r. przez Starostę Ostródzkiego.
 - Termin i miejsce składania ofert wyznaczono na dzień 21 lutego 2017 r. do godz. 9⁰⁰, tj. w reprezentującym zamawiającego, Zarządzie Dróg Powiatowych w Ostródzie, ul. Grunwaldzka 62a, 14-100 Ostróda.
 - Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wysokości 7 986 410,00 zł (część nr 1 – 3 378 084,00 zł, część nr 2 – 4 608 326,00 zł).
 - Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 21 lutego 2017 r. o godz. 9¹⁵ w Zarządzie Dróg Powiatowych w Ostródzie, reprezentującym zamawiającego (ul. Grunwaldzka).
 - Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego złożyły oświadczenia o niewystępowaniu okoliczności wykluczających udział w postępowaniu.
 - Sporządzono protokół z przeprowadzenia postępowania na druku ZP-PN.
 - W odpowiedzi na ww. ogłoszenie ofertę złożyło 5 oferentów:
 - ✓ Część nr 1:
 - STRABAG Sp. z o.o., ul. Parzniewska 10, 05-800 Pruszków (3 936 122,78 zł),
 - Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „ZIEJA” Ryszard Zieja, ul. Fabryczna 9, 18-400 Łomża (3 299 991,13 zł),
 - Przedsiębiorstwo Drogowo-Budowlane Sp. z o.o., ul. Długa 27, 87-300 Brodnica (3 129 435,06 zł),
 - Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów „DROMO” Sp. z o.o. ul. Nadrzeczna 5, 14-100 Ostróda (3 152 867,78 zł).
 - ✓ Część nr 2:
 - STRABAG Sp. z o.o., ul. Parzniewska 10, 05-800 Pruszków (4 123 783,37 zł),
 - Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „ZIEJA” Ryszard Zieja, ul. Fabryczna 9, 18-400 Łomża (4 637 000,00 zł),
 - Przedsiębiorstwo Drogowo-Budowlane „DRO-BUD” Leszek Rysztowski, ul. 3 Maja 11/4, 14-300 Morąg (3 738 821,50 zł).
 - Rozpatrzone zostały wszystkie złożone oferty.
 - Jako najkorzystniejsze wybrano oferty złożone przez:
 - ✓ Przedsiębiorstwo Drogowo-Budowlane Sp. z o.o., ul. Długa 27, 87-300 Brodnica – 3 129 435,06 zł (część nr 1), które uzyskało 100 punktów.
 - ✓ Przedsiębiorstwo Drogowo-Budowlane „DRO-BUD” Leszek Rysztowski, ul. 3 Maja

- 11/4, 14-300 Morąg – 3 738 821,50 zł (część nr 2), które uzyskało 97,5 punktów.
- Zgodnie z warunkami SIWZ, zamawiający wymagał wnieścia „wadium”, które zostało wpłacone przez wybranych wykonawców.
 - Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została przekazana wyłonionym wykonawcom niezwłocznie, tj. pismem z dnia 6 marca 2017 r. Przedsiębiorstwo Drogowo-Budowlane w Brodnicy odebrało zawiadomienie w dniu 9 marca 2017 r., a Przedsiębiorstwo Drogowo-Budowlane Leszek Rostkowski w Morągu w dniu 8 marca 2017 r.
 - Umowy z obydwojoma wykonawcami zwarto w dniu 14 marca 2017 r. Strony uzgodniły terminy wykonania umów nie później niż na dzień:
 - ✓ 26 października 2017 r. (część nr 1),
 - ✓ 16 listopada 2017 r. (część nr 2).
 - Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 31 marca 2017 r. (numer ogłoszenia: 56464-2017).

Realizacja zamówienia:

Część nr 1:

- ✓ Roboty obejmujące przebudowę drogi rozpoczęto i realizowano planowo.
- ✓ W dniu 30 października 2017 r., wykonawca zgłosił inwestorowi wykonanie zadania, a w dniu 8 listopada 2017 r. przekazał dokumentację geodezyjną powykonawczą.
- ✓ W dniu 15 listopada 2017 r. spisano protokół z końcowego odbioru wykonanych robót, które odebrano bez uwag.
- ✓ Przebudowę drogi zakończono zgodnie z postanowieniami § 3 ust. 4 lit. c umowy z 14 marca 2017 r.
- ✓ Wykonawca nieterminowo przekazał inwestorowi dokumentację geodezyjną powykonawczą, którą powinien przekazać do dnia 26 października 2017 r. (§ 3 ust. 3 lit. b umowy). Opóźnienie wyniosło 12 dni, w związku z czym, zgodnie z § 8 ust. 1 pkt 2 umowy, naliczono karę umowną w wysokości 3 600,00 zł (300,00 zł x 12 dni). Karę umowną wyegzekwowano poprzez odjęcie powyższej kwoty z faktury wystawionej przez wykonawcę nr FV0035/11/17 (kwota faktury: 1 326 387,72 zł – 3 600,00 zł = 1 322 787,72 zł).
- ✓ Zapłaty za wykonane roboty budowlane, Starostwo dokonało terminowo w 2 transzach, zgodnie z mową (faktury z dnia 10 października i 21 listopada 2017 r.).

Część nr 2:

- ✓ Roboty obejmujące przebudowę dróg rozpoczęto i realizowano planowo.
- ✓ W dniu 21 listopada 2017 r., wykonawca zgłosił inwestorowi gotowość do odbioru wykonanego zadania, a w dniu 28 listopada 2017 r. poinformował o gotowości przekazania dokumentacji geodezyjnej powykonawczej.
- ✓ W dniu 4 grudnia 2017 r. spisano protokół z końcowego odbioru wykonanych robót, które odebrano bez uwag.
- ✓ Przebudowę drogi zakończono zgodnie z postanowieniami § 3 ust. 4 lit. c umowy z 14 marca 2017 r.
- ✓ Wykonawca nieterminowo przekazał inwestorowi dokumentację geodezyjną powykonawczą, którą powinien przekazać do dnia 16 listopada 2017 r. (§ 3 ust. 3 lit. b umowy). Opóźnienie wyniosło 11 dni, w związku z czym zgodnie z § 8 ust. 1 pkt 2 umowy, naliczono karę umowną w wysokości 3 300,00 zł (300,00 zł x 11 dni). Karę umowną wyegzekwowano poprzez odjęcie powyższej kwoty z faktury wystawionej przez wykonawcę nr 21/12/2017 (kwota faktury: 1 869 221,50 zł – 3 300,00 zł = 1 865 921,50 zł).
- ✓ Zapłaty za wykonane roboty budowlane, Starostwo dokonało terminowo w 2 transzach,

zgodnie z mową (faktury z dnia 27 lipca i 4 grudnia 2017 r.).

2. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

[Akta kontroli: V.1-68]

3. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, ocenia się **pozytywnie**.

VI. W zakresie należności Skarbu Państwa oraz prawidłowości i terminowości pobierania a także przekazywania dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego - § 2350.

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

1.1. Na dzień 31 grudnia 2017 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił 2 095 155,31 zł, w tym:

Lp.	Rozdział	Paragraf	Tytuł należności	Kwota
1.	01005	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	387,00 zł
2.	70005	0470	Służebność gruntowa, trwałe zarząd	27 025,27 zł
3.		0550	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	1 368 553,09 zł
4.		0640	Koszty egzekucyjne, sądowe itp.	590,09 zł
5.		0750	Dzierżawy, najem składników majątku Skarbu Państwa	61 164,94 zł
6.		0760	Przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	88 453,63 zł
7.		0770	Sprzedaż nieruchomości	355 082,17 zł
8.		0830	Wpływy z usług od osób fizycznych	9 515,36 zł
9.		0920	Odsetki od nieterminowych wpłat za czynsze, dzierżawę, kupno, przekształcenie	111 241,84 zł
10.		0970	Operaty szacunkowe	10 554,05 zł
11.		75411	0870	Sprzedaż złomu (kasacja sprzętu)
12.	71015	0570	Grzywny, mandaty, kary pieniężne od osób fizycznych	389,11 zł
13.	85203	0690	Odpłatność za pobyt w ŚDS	25 841,94 zł
14.	85321	0690	Odpłatność za wydanie kart parkingowych	3 759,00 zł
15.	90095	0690	Wpływy za pozwolenie wodno-prawne	32 550,00 zł
Razem:				2 095 155,31 zł

1.2. Największe należności w kwocie 2 032 180,44 zł powstały w rozdziale 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* i wynikały z przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147).

1.3. W trakcie kontroli poddano analizie prawidłowość ustalenia należności w 2017 r. wobec 10 podmiotów, których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu dochodów budżetowych, wg stanu na 31 grudnia 2017 r., na łączną kwotę 339 171,02 zł.

Należności dotyczyły:

- użytkowania wieczystego – 8 dłużników, kwota 214 660,87 zł,
- sprzedaży nieruchomości – 1 dłużnik, kwota 118 442,11 zł,
- przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – 6 068,04 zł.

Kwoty należności ustalono zgodnie z przepisami wynikającymi z art. 67 – 72 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

[Akta kontroli: II.32-45, VI.1-2, 6]

2. Należności wymagalne oraz czynności windykacyjne.

2.1. Stan, wzrost oraz zmniejszenie należności wynikających z realizacji zadań zleconych, w odpowiednich paragrafach rozdziału 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*, wg stanu na dzień 1 stycznia i 31 grudnia 2017 r., ilustruje tabela:

Paragraf	Tytuł Należności	Należności pozostałe do zapłaty na dzień 1 stycznia 2017 r.	Należności pozostałe do zapłaty na dzień 31 grudnia 2017 r.		Kwota zwiększenia należności	Kwota zmniejszenia należności
			Ogółem	W tym zaległości		
Rozdział 70005						
0550	Użytkowanie wieczyste	161 912,67 zł	295 996,21 zł	295 995,78 zł	134 083,11 zł	0,00 zł
0750	Dzierżawy, najem	15 749,11 zł	15 781,03 zł	15 781,03 zł	31,92 zł	0,00 zł
0760	Przekształcenia	37 234,80 zł	38 155,53 zł	38 155,53 zł	920,73 zł	0,00 zł
0770	Sprzedaż	108 144,62 zł	118 334,31 zł	118 334,31 zł	10 189,69 zł	0,00 zł
0830	Media	354,51 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	354,51 zł
0920	Odsetki	65 103,25 zł	79 682,87 zł	79 682,87 zł	14 579,62 zł	0,00 zł
0970	Operaty szacunkowe, inne opłaty	9 110,15 zł	8 861,89 zł	8 861,89 zł	0,00 zł	248,26 zł
Łącznie:		397 609,11 zł	556 811,84 zł	556 811,41 zł	159 805,07 zł	602,77 zł
Stosunek zaległości do należności wg paragrafów wynosi 100%						

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Starosty Ostródzkiego (cyt.): „Przyczyny wzrostu należności wynikają m.in. z tego, że nastąpiły znaczne podwyżki za opłaty z tytułu użytkowania wieczystego. Kwoty zostały przeszacowane i sukcesywnie co roku są zwiększane, tak więc osoby które nie płacą mają większą kwotę naliczoną w 2017 r. niż w 2016 roku. Ponadto są dłużnicy np. z tytułu przekształcenia lub sprzedaży, którzy mają kredyt i spłacają daną kwotę raz w roku i co roku jeszcze nowy przypis, który zwiększa zobowiązania a mają jeszcze nie spłacone raty z poprzedniego roku”.

2.2. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników w kwocie 339 171,02 zł

(w tym odsetki 15 323,58 zł) i stwierdzono, że Powiat Ostródzki w wyniku podejmowanych działań (w zakresie ustalania należności pieniężnych i wystawiania wezwań do zapłaty) wypełnił dyspozycję zawartą w przepisach 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 trakcie kontroli ustalono, że w 2017 r. wystawiono 384 wezwań do zapłaty na łączną kwotę 313 561,79 zł.

2.3. 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. W 2017 r. przypis odsetek wyniósł 286 134,51 zł.

2.4. W okresie kontrolowanym nie wystąpiły przypadki umarzania i rozłożenia na raty płatności należności stanowiących dochody Skarbu Państwa. Wystąpiły 4 przypadki odroczenia, tj. przedłużenia terminów płatności z tytułu użytkowania wieczystego w łącznej kwocie 10 390,51 zł (w tym odsetki 610,40 zł).

[Akta kontroli: II.32-45, 2-3, 7-15]

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

3.1. Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 5/2017 z dnia 1 lutego 2017 r., dochody budżetu państwa w wysokości **625 772,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **1 168 712,16 zł**, co stanowiło 186,75% planu. Szczegółowe wykonanie dochodów prezentuje poniższa tabela.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	
				Kwota	%
010	01005	0950	0,00 zł	367,65 zł	0%
700	70005	0470	5 250,00 zł	20 268,96 zł	386,07%
		0550	450 000,00 zł	804 417,66 zł	178,75%
		0640	0,00 zł	560,59 zł	0%
		0750	11 250,00 zł	34 037,93 zł	302,55%
		0760	22 500,00 zł	37 723,58 zł	167,66%
		0770	97 500,00 zł	177 560,89 zł	182,11%
		0830	0,00 zł	9 039,59 zł	0%
		0920	15 000,00 zł	23 669,23 zł	157,79%
		0970	4 500,00 zł	1 607,56 zł	35,72%
710	71015	0570	0,00 zł	369,68 zł	0%
754	75411	0870	0,00 zł	45,43 zł	0%
852	85203	0690	15 772,00 zł	24 549,85 zł	155,65%
853	85321	0690	4 000,00 zł	3 571,06 zł	89,27%
900	90095	0690	0,00 zł	30 922,50 zł	0%
Razem:			625 772,00 zł	1 168 712,16 zł	186,76%

3.2. W toku kontroli sprawdzono wysokość pobieranych dochodów budżetu państwa oraz terminowość ich przekazywania do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w okresie III kw. 2017 r., zgodnie z poniższą tabelą:

Jednostka wykonująca dochody	Rozdział	Paragraf	Tytuł	100% pobranych dochodów	Dochody przekazane do bp	%
SP ¹	01005	0950	Kary umowne	387,00 zł	367,65 zł	95%
	70005	0470	Ustanowienie służebności	58,00 zł	43,50 zł	75%
		0550	Użytkowanie wieczyste	27 762,10 zł	20 821,59 zł	75%
		0640	Koszty upomnienia	198,20 zł	188,29 zł	95%
		0750	Opłata za dzierżawę i najem	14 377,97 zł	10 783,49 zł	75%
		0760	Przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	4 660,84 zł	3 495,63 zł	75%
		0770	Sprzedaż i nabycie nieruchomości	12 031,80 zł	9 023,85 zł	75%
		0830	Wpłaty za najem	2 549,87 zł	2 422,38 zł	95%
		0920	Odsetki za zwłokę	4 730,47 zł	3 547,86 zł	75%
		0970	Koszty operatów	248,26 zł	235,85 zł	95%
PINB ²		71015	0570	Grzywny, mandaty i inne kary zapłacone przez osoby fizyczne	154,49 zł	146,78 zł
KPPSP ³	75411	0870	Sprzedaż składników majątkowych	W badanym okresie dochody nie wystąpiły		
SP	85203	0690	Uczestnictwo w ŚDS	6 068,83 zł	5 765,41 zł	95%
PCPR ⁴	85321	0690	Za wydanie kart parkingowych	1 134,00 zł	1 077,30 zł	95%
SP	90095	0690	Legalizacja pomostu	6 510,00 zł	6 184,50 zł	95%
Razem:				80 871,83 zł	64 104,08 zł	79,26%

3.3. Kwoty dochodów budżetu państwa przekazane na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie obliczone były zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1453 ze zm.) oraz art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

¹ SP – Starostwo Powiatowe w Ostródzie.

² PINB – Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Ostródzie.

³ KPPSP – Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Ostródzie.

⁴ PCPR – Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Ostródzie.

3.4. Na podstawie ewidencji księgowej (konta: 139 oraz 224), prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Ostródzie w 2017 r. ustalono, że nie wystąpiły przypadki nieterminowego przekazania zrealizowanych dochodów budżetu państwa na rachunek dochodów Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

[Akta kontroli: II.32-45, VI.3-4, 16-32]

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 Chojcecki

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI
Elwira Stupienko

