

Dr Sotrafan  
14 XII 18

## PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu Gołdapskiego przeprowadzonej w dniach od 8 stycznia do 15 marca 2018 r., z przerwą w dniach od 31 stycznia do 18 lutego 2018 roku, w siedzibie Starostwa Powiatowego w Gołdapi, ul. Krótka 1, 19 – 500 Gołdap przez inspektora kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie Dariusza Olszewskiego, na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 7/2018 z dnia 27 grudnia 2017 roku.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku oraz w miarę potrzeb lata wcześniejsze i okres późniejszy według następującej tematyki:

- I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne.
- II. Księgowość i sprawozdawczość.
- III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.
  1. Dochody budżetowe.
  2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.
  3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.
- IV. Gospodarka mieniem.
- V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.
- VI. Ustalenia końcowe.

### I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

#### 1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

W okresie objętym kontrolą niżej wymienione funkcje sprawowali:

- a) Starosty Gołdapskiego  
Pan Andrzej Ciołek – wybrany na to stanowisko uchwałą Nr I/3/2014 Rady Powiatu w Gołdapi z dnia 1 grudnia 2014 roku,
- b) Wicestarosty Powiatu  
Pani Grażyna Barbara Senda – wybrana na to stanowisko uchwałą Nr I/4/2014 Rady Powiatu w Gołdapi z dnia 1 grudnia 2014 roku,

c) Sekretarza Powiatu

- do dnia 31 maja 2017 roku – Pan Marek Aleksander Miros na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony z dnia 9 października 2015 roku,
- od dnia 1 czerwca 2017 roku – Pani Anna Urszula Makowska w drodze awansu wewnętrznego na podstawie porozumienia zmieniającego warunki pracy i płacy z dnia 31 maja 2017 roku do umowy o pracę z dnia 30 października 2009 roku,

d) Skarbnika Powiatu

Pani Bożena Radzewicz powołana na to stanowisko uchwałą Nr X/47/2015 Rady Powiatu w Gołdapi z dnia 28 maja 2015 roku.

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

- Starosta Powiatu
- Sekretarz
- Skarbnik
- inni pracownicy w zakresie powierzonych im obowiązków.

2. WEWNĘTRZNE REGULACJE ORGANIZACYJNO-PRAWNE.

Siedziba organów Powiatu Gołdapskiego mieściła się w budynku Starostwa Powiatowego w Gołdapi, ul. Krótka 1, 19 – 500 Gołdap. Obsługę finansowo – księgową prowadził Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego w Gołdapi.

2.1. W okresie objętym kontrolą Powiat Gołdapski działał na podstawie Statutu przyjętego uchwałą Nr XV/91/2011 Rady Powiatu w Gołdapi z dnia 29 grudnia 2011 roku (opublikowany w Dz. Urz. Woj. War-Maz z 2012 r. poz. 586). Zmiany wprowadzono na podstawie niżej wymienionych uchwał Rady Powiatu w Gołdapi:

- Nr XXXIII/212/2013 z dnia 28 marca 2013 roku (opublikowano w Dz. Urz. Woj. War-Maz poz. 1517),
- Nr LIV/322/2014 z dnia 24 października 2014 roku (opublikowano w Dz. Urz. Woj. War-Maz poz. 3897),
- Nr III/13/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku (opublikowano w Dz. Urz. Woj. War-Maz z 2015 r. poz. 2012),
- Nr XXXIV/148/2016 z dnia 24 listopada 2016 roku (opublikowano w Dz. Urz. Woj. War-Maz poz. 5069).

2.2. W okresie kontrolowanym w Starostwie Powiatowym w Gołdapi obowiązywał Regulamin Organizacyjny:

a) do dnia 24 maja 2017 roku Regulamin Organizacyjny stanowiący załącznik do uchwały Nr VII/41/2011 Rady Powiatu w Gołdapi z dnia 27 kwietnia 2011 roku w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego

Starostwa Powiatowego w Gołdapi, wraz ze zmianami wprowadzonymi na podstawie niżej wymienionych uchwał Rady Powiatu w Gołdapi:

- Nr XXIX/192/2012 z dnia 20 grudnia 2012 roku,
- Nr XXXII/211/2013 z dnia 28 marca 2013 roku,
- Nr VI/23/2015 z dnia 30 stycznia 2015 roku,

b) od dnia 25 maja 2017 roku Regulamin Organizacyjny wprowadzony uchwałą Nr 135/2017 Zarządu Powiatu w Gołdapi z dnia 25 maja 2017 roku.

### 2.3. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

Zasady dotyczące kontroli zarządczej obowiązujące w 2017 roku wprowadzono zarządzeniem Nr 27/2010 Starosty Gołdapskiego z dnia 5 października 2010 roku w sprawie wprowadzenia systemu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Gołdapi oraz powiatowych jednostkach organizacyjnych.

Według ustnego wyjaśnienia Sekretarza Powiatu, kierownicy jednostek organizacyjnych ustalili zasady kontroli zarządczej dla swoich jednostek.

Pozostałe wewnętrzne regulacje prawne i procedury, wchodzące w skład systemu kontroli zarządczej zostały przedstawione w kolejnych punktach i rozdziałach niniejszego protokołu kontroli, przy kontroli merytorycznej poszczególnych zagadnień objętych zakresem kontroli.

Przyjęte procedury były zgodne z wymogami art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm., od 10 listopada 2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) oraz standardami kontroli określonymi w komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84).

### 2.4. Audyt wewnętrzny.

W związku z tym, iż w kontrolowanej jednostce zarówno kwota dochodów i przychodów jak wydatków i rozchodów ujęta w uchwale budżetowej na rok 2016 oraz 2017 nie przekroczyła wysokości 40.000.000 zł, określonej w art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm., od 10 listopada 2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), w jednostce nie przeprowadzano audytu wewnętrznego.

## 3. DANE OGÓLNE O JEDNOSTCE SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Według stanu na dzień 30 września 2017 roku powierzchnia Powiatu Gołdapskiego wynosiła 771,89 km<sup>2</sup>, liczba mieszkańców 26.804 osób.

3.1. Zadania własne i zlecone w 2017 roku Powiat Gołdapski realizował poprzez następujące jednostki organizacyjne:

a) jednostki budżetowe:

- ◆ Starostwo Powiatowe w Gołdapi,
- ◆ Powiatowy Urząd Pracy w Gołdapi,
- ◆ Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gołdapi,
- ◆ Zespół Szkół Zawodowych w Gołdapi,
- ◆ Liceum Ogólnokształcące im. Jana Pawła II w Gołdapi,
- ◆ Poradnia Psychologiczna – Pedagogiczna w Gołdapi,
- ◆ Zespół Placówek Edukacyjno – Wychowawczych w Gołdapi,
- ◆ Zarząd Dróg Powiatowych w Gołdapi,

b) samorządowe osoby prawne:

- ◆ Samodzielny Publiczny Zakład Pielęgnacyjno – Opiekuńczy w Gołdapi,

c) powiatowe służby, inspekcje i straże:

- ◆ Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Gołdapi.

### 3.2. Udziały w spółkach.

Na terenie Powiatu Gołdapskiego od dnia 7 stycznia 2013 roku działa spółka prawa handlowego, tj. „GoldMedica” spółka z o. o. w Gołdapi utworzona na podstawie uchwały Nr XXVIII/175/2012 Rady Powiatu w Gołdapi z dnia 29 listopada 2012 roku w sprawie przekształcenia Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Gołdapi w spółkę kapitałową. Akt założycielski GoldMedica spółka z o. o. w Gołdapi podpisano w dniu 17 grudnia 2012 roku – akt notarialny Repertorium A Nr 4662/2012`. W dniu 7 stycznia 2013 roku „GoldMedica” spółka z o. o. w Gołdapi została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem KRS: 0000445641.

Powiat Gołdapski na dzień 31 grudnia 2017 roku posiadał 100 % udziałów w wymienionej spółce prawa handlowego, tj. 4.354 udziałów Szczegółowy opis dotyczący kwoty udziału Powiatu Gołdapskiego w spółce został przedstawiony w pkt 2.1.2.3. str. 18 - 19 niniejszego protokołu kontroli.

3.3. Powiat Gołdapski w 2017 roku należał do niżej wymienionych stowarzyszeń i związku:

#### 1. Stowarzyszenia:

- Stowarzyszenie Powiatów, Miast i Gmin Ełk – Gołdap - Olecko pod nazwą „Stowarzyszenie EGO Kraina Bociana” 19 – 400 Olecko, ul. Kolejowa 31, na podstawie uchwały Nr XI/69/2003 Rady Powiatu w Gołdapi z dnia 23 października 2003 roku,
- Stowarzyszenie Samorządów Przygranicznych Euroregion „Łyna – Ława” w Bartoszycach ul. Grota Roweckiego 1, 11 – 200 Bartoszyce, na podstawie uchwały Nr XXI/41/2002 Rady Powiatu w Gołdapi z dnia 6 września 2002 roku,

- Stowarzyszenie „Lider w Ego” w Olecku, ul. Armii Krajowej 22, 19 – 400 Olecko, na podstawie uchwały Nr II/17/2006 Rady Powiatu w Gołdapi z dnia 29 grudnia 2006 roku.

2. *Związek Powiatów Polskich*, 00 – 901 Warszawa 134, Plac Defilad 1, przystąpiono na podstawie uchwały Nr VI/15/2002 Rady Powiatu w Gołdapi z dnia 12 lutego 2002 roku.

3.4. W 2017 roku w Starostwie Powiatowym w Gołdapi instytucje zewnętrzne nie przeprowadzały kontroli dotyczących gospodarki finansowej.

## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

### 1. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I KONTROLA KASY.

#### 1.1. Organizacja obsługi kasowej.

Dokumentację opisującą przyjęte w kontrolowanym okresie zasady w sprawie gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Gołdapi ustalono w załączniku nr 1 do zarządzenia Nr 39/2010 Starosty Gołdapskiego z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej.

1.2. W dniu 12 stycznia 2018 roku przeprowadzono kontrolę kasy Starostwa Powiatowego w Gołdapi, z której sporządzono odrębny protokół.

Niedoboru ani nadwyżki środków w kasie nie stwierdzono. Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

#### 1.3. Dokumentowanie operacji kasowych.

Kontrolę dokumentowania operacji kasowych przeprowadzono za miesiąc kwiecień 2017 roku na podstawie raportów kasowych pn. „Raport kasowy wydatków”, z załączonymi do raportu rozchodowymi i przychodowymi dowodami kasowymi oraz wskazanymi poniżej wyciągów bankowych wraz z dowodami księgowymi.

Do kontroli przyjęto:

a) raporty kasowe (dotyczące wydatków):

- RK/067/4/2017/W za okres od 3 kwietnia 2017 r. do 3 kwietnia 2017 r.,
- RK/068/4/2017/W za okres od 4 kwietnia 2017 r. do 4 kwietnia 2017 r.,
- RK/069/4/2017/W za okres od 5 kwietnia 2017 r. do 5 kwietnia 2017 r.,
- RK/070/4/2017/W za okres od 6 kwietnia 2017 r. do 6 kwietnia 2017 r.,
- RK/071/4/2017/W za okres od 7 kwietnia 2017 r. do 7 kwietnia 2017 r.,
- RK/072/4/2017/W za okres od 10 kwietnia 2017 r. do 10 kwietnia 2017 r.,
- RK/073/4/2017/W za okres od 11 kwietnia 2017 r. do 11 kwietnia 2017 r.,
- RK/074/4/2017/W za okres od 12 kwietnia 2017 r. do 12 kwietnia 2017 r.,
- RK/075/4/2017/W za okres od 13 kwietnia 2017 r. do 13 kwietnia 2017 r.,

- RK/076/4/2017/W za okres od 14 kwietnia 2017 r. do 14 kwietnia 2017 r.,
- RK/077/4/2017/W za okres od 18 kwietnia 2017 r. do 18 kwietnia 2017 r.,
- RK/078/4/2017/W za okres od 19 kwietnia 2017 r. do 19 kwietnia 2017 r.,
- RK/079/4/2017/W za okres od 20 kwietnia 2017 r. do 20 kwietnia 2017 r.,
- RK/080/4/2017/W za okres od 21 kwietnia 2017 r. do 21 kwietnia 2017 r.,
- RK/081/4/2017/W za okres od 24 kwietnia 2017 r. do 24 kwietnia 2017 r.,
- RK/082/4/2017/W za okres od 25 kwietnia 2017 r. do 25 kwietnia 2017 r.,
- RK/083/4/2017/W za okres od 26 kwietnia 2017 r. do 26 kwietnia 2017 r.,
- RK/084/4/2017/W za okres od 27 kwietnia 2017 r. do 27 kwietnia 2017 r.,
- RK/085/4/2017/W za okres od 28 kwietnia 2017 r. do 28 kwietnia 2017 r.,

b) wyciągi bankowe związane z raportami kasowymi:

- 027/2017 z dnia 5 kwietnia 2017 roku,
- 005/2017 z dnia 7 kwietnia 2017 roku,
- 082/2017 z dnia 27 kwietnia 2017 roku,
- 083/2017 z dnia 28 kwietnia 2017 roku.

Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego. W wyniku kontroli stwierdzono:

1.3.1. Dowody księgowe były opisane pod kątem sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby upoważnione do tych czynności.

1.3.2. W opisach dokumentów księgowych uwzględniano kwalifikowanie dowodów księgowych według klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem 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 z późn. zm.).

1.3.3. Operacje bezgotówkowe w kontrolowanym miesiącu były ujęte w wyciągach bankowych.

1.3.4. Gotówkę pobraną czekiem z banku prawidłowo przychodowano do kasy w kwocie i dniu jej pobrania, oraz terminowo i prawidłowo wydatkowano gotówkę pobraną czekiem z banku na pokrycie rodzajowo określonych wydatków.

1.3.5. Wszystkie operacje finansowe były objęte ewidencją księgową.

1.3.6. Raporty kasowe podpisywane były przez osoby upoważnione do tej czynności.

1.3.7. Nie przekraczano pogotowia kasowego w wysokości 2.500,00 zł ustalonego na podstawie zarządzenia Nr 39/2010 Starosty Gołdapskiego z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia pogotowia gotówkowego w kasie Starostwa Powiatowego w Gołdapi.

Do sposobu dokumentowania operacji kasowych uwag nie wniesiono.

#### 1.4. Rachunki bankowe powiatu.

Na dzień 31 grudnia 2017 roku Powiat Gołdapski posiadał niżej wymienione rachunki bankowe:

Lp.	Nazwa i numer rachunku bankowego	Stan rachunku na dzień 31.12.2017 r.	
		Według wyciągu bankowego	Według ewidencji księgowej
1	48203000451110000002281360 <i>R-nek bieżący- R-nek Budżetu</i>	3 376 315,89	3 376 315,89
2	14203000451110000002281390 <i>Dochody i Wydatki Starostwa</i>	0,00	0,00
3	43203000451110000002281450 <i>Dochody Skarbu Państwa</i>	0,00	0,00
4	85203000451110000002281470 <i>Geodezja</i>	0,00	0,00
5	30203000451110000002281490 <i>PFRON</i>	0,39	0,39
6	51203000451110000002281500 <i>Depozyty</i>	1 084,37	1 084,37
7	70202000451110000002281740 <i>Kasa Zapomogowo-Pożyczkowa</i>	14 326,26	14 326,26
8	91203000451110000002281750 <i>Zakładowy Fundusz Świadczeń-Socjalnych</i>	6 389,33	6 389,33
9	07203000451110000002452430 <i>Aktywny Samorząd</i>	47 445,95	47 445,95
10	52160014621016794770000014 <i>Wydatki niewygasające</i>	99 339,41	99 339,41
11	79160014621016794770000013 <i>Kompleksowe wsparcie dla rodzin-za życiem</i>	2 058,47	2 058,47
12	09160014621016794770000012 <i>Własna Firma EGO</i>	0,00	0,00
13	36160014621016794770000011 <i>Termomodernizacja Budynków Ochrony zdrowia i oświaty powiatu gołdapskiego</i>	0,00	0,00
14	63160014621016794770000010 <i>Dotacje i Darowizny</i>	0,00	0,00
15	90160014621016794770000009 <i>Informatyczne Zielone Garnizony</i>	0,00	0,00
16	04160014621016794770000005 <i>Rozliczenia podatku VAT</i>	0,00	0,00
17	15160014621016794770000001 <i>Świat bez Tajemnic</i>	61 296,56	61 296,56

18	58160014621016794770000003 <i>Szkola Naszych Oczekiwań</i>	12 .756,34	12 .756,34
19	04203000451110000002534740 <i>Mój cel - przedsiębiorczość</i>	0,00	0,00
20	93203000451110000004247710 <i>Przebudowa i dostosowanie Łazienki PCPR w Gołdapi</i>	0,00	0,00
21	17203000451110000040599540 <i>Trasy Rowerowe</i>	0,00	0,00
22	31160014621016794770000004 <i>Salda zamkniętych rach. klient. okres przedawnienia 2 lata</i>	0,01	0,01
23	74160014621016794770000006 <i>Równym Krokiem. Wykonanie pojazdu dla osób niepełnosprawnych</i>	206,15	206,15
Razem		3 .621 .219,13	3 .621.219,13

Sprawdzono salda w/w rachunków bankowych na dzień 31 grudnia 2017 roku z wydrukami obrotów i sald odpowiednich kont – nieprawidłowości nie stwierdzono.

Bankową obsługę budżetu Powiatu Gołdapskiego i jednostek organizacyjnych prowadził w 2017 roku BGŻ BNP Paribas Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie na podstawie następujących umów:

- Nr 9923500/2016 z dnia 14 marca 2016 roku zawarta na okres od 15 marca 2016 roku do 14 marca 2017 roku (ustalona w dniu 18 lutego 2016 roku, na podstawie szacunkowego wycenienia przez Skarbnika Powiatu, wartość zamówienia wynosiła kwotę 0,00 zł),

- z dnia 14 marca 2017 roku zawarta na okres od 15 marca 2017 roku do 14 marca 2021 roku (ustalona w dniu 8 marca 2017 roku, na podstawie szacunkowego wycenienia przez Skarbnika Powiatu, wartość zamówienia wynosiła kwotę 0,00 zł).

Wyboru banku dokonano bez stosowania procedur określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.), ponieważ zgodnie z art. 4 pkt 8 cytowanej ustawy, ustawy nie stosuje się do zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 3.000 euro.

## 2. KSIĘGI RACHUNKOWE BUDŻETU I URZĘDU.

Starostwo Powiatowe prowadziło księgi rachunkowe dla budżetu Powiatu i Starostwa. Obsługę finansowo – księgową jednostki organizacyjne prowadziły we własnym zakresie.



Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm. od 15 grudnia 2017 roku Dz. U. z 2017 r. poz. 2342) prowadzone księgi rachunkowe Starostwa Powiatowego jak również organu obejmowały zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzyły:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Dla organu i jednostki prowadzono oddzielne rachunki bankowe.

Dokumentację opisującą przyjęte w kontrolowanym okresie zasady rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Gołdapi ustalono w niżej wymienionych uregulowaniach wewnętrznych:

♦ w zarządzeniu Nr 47/2013 Starosty Gołdapskiego z dnia 3 grudnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Gołdapi (zmiany wprowadzono następującymi zarządzeniami Starosty Gołdapskiego: Nr 39/2015 z dnia 13 listopada 2015 roku, Nr 2/2016 z dnia 26 stycznia 2016 roku, Nr 15/2017 z dnia 27 kwietnia 2017 roku, Nr 34/2017 z dnia 13 września 2017 roku), obejmującym następujące załączniki:

- załącznik nr 1 – Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- załącznik nr 2 – Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- załącznik nr 3 – Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- załącznik nr 3.1. – Zakładowy plan kont dla budżetu Powiatu Gołdapskiego,
- załącznik nr 3.2. – Zakładowy plan kont dla Starostwa Powiatowego w Gołdapi,
- załącznik nr 3.3. – Opis przetwarzania danych przy użyciu komputera,
- załącznik nr 4 – System ochrony danych w jednostce.

♦ w zarządzeniu Nr 24/2016 Starosty Gołdapskiego z dnia 29 czerwca 2016 roku w sprawie instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Starostwie Powiatowym. Zmiany wprowadzono następującymi zarządzeniami Starosty Gołdapskiego:

- Nr 5/2017 z dnia 1 lutego 2017 roku,
- Nr 7/2017 z dnia 8 lutego 2017 roku,
- Nr 20/2017 z dnia 1 czerwca 2017 roku,
- Nr 24/2017 z dnia 21 czerwca 2017 roku,
- Nr 25/2017 z dnia 4 lipca 2017 roku,

- Nr 27/2017 z dnia 20 lipca 2017 roku,
- Nr 30/2017 z dnia 4 września 2017 roku,
- Nr 33/2017 z dnia 13 września 2017 roku,
- Nr 40/2017 z dnia 31 października 2017 roku,
- Nr 44/2017 z dnia 18 grudnia 2017 roku.

### 2.1. Księgi rachunkowe Starostwa.

Wykaz programów komputerowych stosowanych w Starostwie Powiatowym w Gołdapi przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa programu	Producent	Funkcja programu
1.	Płatnik	Asseco Poland S.A. ul. Olchowa 14, 35-322 Rzeszów (na zlecenie Zakładu ubezpieczeń Społecznych)	Obsługa dokumentów ubezpieczeniowych i wymianę informacji z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych
2.	E-PFRON 2		Program do rozliczania składek PFRON
3.	Besti@	Sputnik Software Sp. z o.o. ul. Górecka 30 60-201 Poznań (na zlecenie Ministerstwa Finansów)	Program do sporządzania sprawozdań jednostkowych i zbiorczych w miesięcznych, kwartalnych i rocznych okresach sprawozdawczych oraz do sporządzania bilansów jednostkowego, łącznego, skonsolidowanego i bilansu z wykonania budżetu.
4.	SJO Besti@	Sputnik Software Sp. z o.o. ul. Górecka 30 60-201 Poznań (na zlecenie Ministerstwa Finansów)	Program do sprawozdawczości dla jednostek organizacyjnych.
5.	Kadry i płace WF-GANG BIZNES	Asseco Business Solutions S.A. ul. Konrada Wallenroda 4c 20-607 Lublin	System kadrowo-płacowy do ewidencji danych kadrowych i naliczania płac.
6.	FoKa	Sputnik Software Sp. z o.o. ul. Górecka 30 60-201 Poznań	System finansowo-księgowy do obsługi księgowej Powiatu Gołdapskiego jako jednostki i organu oraz ewidencji dochodów Skarbu Państwa.
7.	Środki Trwałe Świstak	Sputnik Software Sp. z o.o. ul. Górecka 30 60-201 Poznań	Program zapewnia pełną obsługę w zakresie ewidencji środków trwałych, wyposażenia, wartości niematerialnych i prawnych oraz gruntów.
8.	Microsoft Office Excel	Microsoft Sp. z o.o. Al. Jerozolimskie 195 A 02-222 Warszawa	Arkusze kalkulacyjne
9.	Calc	The Document Foundation	Arkusze kalkulacyjne
10.	i-SRb System raportów budżetowych	TBD Systemy Informatyczne sp. z o. o. ul. Zgoda 57, 25-378 Kielce	Program do sporządzania sprawozdań kwartalnych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych
11.	Home Banking BGŻ	Asseco Poland S.A. ul. Olchowa 14, 35-322 Rzeszów	Wymiana danych z bankiem (składanie zleceń, odbiór wyciągów)

Wyżej wymienione programy komputerowe zostały wprowadzone do stosowania w jednostce następującymi uregulowaniami wewnętrznymi:

- w załączniku nr 3.3. do zarządzenia Nr 47/2013 Starosty Gołdapskiego z dnia 3 grudnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Gołdapi (z późn. zm.),

- w załączniku nr 2 do zarządzenia Nr 8/2011 Starosty Gołdapskiego z dnia 28 stycznia 2011 roku w sprawie wprowadzenia Polityki Bezpieczeństwa Informacji Starostwa Powiatowego w Gołdapi (zmiany wprowadzono zarządzeniem Nr 14/2012 Starosty Gołdapskiego z dnia 19 marca 2012 roku).

2.1.1. Prawdliwość zapisów w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego w Gołdapi.

W ramach kontroli w/w zagadnienia sprawdzono prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych, realność sald oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji analitycznej do kont syntetycznych według stanu na dzień 30 września 2017 roku.

Do szczegółowej kontroli wybrano niżej wymienione konta rozrachunkowe, a doboru próby dokonano metodą doboru prostego losowego:

- 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 225 - „Rozrachunki z budżetami”,
- 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- 232 - „Rozrachunki z tytułu różnych wypłat”,
- 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- 240 - „Pozostałe rozrachunki”.

Wyżej wymienione konta zostały wprowadzono do stosowania w jednostce w załączniku nr 3.2. – Zakładowy plan kont dla Starostwa Powiatowego w Gołdapi do zarządzenia Nr 47/2013 Starosty Gołdapskiego z dnia 3 grudnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Gołdapi (z późn. zm.).

2.1.1.1. Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 30.09.2017 r. wynosiły:

BO	Wn	104.108,88 zł,
	Ma	13.146,41 zł,
Obroty	Wn	1.117.728,71 zł,
	Ma	1.121.562,06 zł,
Saldo	Wn	111.643,75 zł,
	Ma	24.514,63 zł.

Saldo konta 201 na dzień 30 września 2017 roku po stronie Wn (należności) wynosiło 111.643,75 zł. Szczegółowe dane dotyczące rozliczenia z kontrahentami (saldo po stronie Wn) przedstawiono poniżej:

- należności z decyzji komunikacyjnych za holowanie i parking pojazdów w kwocie 111.538,62 zł (należność główna 95.185,55 zł + odsetki 16.024,27 zł + zwrot kosztów postępowania 328,80 zł ),
- należność z tytułu prowizji za pobór opłaty skarbowej w kwocie 105,13 zł.

Saldo konta 201 na dzień 30 września 2017 roku po stronie Ma (zobowiązania) wynosiło 24.514,63 zł.

Szczegółowe dane dotyczące rozliczenia z kontrahentami (saldo po stronie Ma) przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa kontrahenta	Data wystawienia faktury lub rachunku	Nr faktury lub rachunku	Data zapłaty wynikająca z f-ry lub r-ku	Kwota	Data faktycznej zapłaty
1.	POLER Serwis Marlena Kidaj ul. Jana Kilińskiego 31/27 19-300 Elk	30.09.2017	55/17	21.10.2017	4.117,00	4.10.2017
2.	STARFAX S.C. M.Radziewicz Z.Pawlukanis ul. 1 Maja 29 F 16-400 Suwałki	28.09.2017 28.09.2017	FV/120/09/2017 FV/121/09/2017	12.10.2017 12.10.2017	29,59 2.737,70	4.10.2017 9.10.2017
3.	Eden Springs Sp. z o.o. ul. Perla 10 41-300 Dąbrowa Górnicza	22.09.2017	31/08068641	13.10.2017	248,90	5.10.2017
4.	Firma Handlowa „Wrzos” Małgorzata Rybak Plac Zwycięstwa 8 c 19-500 Gołdap	22.09.2017	00106/2017	06.10.2017	171,11	6.10.2017
5.	Nadleśnictwo Olecko ul. Kościuszki 32 19-400 Olecko	29.09.2017	07/09/2017	10 dni po zakończeniu kwartału	6.457,50	4.10.2017
6.	IMNS Polska Sp. z o.o. ul. Klecińska 125 54-413 Wrocław	29-09-2017	FV/199/2017	13.10.2017	5.579,30	9.10.2017
7.	Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. ul. Sikorskiego 9A 19-500 Gołdap	29.09.2017	7121/2017	16.10.2017	385,09	4.10.2017
8.	Polska Wytwórnia Papierów Wartościowych S.A. ul. Sanguszki 1 00-222 Warszawa	26.09.2017 26.09.2017	K09PF06568 K09PF06402	20.10.2017 20.10.2017	2.388,21 280,44	4.10.2017 4.10.2017
9.	Zakład Budowlany Andrysiewicz Stanisław ul. Kopernika 32 39-400 Tarnobrzeg	2.10.2017	FS-1573/17	16.10.2017	1.287,47	9.10.2017
10.	P.U.H. MERITUM Adam Kruk ul. Struga 29 20-709 Lublin	29.09.2017	F/1/17/000693	13.10.2017	130,00	4.10.2017
11.	Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Tomasz Brzeziński Marta Gawryluk S.C. ul. Zatorowa 1 19-500 Gołdap	29.09.2017	FS/17/9/236	18.10.2017	522,20	9.10.2017
12.	Przedsiębiorstwo Handlowe „SABO” Sp. z o.o. Sp. k. ul. Waryńskiego 26	30.09.2017	(S)FS-1849/17/GOL	14.10.2017	40,12	9.10.2017

	16-400 Suwałki					
13.	Tałejszys Małgorzata Ul. Górna 7 C/20 19-500 Goldap	28.09.2017	7/2017	brak daty	140,00	3.10.2017
	RAZEM	x	x	x	24.514,63	x

Stwierdzono, że zobowiązania zostały uregulowane w terminie, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

Ewidencję analityczną do konta 201 prowadzono według podziałek klasyfikacji budżetowej zapewniającej możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów - kontrolujący uwag nie wniósł.

2.1.1.2. Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 30.09.2017 r. wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł,
	Ma	0,00 zł,
Obroty	Wn	155.583,29 zł,
	Ma	155.583,29 zł,
Saldo	Wn	0,00 zł,
	Ma	0,00 zł.

Saldo konta 225 na dzień 30 września 2017 roku według ewidencji syntetycznej i analitycznej wynosiło po stronie Wn (należności) i po stronie Ma (zobowiązania) 0,00 zł.

Do prawidłowości prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 225 uwag nie wniesiono.

2.1.1.3. Konto 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 30.09.2017 r. wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł,
	Ma	0,00 zł,
Obroty	Wn	1.250,00 zł,
	Ma	0,00 zł,
Saldo	Wn	1.250,00 zł,
	Ma	0,00 zł.

Saldo konta 226 na dzień 30 września 2017 roku według ewidencji syntetycznej i analitycznej wynosiło po stronie Wn (należności) 1.250,00 zł, które dotyczyło podpisania ugody i rozłożenia spłaty na raty za należności geodezyjne.

Saldo konta 226 na dzień 30 września 2017 roku według ewidencji syntetycznej i analitycznej wynosiło po stronie Ma (zobowiązania) 0,00 zł.

Do prawidłowości prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 226 kontrolujący uwag nie wniósł.

#### 2.1.1.4. Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 30.09.2017 r. wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł,
	Ma	28.249,82 zł,
Obroty	Wn	574.335,04 zł,
	Ma	546.085,22 zł,
Saldo	Wn	0,00 zł,
	Ma	0,00 zł.

Szczegółowa analityka konta 229 przedstawiała się następująco:

- 229/01 - Rozrachunki z ZUS- umowy o pracę
- 229/01/1 – Składki społ. – podatnik,
- 229/01/2 - Składki społ. – płatnik,
- 229/01/3 - Składka na F.P.,
- 229/01/4 - Składka zdrowotna,
- 229/01/5 - Zasiłki ZUS,
- 229/02 - Rozrachunki z ZUS – umowy zlecenia,
- 229/02/1 - Składki społ. – podatnik,
- 229/02/2 - Składki społ. – płatnik,
- 229/02/3 - Składka na F.P.,
- 229/02/4 - Składka zdrowotna,
- 229/02/5 - Zasiłki ZUS.

Do prawidłowości prowadzenia ewidencji analitycznej kontrolujący uwag nie wniósł.

#### 2.1.1.5. Konto 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 30.09.2017 r. wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł,
	Ma	0,00 zł,
Obroty	Wn	29.192,62 zł,
	Ma	30.073,85 zł,
Saldo	Wn	0,00 zł,
	Ma	881,23 zł.

Saldo po stronie Ma w wysokości 881,23 zł stanowiły zobowiązania z tytułu:

- płatności pracownika kartą płatniczą za paliwo i płyny do spryskiwaczy w kwocie 662,98 zł. Faktyczne obciążenie rachunku bankowego nastąpiło 2.10.2017 roku.
- delegacji w kwocie 218,25 zł. Powyższą kwotę wypłacono 2.10.2017 roku.

Do prawidłowości prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 234 uwag nie wniesiono.

#### 2.1.1.6. Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 30.09.2017 r. wynosiły:

BO	Wn	182.942,92 zł,
	Ma	115,31 zł,
Obroty	Wn	469.330,97 zł,
	Ma	569.542,68 zł,
Saldo	Wn	84.692,92 zł,
	Ma	2.077,02 zł.

Saldo konta 240 na dzień 30.09.2017 r. po stronie Wn wynosiło kwotę 84.692,92 zł, w tym:

- 82.942,92 zł – należności z tytułu spłaty kredytu przez Powiat Gołdapski w ramach udzielonego poręczenia dla GoldMedica sp. z o. o. w Gołdapi. Należność spłacono w dniu 25.10.2017 r.,
- 1.750,00 zł – dotacja na dofinansowanie zadań związanych z funkcjonowaniem Biura Regionalnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Brukseli – omyłkowo zaksięgowano na koncie 240 - „Pozostałe rozrachunki” (31.10.2017 r. przeksięgowano pod nr 55/PK/10/2017 na konto 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”).

Saldo konta 240 na dzień 30.09.2017 r. po stronie Ma wynosiło 2.077,02 zł i wynikało z następujących kwot:

- a) 133,95 zł - odsetki od rachunku depozytowego (odsetki według stanu na 31.12.2017 r. pozostają na rachunku bankowym),
- b) 524,00 zł – opłata ewidencyjna – CEPIK. Kwotę do Ministerstwa Cyfryzacji przekazano w dniu 4.10.2017 r.,
- c) 20,05 zł – kwota podatku VAT podlegająca przekazaniu przez Starostwo Powiatowe. Powyższa kwota została przekazana w dniu 9.10.2017 r.,
- d) 1.399,02 zł – rozliczenia VAT – Powiat – przekazanie przez jednostki podlegające centralizacji VAT (Zarząd Dróg Powiatowych, Zespół Placówek Edukacyjno – Wychowawczych, Liceum Ogólnokształcące) kwot podatku VAT podlegającego rozliczeniu (kwota została rozliczona).

Szczegółowa analityka konta 240 przedstawiała się następująco:

- 240/01 - Depozyty,
- 240/01/1 - Odsetki i prowizje od sum depozytowych,
- 240/01/02 - Wadia, zadatki,
- 240/01/03 - Zabezpieczenie wykonania umów,
- 240/01/04 - Czynsze dzierżawne,
- 240/01/05 - CEPIK,
- 240/01/06 - Skarb Państwa,
- 240/02 - Rozrachunki z PZU,
- 240/03 - Rozrachunki z KZP,

- 240/04 - Zajęcia komornicze, pozostałe potrącenia,  
240/05 – GOLDMEDICA SP. Z O.O.,  
240/05/01 - Zobowiązania cywilnoprawne,  
240/05/01/01 - Należność główna,  
240/05/01/02 - Pozostałe odsetki,  
240/05/02 - Zobowiązania publicznoprawne,  
240/05/02/01 - Należność główna,  
240/05/02/02 - Pozostałe odsetki,  
240/05/03 - Zobowiązania przejęte po SP ZOZ,  
240/05/04 - Zobowiązania z tytułu spłaty poręczeń,  
240/05/05 - Kredyt bankowy BRE Bank Hipoteczny,  
240/05/05/01 - Kapitał,  
240/05/05/02 - Odsetki,  
240/06 - ZFŚS  
240/07 - Pozostałe rozrachunki – dochody,  
240/08 - Pozostałe rozrachunki – dochody 1,  
240/09 - Pozostałe rozrachunki – termomodernizacja,  
240/10 - Państwowy Fundusz Osób Niepełnosprawnych – wpłaty na PFRON,  
240/11 – Zobowiązania długoterminowe – Mój cel przedsiębiorczość,  
240/12 – Rozrachunki – odszkodowania,  
240/13 – Diety radnych,  
240/14 – Ekwiwalent za zalesianie,  
240/15 – Wpłaty z tytułu PFRON,  
240/16 – Różne,  
240/17 – Rozliczenia VAT – Starostwo,  
240/18 – Rozliczenia VAT – scentralizowany – URZĄD,  
240/18/01 – Starostwo Powiatowe,  
240/18/02 – Zarząd Dróg Powiatowych,  
240/18/03 – Zespół Placówek Edukacyjno – Wychowawczych,  
240/18/04 – Liceum Ogólnokształcące,  
240/18/05 – Zespół Szkół Zawodowych,  
240/19 – Rozrachunek z Urzędem Skarbowym.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 zapewniała możliwość ustalenia rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów - kontrolujący uwag nie wniósł.

- 2.1.2. Sprawdzone realność sald następujących kont zespołu „0”, tj.:
- konto 011 – „Środki trwałe”,
  - konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”,
  - konto 071 – „Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.



Wyżej wymienione konta zostały wprowadzono do stosowania w jednostce w załączniku nr 3.2. – Zakładowy plan kont dla Starostwa Powiatowego w Gołdapi do zarządzenia Nr 47/2013 Starosty Gołdapskiego z dnia 3 grudnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Gołdapi (z późn. zm.).

#### 2.1.2.1. Środki trwałe – konto 011.

Wartość środków trwałych (według ewidencji syntetycznej) w okresie kontrolowanym przedstawiała się następująco:

- stan na dzień 1.01.2017 r.	-	6.002.463,07 zł,
- zwiększenia w 2017 r.	-	1.068.889,35 zł,
- zmniejszenia w 2017 r.	-	188.488,11 zł,
- stan na dzień 31.12.2017 r.	-	6.882.864,31 zł.

Szczegółowe zestawienie dotyczące obrotów w 2017 roku na koncie 011 przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp	Nazwa środka trwałego	Grupa	BO na dzień 1.01.2017 r.	Zwiększenia (zł)	Zmniejszenia (zł)	Stan na dzień 31.12.2017 r.
1.	Grunty	0	1.028.629,10	864.001,17	184.728,67	1.707.901,60
2.	Budynki i lokale	I	3.744.903,28	0,00	0,00	3.744.903,28
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	II	70.417,36	0,00	0,00	70.417,36
4.	Kotły i maszyny energetyczne	III	159.906,69	0,00	0,00	159.906,69
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	IV	422.142,70	160.526,68	3.759,44	578.909,94
6.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	V	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Urządzenia techniczne	VI	91.682,18	29.471,50	0,00	121.153,68
8.	Środki transportu	VII	247.460,00	0,00	0,00	247.460,00
9.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nie sklasyfikowane	VIII	237.321,76	14.890,00	0,00	252.211,76
10.	Razem		6.002.463,07	1.068.889,35	188.488,11	6.882.864,31

21

2.1.2.1.1. Ewidencja analityczna prowadzona komputerowo przy pomocy programu FoKa moduł Świstak system Środki Trwałe firmy Sputnik Software spółka z o. o. w Poznaniu, była zgodna z ewidencją syntetyczną według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku.

2.1.2.1.2. Ewidencję analityczną gruntów prowadzono w rozbiciu na poszczególne działki z określeniem ich wartości.

2.1.2.1.3. Sprawdzono terminowość wprowadzania danych do ewidencji analitycznej losowo wybranych środków trwałych, tj.:

- zakup klimatyzatora TOSHIBA o wartości 7.250,00 zł,
- zakup cyfrowego urządzenia wielofunkcyjnego SHARP o wartości 8.900,00 zł.

Do ewidencji analitycznej w/w środki trwałe wprowadzono terminowo, zgodnie z przepisem art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm. od 15 grudnia 2017 roku Dz. U. z 2017 r. poz. 2342), który wymagał wprowadzenia do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

2.1.2.1.4. Kontrolowana jednostka stosowała stawki amortyzacyjne określone w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1888 z późn. zm.)

Sprawdzono poprawność naliczania wysokości umorzenia kserokopiarek będących na stanie Starostwa Powiatowego w Gołdapi - nieprawidłowości nie stwierdzono.



Doboru przyjętej do kontroli próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru celowego.

W ewidencji analitycznej stosowano klasyfikację środków (sprawdzono na przykładzie wyżej wymienionej próby kontrolnej) zgodnie z zasadami określonymi w załączniku do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622), a grunty ewidencjonowane były w rozbiciu na poszczególne działki z określeniem ich wartości.

Umorzenia środków trwałych ewidencjonowano na koncie 071 – „Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Na dzień 31 grudnia 2017 roku stan konta 071 wynosił kwotę 2.991.892,76 zł.

### 2.1.2.3. Długoterminowe aktywa finansowe – konto 030.

Według ewidencji syntetycznej i analitycznej saldo konta 030 na dzień 31 grudnia 2017 roku wykazywało 435.400,00 zł i kwota ta wynikała z nabycia

4.354 udziałów „GoldMedica” spółka z o. o. w Gołdapi po cenie nominalnej 100,00 zł za każdy udział (powiat posiadał 100% udziałów).

Kontrolujący nie wniósł zastrzeżeń do sposobu prowadzenia ewidencji analitycznej (prowadzonej komputerowo).

2.2. Księgi rachunkowe budżetu Powiatu Gołdapskiego.

Prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych budżetu Powiatu sprawdzono na przykładzie niżej wymienionych kont:

- 133 - „Rachunek budżetu”,
- 260 - „Zobowiązania finansowe”,
- 901 - „Dochody budżetu”.

Wyżej wymienione konta zostały wprowadzone do stosowania w jednostce w załączniku nr 3.1. – Zakładowy plan kont dla budżetu Powiatu Gołdapskiego do zarządzenia Nr 47/2013 Starosty Gołdapskiego z dnia 3 grudnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Gołdapi (z późn. zm.).

Doboru próby dokonano metodą doboru prostego losowego.

2.2.1. Konto 133 - „Rachunek budżetu”.

W trakcie kontroli stwierdzono, że dla budżetu Powiatu Gołdapskiego i Starostwa Powiatowego w Gołdapi prowadzono oddzielne rachunki bankowe.

Saldo Wn konta 133 oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, porównano na dzień 31.12.2017 r. z zawiadomieniem z Banku BGŻ BNP Paribas Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie. W wyniku porównania stwierdzono w tym zakresie zgodność kwot pomiędzy wyciągiem bankowym a ewidencją księgową budżetu Powiatu Gołdapskiego.

2.2.2. Konto 260 - „Zobowiązania finansowe” (opis wskazano w pkt 3.3. str. 60 - 61 niniejszego protokołu kontroli). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2.3. Konto 901 - „Dochody budżetu”.

W wyniku kontroli ustalono, że ewidencję szczegółową prowadzono do konta 901 w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego. Następnie porównano saldo Ma konta 901 na dzień 31 grudnia 2017 roku oznaczające sumę dochodów budżetu Powiatu Gołdapskiego, z dochodami wykonanymi według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Powiatu Gołdapskiego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA, FINANSOWA I INNA.

3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

3.1.1. Kontrolę prawidłowości wykazywania danych w sprawozdaniach budżetowych Starostwa Powiatowego w Gołdapi przeprowadzono poprzez sprawdzenie:

- czy w sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym do dnia 31.12.2017 r. wykazano dane w zakresie należności pozostałych do zapłaty oraz nadpłat w kwotach zgodnych z zapisami konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Na podstawie zapisów konta 221 w szczególności podziałek klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-27S wykazano dane w zakresie należności i nadpłat w kwotach zgodnych z zapisami wyżej wymienionej ewidencji księgowej.

- czy w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym do dnia 31.12.2017 r. wykazano dane w zakresie zobowiązań w kwotach zgodnych z zapisami konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. W wyniku kontroli powyższego nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.2. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Powiatu Gołdapskiego według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku.

Kontroli poddano prawidłowość wykazania w sprawozdaniu kwoty planowanych oraz wykonanych przychodów i rozchodów według stanu na 31 grudnia 2017 roku. W wyniku kontroli powyższego zagadnienia nieprawidłowości nie stwierdzono. Szczegółowo zagadnienie opisano w pkt 3.4. str. 61 „Przychody budżetowe” oraz pkt 3.5. str. 61 „Rozchody budżetowe” niniejszego protokołu kontroli.

3.1.3. Terminowość i kompletność złożenia sprawozdań jednostkowych przez jednostki budżetowe Powiatu Gołdapskiego według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku.

3.1.3.1. Terminowość złożenia Zarządowi Powiatu Gołdapskiego sprawozdań budżetowych Rb-27S „Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku oraz Rb-28S „Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku przez jednostki budżetowe Powiatu Gołdapskiego.

Do kontroli wybrano metodą losową następujące jednostki:

- Zespół Placówek Edukacyjno – Wychowawczych w Gołdapi,
- Zespół Szkół Zawodowych w Gołdapi,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gołdapi.

Na podstawie dat wpływu do Starostwa Powiatowego w Gołdapi zamieszczonych na w/w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. ustalono, że w/w jednostki budżetowe

24

złożyły powyższe sprawozdania terminowo, tj. do dnia 1 lutego 2018 roku, zgodnie z załącznikiem nr 44 litera E do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.).

### 3.2. Sprawozdawczość finansowa.

W trakcie niniejszej kontroli nie upłynął termin do sporządzenia bilansu za 2017 rok, wobec powyższego odstąpiono od kontroli powyższego zagadnienia.

### 3.3. Sprawozdawczość inna.

Do kontroli przyjęto sprawozdania jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

3.3.1. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Kontrolę przeprowadzono poprzez sprawdzenie prawidłowości wykazania danych w sprawozdaniu Rb-Z Powiatu Gołdapi o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec stanu na koniec IV kwartału 2017 roku. Do prawidłowości wykazania danych w wymienionym sprawozdaniu uwag nie wniesiono.

3.3.2. Terminowość złożenia Zarządowi Powiatu Gołdapskiego sprawozdań Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” według stanu na koniec IV kwartału 2017 roku oraz Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” według stanu na koniec IV kwartału 2017 roku przez w/w jednostki budżetowe, tj. Zespół Placówek Edukacyjno – Wychowawczych w Gołdapi, Zespół Szkół Zawodowych w Gołdapi, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gołdapi.

Stwierdzono, że w/w jednostki złożyły sprawozdania w terminie określonym w załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

3.3.3. Terminowość złożenia Zarządowi Powiatu Gołdapskiego sprawozdań Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury według stanu na koniec 4 kwartału 2017 roku”, Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury według stanu na koniec 4 kwartału 2017 roku”, Rb-UZ „Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych samorządowej instytucji kultury według stanu na koniec 4 kwartału 2017 roku”, Rb-UN

„Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według stanu na koniec 4 kwartału 2017 roku” przez samorządową osobę prawną, tj. Samodzielny Publiczny Zakład Pielęgnacyjno – Opiekuńczy w Gołdapi.

Jednostka złożyła powyższe sprawozdania zgodnie z terminem określonym w załączniku nr 8 cz. II tabeli B do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), tj. do dnia 6 lutego 2018 roku.

#### 4. INWENTARYZACJA.

Uregulowania w przedmiocie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji zawarto w zarządzeniu Nr 37/2009 Starosty Gołdapskiego z dnia 5 października 2009 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w Gołdapi (zmiany wprowadzono zarządzeniem Nr 38/2015 Starosty Gołdapskiego z dnia 5 listopada 2015 roku).

Zarządzeniem Nr 37/2017 z dnia 11 października 2017 roku Starosta Gołdapski zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji w/w składników majątku Starostwa Powiatowego w Gołdapi.

Inwentaryzację należało przeprowadzić w dniach od 1 grudnia 2017 roku do 10 stycznia 2018 roku.

Na podstawie w/w zarządzenia została powołana komisja inwentaryzacyjna i zespoły spisowe. Inwentaryzację przeprowadzono na arkuszach spisu z natury, które były drukami ścisłego zachowania w momencie wydania do użytkowania.

W arkuszach spisu z natury wskazano osoby materialnie odpowiedzialne za spisywany majątek i arkusze były podpisane przez w/w osoby. Wyceny spisywanego majątku dokonał pracownik Wydziału Finansowego.

Inwentaryzacji środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony dokonano drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników – art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie protokołu rozliczeń wyników inwentaryzacji sporządzonego przez komisję inwentaryzacyjną w dniu 15 stycznia 2018 roku nie stwierdzono niedoboru ani nadwyżki spisywanego majątku. Rozliczenie inwentaryzacji zostało zatwierdzone bez zastrzeżeń przez Skarbnika Powiatu P. Bożenę Radzewicz oraz Starostę Gołdapskiego P. Andrzeja Ciołka.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzono w dniach od 3 grudnia 2013 roku do 5 stycznia 2014 roku.

4.2. Ponadto stwierdzono, że na dzień bilansowy - 31.12.2017 r. przeprowadzono inwentaryzację:

- druków ścisłego zarachowania – różnic nie stwierdzono,
- środków pieniężnych – różnic nie stwierdzono,
- materiałów i towarów odpisywanych w koszty w momencie zakupu – różnic nie stwierdzono,
- stanu środków na rachunkach bankowych drogą uzyskania od Banku BGŻ BNP PARIBAS S.A. z siedzibą w Warszawie potwierdzenia środków na rachunkach bankowych na 31.12.2017 r.

Ponadto dokonano inwentaryzacji należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec pracowników, należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych, należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych – w drodze weryfikacji.

Do przeprowadzonej w wyżej wymienionym zakresie inwentaryzacji uwag nie wniesiono.

Stwierdzono realizację obowiązku wynikającego z art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.).

### III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

Tryb prac nad projektem uchwały budżetowej Powiatu Gołdapskiego określono uchwałą Nr XLIV/209/10 Rady Powiatu w Gołdapi z dnia 26 sierpnia 2010 roku (zmiany wprowadzono uchwałą Nr LI/225/2017 Rady Powiatu w Gołdapi z dnia 14 listopada 2017 roku).

Projekt budżetu Powiatu Gołdapskiego na 2017 rok przyjęto uchwałą Nr 102/2016 Zarządu Powiatu w Gołdapi z dnia 14 listopada 2016 roku. W dniu 15 listopada 2016 roku projekt budżetu przekazano Radzie Powiatu w Gołdapi.

W dniu 15 listopada 2016 roku projekt uchwały budżetowej przekazano Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie celem zaopiniowania, tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Projekt uchwały budżetowej na 2017 rok przewidywał:

- dochody ogółem – 25.325.574,00 zł, w tym:
  - dochody bieżące – 25.067.244,00 zł,
  - dochody majątkowe – 258.330,00 zł,
- wydatki ogółem – 27.449.574,00 zł, w tym:
  - wydatki bieżące – 24.879.325,00 zł,
  - wydatki majątkowe – 2.570.249,00 zł,
- deficyt – 2.124.000,00 zł.

Planowane wydatki bieżące nie przekraczały kwoty planowanych dochodów bieżących.

Projekt budżetu spełniał wymogi art. 242 ust. 1 wyżej cytowanej ustawy o finansach publicznych.

Uchwałą Nr RIO.VIII-0120-592/16 z dnia 29 listopada 2016 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie zaopiniował projekt uchwały budżetowej Powiatu Gołdapskiego na 2017 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.VIII-0120-594/16 z dnia 29 listopada 2016 roku wydał pozytywną opinię o możliwości sfinansowania deficytu budżetu na rok 2017. Wskazano, że deficyt pokryty zostanie przychodami pochodzącymi z emisji obligacji. Planowane przychody były zgodne z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Opinie RIO w Olsztynie wpłynęły do Starostwa Powiatowego w Gołdapi w dniu 7 grudnia 2016 roku.

Wyżej wymienione opinie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie opublikowano na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Gołdapi w dniu 15 grudnia 2016 roku, nie został zachowany termin określony w art. 246 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870), ponieważ zgodnie z tym przepisem opinia RIO w sprawie możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego przez jednostkę samorządu terytorialnego publikowana jest przez jednostkę samorządu w terminie 7 dni od dnia otrzymania.

W dniu 14 listopada 2016 roku Zarząd Powiatu w Gołdapi uchwałą Nr 101/2016 przyjął projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Gołdapskiego na lata 2017 – 2033, który zgodnie z art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870) przekazano w dniu 15 listopada 2016 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie celem zaopiniowania.

Uchwałą Nr RIO.VIII-0120-593/16 z dnia 29 listopada 2016 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie zaopiniował projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Gołdapskiego na lata 2017 – 2033. Opinia ta wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Gołdapi w dniu 7 grudnia 2016 roku.

Wyżej wymienioną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie opublikowano na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Gołdapi w dniu 15 grudnia 2016 roku, nie zachowano terminu określonego w art. 246 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870).

W dniach 15-16 listopada 2016 roku Zarząd Powiatu przekazał podległym jednostkom materiały niezbędne do sporządzenia projektów ich planów finansowych, zobowiązując kierowników jednostek budżetowych do



sporządzenia planów finansowych w terminie 30 dni, zgodnie z art. 248 ust. 1 i 2 wyżej cytowanej ustawy o finansach publicznych. Jednostki złożyły projekty planów finansowych w prawidłowym terminie.

Rada Powiatu w Gołdapi uchwałą XXXVII/157/2016 z dnia 22 grudnia 2016 roku uchwaliła budżet Powiatu na rok 2017 (opublikowano w Dz. Urz. Woj. War-Maz. poz. 5410).

Niniejsza uchwała upoważniła Zarząd Powiatu do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań, tj.:

- finansowania przejściowego deficytu budżetu (do kwoty 1.900.000,00 zł),
- finansowania planowanego deficytu budżetu (do kwoty 1.957.388,00 zł).

Ponadto Rada Powiatu upoważniła Zarząd Powiatu do:

- przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym powiatu do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- dokonywania innych zmian w planie wydatków niż określone w art. 257 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami, t. j.:

- a) przeniesień w granicach planu wydatków w zakresie środków na wynagrodzenia i pochodne ze stosunku pracy nie powodujących ich zwiększenia,
  - b) przeniesień w granicach planu wydatków inwestycyjnych polegających na przesunięciach między zadaniami inwestycyjnymi w ramach działu,
- przekazania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków oraz w planie dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych,
  - lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Powiatu.

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Powiatowi ustawami został ustalony w załączniku nr 5 do wyżej wymienionej uchwały budżetowej.

Budżet na 2017 rok został opracowany w szczególności w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji dochodów i wydatków.

Zarząd Powiatu w dniach od 29 grudnia 2016 roku do 3 stycznia 2017 roku przekazał podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek. Zachowany został termin określony w art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

## 1. DOCHODY BUDŻETOWE.

Strukturę dochodów planowanych i wykonanych Powiatu Gołdapskiego według stanu na dzień 30 września 2017 roku przedstawiono w poniższej tabeli:

Dział	Treść	Plan po zmianach	Wykonanie	Wykonanie (w %)
010	Rolnictwo i łowiectwo	20 410,00	3 391,55	16,62%
020	Leśnictwo	182 102,00	134 015,03	73,59%
600	Transport i łączność	667 705,00	423 742,48	63,46%
700	Gospodarka mieszkaniowa	123 647,10	90 921,48	73,53%
710	Działalność usługowa	304 347,00	202 881,91	66,66%
750	Administracja publiczna	148 198,54	194 795,73	131,44%
752	Obrona narodowa	100 250,00	100 067,21	99,82%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	3 669 625,00	3 005 116,99	81,89%
755	Wymiar sprawiedliwości	125 208,00	85 480,00	68,27%
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	3 829 347,10	2 831 997,57	73,96%
758	Różne rozliczenia	14 532 539,00	11 719 121,36	80,64%
801	Oświata i wychowanie	687 523,54	580 664,67	84,46%
851	Ochrona zdrowia	993 308,71	670 138,71	67,47%
852	Pomoc społeczna	11 686,76	8 571,34	73,34%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	291 500,00	239 760,80	82,25%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	512 632,99	410 410,48	80,06%
855	Rodzina	1 374 688,60	994 884,51	72,37%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	40 685,00	36 578,19	89,91%
	RAZEM	27 615 404,34	21 732 540,01	78,70%

1.1. Subwencje i dotacje.1.1.1. Subwencje.

Na dzień 30 września 2017 roku Powiat Gołdapski otrzymał subwencję ogólną w wysokości 11.690.870,00 zł, w tym:

- część oświatowa 7.133.324,00 zł,
- część wyrównawcza 3.212.118,00 zł,
- część równoważąca 1.345.428,00 zł.

### 1.1.2. Dotacje.

Na dzień 30 września 2017 roku Powiat Gołdapski otrzymał dotacje celowe z budżetu państwa na ogólną kwotę 4.176.928,89 zł, w tym:

1.1.2.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na finansowanie zadań własnych powiatu wyniosły ogółem 155.734,00 zł, z tego na:

c) rozdział 75495 § 2120 – dotacja celowa przeznaczona na realizację Programu ograniczania przestępczości i aspołecznych zachowań „Razem bezpieczniej” im. Władysława Stasiaka – 107.450,00 zł,

d) rozdział 80120 § 2130 – dotacja celowa na dofinansowanie zakupu nowości wydawniczych do bibliotek szkolnych i pedagogicznych w ramach programu „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa” dla Liceum Ogólnokształcącego im. Jana Pawła II w Gołdapi – 12.000,00 zł,

e) rozdział 85508 § 2130 – dotacja celowa z przeznaczeniem na realizację Resortowego Programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej „Asystent rodziny i Koordynator rodzinnej pieczy zastępczej” – 36.284,00 zł.

1.1.2.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej wyniosły ogółem 4.021.194,89 zł, w tym:

a) na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej – 4.021.194,89 zł, z tego na:

- rozdział 01005 § 2110 – dotacja celowa na prace geodezyjno - urządzeniowe na potrzeby rolnictwa – 2.460,00 zł,

- rozdział 70005 § 2110 – dotacja celowa na gospodarke gruntami i nieruchomościami – 32.321,00 zł,

- rozdział 71012 § 2110 – dotacja celowa na zadania z zakresu geodezji i kartografii – 47.927,00 zł,

- rozdział 75011 § 2110 – dotacja celowa na administrację publiczną (na zadania z zakresu Prawa wodnego oraz Prawa geodezyjnego i kartograficznego) – 24.793,00 zł,

- rozdział 75045 § 2110 – dotacja celowa na przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej – 9.885,44 zł,

- rozdział 75411 § 2110 – dotacja celowa na realizację zadań z zakresu ochrony przeciwpożarowej, działalności zapobiegawczej i ratowniczo - gaśniczej oraz utrzymanie Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Gołdapi – 2.896.810,00 zł,

- rozdział 75515 § 2110 – dotacja celowa na nieodpłatną pomoc prawną – 85.480,00 zł,

- rozdział 80102 § 2110 – dotacja celowa na zakup podręczników i materiałów edukacyjnych lub ćwiczeniowych dla Zespołu Placówek Edukacyjno-Wychowawczych w Gołdapi – 11.141,05 zł,
- rozdział 80111 § 2110 – dotacja celowa na zakup podręczników i materiałów edukacyjnych lub ćwiczeniowych dla Zespołu Placówek Edukacyjno- Wychowawczych w Gołdapi – 5.937,40 zł,
- rozdział 85156 § 2110 – dotacja celowa na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku – 668.799,00 zł,
- rozdział 85205 § 2110 – dotacja celowa na realizację zadań w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie – 7.968,00 zł,
- rozdział 85395 § 2110 – dotacja celowa na wypłatę świadczeń pieniężnych dla posiadaczy Karty Polaka osiedlających się na terytorium RP – 9.600,00 zł,
- rozdział 85508 § 2160 – dotacja celowa na wypłatę świadczeń wychowawczych dla dzieci pochodzących z rodzin zastępczych – 218.073,00 zł.

1.1.2.3. Pozostałe dotacje na kwotę 1.183.451,02 zł, w tym:

1.1.2.3.1. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych wyniosły ogółem 736.460,99 zł.

Dotacje z podziałem na poszczególne projekty i programy z uwzględnieniem źródeł ich finansowania przedstawiono w poniższej tabeli:

L.p.	Nazwa projektu/ operacji	Nazwa programu	Wysokość dotacji ogółem	Klasyfikacja budżetowa		
				Rozdział	Paragraf	Kwota
a) dotacje na zadania bieżące						
1	„Świat bez tajemnic”	Program Operacyjny Warmia i Mazury	332.622,25	rozd. 85495	§ 2007	303.901,91
					§ 2009	28.720,34
2	„Szkoła naszych oczekiwań”	Program Operacyjny Warmia i Mazury	403 838,74	rozd. 80195	§ 2007	381.403,26
					§ 2009	22.435,48
Razem			736.460,99	X	X	X

1.1.2.3.2. Dotacje (z funduszy celowych).

Na dzień 30 września 2017 roku Powiat Gołdapski pozyskał środki z innych źródeł, w kwocie 446.990,03 zł, w tym na:

- a) na zadania bieżące – 346.990,03 zł, z tego na:  
 rozdział 02001 § 2460 – środki od Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa na wypłaty ekwiwalentów za wyłączenia gruntów z upraw rolnych i prowadzenie upraw leśnych – 134.015,03 zł,  
 rozdział 75618 § 2460 – środki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na dofinansowanie powiatu w zakresie zbierania pojazdów wycofanych z eksploatacji – 5.000,00 zł,  
 rozdział 85322 § 2690 – środki z Funduszu Pracy na finansowanie kosztów wynagrodzeń oraz składek na ubezpieczenia społeczne pracowników Powiatowego Urzędu Pracy w Gołdapi pełniących funkcje doradców klienta, kosztów nagród oraz składek na ubezpieczenia społeczne pracowników Powiatowego Urzędu Pracy w Gołdapi w szczególności pełniących funkcje doradców klienta oraz zajmujących stanowiska kierownicze – 207.975,00 zł,
- b) na zadania majątkowe – 100.000,00 zł, rozdział 75295 § 6430 – środki otrzymane od Ministra Obrony Narodowej na realizację projektu pn. „Informatyczne zielone garnizony” realizowanego w Zespole Szkół Zawodowych w Gołdapi – 100.000,00 zł.

### 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych budżetu Powiatu Gołdapskiego na dzień 30 września 2017 roku wyniosły łącznie 2.825.901,47 zł, w tym:

- a) udział w podatku dochodowym od osób fizycznych (rozd. 75622 § 0010) – 2.313.455,00 zł,  
 b) udział w podatku dochodowym od osób prawnych (rozd. 75622 § 0020) – 89.238,45 zł,  
 c) wpływy z opłat komunikacyjnych m.in. za tablice rejestracyjne, dowody rejestracyjne, karty pojazdów, pozwolenia czasowe (rozd. 75618 § 0420) – 354.028,02 zł,  
 d) wpływy z opłat za wydanie prawa jazdy (rozd. 75618 § 0650) – 69 180,00 zł.

#### 1.2.1. Prawidłowość uzyskiwania dochodów z tytułu opłat komunikacyjnych.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości opłat pobieranych za wydanie dowodów rejestracyjnych, pozwoleń czasowych i tablic rejestracyjnych, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury i Budownictwa z dnia 9 maja 2016 r. w sprawie wysokości opłat za wydanie

dowodu rejestracyjnego, pozwolenia czasowego i tablic (tablicy) rejestracyjnych i nalepki kontrolnej oraz ich wtórników (Dz. U. poz. 689) oraz opłat pobieranych za wydanie kart pojazdu, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury i Budownictwa z dnia 24 marca 2016 r. w sprawie wysokości opłat za kartę pojazdu oraz jej wtórnik (Dz. U. poz. 457).

W 2017 roku Wydział Komunikacji i Transportu wydał następujące dokumenty komunikacyjne objęte kontrolą:

- dowód rejestracyjny – 3230 szt.,
- pozwolenie czasowe – 2603 szt.,
- karta pojazdu – 728 szt.,
- nalepka kontrolna – 1516 szt.,
- znak legalizacyjny – 2417 kpl.,
- tablice rejestracyjne samochodowe – 1605 kpl.,
- tablice rejestracyjne samochodowe indywidualne – 2 kpl.,
- tablice rejestracyjne samochodowe tymczasowe – 7 szt.,
- tablice rejestracyjne motocyklowe (ciągnikowe) – 164 szt.,
- tablice rejestracyjne motorowerowe – 72 szt.
- tablice rejestracyjne zabytkowe – 1 szt.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia wysokości opłat za rejestracje czasowe oraz stałe 10 pojazdów. Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie [www.losowe.pl](http://www.losowe.pl).

Wyniki kontroli przedstawiono poniżej:

Lp.	Nr decyzji z dnia	Nr rejestracyjny	Typ pojazdu	Kwota opłat wg.KP	
1	Decyzja nr KT.5410.1.25.2017.LP z dnia 13.01.2017r.	NGO 63H3	Ciągnik rolniczy (przerejestrowanie pojazdu)	- opłata za pozwolenie czasowe - opłata za komplet znaków legalizacyjnych - opłata za tablice rejestracyjne - opłata za dowód rejestracyjny - razem opłata komunikacyjna :	13,50 12,50 40,00 54,00 120,00
				- opłata ewidencyjna:	1,50
2	Decyzja nr KT.5410.1.1012.2017. LP z dnia 13.06.2017r.	NGO 7R65	Przyczepa ciężarowa rolnicza (rejestracja - nowy)	- opłata za pozwolenie czasowe - opłata za komplet znaków legalizacyjnych - opłata za tablice rejestracyjne - opłata za dowód rejestracyjny - razem opłata komunikacyjna :	13,50 12,50 40,00 54,00 120,00
				- opłata ewidencyjna:	1,50
3	Decyzja nr KT.5410.1.1264.2017.KO	NGO 76F2	Motocykl	- opłata za pozwolenie	13,50

	z dnia 24.07.2017r.		(rejestracja pojazdu - nowy)	czasowe - opłata za komplet znaków legalizacyjnych - opłata za tablice rejestracyjne - opłata za dowód rejestracyjny - razem opłata komunikacyjna :  - opłata ewidencyjna:	12,50 40,00 54,00 120,00 1,50
4	Decyzja nr KT.5410.1.190.2017.LP z dnia 14.02.2017r.	NGO R708	Przyczepa ciężarowa (zmiana właściciela w obrębie powiatu, bez wymiany tablicy rejestracyjnej)	- opłata za pozwolenie czasowe - opłata za komplet znaków legalizacyjnych - opłata za dowód rejestracyjny - razem opłata komunikacyjna :  - opłata ewidencyjna:	13,50 12,50 54,00 80,00 1,00
5	Decyzja nr KT.5410.1.2119.2017.LP z dnia 09.11.2017r.	NGO 3L32	Samochód osobowy (rejestracja pojazdu)	- opłata za pozwolenie czasowe - opłata za nalepkę kontrolną - opłata za komplet znaków legalizacyjnych - opłata za tablice rejestracyjne - opłata za dowód rejestracyjny - razem opłata komunikacyjna:  - opłata ewidencyjna:	13,50 18,50 12,50 80,00 54,00 178,50 2,00
6	Decyzja nr KT.5410.1.379.2017.KO z dnia 23.03.2017r.	NGO 79H3	Ciągnik rolniczy (rejestracja pojazdu - nowy)	- opłata za pozwolenie czasowe - opłata za komplet znaków legalizacyjnych - opłata za tablice rejestracyjne - opłata za dowód rejestracyjny - razem opłata komunikacyjna :  - opłata ewidencyjna:	13,50 12,50 40,00 54,00 120,00 1,50
7	Decyzja nr KT.5410.1.2312.2017.LP z dnia 11.12.2017r.	NGO 4M74	Motorower (rejestracja pojazdu)	- opłata za pozwolenie czasowe - opłata za komplet znaków legalizacyjnych - opłata za tablice rejestracyjne - opłata za dowód rejestracyjny - razem opłata komunikacyjna :  - opłata ewidencyjna:	13,50 12,50 30,00 54,00 110,00 1,50
8	Decyzja nr KT.5410.1.2321.2017.EZ z dnia 22.12.2017r.	NGO 4L70	Samochód osobowy (rejestracja pojazdu z zagranicy)	- opłata za pozwolenie czasowe - opłata za nalepkę kontrolną - opłata za komplet znaków legalizacyjnych	13,50 18,50 12,50

				- opłata za tablice rejestracyjne	80,00
				- opłata za dowód rejestracyjny	54,00
				- opłata za kartę pojazdu	75,00
				- razem opłata komunikacyjna:	253,50
				- opłata ewidencyjna:	2,50
9	Decyzja nr KT. 5410.1.614.2017.LP z dnia 26.04.2017r.	NGO 4M07	Motorower (rejestracja pojazdu – sprowadzony z zagranicy)	- opłata za pozwolenie czasowe	13,50
				- opłata za komplet znaków legalizacyjnych	12,50
				- opłata za tablice rejestracyjne	30,00
				- opłata za dowód rejestracyjny	54,00
				- razem opłata komunikacyjna:	110,00
				- opłata ewidencyjna:	1,50
10	Decyzja nr KT.5410.1.452.2017.KO z dnia 31.03.2017	NGO U803	Samochód osobowy (zmiana właściciela w obrębie powiatu, bez wymiany tablicy rejestracyjnej)	- opłata za pozwolenie czasowe	13,50
				- opłata za komplet znaków legalizacyjnych	12,50
				- opłata za dowód rejestracyjny	54,00
				- razem opłata komunikacyjna:	80,00
				- opłata ewidencyjna:	1,00

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 1.3. Dochody z majątku.

Dochody z majątku Powiatu Gołdapskiego na dzień 30 września 2017 roku wyniosły łącznie 27.018,24 zł, w tym:

- a) wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności (rozdz. 70005 § 0470) – 1.033,76 zł,
- b) wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Powiatu Gołdapskiego (rozdz. 80120,80130 § 0750) – 13.673,07 zł,
- c) wpływy ze sprzedaży nieruchomości (rozdz. 70005 § 0770) – 2.845,53 zł,
- d) wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (rozdz. 60014 § 0870) – 9.465,88 zł.

### 1.4. Inne dochody.

Inne dochody budżetu Powiatu Gołdapskiego na dzień 30 września 2017 roku wyniosły łącznie 1.745.870,39 zł, w tym:

- 1) dochody z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych (rozdz. 80130,85111 § 0580) – 6.698,55 zł,
- 2) dochody z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (rozdz.60014 § 0570) – 741,70 zł,



- 3) zwrot nadpłaty- wydatki poniesione w 2016 roku (rozd. 60014, 85218 §0940) – 399,26 zł,
- 4) dochody uzyskane za umieszczenie urządzeń infrastruktury technicznej w pasie drogowym (rozd. 60014 § 0690) – 288.199,78 zł,
- 5) dochody z tytułu opłat za czynności związane z wydaniem postanowienia, koszty zastępstwa procesowego (rozd. 70005, 71095, 75618 § 0690) – 1.753,80 zł,
- 6) dochody z tytułu wpływów z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień (rozd. 75020 § 0640) – 292,25 zł,
- 7) dochody z tytułu wyrysów i wypisów z rejestrów gruntu (rozd. 71095 § 0830) – 152.298,78 zł,
- 8) wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów (rozd. 71095 § 0950) – 180,76 zł,
- 9) dochody z różnych opłat m. in. za wydanie karty wędkarskiej, za wydanie duplikatów świadectw i legitymacji szkolnych, dyplomów, zaświadczeń, prowizja z tytułu przyjęcia wpływu z opłaty skarbowej (rozd. 01095, 75020, 80130 § 0690, §0610) - 3.294,72 zł,
- 10) dochody z tytułu zwrotu kosztów dojazdu wychowanków do przedszkola, wpłaty wychowanków za wyżywienie, odpłatność za pobyt dziecka w rodzinie zastępczej (rozd. 80149, 85403, 85410, 85508 § 0690) – 44.831,65 zł,
- 11) opłaty i kary za naruszenie zasad korzystania ze środowiska, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 i art. 403 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo Ochrony Środowiska (rozd. 90019 § 0690) – 36.578,19 zł,
- 12) dochody z tytułu usług m. in. wpłaty nauczycieli za wyżywienie, zwrot kosztów zakwaterowania uczniów w bursie szkolnej i w szkolnym schronisku młodzieżowym (rozd. 85403, 85410, 85417 § 0830) - 19.001,00 zł,
- 13) dochody z odsetek od środków na rachunkach bankowych oraz od nieterminowych wpłat za świadczone usługi (rozd. 60014, 71095, 75295,75411, 75618, 75814, 80120, 80130, 80195, 85218, 85333, 85403, 85406, 85495, 85508 § 0920) – 34.103,30 zł,
- 14) dochody różne, m. in. kwoty wynagrodzenia dla płatnika z tytułu terminowego wpłacenia składek do ZUS, opłaty za korzystanie z przystanków, dochody na pokrycie kosztów naprawy dróg po 72 Rajdzie Polskim organizowanym przez Polski Związek Motorowy, częściowa spłata należności przez GoldMedica Sp. z o.o. w ramach wcześniej udzielonego poręczenia, koszty pośrednie z projektu „Szkoła Naszych Oczekiwań”, dochody z tytułu zwrotu kosztów windykacji, odszkodowań z ubezpieczenia, z tytułu refundacji wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w ramach prac interwencyjnych, zwrot za centralne ogrzewanie (rozd. 60014, 75020, 80130, 80147, 80149, 85403, 85417, § 0970) – 340.370,14 zł,

*Q*

*Orszak Galski*

15) rehabilitacji zawodowej i społecznej z środków PFRON (rozdz. 85324 § 0970) – 22.122,00 zł,

16) dochody w wysokości 5% prowizji od dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami i 25% prowizji od dochodów z tytułu gospodarowania mieniem skarbu państwa (rozdz. 01008, 70005, 75411 § 2360) – 54.716,60 zł,

17) dochody pozyskane z gmin i powiatów z tytułu zwrotu kosztów pobytu dzieci w rodzinach zastępczych – art. 191 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej ( rozdz. 85508 § 2310, § 2320 – 258.018,50 zł,

18) dochody pozyskane z gmin i powiatów z tytułu zwrotu kosztów pobytu dzieci w placówce opiekuńczo wychowawczej – art. 191 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej ( rozdz. 85510 § 2310, § 2320 – 482.269,41 zł.

## 2. WYDATKI BUDŻETOWE Z UWZGLĘDNIENIEM PRZEPISÓW O ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH.

Uchwalony w dniu 22 grudnia 2016 roku budżet Powiatu Gołdapskiego zakładał na rok 2017 wydatki w wysokości 28.095.542,22 zł. W trakcie realizacji na podstawie podjętych uchwał plan wydatków według stanu na dzień 30 września 2017 roku ustalono na kwotę 29.296.074,28 zł, natomiast wydatki wykonano na kwotę 18.696.001,18 zł, co stanowiło 63,82 % założeń planowanych.

Wykonanie wydatków na dzień 30 września 2017 roku obrazuje poniższa tabela:

Dział	Treść	Plan po zmianach	Wykonanie	Wykonanie (w %)
010	Rolnictwo i łowiectwo	21 000,00	330,00	1,57%
020	Leśnictwo	252 002,00	172 043,78	68,27%
600	Transport i łączność	2 621 475,00	1 272 059,19	48,52%
630	Turystyka	5 558,73	5 291,73	95,20%
700	Gospodarka mieszkaniowa	78 059,00	25 130,14	32,19%
710	Działalność usługowa	307 430,00	62 474,02	20,32%
750	Administracja publiczna	3 878 130,42	2 557 052,43	65,94%
752	Obrona narodowa	113 285,00	1 194,09	1,05%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	3 680 125,00	2 684 199,25	72,94%
755	Wymiar sprawiedliwości	125 208,00	84 467,01	67,46%
757	Obsługa długu publicznego	320 000,00	120 464,44	37,65%

758	Różne rozliczenia	201 434,00	0,00	0,00%
801	Oświata i wychowanie	8 411 826,16	6 115 395,31	72,70%
851	Ochrona zdrowia	2 349 652,94	980 293,86	41,72%
852	Pomoc społeczna	396 684,00	263 950,37	66,54%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1 734 507,70	1 283 539,66	74,00%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	1 991 279,32	1 276 544,50	64,11%
855	Rodzina	2 691 232,01	1 739 933,34	64,65%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	69 685,00	18 838,07	27,03%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	35 500,00	25 572,00	72,03%
926	Kultura fizyczna	12 000,00	7 227,99	60,23%
	RAZEM	29 296 074,28	18 696 001,18	63,82%

## 2.1. Wydatki bieżące.

W 2017 roku wydatki bieżące zaplanowano (po zmianach) w wysokości 26.514.890,46,00 zł, natomiast faktyczne wydatki na koniec roku wyniosły kwotę 25.570.705,30 zł, co stanowiło 96,44 % wydatków planowanych.

### 2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń.

Łączna kwota planowanych na 2017 roku wydatków na wynagrodzenia w dz. 750 – „Administracja publiczna”, rozdz. 75020 – „Starostwa powiatowe” § 4010 – „Wynagrodzenia osobowe pracowników” wynosiła 2.047.493,00 zł, a wydatkowano kwotę 2.038.248,51 zł co stanowiło 99,55 % planu.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania wynagrodzeń według zasad wynikających z ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.), rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 z późn. zm.) oraz zarządzenia Nr 34/2016 Starosty Gołdapskiego z dnia 11 października 2016 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Gołdapi.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wynagrodzeń niżej wymienionych pracowników Starostwa Powiatowego w Gołdapi:

- Starosty,
- Naczelnika Wydziału Geodezji i Nieruchomości,
- Naczelnika Wydziału Komunikacji i Transportu,
- Głównego Specjalisty ds. edukacji,

- Inspektora w Wydziale Budownictwa i Ochrony Środowiska (zajmującego się m. in. sprawami związanymi z gospodarką odpadami),
- Inspektora w Wydziale Budownictwa i Ochrony Środowiska (zajmującego się m. in. sprawami związanymi z gospodarką leśną i ochroną przyrody),
- Inspektora w Wydziale Komunikacji i Transportu (zajmującego się m. in. prowadzeniem spraw związanych z rejestracją pojazdów),

Doboru próby do kontroli wynagrodzenia Starosty Gołdapskiego dokonano metodą celową, natomiast pozostałych pracowników Starostwa Powiatowego w Gołdapi wybrano do kontroli przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie [www.losowe.pl](http://www.losowe.pl).

Sprawdzono poprawność ustalania składników wynagrodzenia za miesiące czerwiec i październik 2017 roku pracowników objętych kontrolą. Wyboru miesięcy do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie [www.losowe.pl](http://www.losowe.pl).

W wyniku kontroli stwierdzono:

a) wysokość wynagrodzenia Starosty Gołdapskiego w kontrolowanym okresie ustalono uchwałą Nr I/6/2014 Rady Powiatu w Gołdapi z dnia 1 grudnia 2014 roku i wynosiła odpowiednio:

- wynagrodzenie zasadnicze w wysokości – 5.050,00 zł,
- dodatek funkcyjny w wysokości – 1.700,00 zł,
- dodatek specjalny w wysokości – 2.700,00 zł.

Wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego ustalono zgodnie z tabelą I załącznika nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 z późn. zm.), a dodatek specjalny ustalono na poziomie zgodnym z § 6 cytowanego wyżej rozporządzenia Rady Ministrów,

b) wysokość miesięcznego wynagrodzenia pozostałych pracowników wybranych do kontroli ustalono zgodnie z zasadami określonymi w wyżej cytowanych przepisach.

Pracownicy zobowiązani do składania oświadczeń majątkowych złożyli oświadczenia zgodnie z art. 25c ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016 r. poz. 814 z późn. zm.) z zachowaniem terminów określonych w art. 25c ust. 5 wyżej cytowanej ustawy o samorządzie powiatowym.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### 2.1.1.1. Pochodne od wynagrodzeń.

a) składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.

W dziale 750 - „Administracja publiczna” rozdz. 75020 – „Starostwa powiatowe” § 4110 - „Składki na ubezpieczenia społeczne” w 2017 roku zaplanowana była kwota 359.714,00 zł i wydatkowano kwotę 357.237,72 zł, co stanowiło 99,31 % założeń planowych. Natomiast w § 4120 - „Składki na Fundusz Pracy” tego rozdziału zaplanowano kwotę w wysokości 35.984,00 zł i wydatkowano kwotę 34.846,31 zł, co stanowiło 96,84 % założeń planowych.

Kontroli poddano terminowość odprowadzania składek na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego, Funduszu Pracy, Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych za miesiące kwiecień i sierpień 2017 roku i stwierdzono, że składki do ZUS przekazywano w prawidłowym terminie, tj. zgodnie z przepisem art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 963 z późn. zm.),

Doboru próby wskazanych wyżej dwóch miesięcy dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępnych na stronie [www.losowe.pl](http://www.losowe.pl).

b) podatek dochodowy od osób fizycznych.

Kontroli poddano odprowadzanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiące kwiecień i wrzesień 2017 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że zaliczki na podatek dochodowy przekazywane były w prawidłowym terminie, tj.: zgodnie z przepisem art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032 z późn. zm.), stosownie do treści którego płatnicy przekazują kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby.

Doboru próby wskazanych wyżej dwóch miesięcy dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępnych na stronie [www.losowe.pl](http://www.losowe.pl).

#### 2.1.2. Prawidłowość rozliczania kosztów podróży służbowych.

Podróże służbowe krajowe (§ 4410 klasyfikacji budżetowej).

W powyższym zakresie skontrolowano wydatki na podróże służbowe dokonywane na podstawie:

a) rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. poz. 167),

b) rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.),

c) zarządzenia Nr 11/2013 Starosty Gołdapskiego z dnia 29 marca 2013 roku w sprawie zasad delegowania oraz rozliczania kosztów związanych z podróżami służbowymi pracowników Starostwa Powiatowego w Gołdapi,

d) zarządzenia Nr 12/2013 Starosty Gołdapskiego z dnia 29 marca 2013 roku w sprawie określenia stawki za podróż służbową środkiem transportu nie pozostającym w dyspozycji Starostwa Powiatowego w Gołdapi, w którym określono następujące stawki za jeden kilometr przebiegu pojazdu:

- 0,35 zł o pojemności skokowej silnika do 900 cm<sup>3</sup>,
- 0,50 zł o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm<sup>3</sup>.

Kontrolą objęto 12 poleceń wyjazdów służbowych o numerach:

3/2017 z dn. 13.01.2017 r., 11/2017 z dn. 18.01.2017 r., 14/2017 z dn. 20.01.2017 r., 72/2017 z dn. 22.03.2017 r., 121/2017 z dn. 16.05.2017 r., 151/2017 z dn. 5.06.2017 r., 215/2017 z dn. 23.08.2017 r., 243/2017 z dn. 28.09.2017 r., 268/2017 z dn. 9.11.2017 r., 276/2017 z dn. 16.11.2017 r., 297/2017 z dn. 11.12.2017 r., 309/2017 z dn. 28.12.2017 r.

Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie [www.losowe.pl](http://www.losowe.pl).

W wyniku kontroli poleceń wyjazdów służbowych o w/w numerach nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### 2.1.3. Zwrot kosztów używania dojazd lokalnych pojazdów prywatnych.

W 2017 roku z miesięcznych ryczałtów na zwrot kosztów używania pojazdów prywatnych do celów służbowych nie korzystali pracownicy Starostwa Powiatowego w Gołdapi.

#### 2.1.4. Naliczanie i wypłacanie diet radnym.

Wysokość diet radnych i zwrotu kosztów podróży służbowych określono uchwałą Nr XI/66/2007 Rady Powiatu w Gołdapi z dnia 25 października 2007 roku (zmiany wprowadzono uchwałą Nr XVII/108/2012 Rady Powiatu w Gołdapi z dnia 23 lutego 2012 roku oraz uchwałą Nr XXX/200/2013 Rady Powiatu w Gołdapi z dnia 31 stycznia 2013 roku). Powyższe uchwały obowiązywały w 2017 roku.

Zgodnie z w/w uchwałami ustalono diety radnym w formie miesięcznego ryczałtu w wysokości:

- 1.400,00 zł Przewodniczącemu Rady Powiatu,
- 700,00 zł Wiceprzewodniczącemu Rady Powiatu,

- 1.100,00 zł Radnemu – Członkowi Zarządu,
- 700,00 zł Przewodniczącemu Komisji Stałej Rady,
- 800,00 zł Przewodniczącemu Komisji Rewizyjnej,
- 600,00 zł radnemu.

Sprawdzono poprawność naliczania i wypłacania diet za uczestnictwo w sesjach Rady oraz udział w posiedzeniach Zarządu oraz poszczególnych komisji w następujących miesiącach: maj i wrzesień 2017 roku – nieprawidłowości nie stwierdzono.

Doboru próby wskazanych wyżej dwóch miesięcy dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie [www.losowe.pl](http://www.losowe.pl).

Wypłacone dla w/w osób diety nie przekraczały maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu w powiecie do 60 tys. mieszkańców.

#### 2.1.4.1. Terminowość złożenia przez radnych oświadczeń majątkowych.

Radni Powiatu Gołdapskiego złożyli oświadczenia o stanie majątkowym według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku w wymaganym terminie, tj. do dnia 30 kwietnia 2017 roku.

Powyższe oświadczenia majątkowe radni złożyli zgodnie z art. 25c ust. 1, ust. 3 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016 r. poz. 814 z późn. zm.) – nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### 2.1.5. Kontrola wynagrodzeń nauczycieli w zakresie osiągnięcia średnich wynagrodzeń.

Kontroli powyższego zagadnienia dokonano pod kątem przestrzegania niżej wymienionych przepisów:

- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r. poz. 191 z późn. zm., od dnia 31 sierpnia 2016 roku Dz. U. z 2016 r. 1379 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 416 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.).

2.1.5.1. Terminowość sporządzenia i przedłożenia przez Powiat Gołdapski sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Przedłożone do kontroli sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2016 zostało sporządzone przez Głównego Specjalistę ds Edukacji oraz zatwierdzone przez Starostę w dniu 9 stycznia 2017 roku, tj. w terminie określonym w art. 30a ust. 4 ustawy - Karta Nauczyciela. Stwierdzono, że w/w sprawozdanie zostało przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, związkowi zawodowemu, Przewodniczącemu Rady Powiatu oraz dyrektorom jednostek oświatowych w prawidłowym terminie wymaganym art. 30a ust. 5 ustawy - Karta Nauczyciela, tj.: w dniach od 9 do 12 stycznia 2017 roku.

Sprawozdanie sporządzono na druku zgodnym z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.).

2.1.5.2. Różnice pomiędzy wydatkami poniesionymi w 2016 roku na wynagrodzenia dla nauczycieli w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela (kol. 9 sprawozdania) a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela (kol. 8 sprawozdania) według powyższego sprawozdania wyniosły:

- nauczyciele stażysty:	9.336,23 zł,
- nauczyciele kontraktowi:	50.735,61 zł,
- nauczyciele mianowani:	52.542,01 zł,
- nauczyciele dyplomowani:	48.590,29 zł.

Z powyższych danych wynikało, iż kwota różnicy była kwotą dodatnią na każdym stopniu awansu zawodowego – w związku z tym jednorazowego dodatku uzupełniającego nie naliczano.

Kontroli dotyczącej osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku dokonano na próbie wynagrodzeń 4 nauczycieli zatrudnionych na stopniu awansu zawodowego „kontraktowi” w Zespole Szkół Zawodowych w Gołdapi - doboru próby do kontroli dokonano metodą losową.



W dniach od 27 lutego do 2 marca 2018 roku przeprowadzono w powyższej szkole kontrolę problemową.

Zakresem kontroli w wymienionej szkole objęto:

- prawidłowość ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli,
- prawidłowość ustalenia kwoty wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ustalenia zawarto w odrębnym protokole kontroli problemowej w Zespole Szkół Zawodowych w Gołdapi podpisanym w dniu 2 marca 2018 roku.

#### 2.1.6. Stosowanie ustawy - Prawo zamówień publicznych – wydatki bieżące.

W 2017 roku w Starostwie Powiatowym w Gołdapi udzielono 1 zamówienia publicznego związanego z wydatkami bieżącymi w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm., od 28 sierpnia 2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.), bez udziału środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Kontroli poddano poniższe zamówienie:

##### 2.1.6.1. Ubezpieczenie mienia i odpowiedzialności zamawiającego (Powiatu Gołdapskiego).

Zamówienie obejmowało ochronę ubezpieczeniową w okresie od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2020 roku i dotyczyło ubezpieczenia mienia i odpowiedzialności zamawiającego w zakresie:

- a) część I - ubezpieczenie mienia od ognia i innych zdarzeń losowych,
  - ubezpieczenie mienia od kradzieży z włamaniem i rabunku oraz od kradzieży zwykłej,
  - ubezpieczenie sprzętu elektronicznego od wszystkich ryzyk,
  - ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej,
  - ubezpieczenie następstw nieszczęśliwych wydatków,
  - ubezpieczenie szyb od stłuczenia,
  - ubezpieczenie maszyn od uszkodzeń od wszystkich ryzyk.

b) część II - ubezpieczenia komunikacyjne (OC, AC, NNW, ASS).

W zakresie doradztwa ubezpieczeniowego Powiat Gołdapski współpracował z firmą MAXIMUS BROKER sp. z o. o. z Torunia na podstawie umowy o świadczenie usług brokerskich w zawartej w dniu 10 grudnia 2003 roku.

Przystępując do procedury wyboru ubezpieczyciela majątku oraz odpowiedzialności Powiatu Gołdapskiego, na lata 2018-2020, przedstawiciel firmy MAXIMUS BROKER w dniu 16 października 2017 roku ustalił wartość zamówienia na kwotę 228.000,00 zł netto (równowartość 54.612,09 euro) na

podstawie analizy rynkowych stawek ubezpieczeniowych. Usługa zwolniona była z opodatkowania podatkiem VAT.

Oszacowania wartości zamówienia dokonano zgodnie z art. 32 ust. 1, art. 34 ust. 4 pkt 2 i art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579). Wartość zamówienia przeliczono zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2254).

Wniosek o wszczęcie postępowania w sprawie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na wybór ubezpieczyciela mienia i odpowiedzialności Powiatu Gołdapskiego, na lata 2018 - 2020 zaakceptował Starosta Gołdapski w dniu 8 listopada 2017 roku.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zatwierdzona w dniu 8 listopada 2017 roku przez Starostę Gołdapskiego zawierała dane wymagane przepisem art. 36 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579).

Zamawiający dopuszczał możliwość składania ofert częściowych, nie przewidywał zamówień uzupełniających i nie dopuszczał możliwości składania ofert wariantowych.

W dniu 8 listopada 2017 roku ogłoszono przetarg nieograniczony na ubezpieczenie mienia i odpowiedzialności zamawiającego (Powiatu Gołdapskiego) poprzez umieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 613163 - N - 2017), na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego oraz na stronie internetowej BIP Starostwa. Wraz z ogłoszeniem w dniu 8 listopada 2017 roku na stronie internetowej umieszczono specyfikację istotnych warunków zamówienia.

Ogłoszenie zawierało dane wymagane art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579).

Termin składania ofert wyznaczono do dnia 22 listopada 2017 roku, kryterium oceny ofert:

a) część I zamówienia:

- cena – 60 %,

- klauzule dodatkowe – 30 %,

- pozostałe kryteria oceny ofert – 10 %. Kryterium to polegało na przyznaniu dodatkowych punktów za zwiększenie limitów odpowiedzialności/sum ubezpieczenia we wskazanych w specyfikacji przypadkach (m. in. dla szkód elektrycznych, mechanicznych, ryzyka zalania, kosztów odtworzenia dokumentów).

b) część II zamówienia:

- cena – 60 %,

- klauzule dodatkowe – 40 %.

Wadium nie było wymagane. Porozumiewanie się zamawiającego z wykonawcami dopuszczone było w formie pisemnej, faksem lub drogą elektroniczną.

Komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania powołano na podstawie zarządzenia Nr 43/2017 Starosty Gołdapskiego z dnia 20 listopada 2017 roku.

W dniu 9 listopada 2017 roku pocztą elektroniczną do zamawiającego wpłynęły zapytania dotyczące treści specyfikacji od firmy InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S. A. Odpowiedzi na zapytania udzielono w dniu 13 listopada 2017 roku zamieszczając pytania wraz z odpowiedziami na stronie internetowej oraz przekazując drogą elektroniczną w tym dniu wykonawcy który wystąpił z zapytaniami. W dniu 14 listopada 2017 roku firma PZU S. A. przesłała drogą mailową zapytania dotyczące treści SIWZ.

Wyjaśnień udzielono w dniu 15 listopada 2017 roku, umieszczając pytania wraz z odpowiedziami w tym dniu na stronie internetowej powiatu oraz przekazując drogą elektroniczną wykonawcy który wystąpił z zapytaniami. Zamawiający nie przedłużał terminu składania ofert.

W ustalonym w ogłoszeniu terminie, tj. do dnia 22 listopada 2017 roku wpłynęły oferty od następujących zakładów ubezpieczeniowych:

a) część I zamówienia – ubezpieczenie mienia i odpowiedzialności zamawiającego:

- InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S. A. z siedzibą w Warszawie, Oddział w Białymstoku z ceną oferty – 159.150,00 zł brutto,

- CONCORDIA POLSKA Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych, Oddział w Olsztynie z ceną oferty – 134.079,00 zł brutto,

- Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych „TUW” z siedzibą w Warszawie Biuro Regionalne w Olsztynie Oddział w Ełku z ceną oferty – 110.760,00 zł brutto.

b) część II zamówienia – ubezpieczenia komunikacyjne:

- PZU S. A. oddział w Olsztynie z ceną oferty – 108.862,32 zł brutto,

- Balcia Insurance SE Oddział w Polsce z siedzibą w Warszawie z ceną oferty – 71.739,00 zł brutto,

- Compensa Towarzystwo Ubezpieczeń S. A. z siedzibą w Warszawie, Oddział w Suwałkach z ceną oferty – 79.983,00 zł brutto,

- CONCORDIA POLSKA Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych, Oddział w Olsztynie z ceną oferty – 65.340,00 zł brutto,

- Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych „TUW” z siedzibą w Warszawie Biuro Regionalne w Olsztynie Oddział w Ełku z ceną oferty – 55.305,00 zł brutto.

Po zapoznaniu się z dokumentami złożonymi przez oferentów Starosta Gołdapski, Wicestarosta, członkowie komisji przetargowej oraz przedstawiciel

firmy brokerskiej MAXIMUS BROKER sp. z o. o. złożyli oświadczenia o braku okoliczności powodujących wyłączenie z postępowania.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert podano, że na sfinansowanie zamówienia przeznaczono kwotę w wysokości 228.000,00 zł brutto.

W dniu 23 listopada 2017 roku na stronie internetowej BIP Powiatu Gołdapskiego umieszczono informacje wymagane art. 86 ust. 5 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Wykonawcy przekazali zamawiającemu oświadczenia o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.

Wszystkie złożone w postępowaniu oferty zostały uznane jako spełniające warunki określone w SIWZ.

W dniu 6 grudnia 2017 roku w wyniku oceny ofert komisja przetargowa zaproponowała następujący wybór najkorzystniejszej oferty złożonej przez Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych „TUW” z siedzibą w Warszawie Biuro Regionalne w Olsztynie Oddział w Ełku z ceną oferty w cz. I – 110.760,00 zł brutto, w cz. II – 55.305,00 zł brutto.

Wybór komisji przetargowej na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w specyfikacji, zaakceptował w dniu 6 grudnia 2017 roku Starosta Gołdapski.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, zawierające dane wymagane art. 92 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, przekazano wykonawcom w dniu 6 grudnia 2017 roku pocztą elektroniczną.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty w dniu 6 grudnia 2017 roku umieszczono na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Gołdapi oraz na stronie internetowej BIP Starostwa.

W dniu 12 grudnia 2017 roku z firmą Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych „TUW” z siedzibą w Warszawie Biuro Regionalne w Olsztynie Oddział w Ełku zawarto umowy na ubezpieczenie mienia i odpowiedzialności zamawiającego w ramach następujących ubezpieczeń:

- a) umowa nr WF.273.1.2017, obejmująca ubezpieczenie:
- od ognia i innych zdarzeń losowych,
  - od kradzieży z włamaniem i rabunku oraz od kradzieży zwykłej,
  - sprzętu elektronicznego od wszystkich ryzyk,
  - odpowiedzialności cywilnej,
  - szyb od stłuczenia,
  - maszyn od uszkodzeń od wszystkich ryzyk.

Za udzieloną ochronę ustalono składkę ubezpieczeniową w łącznej wysokości 110.760,00 zł za cały okres obowiązywania umowy tj. od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2020 roku płatną kwartalnie w 12 ratach (I rata płatna do dnia 28 lutego 2018 roku),

- b) umowa nr WF.273.2.2017 – ubezpieczenia komunikacyjne:
- obowiązkowe ubezpieczenie OC,

- ubezpieczenie AUTO CASCO,
- NNW kierowców i pasażerów pojazdów,
- ubezpieczenie ASSISTANCE,

Składkę ubezpieczeniową ustalono w łącznej wysokości 55.305,00 zł za 3 lata obowiązywania umowy (od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2020 roku), płatną kwartalnie w 12 ratach (I rata płatna do dnia 28 lutego 2018 roku).

Umowy zawarto z zachowaniem terminu określonego w art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579).

Umowy podpisał Starosta i Wicestarosta Gołdapski przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu.

Warunki umów ustalono zgodnie ze złożonymi ofertami. Zakres usług oraz wymagania techniczne określono zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 9 stycznia 2018 roku pod nr 500005831-N-2018 oraz w dniu 10 stycznia 2018 roku na stronie internetowej BIP Starostwa Powiatowego w Gołdapi.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego sporządzony według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 1128) zatwierdził Starosta Gołdapski.

Na podstawie przedstawionych kontrolującemu w/w dokumentów nieprawidłowości nie stwierdzono.

## 2.2. Wydatki majątkowe.

### 2.2.1. Wydatki na inwestycje.

Rada Powiatu w Gołdapi uchwałą Nr XXXVII/157/2016 z dnia 22 grudnia 2016 roku przyjęła budżet powiatu na rok 2017, w którym ustalono plan wydatków na zadania inwestycyjne w 2017 roku w wysokości 1.236.706,00 zł.

W wyniku zmian dokonanych uchwałami Rady Powiatu plan wydatków inwestycyjnych na 2016 rok zwiększono do kwoty 1.659.593,44 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych w 2017 roku wyniosło 1.404.801,63 zł co stanowiło 84,65 % planu.

Wykaz zadań inwestycyjnych zrealizowanych w 2017 roku stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

W 2017 roku na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm., od 28

sierpnia 2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.) zadania inwestycyjne realizowane były przez jednostki organizacyjne Powiatu Gołdapskiego, w których przechowywana jest dokumentacja z przeprowadzonych postępowań.

Starostwo Powiatowe w 2017 roku realizowało zadania inwestycyjne, które współfinansowane były lub będą w latach następnych przy udziale środków pochodzących z programów Unii Europejskiej.

Pozostałe zadania ze względu na wartość zamówienia, na podstawie art. 4 pkt 8 nie wymagały stosowania ustawy - Prawo zamówień publicznych i realizowane były na podstawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza równowartości w złotych kwoty 30.000 euro wprowadzonego zarządzeniem Nr 19/2014 Starosty Gołdapskiego z dnia 16 kwietnia 2014 roku.

### 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

2.3.1. Dotacje otrzymane z budżetu państwa w związku z realizacją zadań zleconych.

Wysokość dotacji celowych otrzymanych przez Powiat Gołdapski w 2017 roku na realizację zadań zleconych oraz ich wykonanie przedstawia poniższe zestawienie:

Dział	Rozdz.	Rodzaj zadania	Dochody			Wydatki		
			Plan po zmianach	Wykonanie	% realizacji	Plan po zmianach	Wykonanie	% realizacji
010		Rolnictwo i łowiectwo	19 360,00	19 360,00	100%	19 360,00	19 360,00	100%
	01005	Prace geodezyjno – urzędniowe na potrzeby rolnictwa	19 360,00	19 360,00	100%	19 360,00	19 360,00	100%
700		Gospodarka mieszkaniowa	58 098,00	57 736,51	99,38%	58 098,00	57 736,51	99,38%
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	58 098,00	57 736,51	99,38%	58 098,00	57 736,51	99,38%
710		Działalność usługowa	126 430,00	126 430,00	100%	126 430,00	126 430,00	100%
	71012	Zadania z zakresu geodezji i	126 430,00	126 430,00	100%	126 430,00	126 430,00	100%

		kartografii						
750		Administracja publiczna	41 878,00	41 877,44	100%	41 878,00	41 877,44	100%
	75011	Urzędy wojewódzkie	31 992,00	31 992,00	100%	31 992,00	31 992,00	100%
	75045	Kwalifikacja wojskowa	9 886,00	9 885,44	99,99%	9 886,00	9 885,44	99,99%
754		Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	3 636 884,00	3 634 885,99	99,95%	3 636 884,00	3 634 855,99	99,95%
	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	3 628 415,00	3 626 416,99	99,94%	3 628 415,00	3 626 416,99	99,94%
	75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	8 469,00	8 469,00	100%	8 469,00	8 469,00	100%
755		Wymiar sprawiedliwości	125 208,00	125 207,01	100%	125 208,00	125 207,01	100%
	75515	Nieodpłatna pomoc prawna	125 208,00	125 207,01	100%	125 208,00	125 207,01	100%
801		Oświata i wychowanie	18 168,85	18 168,85	100%	18 168,85	18 168,85	100%
	80102	Szkoły podstawowe specjalne	12 231,45	12 231,45	100%	12 231,45	12 231,45	100%
	80111	Gimnazja specjalne	5 937,40	5 937,40	100%	5 937,40	5 937,40	100%
851		Ochrona zdrowia	844 785,00	842 495,80	99,73%	844 785,00	842 495,80	99,73%
	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	844 785,00	842 495,80	99,73%	844 785,00	842 495,80	99,73%
852		Pomoc społeczna	10 998,00	10 997,94	100%	10 998,00	10 997,94	100%
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	10 998,00	10 997,94	100%	10 998,00	10 997,94	100%

853		Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	13 200,00	13 200,00	100%	13 200,00	13 200,00	100%
	85395	Pozostała działalność	13 200,00	13 200,00	100%	13 200,00	13 200,00	100%
855		Rodzina	286 248,00	285 736,26	99,82%	286 248,00	285 736,26	99,82%
	85508	Rodziny zastępcze	286 248,00	285 736,26	99,82%	286 248,00	285 736,26	99,82%
RAZEM			5 181 257,85	5 176 095,80	99,90%	5 181 257,85	5 176 095,80	99,90%

Do uchwały budżetowej na 2017 rok dołączony był oddzielny roczny plan finansowy obejmujący dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi odrębnymi ustawami, który stanowił załącznik nr 5 do uchwały budżetowej.

Zarząd Powiatu Gołdapskiego dokonywał zmian planu dochodów i wydatków dotyczących zadań zleconych na podstawie decyzji Wojewody Warmińsko - Mazurskiego w Olsztynie.

Niewykorzystane dotacje na zadania zlecone zostały zwrócone terminowo na konto Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, tj.:

- z rozdz. 70005 § 2110 – w dniu 15.12.2017 r. kwota 361,49 zł,
- z rozdz. 75045 § 2110 – w dniu 7.03.2017 r. kwota 0,56 zł,
- z rozdz. 75411 § 2110 – w dniu 29.12.2017 r. kwota 1.998,01 zł,
- z rozdz. 75515 § 2110 – w dniu 28.12.2017 r. kwota 0,99 zł,
- z rozdz. 85156 § 2110 – w dniu 22.12.2017 r. kwota 1,20 zł,
- z rozdz. 85205 § 2110 – w dniu 22.12.2017 r. kwota 0,06 zł,
- z rozdz. 85508 §2160 – w dniu 16.01.2017 r. kwota 511,74 zł.

Natomiast w niżej wymienionym rozdziale nie otrzymano środków do wysokości planu :

- rozdz. 85156 § 2110 - kwota 2.288,00 zł.

Opis dotyczący rodzaju zadań, na które otrzymano dotacje na zadania zlecone przedstawiono w pkt 1.1.2. str. 26 - 29 niniejszego protokołu kontroli.

### 2.3.2. Środki na realizację porozumień.

2.3.2.1. Plan i wykonanie dochodów zgodnie z umowami i porozumieniami zawartymi pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego.

Plan (po zmianach) i wykonanie dochodów uzyskanych przez Powiat Gołdapski w ramach umów i porozumień zawartych z jednostkami samorządu terytorialnego przedstawia poniższa tabela:



Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Wykonanie	% planu
600	60014	6300	231.377,00	202.512,00	87,52
801	80147	2330	97.500,00	97.500,00	100,00
855	85508	2310	219.600,00	220.242,29	100,29
855	85508	2320	120.900,00	120.177,48	99,40
855	85510	2310	241.390,00	239.987,38	99,42
855	85510	2320	460.888,00	460.888,60	100,00
RAZEM			1.371.655,00	1.341.307,75	97,78

W 2017 roku Powiat Gołdapski otrzymał środki na realizację następujących zadań:

1) Powiat Gołdapski otrzymał kwotę 202.512,00 zł (rozd. 60014 § 6300) od:

Gminy Gołdap

- na podstawie umowy Nr WIK.3021.5.2017 z dnia 15 maja 2017 roku zawartej pomiędzy Gminą Gołdap a Powiatem Gołdapskim w sprawie pomocy finansowej na realizację zadania inwestycyjnego pn.: „Przebudowa drogi nr 4804N ul. Cicha, drogi nr 4822N ul. Mała oraz drogi nr 4854N ul. Zielona w miejscowości Gołdap” w kwocie 30.135,00 zł (zadanie realizował Zarząd Dróg Powiatowych w Gołdapi – dokumentacja znajduje się w w/w jednostce),

- na podstawie umowy Nr WIK.3021.25.2017 z dnia 29 sierpnia 2017 roku zawartej pomiędzy Gminą Gołdap a Powiatem Gołdapskim w sprawie pomocy finansowej na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa chodników na drogach powiatowych nr 4815N- ul. Leśna i 4840N - ul. Sportowa w Gołdapi” w kwocie 111.000,00 zł (zadanie realizował Zarząd Dróg Powiatowych w Gołdapi – dokumentacja znajduje się w w/w jednostce),

- na podstawie umowy Nr WIK.3021.47.2017 z dnia 2 października 2017 roku zawartej pomiędzy Gminą Gołdap a Powiatem Gołdapskim w sprawie pomocy finansowej na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Wykonanie dokumentacji projektowej na przebudowę drogi na Osiedlu I w Gołdapi” w kwocie 37.000,00 zł (zadanie realizował Zarząd Dróg Powiatowych w Gołdapi – dokumentacja znajduje się w w/w jednostce),

- na podstawie umowy Nr WIK.3021.70.2017 z dnia 13 listopada 2017 roku zawartej pomiędzy Gminą Gołdap a Powiatem Gołdapskim w sprawie pomocy finansowej na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Zakup samochodu ciężarowego przeznaczonego do utrzymania dróg powiatowych” w kwocie 24.377,00 zł (zadanie realizował Zarząd Dróg Powiatowych w Gołdapi – dokumentacja znajduje się w w/w jednostce).

2) Powiat otrzymał kwotę 97.500,00 zł (rozdz. 80147 § 2330) od Województwa Warmińsko – Mazurskiego w Olsztynie na podstawie umowy nr KE.181/2014/MO z dnia 21 października 2014 roku zawartej pomiędzy Województwem Warmińsko-Mazurskim a Powiatem Gołdapskim oraz aneksem Nr 4 z dnia 9 stycznia 2017 roku w sprawie wysokości dotacji celowej przeznaczonej na prowadzenie Powiatowej Biblioteki Pedagogicznej w Gołdapi w 2017 roku (zadanie realizował Zespół Placówek Edukacyjno-Wychowawczych w Gołdapi - dokumentacja znajduje się w w/w jednostce).

3) Powiat otrzymał kwotę 239.987,38 zł (rozdz. 85510 § 2310) od:

a) Miasta Suwałki

- na podstawie porozumienia nr 2/2014 z dnia 2 sierpnia 2014 roku zawartego pomiędzy Miastem Suwałki a Powiatem Gołdapskim określające warunki i sposób przekazywania środków finansowych na utrzymanie dzieci pochodzących z terenu Miasta Suwałki umieszczonych w Domu Św. Faustyny- Nie Lękajcie się w Gołdapi w kwocie 106.794,36 zł (zadanie realizowało Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gołdapi - dokumentacja znajduje się w w/w jednostce),

b) Gminy Gołdap

- dochody w kwocie 102.050,08 zł na podstawie art. 191 ust. 10 pkt 3 ustawy z dnia 20 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. z 2017 r. poz. 697 z późn. zm.), (zadanie realizowało Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gołdapi - dokumentacja znajduje się w w/w jednostce),

c) Gminy Dubeninki

- dochody w kwocie 31.142,94 zł na podstawie art. 191 ust. 10 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 20 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. z 2017 r. poz. 697 z późn. zm.), (zadanie realizowało Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gołdapi - dokumentacja znajduje się w w/w jednostce).

4) Powiat otrzymał kwotę 460.888,60 zł (rozdz. 85510 § 2320) od:

a) Powiatu Piskiego

- na podstawie porozumienia nr 5/2012 z dnia 30 kwietnia 2012 roku zawartego pomiędzy Powiatem Piskim a Powiatem Gołdapskim określającego warunki i sposób przekazywania środków finansowych na utrzymanie dzieci pochodzących z terenu Powiatu Piskiego umieszczonych w Domu Św. Faustyny - Nie Lękajcie się w Gołdapi w kwocie 35.598,12 zł (zadanie

realizowało Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gołdapi - dokumentacja znajduje się w w/w jednostce),

- na podstawie porozumienia nr 2/PL/2017 z dnia 30 sierpnia 2017 roku zawartego pomiędzy Powiatem Piskim a Powiatem Gołdapskim określającego warunki i sposób przekazywania środków finansowych na utrzymanie dzieci pochodzących z terenu Powiatu Piskiego umieszczonych w Domu Św. Faustyny - Nie Lękajcie się w Gołdapi w kwocie 61.372,48 zł (zadanie realizowało Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gołdapi - dokumentacja znajduje się w w/w jednostce),

b) Powiatu Iławskiego

- na podstawie porozumienia nr 4/2012 z dnia 25 kwietnia 2012 roku, aneksu nr 1 z dnia 28 marca 2012 roku, aneksu nr 2 z dnia 23 października 2012 roku zawartego pomiędzy Powiatem Iławskim a Powiatem Gołdapskim określające warunki i sposób przekazywania środków finansowych na utrzymanie dzieci pochodzących z terenu Powiatu Iławskiego umieszczonych w Domu Św. Faustyny - Nie Lękajcie się w Gołdapi w kwocie 103.636,94 zł (zadanie realizowało Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gołdapi - dokumentacja znajduje się w w/w jednostce),

c) Powiatu Obornickiego

- na podstawie porozumienia nr 3/2012 z dnia 17 kwietnia 2012 roku zawartego pomiędzy Powiatem Obornickim a Powiatem Gołdapskim określające warunki i sposób przekazywania środków finansowych na utrzymanie dzieci pochodzących z terenu Powiatu Obornickiego umieszczonych w Domu Św. Faustyny - Nie Lękajcie się w Gołdapi w kwocie 130.648,36 zł (zadanie realizowało Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gołdapi - dokumentacja znajduje się w w/w jednostce),

d) Powiatu Waleckiego

- na podstawie porozumienia nr 1/PL/2016 z dnia 20 grudnia 2016 roku zawartego pomiędzy Powiatem Waleckim a Powiatem Gołdapskim określającego warunki i sposób przekazywania środków finansowych na utrzymanie dzieci pochodzących z terenu Powiatu Waleckiego umieszczonych w Domu Św. Faustyny - Nie Lękajcie się w Gołdapi w kwocie 35.598,12 zł (zadanie realizowało Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gołdapi - dokumentacja znajduje się w w/w jednostce),

- na podstawie porozumienia nr 2/PL/2016 z dnia 20 grudnia 2016 roku zawartego pomiędzy Powiatem Waleckim a Powiatem Gołdapskim określającego warunki i sposób przekazywania środków finansowych na utrzymanie dzieci pochodzących z terenu Powiatu Waleckiego umieszczonych w Domu Św. Faustyny - Nie Lękajcie się w Gołdapi w kwocie 35.598,12 zł

(zadanie realizowało Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gołdapi - dokumentacja znajduje się w w/w jednostce),

e) Powiatu Nidzickiego

- na podstawie porozumienia nr 1/PL/2017 z dnia 17 sierpnia 2017 roku zawartego pomiędzy Powiatem Nidzickim a Powiatem Gołdapskim określającego warunki i sposób przekazywania środków finansowych na utrzymanie dzieci pochodzących z terenu Powiatu Nidzickiego umieszczonych w Domu Św. Faustyny - Nie Lękajcie się w Gołdapi w kwocie 49.723,08 zł (zadanie realizowało Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gołdapi - dokumentacja znajduje się w w/w jednostce),

- na podstawie porozumienia nr 3/PL/2017 z dnia 26 października 2017 roku zawartego pomiędzy Powiatem Nidzickim a Powiatem Gołdapskim określającego warunki i sposób przekazywania środków finansowych na utrzymanie dzieci pochodzących z terenu Powiatu Nidzickiego umieszczonych w Domu Św. Faustyny - Nie Lękajcie się w Gołdapi w kwocie 8.713,38 zł (zadanie realizowało Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gołdapi - dokumentacja znajduje się w w/w jednostce).

5) Powiat otrzymał kwotę 220.242,29 zł (rozdz. 85505 § 2310) od:

a) Miasta Stołecznego Warszawa

- na podstawie porozumienia nr 14 z dnia 24 stycznia 2014 roku (zmienionego aneksem nr 1/2017 z dnia 3.03.2017 r.) oraz porozumienia nr 15 z dnia 24 stycznia 2014 roku (zmienionego aneksem nr 1/2017 z dnia 3.03.2017 r.) zawartego pomiędzy Miastem Stołecznym Warszawa a Powiatem Gołdapskim w sprawie przyjęcia oraz warunków pobytu i wysokości wydatków na opiekę i wychowanie dzieci umieszczonych w rodzinnym domu dziecka w kwocie 43.174,37 zł (zadanie realizowało Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gołdapi - dokumentacja znajduje się w w/w jednostce),

b) Miasta Łomża

- na podstawie porozumienia nr 1/2015 z dnia 9 lipca 2015 roku zawartego pomiędzy Miastem Łomża a Powiatem Gołdapskim określające warunki i sposób przekazywania środków finansowych na utrzymanie dziecka pochodzącego z terenu Miasta Łomża przebywającego w spokrewnionej rodzinie zastępczej na terenie Powiatu Gołdapskiego w kwocie 7.920,00 zł (zadanie realizowało Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gołdapi - dokumentacja znajduje się w w/w jednostce),

c) Miasto Olsztyn

- na podstawie porozumienia nr 16/2016 z dnia 30 maja 2016 roku zawartego pomiędzy Miastem Olsztyn a Powiatem Gołdapskim określające warunki i sposób przekazywania środków finansowych na utrzymanie dzieci pochodzących z terenu Miasta Olsztyn przebywających w spokrewnionej rodzinie zastępczej na terenie Powiatu Gołdapskiego w kwocie 10.868,00 zł (zadanie realizowało Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gołdapi - dokumentacja znajduje się w w/w jednostce),

d) Miasto Suwałki

- na podstawie porozumienia nr 17/2017 z dnia 12 grudnia 2017 roku zawartego pomiędzy Miastem Suwałki a Powiatem Gołdapskim określające warunki i sposób przekazywania środków finansowych na utrzymanie dziecka pochodzącego z terenu Miasta Suwałki przebywające w spokrewnionej rodzinie zastępczej na terenie Powiatu Gołdapskiego w kwocie 814,00 zł (zadanie realizowało Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gołdapi - dokumentacja znajduje się w w/w jednostce),

e) Gmina Gołdap

- na podstawie art. 191 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. Z 2017 r. poz. 697 z późn. zm.) w wysokości 10% - w pierwszym roku, 30% - w drugim roku, 50% - w trzecim roku wydatków na pokrycie kosztów utrzymania dzieci- Powiat Gołdapski w 2017 roku otrzymał kwotę 137.009,79 zł (zadanie realizowało Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gołdapi - dokumentacja znajduje się w w/w jednostce),

f) Gmina Dubeninki

- na podstawie art. 191 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. Z 2017 r. poz. 697 z późn. zm.) w wysokości 10% - w pierwszym roku, 30% - w drugim roku, 50% - w trzecim roku wydatków na pokrycie kosztów utrzymania dzieci- Powiat Gołdapski w 2017 roku otrzymał kwotę 20.456,13 zł (zadanie realizowało Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gołdapi - dokumentacja znajduje się w w/w jednostce).

6) Powiat otrzymał kwotę 120.177,48 zł (rozdz. 85508 § 2320) od:

a) Powiatu Monieckiego

- na podstawie porozumienia nr 3/2012 z dnia 30 marca 2012 roku, aneksu nr 1/2012 z dnia 10 maja 2012 roku zawartego pomiędzy Powiatem Monieckim a Powiatem Gołdapskim określające warunki i sposób przekazywania środków finansowych na utrzymanie dzieci pochodzących z

terenu Powiatu Monieckiego przebywających w niezawodowej rodzinie zastępczej na terenie Powiatu Gołdapskiego w kwocie 24.000,00 zł (zadanie realizowało Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gołdapi - dokumentacja znajduje się w w/w jednostce),

b) Powiatu Ełckiego

- na podstawie porozumienia nr 2/2015 z dnia 24 marca 2015 roku zawartego pomiędzy Powiatem Ełckim a Powiatem Gołdapskim określające warunki i sposób przekazywania środków finansowych na utrzymanie dzieci pochodzących z terenu Powiatu Ełckiego przebywających w rodzinnym domu dziecka na terenie Powiatu Gołdapskiego w kwocie 83.677,48 zł (zadanie realizowało Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gołdapi - dokumentacja znajduje się w w/w jednostce),

c) Powiat Inowrocławski

- na podstawie porozumienia 150/2016 z dnia 30 listopada 2016 roku zawartego pomiędzy Powiatem Inowrocławskim a Powiatem Gołdapskim określające warunki i sposób przekazywania środków finansowych na utrzymanie dziecka pochodzącego z terenu Powiatu Inowrocławskiego przebywającego w niezawodowej rodzinie zastępczej na terenie Powiatu Gołdapskiego w kwocie 12.500,00 zł (zadanie realizowało Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gołdapi - dokumentacja znajduje się w w/w jednostce).

2.3.2.2. Plan i wykonanie wydatków zgodnie z umowami i porozumieniami zawartymi pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego.

Plan (po zmianach) na wydatki środków z budżetu Powiatu Gołdapskiego na realizację umów i porozumień zawartych z jednostkami samorządu terytorialnego przedstawia poniższa tabela:

Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Wykonanie	% planu
600	60078	2710	10.000,00	10.000,00	100,00
630	63003	2320	3.558,73	3.558,73	100,00
630	63003	2330	2.000,00	1.733,00	86,65
750	75058	2330	1.750,00	1.750,00	100,00
855	85508	2310	15.520,00	15.221,94	98,08
855	85508	2320	130.000,00	123.606,43	95,08
855	85510	2310	4.000,00	0,00	0,00
855	85510	2320	14.016,50	10.016,50	71,46
921	92116	2310	10.000,00	10.000,00	100,00
RAZEM			190.845,23	175.886,00	92,16

W 2017 roku Powiat Gołdapski przekazał środki na realizację następujących zadań:

1) Powiat Gołdapski przekazał kwotę 10.000,00 zł (rozd. 60078 § 2710) dla:

Powiatu Kartuskiego

- na podstawie umowy nr KT.1/2017 z dnia 26 września 2017 roku zawartej pomiędzy Powiatem Gołdapskim a Powiatem Kartuskim w sprawie udzielenia przez Powiat Gołdapski, Powiatowi Kartuskiemu pomocy finansowej w formie dotacji celowej na usuwanie szkód powstałych na drogach powiatowych na skutek nawałnicy. Dotację przekazano na podstawie uchwały nr XLVIII/214/2017 Rady Powiatu w Gołdapi z dnia 25 września 2017 roku w kwocie 10.000,00 zł (dokumentacja znajduje się w Starostwie Powiatowym w Gołdapi).

2) Powiat Gołdapski przekazał kwotę 3.558,73 zł (rozd. 63003 § 2320) dla:

Powiatu Oleckiego

- na podstawie porozumienia z dnia 12 kwietnia 2012 roku zawartego pomiędzy Powiatem Gołdapskim a Powiatem Oleckim w sprawie zachowania celów i utrzymania trwałości rezultatów realizacji projektu pod nazwą: „Wirtualny przewodnik po krainie EGO” realizowanego przy wsparciu udzielonym przez Norwegię poprzez dofinansowanie ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego; „egoturystyka.pl – produkt turystyczny Krainy EGO” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013, Osi priorytetowej 2 Turystyka, Działanie 2.2. Promocja województwa i jego oferty turystycznej. Dotacja przekazywana była corocznie na podstawie ww. porozumienia i związana była z zachowaniem celów i trwałości rezultatów realizacji projektów: „Wirtualny przewodnik po krainie EGO”, „egoturystyka.pl – produkt turystyczny Krainy EGO” – w 2017 roku w ramach współpracy przy aktualizacji portalu [www.egoturystyka.pl](http://www.egoturystyka.pl) przekazano kwotę 3.558,73 zł (dokumentacja znajduje się w Starostwie Powiatowym w Gołdapi).

3) Powiat Gołdapski przekazał kwotę 1.733,00 zł (rozd. 63003 § 2330) dla:

Województwa Warmińsko-Mazurskiego

- na podstawie umowy Nr T-I 052.1.2.2017 z dnia 20 kwietnia 2017 roku zawartej pomiędzy Województwem Warmińsko-Mazurskim a Powiatem Gołdapskim o udzieleniu Województwu Warmińsko-Mazurskiemu pomocy finansowej w formie dotacji celowej na współorganizację konferencji pn. „Kształtowanie oferty turystycznej regionu Warmii i Mazur”. Dotację

przekazano na podstawie uchwały Rady Powiatu Gołdapskiego Nr XXXIX/168/2017 z dnia 26 stycznia 2017 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej Województwu Warmińsko-Mazurskiemu na współorganizację konferencji pn. „Kształtowanie oferty turystycznej regionu Warmii i Mazur” (dokumentacja znajduje się w Starostwie Powiatowym w Gołdapi).

4) Powiat Gołdapski przekazał kwotę 1.750,00 zł (rozdz. 75058 § 2330) dla:

Województwa Warmińsko-Mazurskiego

- na podstawie umowy z dnia 4 września 2017 roku zawartej pomiędzy Województwem Warmińsko-Mazurskim a Powiatem Gołdapskim w sprawie przekazania dotacji na dofinansowanie zadań związanych z funkcjonowaniem Biura Regionalnego Województwa Warmińsko – Mazurskiego w Brukseli. Dotację przekazano na podstawie uchwały Nr XLVI/200/2017 Rady Powiatu w Gołdapi z dnia 29 sierpnia 2017 roku w kwocie 1.750,00 zł.

5) Powiat przekazał kwotę 15.221,94 zł (rozdz. 85508 § 2310) dla:

a) Miasta Suwałk

- na podstawie porozumienia z dnia 30 marca 2012 roku, nr MOPS-DPI-82720/3/2012/BP, aneksu nr 1/2014 z dnia 18 marca 2014 roku zawartego pomiędzy Miastem Suwałki a Powiatem Gołdapskim w sprawie ponoszenia wydatków z tytułu opieki i wychowania dziecka przebywającego w spokrewnionej rodzinie zastępczej na terenie Miasta Suwałki, którego miejscem zamieszkania przed umieszczeniem w tej rodzinie był Powiat Gołdapski w kwocie 7.920,00 zł (zadanie realizowało Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gołdapi - dokumentacja znajduje się w w/w jednostce),

b) Miasta Olsztyn

- na podstawie porozumienia z dnia 3 lipca 2017 roku zawartego pomiędzy Miastem Olsztyn a Powiatem Gołdapskim w sprawie przyjęcia dziecka oraz warunków jego pobytu i wysokości wydatków na jego opiekę i wychowanie w kwocie 7.301,94 zł (zadanie realizowało Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gołdapi - dokumentacja znajduje się w w/w jednostce).

6) Powiat przekazał kwotę 123.606,43 zł (rozdz. 85508 § 2320) dla:

a) Powiatu Suwalskiego

- na podstawie porozumienia nr 8/2012 z dnia 2 marca 2012 roku, aneksu nr 1/2013 z dnia 22 stycznia 2013 roku zawartego pomiędzy Powiatem Suwalskim a Powiatem Gołdapskim w sprawie umieszczenia dziecka



w rodzinie zastępczej i wysokości wydatków ponoszonych na jego utrzymanie oraz sposobu i terminie ich przekazywania w kwocie 12.000,00 zł (zadanie realizowało Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gołdapi - dokumentacja znajduje się w w/w jednostce),

b) Powiatu Białostockiego

- na podstawie porozumienia nr 7/2012 z dnia 16 maja 2012 roku, aneksu nr 1 z dnia 3 kwietnia 2013 roku, aneksu nr 2 z dnia 3 lipca 2013 roku, aneksu nr 3 z dnia 15 lutego 2014 roku, aneksu nr 4 z dnia 6 czerwca 2014 roku, aneksu nr 5 z dnia 19 listopada 2014 roku zawartego pomiędzy Powiatem Białostockim a Powiatem Gołdapskim w sprawie umieszczenia dziecka pochodzącego z terenu Powiatu Gołdapskiego w rodzinie zastępczej funkcjonującej na terenie Powiatu Białostockiego i wysokości wydatków na jego utrzymanie w kwocie 12.000,00 zł (zadanie realizowało Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gołdapi - dokumentacja znajduje się w w/w jednostce),

- na podstawie porozumienia Nr 36/R/2017 z dnia 9 listopada 2017 roku zawartego pomiędzy Powiatem Białostockim a Powiatem Gołdapskim w sprawie przyjęcia dziecka oraz warunków jego pobytu i wysokości wydatków na jego opiekę i wychowanie w kwocie 6.193,55 zł (zadanie realizowało Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gołdapi - dokumentacja znajduje się w w/w jednostce).

c) Powiatu Ostródzkiego

- na podstawie porozumienia z dnia 12 marca 2012 roku zawartego pomiędzy Powiatem Ostródzkim a Powiatem Gołdapskim w sprawie przyjęcia dzieci oraz warunków ich pobytu i wysokości wydatków na ich opiekę i wychowanie w rodzinie zastępczej w kwocie 19.000,00 zł (zadanie realizowało Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gołdapi - dokumentacja znajduje się w w/w jednostce),

- na podstawie porozumienia z dnia 3 lipca 2017 roku zawartego pomiędzy Powiatem Ostródzkim a Powiatem Gołdapskim w sprawie przyjęcia dzieci oraz warunków ich pobytu i wysokości wydatków na ich opiekę i wychowanie w kwocie 15.286,46zł (zadanie realizowało Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gołdapi - dokumentacja znajduje się w w/w jednostce),

d) Powiatu Iławskiego

- na podstawie porozumienia z dnia 22 maja 2012 roku zawartego pomiędzy Powiatem Iławskim a Powiatem Gołdapskim w sprawie umieszczenia w rodzinie zastępczej dzieci oraz wysokości i sposobu ponoszenia wydatków na ich opiekę i wychowanie w kwocie 25.296,78 zł

(zadanie realizowało Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gołdapi - dokumentacja znajduje się w w/w jednostce),

e) Powiatu Gdańskiego

- na podstawie porozumienia z dnia 16 sierpnia 2012 roku zawartego pomiędzy Powiatem Gdańskim a Powiatem Gołdapskim w sprawie przyjęcia dziecka oraz warunków jego pobytu i wysokości wydatków na jego opiekę i wychowanie w kwocie 12.200,00 zł (zadanie realizowało Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gołdapi - dokumentacja znajduje się w w/w jednostce),

f) Powiatu Sejneńskiego

- na podstawie porozumienia nr 3/2014 z dnia 16 grudnia 2014 roku zawartego pomiędzy Powiatem Sejneńskim a Powiatem Gołdapskim w sprawie umieszczenia dzieci w rodzinie zastępczej i ponoszenia wydatków na ich opiekę i wychowanie oraz sposobu i terminie ich przekazywania w kwocie 4.096,78 zł (zadanie realizowało Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gołdapi - dokumentacja znajduje się w w/w jednostce),

g) Powiatu Węgorzewskiego

- na podstawie porozumienia nr 3/RZ-1/2016 z dnia 6 kwietnia 2016 roku zawartego pomiędzy Powiatem Węgorzewskim a Powiatem Gołdapskim w sprawie przyjęcia dziecka oraz warunków jego pobytu i wysokości wydatków na jego opiekę i wychowanie w kwocie 10.320,00 zł (zadanie realizowało Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gołdapi - dokumentacja znajduje się w w/w jednostce),

h) Powiatu Augustowskiego

- na podstawie porozumienia nr 1/2017 z dnia 3 kwietnia 2017 roku zawartego pomiędzy Powiatem Augustowskim a Powiatem Gołdapskim w sprawie przyjęcia dziecka oraz warunków jego pobytu i wysokości wydatków na jego opiekę i wychowanie w kwocie 7.212,86 zł (zadanie realizowało Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gołdapi - dokumentacja znajduje się w w/w jednostce).

7) Powiat przekazał kwotę 10.016,50 zł (rozdz. 85510 § 2320) dla:

Powiatu Elckiego

- na podstawie porozumienia nr 1/PL/2015 z dnia 3 marca 2015 roku zawartego pomiędzy Powiatem Elckim a Powiatem Gołdapskim określającego warunki i sposób przekazywania środków finansowych na utrzymanie dziecka pochodzącego z terenu powiatu Gołdapskiego w kwocie 10.016,50 zł (zadanie

realizowało Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gołdapi - dokumentacja znajduje się w w/w jednostce).

8) Powiat przekazał kwotę 10.000,00 zł (rozdz. 92116 § 2310) dla:

Gminy Gołdap

- na podstawie porozumienia Nr ED.B.1.2015 z dnia 1 października 2015 roku oraz aneksu Nr 1/2017 z dnia 10.02.2017 r. w sprawie powierzenia Gminie Gołdap prowadzenia zadań powiatowej biblioteki publicznej Powiatu Gołdapskiego. Dotację przekazano na podstawie uchwały Nr XXXVII/157/2016 Rady Powiatu w Gołdapi z 22 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2017 rok (dokumentacja znajduje się w Starostwie Powiatowym w Gołdapi).

Sprawdzono poprawność wydatkowania i rozliczenia kwot dotacji wymienionych w pkt 1 I 3 - nieprawidłowości nie stwierdzono. Doboru próby dokonano metodą celową.

2.3.2.3. Plan i wykonanie dochodów na porozumienia z organami administracji rządowej.

Powiat Gołdapski otrzymał z budżetu państwa następujące środki:

- na podstawie porozumienia nr MEN/2017/DWKI/1733 zawartego w dniu 27 listopada 2017 roku pomiędzy Ministrem Edukacji Narodowej a Powiatem Gołdapskim kwotę 53.040,00 zł (dział 801 rozdz. 80195 § 2120) na realizację programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za Życiem” – w latach 2017-2021. Porozumienie obejmuje swoim zakresem: działania 1.5. Pomoc uczennicom w ciąży; działania 2.4. Utworzenie ośrodków koordynacyjno-rehabilitacyjno-opiekuńczych ze szczególnym uwzględnieniem wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci od momentu wykrycia niepełnosprawności lub zagrożenia niepełnosprawnością. Finansowanie realizacji dwóch zadań odbywa się w formie dotacji celowej. Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 2.033,84 zł Powiat Gołdapski zwrócił na konto MEN w Warszawie dnia 12.01.2018 r. Zadanie realizowane było przez wskazany przez Starostę Gołdapskiego Zespół Placówek Edukacyjno-Wychowawczych w Gołdapi na czas trwania kompleksowego programu - dokumentacja znajduje się w w/w jednostce.

### 3. DŁUG PUBLICZNY, PRZYCHODY I ROZCHODY BUDŻETU.

#### 3.1. Pożyczki.

Powiat Gołdapski na dzień 31 grudnia 2017 roku nie posiadał zadłużenia z tytułu pożyczek.

### 3.2. Kredyty.

Powiat Gołdapski na dzień 31 grudnia 2017 roku nie posiadał zadłużenia z tytułu kredytów.

### 3.3. Obligacje.

Niżej wymienionymi uchwałami w sprawie emisji obligacji powiatowych Rada Powiatu w Gołdapi określiła zasady ich zbywania, nabywania i wykupu przez Zarząd Powiatu w Gołdapi, tj.:

- Nr XLVI/216/2010 z dnia 28 października 2010 roku (seria obligacji oznaczonych literami: B10, C10, D10 i E10),
- Nr XLI/254/2013 z dnia 25 października 2013 roku (seria obligacji oznaczonych literami: A13, B13, C13, D13, E13 i F13),
- Nr II/9/2014 z dnia 12 grudnia 2014 roku (seria obligacji oznaczonych literami: A14 i B14),
- Nr XVI/70/2015 z dnia 29 października 2015 roku (seria obligacji oznaczonych literami: A15 i B15).

Powiat Gołdapski wyemitował papiery wartościowe (obligacje), których wartość na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiła 8.440.000,00 zł.

Obligacje były wyemitowane w następujących terminach:

- kwota 520.000,00zł (seria B10) w dniu 25 listopada 2010 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 29 grudnia 2023 roku,
- kwota 520.000,00zł (seria C10) w dniu 25 listopada 2010 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 29 grudnia 2023 roku,
- kwota 520.000,00zł (seria D10) w dniu 25 listopada 2010 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 29 grudnia 2024 roku,
- kwota 520.000,00zł (seria E10) w dniu 25 listopada 2010 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 29 grudnia 2024 roku,
- kwota 500.000,00 zł (seria A13) w dniu 22 listopada 2013 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 20 grudnia 2027 roku,
- kwota 500.000,00 zł (seria B13) w dniu 22 listopada 2013 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 20 grudnia 2028 roku,
- kwota 500.000,00 zł (seria C13) w dniu 22 listopada 2013 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 20 grudnia 2019 roku,
- kwota 1.000.000,00 zł (seria D13) w dniu 22 listopada 2013 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 20 grudnia 2020 roku,
- kwota 1.100.000,00 zł (seria E13) w dniu 22 listopada 2013 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 20 grudnia 2021 roku,
- kwota 1.100.000,00 zł (seria F13) w dniu 22 listopada 2013 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 20 grudnia 2022 roku,
- kwota 500.000,00 zł (seria A14) w dniu 23 grudnia 2014 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 25 listopada 2025 roku,

- kwota 500.000,00 zł (seria B14) w dniu 23 grudnia 2014 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 25 listopada 2025 roku
- kwota 330.000,00 zł (seria A15) w dniu 17 grudnia 2015 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 25 listopada 2026 roku,
- kwota 330.000,00 zł (seria B15) w dniu 17 grudnia 2015 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 25 listopada 2026 roku.

Powyższe obligacje były prawidłowo zaewidencjonowane na koncie 260 – „Zobowiązania finansowe” (dotyczyło konta budżetu).

Informacja o zobowiązaniach kontrolowanej jednostki w zakresie emisji papierów wartościowych (obligacji samorządowych) według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Przed zaciągnięciem obligacji samorządowych Powiat Gołdapski każdorazowo występowała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie o opinię w sprawie możliwości spłaty w/w zobowiązań. Stwierdzono, że przed zaciągnięciem zobowiązań z tytułu obligacji samorządowych Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie wydawała pozytywną opinię o możliwości ich wykupu.

#### 3.4. Przychody budżetowe.

Powiat Gołdapski w 2017 roku uzyskał przychody na kwotę 2.040.694,28 zł z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych.

#### 3.5. Rozchody budżetowe.

Rozchody budżetowe Powiatu Gołdapskiego w 2017 roku nie wystąpiły.

#### 3.6. Dług publiczny.

##### 3.6.1. Zadłużenie Powiatu Gołdapskiego na dzień 31.12.2017 r.

Na podstawie salda konta 260 – „Zobowiązania finansowe” w ewidencji księgowej budżetu Powiatu Gołdapskiego na dzień 31.12.2017 r. ustalono, że faktyczny stan zadłużenia Powiatu Gołdapskiego na dzień 31.12.2017 r. wyniósł 8.440.000,00 zł.

##### 3.6.2. Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów.

Informacje niezbędne do wyliczenia wysokości w/w wskaźnika przedstawia poniższa tabela (dane ustalono na podstawie uchwały Nr XXXVII/157/2016 Rady Powiatu w Gołdapi z dnia 22 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2017 rok oraz uchwały Nr XXXVII/156/2016 Rady Powiatu w Gołdapi z dnia 22 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Gołdapskiego na lata 2017 – 2033. Uchwałą Nr RIO.VIII-0120-44/17 z dnia 24 stycznia 2017 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie wydał pozytywną

opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu Powiatu Gołdapskiego wymienionej w powyższych uchwałach Rady Powiatu w Gołdapi z dnia 22 grudnia 2016 roku:

Wyszczególnienie	Kwota planu na 2017 r. (w zł)
Planowana na rok 2017 łączna kwota z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych ( R )	0,00
Planowane na rok 2017 odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji ( O )	290.000,00
Dochody ogółem budżetu na rok 2017 ( D )	26.138.154,22

W wyniku przeliczenia w/w wartości stosownie do zasad określonych w art. 243 ustawy o finansach publicznych otrzymano wynik 1,11%, oznaczający poziom wskaźnika planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do planowanych dochodów.

### 3.6.3. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań.

Informacje niezbędne do wyliczenia wysokości w/w wskaźnika przedstawia poniższa tabela (dane ustalono na podstawie uchwały Nr XXXVII/156/2016 Rady Powiatu w Gołdapi z dnia 22 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Gołdapskiego na lata 2017 – 2033 – uchwałę dotyczącą WPF wysłano za pośrednictwem systemu Besti@ w dniu 27 grudnia 2016 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie):

Wyszczególnienie	Plan na III kwartał 2016 r. (w zł)	Wykonanie na 31.12.2015 r. (w zł)	Wykonanie na 31.12.2014 r. (w zł)
Dochody bieżące ( Db )	25.472.314,39	25.508.046,89	27.786.048,00
Dochody ze sprzedaży majątku ( Sm )	145.580,00	114.600,29	51.825,33
Wydatki bieżące ( Wb )	24.727.625,39	24.991.334,16	26.840.452,14
Dochody ogółem ( D )	25.717.894,39	29.625.891,10	31.272.616,15

W wyniku przeliczenia wyżej wymienionych wartości stosownie do zasad określonych w art. 243 ustawy o finansach publicznych otrzymano wynik

2,93%, oznaczający poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań na 2017 rok.

3.6.4. Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów nie przekroczył dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań na rok 2017, w związku z czym należy stwierdzić, że wymogi zawarte w art. 243 ustawy o finansach publicznych na rok 2017 zostały spełnione.

#### IV. GOSPODARKA MIENIEM.

##### 1. GOSPODARKA MIENIEM KOMUNALNYM.

W zakresie gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Powiatu Gołdapskiego w 2017 roku obowiązywały następujące uregulowania:

- uchwała Nr VII/16/02 Rady Powiatu w Gołdapi z dnia 27 lutego 2002 roku w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążenia nieruchomości stanowiących własność powiatu oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata, wraz ze zmianą wprowadzoną uchwałą Nr XIV/31/02 Rady Powiatu w Gołdapi z dnia 19 czerwca 2002 roku.

W § 2 uchwały Rada Powiatu upoważniła Zarząd Powiatu do nabywania, zbywania, zamiany, użyczenia, oddania w trwałe zarząd nieruchomości stanowiących własność Powiatu.

- uchwała Nr 203/2013 Zarządu Powiatu w Gołdapi z dnia 14 listopada 2013 roku w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu za korzystanie z mienia Powiatu.

Na podstawie przedstawionych kontrolującemu dokumentów stwierdzono, że zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 3, w zw. z art. 25b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.) sporządzono plan wykorzystania zasobu nieruchomości Powiatu Gołdapskiego na lata 2017 - 2019. Plan wykorzystania zasobu zawierał informacje wymagane art. 23 ust. 1d ustawy o gospodarce nieruchomościami.

##### 1.1. Sprzedaż nieruchomości powiatowych.

W 2017 roku nie dokonywano sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Powiatu Gołdapskiego.

##### 1.2. Najem lokali mieszkalnych i użytkowych.

Kontrolujący ustalił, że w 2017 roku nie były zawierane umowy na najem lokali mieszkalnych i użytkowych stanowiących własność Powiatu Gołdapskiego.

1.3. Dzierżawa gruntów będących własnością powiatu.

W 2017 roku nie zawierano umów na dzierżawę gruntów stanowiących własność Powiatu Gołdapskiego.

1.4. Trwały zarząd.

Ogólna powierzchnia gruntów będących własnością Powiatu Gołdapskiego na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiła 445,2431 ha. Powierzchnia gruntów przekazana jednostkom w trwały zarząd na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiła 441,7667 ha.

Nieruchomości przekazane w trwały zarząd według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Powiatowa jednostka organizacyjna	Nr decyzji z dnia	Pow. działki (ha)
1.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gołdapi	GN.6844.5.2012.IK z dn. 28.02.2012 r. GN.6844.12.2016.IK z dn. 14.03.2016 r.	0,1360
2.	Powiatowy Urząd Pracy w Gołdapi	GN.7002/1/2004 z dn. 16.02.2004 r.	0,0423
3.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Gołdapi	GN.7002/2/2004 z dn. 11.02.2004 r. GN.7002/2/1/04/2006 z dn. 10.11.2006 r. GN.6844.17.2012.IK z dn. 04.07.2012 r.	0,0103
4.	Zespół Szkół Zawodowych w Gołdapi	GN.7002/1/10 z dn. 15.10.2010 r.	1,6232
5.	Liceum Ogólnokształcące im. Jana Pawła II w Gołdapi	GN.7002/2/2007 z dn. 11.04.2007 r.	0,6275
6.	Zespół Placówek Edukacyjno - Wychowawczych w Gołdapi	GN.6844.29.2013.IK z dnia 28.08.2013 r.	0,9540
7.	Zarząd Dróg Powiatowych w Gołdapi	GN.6844.12.2017.IK z dnia:11.05.2017 r. GN.6844.15.2017.IK z dnia:23.08.2017 r. GN.6844.16.2017.IK z dnia 23.08.2017 r. GN.6844.17.2017.IK z dnia:23.08.2017 r. GN.6844.18.2017.IK z dnia:23.08.2017 r. GN.6844.19.2017.IK z dnia:23.08.2017 r. GN.6844.20.2017.IK z dnia:23.08.2017 r. GN.6845.5.2016.IK z dnia 09.03.2016 r. GN.6844.27.2015.IK z dnia:12.10.2015 r. GN.6844.28.2015.IK z dnia:12.10.2015 r. GN.6844.29.2015.IK z dnia:12.10.2015 r. GN.6844.30.2015.IK z dnia:12.10.2015 r. GN.6844.33.2015.IK z dnia:09.12.2015 r. GN.6844.20.2013.IK z dnia:17.04.2013 r. GN.6844.21.2013.IK z dnia:17.04.2013 r. GN.6844.22.2013.IK z dnia:17.04.2013 r. GN.6844.7.2012.IK z dnia:18.04.2012 r.	438,3734



		GN.6844.20.2012.IK z dnia:17.10.2012 r. GN-7001-4/2003 z dnia:07.07.2003 r.	
		Ogółem	441,7667

## 2. GOSPODARKA MIENIEM SKARBU PAŃSTWA.

2.1. Ogólny stan nieruchomości Skarbu Państwa na terenie Powiatu Gołdapskiego na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosił 394,7871 ha, w tym:

- w użytkowaniu wieczystym – 166,9115 ha,
- w dyspozycji Starosty Gołdapskiego – 227,8756 ha (w tym w trwałym zarządzie 115,9200 ha).

Na terenie Powiatu Gołdapskiego na dzień 31 grudnia 2017 roku wszystkie nieruchomości Skarbu Państwa posiadały założone księgi wieczyste.

2.2. Obrót nieruchomościami Skarbu Państwa w okresie kontrolowanym, tj. 2017 roku przedstawiał się następująco:

- przekazano w trwały zarząd Marszałkowi Województwa Warmińsko-Mazurskiego nieruchomości pokryte wodami powierzchniowymi płynącymi w obrębach:

- Żabin (rzeka Węgorapa) gm. Banie Mazurskie, dz. 186/10 o pow. 0,0259 ha, dz. 186/11 o pow. 0,1487 ha, dz. 186/12 o pow. 0,0036 ha;

- Żabin (rzeka Węgorapa) gm. Banie Mazurskie, dz. 175/8 o pow. 0,0836 i dz. 181/49 o pow. 0,0260 ha;

- Jeziorki (rzeka Alina) gm. Gołdap, dz. 187/1 o pow. 0,2130 ha;

- Nasuty (rzeka Alina) gm. Gołdap, dz. 35/7 o pow. 0,0543 ha i dz. 36/2 o pow. 0,1443 ha;

- Żabin (rzeka Węgorapa) gm. Banie Mazurskie, dz. 172/87 o pow. 0,0269 ha;

- 1 miasta Gołdap (rzeka Gołdapa), dz. 411/8 o pow. 0,0005 ha, dz. 411/9 o pow. 0,0141 ha i 412/1 o pow. 0,0338 ha;

- Starosta Gołdapski sukcesywnie składa wnioski do Wojewody o wszczęcie z urzędu postępowania w sprawie stwierdzenia nabycia z mocy prawa przez Powiat Gołdapski nieruchomości zajętych pod drogi powiatowe stanowiących nieruchomości Skarbu Państwa - zakończono 5 spraw komunalizacyjnych (skomunalizowano 14 działek);

- Na rzecz Gmin Gołdap i Banie Mazurskie skomunalizowano z mocy prawa nieruchomości stanowiące własność Skarbu Państwa - zakończono 2 sprawy komunalizacyjne (skomunalizowano 4 działki).

2.3 W kontrolowanym okresie Starosta Gołdapski nie dokonywał sprzedaży mienia Skarbu Państwa.

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

### 1. ROZLICZENIA Z JEDNOSTKAMI BUDŻETOWYMI.

#### 1.1. Plany finansowe jednostek budżetowych.

Jednostki organizacyjne Powiatu Gołdapskiego funkcjonujące w formie jednostek budżetowych, wymienione w dziale I „Ustalenia ogólnooorganizacyjne” niniejszego protokołu kontroli, opracowały na 2017 rok projekty planów finansowych na podstawie informacji przekazanych przez Zarząd Powiatu Gołdapskiego.

W trakcie kontroli stwierdzono, że wszystkie podległe jednostki budżetowe sporządziły plany finansowe na rok 2017, zgodnie z wymogiem § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2015 r. poz. 1542), z zachowaniem terminu określonego w tym przepisie.

Zarząd Powiatu Gołdapskiego pismami w dniach od 29 grudnia 2016 roku do 3 stycznia 2017 roku przekazał podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu wywiązał się z obowiązku przekazania informacji oraz dotrzymał terminu wskazanego w art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), tj. przekazania powyższych informacji w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej (uchwała Nr XXXVII/157/2016 Rady Powiatu w Gołdapi z dnia 21 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na rok 2017).

Starostwo Powiatowe w Gołdapi, jako jednostka budżetowa, posiadało opracowany plan finansowy na 2017 rok, zgodnie z wymogiem art. 249 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym w planie finansowym starostwa jednostki samorządu terytorialnego ujęto wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego i zarządu jednostki samorządu terytorialnego. W planie finansowym starostwa ujęto także dotacje i inne wpłaty wymienione w art. 249 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

Zarząd Powiatu Gołdapskiego zawiadamiał samorządowe jednostki budżetowe o zmianach planów dochodów i wydatków wprowadzanych w toku wykonywania budżetu 2017 roku, zgodnie z wymogiem § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych. Kierownicy samorządowych jednostek budżetowych na podstawie powyższych informacji dokonywali zmian w planie finansowym jednostki.

### 1.2. Rozliczenie z tytułu dochodów budżetowych.

Na podstawie jednostkowych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych stwierdzono, że gminne jednostki budżetowe wykonały w 2017 roku dochody w łącznej wysokości 28.005.485,43 zł, w tym:

Pełna nazwa jednostki budżetowej	Dochody
Komenda Powiatowej Straży Pożarnej w Gołdapi	1.284,68
Liceum Ogólnokształcące im. Jana Pawła II w Gołdapi	27.034,81
- Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Gołdapi	78,94
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gołdapi	803,53
Powiatowy Urząd Pracy w Gołdapi	89,02
Starostwo Powiatowe w Gołdapi	27.322.422,38
Zarząd Dróg Powiatowych w Gołdapi	481.657,29
Zespół Placówek Edukacyjno-Wychowawczych w Gołdapi	142.476,90
Zespół Szkół Zawodowych w Gołdapi	29.617,88
RAZEM	28.005.485,43

Wszystkie jednostki budżetowe złożyły wymagane sprawozdania Rb–27S za 2017 rok. Wykazane kwoty w jednostkowych sprawozdaniach Rb–27S za 2017 rok były zgodne z kwotami wykazanymi na koncie 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” (organ).

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej budżetu powiatu ustalono, że ewidencję analityczną do konta 222 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” określonymi w załączniku nr 2 do 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 z późn. zm., od 11 kwietnia 2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 760). Wszystkie uzyskane dochody przez jednostki budżetowe zostały przekazane do budżetu powiatu do końca 2017 roku.

### 1.3. Rozliczenie wydatków budżetowych.

Szczegółowe rozliczenie przekazanych środków i wykonanych wydatków w 2017 roku przedstawia poniższa tabela:

Jednostka budżetowa (pełna nazwa)	Przekazane środki (wg 223)	Wykonane wydatki (wg Rb-28S)	Zwrot do budżetu
Komenda Powiatowej Straży Pożarnej w Gołdapi	3.636.884,00	3.634.885,99	1.998,01
Liceum Ogólnokształcące im. Jana Pawła II w Gołdapi	1.675.470,00	1.649.381,77	26.088,23
- Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Gołdapi	600.957,00	585.314,37	15.642,63
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gołdapi	2.801.872,40	2.777.553,96	24.318,44
Powiatowy Urząd Pracy w Gołdapi	2.511.464,20	2.510.049,64	1.414,56
Starostwo Powiatowe w Gołdapi	5.995.971,38	5.977.715,04	18.256,34
Zarząd Dróg Powiatowych w Gołdapi	2.721.249,46	2.706.784,49	14.464,97
Zespół Placówek Edukacyjno- Wychowawczych w Gołdapi	4.421.746,00	4.357.611,97	64.134,03
Zespół Szkół Zawodowych w Gołdapi	3.017.422,79	3.017.109,70	313,09
RAZEM	27.383.037,23	27.216.406,93	166.630,30

Jednostki dokonały zwrotu środków na rachunek budżetu powiatu do dnia 31 grudnia 2017 roku. Powyższe kwoty były zgodne z kontem budżetu 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” (organ). Wszystkie jednostki budżetowe złożyły wymagane sprawozdania Rb–28S za 2017 rok. Wykazane kwoty w jednostkowych sprawozdaniach Rb–28S za 2017 rok były zgodne z

kwotami wykazanymi na koncie 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” (organ).

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej budżetu powiatu ustalono, że ewidencję analityczną do konta 223 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” określonymi w załączniku nr 2 do 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 z późn. zm., od 11 kwietnia 2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 760).

## 2. ROZLICZENIA Z SAMORZĄDOWYMI ZAKŁADAMI BUDŻETOWYMI.

Na terenie Powiatu Gołdapskiego w 2017 roku nie funkcjonowały jednostki organizacyjne działające w formie samorządowych zakładów budżetowych.

## VI. USTALENIA KOŃCOWE.

Integralną część niniejszego protokołu kontroli stanowią następujące załączniki:

- ◆ zał. nr 1 - protokół z kontroli kasy,
- ◆ zał. nr 2 - wykaz zadań inwestycyjnych realizowanych w 2017 roku,
- ◆ zał. nr 3 - informacja o zobowiązaniach kontrolowanej jednostki w zakresie wyemitowanych papierów wartościowych według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku.

Ustalenia zawarte w niniejszym protokole zostały omówione z P. Andrzejem Ciołkiem - Starostą Powiatu Gołdapskiego oraz P. Bożeną Radzewicz – Skarbnikiem Powiatu.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono kierownikowi jednostki.

Termin przedłożenia udokumentowanych wyjaśnień upływa w ciągu 3 dni od daty podpisania protokołu.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego w Gołdapi pod poz. nr 1/2018.

Gołdap, dnia 15 marca 2018 roku.

Inspektor kontroli

  
.....  
Dariusz Olszewski

Starosta Powiatu Gołdapskiego

  
.....  
Andrzej Ciołek

Skarbnik Powiatu

  
.....  
Bożena Radzewicz

