



Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie

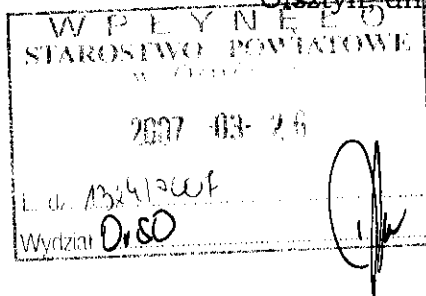
10 - 950 OLSZTYN, Al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 7/9

tel. 523-27-14, 523-27-17
fax. 527-08-86

W.K. 523-26-46
W.I.A.S 523-24-36

RIO.II.0913-2/07

Olsztyn, dnia 21 marca 2007 r.



Zarząd
Powiatu Ostródzkiego

Wystąpienie pokontrolne

W czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w Powiecie Ostródzkim stwierdzono nieprawidłowości wymienione w protokole, podpisanym w dniu 28 lutego 2007 r.

W związku z tym, działając na podstawie art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. z 2001 r. Dz. U. Nr 55, poz. 577 ze zm.), proszę o podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenia powstawaniu ich w przyszłości.

W szczególności należy :

1. Ustalić w formie pisemnej procedury kontroli finansowej dotyczące zwrotu środków publicznych zgodnie z wymogiem art. 47 ust.2 pkt 2 i ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) – pkt 3a str. 4 protokołu kontroli.
2. W księgach rachunkowych ujmować dowody księgowe zawierające dekretacje oraz stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w tych księgach zgodnie z wymogiem art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. z 2002 roku Dz. U. Nr 76, poz. 694 ze zm.) – pkt 1.3 str. 9 protokołu kontroli.

3. Egzekwować od kierowników gospodarstw pomocniczych obowiązek rozliczania się z budżetem, z wypracowanego zysku w terminie określonym § 61 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 roku w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno – prawną (Dz. U. Nr 116 poz. 783) – pkt 3 str. 60 - 61 protokołu kontroli.
4. Podjąć działania celem wyegzekwowania właściwego prowadzenia rachunku dochodów własnych przez Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych im. Sandora Petofi oraz Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Miłakowie w zakresie gromadzenia środków na tym rachunku pochodzących tylko i wyłącznie z tytułów wymienionych w art. 22 ust. 1 pkt 1-3 ustawy o finansach publicznych – pkt 4.1. str. 61 – 62 protokołu kontroli.

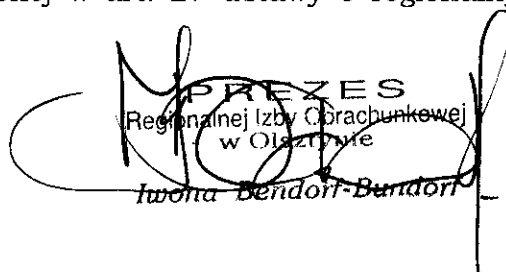
O wykonaniu powyższych wniosków należy zawiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Olsztynie w terminie 30 dni od daty ich doręczenia.

Zgodnie z art. 9 ust. 4 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Przekazanie informacji niezgodnej z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych, podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady
Powiatu Ostródzkiego.
2. Członek Kolegium
nadzorujący jednostkę.


PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Olsztynie
Iwona Bendori-Bandori

Protokół

Kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu Ostródzkiego przeprowadzonej w dniach 8.01.2007r. do 28.02.2007r. przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej Olsztynie:

Macieja Skolimowskiego – upoważnienie do przeprowadzenia kontroli Nr 169/2006 z dnia 27 grudnia 2006r. Prezesa R.I.O w Olsztynie

Anną Wanic – upoważnienie do przeprowadzenia kontroli Nr 170/2006 z dnia 27 grudnia 2006r. Prezesa R.I.O w Olsztynie.

Kontrolą objęto rok 2006 oraz w razie konieczności okres wcześniejszy według następujących zagadnień:

I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne.

II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa.

III. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

IV. Wykonanie budżetu.

V. Mienie komunalne.

VI. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.

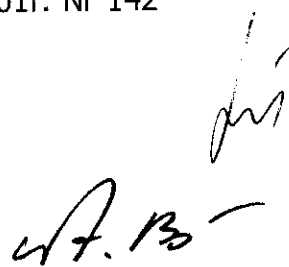
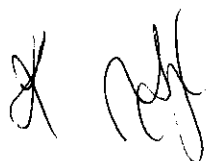
VII. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1. Dane ogólne

Siedzibą organów Powiatu Ostródzkiego jest Urząd Starostwa Powiatowego w Ostródzie ul. Grunwaldzka 19A 14-100 Ostróda

1.1. Powiat Ostródzki wykonuje zadania publiczne określone w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym. (t. j. Dz. U. z 2001r. Nr 142 poz. 1592 ze zm.). Ponadto wykonuje między innymi :



- zlecane z zakresu administracji rządowej, a także z zakresu organizacji i przeprowadzania wyborów powszechnych oraz referendów.
- zadania przejęte od administracji rządowej w drodze porozumień.
- zadania powiatowych służb, inspekcji i straży.

1.2. W okresie objętym kontrolą niżej wymienione funkcje sprawowały następujące osoby:

- Starosty Ostródzkiego – Pan Włodzimierz Brodiuk na podstawie uchwały Nr I/4/2006 z dnia 27 listopada 2006r. Rady Powiatu w Ostródzie

- Wicestarosty Ostródzkiego – Pan Zbigniew Połoniewicz na podstawie uchwały Nr I/5/2006 z dnia 27 listopada 2006r Rady Powiatu w Ostródzie.

Przed podjęciem przez Radę Powiatu w/w uchwał w sprawie wyboru Starosty oraz Wicestarosty, funkcje te sprawowali:

Starosty – Pan Aleksander Gawryluk na podstawie uchwały Nr XXXII/201/2005 z dnia 22 marca 2005r. Rady Powiatu w Ostródzie.

Wicestarosty – Pan Bogusław Fijas na podstawie uchwały Nr XXXVIII/243/2005 z dnia 5 sierpnia 2005r. Rady Powiatu w Ostródzie.

- Skarbnika Powiatu – Pani Bożena Szewczyk na podstawie uchwały Nr XXXI/206/2001 z dnia 28 sierpnia 2001r. Radu Powiatu w Ostródzie.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

2.1. Powiat Ostródzki funkcjonuje w oparciu o Statut przyjęty uchwałą Nr V/16/99 z dnia 26.01.1999r. Rady Powiatu w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Ostródzkiego. Statut został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko – Mazurskiego Nr 8 poz. 45 z dnia 19.02.1999r. Zmiany do w/w uchwały Rada Powiatu wprowadziła następującymi uchwałami:

- Nr XLIV/310/2002 z dnia 13.08.2002r.
- Nr IV/27/03 z dnia 29.01.2003r.
- Nr XII/74/2003 z dnia 12 09.2003r.
- Nr XXX/185/2005 z dnia 27.01.2005r.
- Nr XXXIII/205/2005 z dnia 31.03.2005r.

Stwierdzono, iż załącznik Nr 2 do Statutu stanowiący wykaz jednostek organizacyjnych, zawierał nieaktualne dane. W § 68 pkt. 7 statutu zapisano, iż „Zarząd prowadzi i aktualizuje wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu. Wykaz udostępnia się do publicznego wglądu w Starostwie Powiatowym” W trakcie kontroli wykaz został uaktualniony. Zgodnie z uaktualnionym wykazem Powiat Ostródzki posiadał :

23 jednostki budżetowe

1 zakład budżetowy

2 gospodarstwa pomocnicze

1 samorządową osobę prawną

Ponadto Starosta sprawuje zwierzchnictwo w stosunku do powiatowych służb, inspekcji i straży.

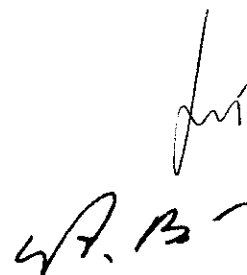
2.2. Starostwo Powiatowe w Ostródzie działa w oparciu o Regulamin Organizacyjny nadany uchwałą Nr LIV/317/2006 z dnia 28 września 2006r. Rady Powiatu. Do czasu podjęcia w/w uchwały Starostwo funkcjonowało w oparciu o Regulamin Organizacyjny uchwalony przez Radę Powiatu uchwałą Nr XXXIV/219/2005 z dnia 26 kwietnia 2005r.

2.3. Starosta Ostródzki Zarządzeniem Nr 13/2002 z dnia 15 kwietnia 2002r. ustalił zasady rachunkowości obowiązujące w Starostwie w tym:

- zasady wyceny aktywów i pasywów
- zakładowy plan kont
- wykaz ksiąg rachunkowych
- opis systemu przetwarzania danych
- zasady gospodarki kasowej
- zasady gospodarki inwentarzowej

Ponadto w/w Zarządzeniem wprowadzono do stosowania Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych. Zmiany do w/w Zarządzenia wprowadzane były w formie aneksów.

Zarządzeniem Nr 42/2001 z dnia 15 listopada 2001r Starosta wprowadził Instrukcję inwentaryzacyjną określającą metody i zasady inwentaryzacji składników majątkowych.



Zarządzeniem Nr 14/04 z dnia 30 kwietnia 2004r. Starosta ustalił zasady udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Ostródzie.

W dniu 31.10.2006r Zarządzeniem Nr 24/2006 Starosta wprowadził nowy plan kont dla Starostwa Powiatowego i budżetu powiatu.

Zarządzeniem Nr 19/03 z dnia 30 maja 2003r. Starosta ustalił Regulamin Pracy w Starostwie Powiatowym w Ostródzie. Zmiany do w/w Regulaminu, Starosta wprowadził Zarządzeniem Nr 32/05 z dnia 4 października 2005r.

3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

a/ Kontrola finansowa.

Zarząd Powiatu Uchwałą Nr 179/186/2002 z dnia 9 stycznia 2002r ustalił zasady i tryb przeprowadzania kontroli w Starostwie , jednostkach organizacyjnych oraz jednostkach organizacyjnych stanowiących aparat pomocniczy powiatowych służb, inspekcji i straży. Zgodnie z w/w chwałą kontrole powinny obejmować w każdym roku co najmniej 5% wydatków podległych i nadzorowanych jednostek. Uchwałą Nr 177/288/2006 z dnia 12 stycznia 2006r. Zarząd Powiatu uchwalił plan kontroli na rok 2006. Ustalono, iż przyjęty do realizacji plan kontroli został zrealizowany w 100%. Wszystkie jednostki organizacyjne zostały skontrolowane. Z kontroli sporządzano protokoły. Kierownikom jednostek organizacyjnych przekazywano wystąpienia pokontrolne. Plan kontroli na rok 2007 został zatwierdzony przez Starostę w dniu 12.01.2007r. Szczegółowo zagadnienia związane z funkcjonowaniem kontroli finansowej zawarto w teście stanowiącym załącznik Nr 1 do protokołu kontroli. W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o w/w test, stwierdzono, iż w jednostce kontrolowanej brak pisemnych procedur kontroli finansowej, dotyczących zwrotu środków publicznych. Stanowiło to naruszenie art. 47. ust. 2 pkt.2 i ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.)

b/ Audyt wewnętrzny.

W kontrolowanej jednostce kwota zarówno przychodów jak i wydatków przekraczała wysokość określoną § 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2002r. w sprawie określenia kwot przychodów oraz wydatków publicznych środków publicznych dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 234 poz.1970) oraz gromadziła środki publiczne w

wysokości przekraczającej kwotę określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006r. w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 112, poz. 763) W okresie od 26.01.2004r. do 31.05.2005r. w Starostwie zatrudniony był audytor wewnętrzny. W roku 2006 nie przeprowadzono zadań audytowych w związku z trudnościami w zatrudnieniu osoby posiadającej uprawnienia audytora. Osobę taką zatrudniono w Starostwie z dniem 1.12.2006r. Plan audytu na rok 2007 został zatwierdzony przez Starostę w dniu 20.12.2006r. Zagadnienia związane z funkcjonowaniem audytu przedstawiono w teście kontrolnym stanowiącym załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA.

1. Stan i kompletność urzędzeń księgowych.

Księgi rachunkowe są prowadzone w siedzibie Starostwa Powiatowego przy użyciu programu komputerowego „ FIKS” – Finanse i księgowość w wersji 8,26 firmy Microsoft S.A. w Warszawie. Starostwo posiada licencję na stosowanie w/w oprogramowania.

Zasady prowadzenia rachunkowości w Starostwie zostały określone Zarządzeniem Nr 13/2002 z dnia 15 kwietnia 2002r. Starosty Ostródzkiego, które ustalało :

- zasady wyceny aktywów i pasywów
- zakładowy plan kont
- wykaz ksiąg rachunkowych
- opis systemu przetwarzania danych
- zasady gospodarki kasowej
- zasady gospodarki inwentarzowej

Ponadto w/w Zarządzeniem wprowadzono do stosowania Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych.

Księgi rachunkowe (wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe) tworzyły:

- dzienniki częściowe i dziennik zbiorczy
- księga główna(ewidencja syntetyczna)

- zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych (analityki)

- księgi pomocnicze rozrachunków

- księgi pomocnicze VAT

Inne księgi pomocnicze takie jak:

- rejestry bankowe

- rejestry kasowe

- rejestry polecenia księgowania

- rejestry PLN(plan dochodów i wydatków)

- rejestr BZ (bilans zamknięcia)

- rejestr KOS – zakupu

- rejestr sprzedaży

W/w Zarządzeniem Starosta wprowadził również zasady ochrony danych, programów i sprzętu informatycznego Starostwa Powiatowego.

Dokumentacja przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości spełniała wymogi określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1004 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 r. Dz. U. Nr 76, poz. 694).

Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej kontrolowana jednostka sporządzała na koniec okresów sprawozdawczych zestawienia obrotów i sald. Zestawienia obrotów i sald spełniały wymogi określone w art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

W badanym okresie w jednostce kontrolowana tworzyła następujące raporty kasowe:

- dochodów Skarbu Państwa (Oddzielnie kasa w Ostródzie i w Morągu)

- dochodów(Oddzielnie kasa w Ostródzie i w Morągu)

- opłat komunikacyjnych (Oddzielnie kasa w Ostródzie i w Morągu)

- wydatków

- Powiatowego Funduszu Zasobów Geodezyjnych(Oddzielnie kasa w Ostródzie i w Morągu)

- znaków skarbowych

- Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

- Funduszu Ochrony Środowiska

- depozytów

W zakresie prawidłowości i terminowości zapisów w ewidencjach księgowych kontroli poddano wyciągi bankowe z rachunku podstawowego od Nr 67 do Nr 87 i załączone do nich dowody księgowe oznaczone numerami 1/VI/2006-1/VI/167/2006.

Ewidencje księgowe w formie wydruków komputerowych stanowiły:

- dzienniki obrotów rachunków bankowych Starostwa
- zestawienie obrotów i sald

W wyniku kontroli w/w dokumentów i ewidencji stwierdzono, iż udokumentowanie zapisów w komputerowych ewidencjach księgowych pozwalało na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych i zachodziła zgodność numerycznego ich oznaczenia z numerycznym ich ujęciem i oznaczeniem w ewidencjach księgowych.

W zakresie terminowości oraz chronologii zapisów w ewidencjach księgowych kontrolujący uwag nie wnoszą.

Prawidłowość księgowania i udokumentowania operacji gospodarczych podlegających ewidencjonowaniu w księgach rachunkowych została omówiona w pkt. III niniejszego protokołu kontroli.

4. Sprawozdawczość budżetowa.

Kontrolą objęto dane zawarte w sprawozdaniach finansowych jednostki budżetowej jaką było Starostwo Powiatowe w odniesieniu do danych zawartych w ewidencji księgowej.

Kontrolowana jednostka sporządzała następujące sprawozdania finansowe:

Kontrolowana jednostka sporządziła na koniec 2005 r. następujące sprawozdania finansowe:

- Rb 27 S miesięczne (roczne) sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych
- Rb 28 S miesięczne (roczne) sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych
- Rb N kwartalne sprawozdanie o stanie należności

- Rb Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń
- Rb ZZ z wykonania planów dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej
- Rb NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie
- Rb 30 półroczne/roczne sprawozdania z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych
- Rb 31 półroczne/roczne sprawozdania a wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych
- Rb 33 roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej
- Rb 34 kwartalne sprawozdania z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych

- Rb 50 kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

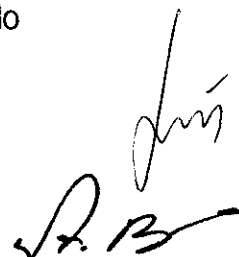
W wyniku kontroli zapisów dokonanych w okresie 01-06.2006 r. w kartach wydatków działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej w odniesieniu do danych zawartych w sprawozdaniu Rb 28 S stwierdzono, iż dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z ewidencją księgową.

Sprawozdania zgodnie z § 12 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426) zostały przez kontrolowaną jednostkę przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie.

III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

1. Gospodarka środkami pieniężnymi

- 1.1. W dniu lutego 2007 r. przeprowadzono kontrolę kasy w Starostwie Powiatowym w Ostródzie , z której sporządzono protokół stanowiący załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu kontroli. Uwag nie wniesiono.

1.2. Obsługę bankową budżetu Powiatu Ostródzkiego prowadził Bank Pocztowy S.A. w Bydgoszczy na podstawie umowy zawartej w dniu 23.06.2005r. Umowę zawarto na okres 5 lat, w oparciu o postępowanie przetargowe, przeprowadzone zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006r Nr 164 poz. 1163 ze zm.). Wyboru banku dokonała Rada Powiatu uchwałą Nr XXXVI/236/2005 z dnia 23 czerwca 2005r.

1.3. Sprawdzono prawidłowość dokonanych operacji kasowych i bankowych w czerwcu 2006r. na podstawie kasowych dowodów księgowych oznaczonych numerami od Rk25/1/2006 do Rk26/63/2006 oraz wyciągi bankowe z rachunku podstawowego od Nr 67 do Nr 87 i załączone do nich dowody księgowe oznaczone numerami 1/VI/2006-1/VI/167/2006.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- iż nie wszystkie dowody księgowe zawierały opis sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych(dekretację) oraz stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych np. dowody księgowe ujęte pod pozycjami księgowymi RK26/23/2006, RK 26/27/2006, RK 25/21/2006, RK 25/17/2006, co stanowiło naruszenie wymogów art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości.

2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Druki ścisłego zarachowania były przechowywane w Wydziale Organizacyjnym i Spraw Obywatelskich. Zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania zostały określone w rozdziale V instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Starostwie Powiatowym. Kontrolę prawidłowości prowadzenia gospodarki drukami ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 12.02.2007r. Stan druków przedstawiał się następująco:

KP od nr 000154 – 000179

KW od nr 000119 – 000158

K103 od nr 0100001 – 01050000

0050001 – 0055000

0601601 – 0603000

0603101 – 0605000

Karty drogowe 33 szt. Od nr 000863 – 000895

Czeki gotówkowe 48 szt. Od nr 0841203 – 0841250

Arkusze spisu z natury 19 szt. Od nr 000011 – 000029

Stan druków ścisłego zarachowania był zgodny z prowadzoną ewidencją.

Ponadto prawidłowość gospodarki drukami ścisłego zarachowania opisano w protokole kontroli kasy stanowiącym załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu kontroli.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Rozrachunki i roszczenia

Salda poszczególnych kont rozrachunkowych na dzień 31 grudnia 2006 roku, na podstawie zestawienia obrotów i sald przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Symbol konta	Nazwa konta	Saldo należności (Wn)	Saldo zobowiązań (Ma)
1.	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	16.024,24	107.359,63
2.	221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	153.166,27	0
3.	222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0	0
4.	223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0	0
5.	224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	0	0
6.	225	Rozrachunki z tytułu podatku	0	0
7.	226	Długoterminowe należności budżetowe	395.268,83	0
8.	227	Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych	11,05	0
9.	228	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych	0	2.624.744,48
10.	229	Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne	0	141.170,66
11.	231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0	182.411,00
12.	234	Rozrachunki z pracownikami	86.614,00	0
13.	240	Pozostałe rozrachunki	0	67.820,36
14.	241	Pozostałe rozrachunki do kredytu	0	271.211,19
15.	242	Pozostałe rozrachunki do subkonta dochodów	0	0

X *AK*

W.P. B.

16.	243	Pozostałe rozrachunki – znaki skarbowe	0	6.910,00
17.	244	– Pozostałe rozrachunki – do rachunku ZFŚS dla pracowników jedn. org. Powiatu	38.146,75	0
18.	246	Pozostałe rozrachunki przy FZGiK	0	38.186,00
19.	247	Pozostałe rozrachunki - inwestycje	0	0
20.	248	Pozostałe rozrachunki	0	2.929,15
21.	250	Pozostałe rozrachunki do subkonta wydatków	0	28.362,83
22.	251	Pozostałe rozrachunki – dochody SP	0	0
23.	290	Odpisy aktualizujące należności	0	303,01

Tytuły powyższych kwot należności i zobowiązań dotyczące konta 201 oraz terminy ich realizacji przedstawiono w poniższych tabelach:

Tabela nr 1 – konto 201 „Należności i zobowiązania” Starostwa

Konto 201- "Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami".						
L.P.	Nazwa kontrahenta	Data wystawienia faktury	Nr faktury lub rachunku	Data zapłaty wynikająca z F-ry lub R-ku	KWOTA	Data faktycznej zapłaty
1.	Nadleśnictwo Miłomłyn	31.12.2006	R-k nr 26/2006	15.01.2007	40,00	10.01.2007
2.	Nadleśnictwo Stare Jabłonki	27.12.2006	Nota księgowa Nr 70	09.01.2007	35,00	04.01.2007
3.	Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o. w Ostródzie	29.12.2006	F-ra Vat R/06/8769	17.01.2007	794,76	04.01.2007
4.	Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o. w Morągu	29.12.2006	F-ra Vat nr 8142/2006	12.01.2007	98,26	04.01.2007
5.	Koncern Energetyczny ENERGIA	31.12.2006	F-ra05/106301/2106FR	22.01.2007	41,86	10.01.2007
6.	Koncern Energetyczny ENERGIA	31.12.2006	F-ra 05/1088271/2506P3	22.01.2007	384,24	10.01.2007
7.	Koncern Energetyczny ENERGIA	31.12.2006	F-ra 05/5076234/2506P1	22.01.2007	60,22	10.01.2007

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]

8.	Koncern Energetyczny ENERGA	31.12. 2006	F-ra 05/5154025/250 6FR	22.01.2007	171,05	10.01.2007
9.	ZSA-E Gospodarstwo Pomocnicze Komunal- Usługowe w Dobrocinie	31.12. 2006	F-ra FVS- 000093/06	14.01.2007	100,00	04.01.2007
10.	AGORA S.A. w Warszawie	28.12. 2006	F-ra FA/0435/12509/ 06/OL	11.01.2007	64,05	04.01.2007
11.	Wspólnota Mieszkaniowa w Ostródzie ul. Czarneckiego 2	31.12. 2006	Rozliczenie	10.01.2007	158,56	08.01.2007
12.	Wspólnota Mieszkaniowa w Ostródzie ul. Raclawska 7	31.12. 2006	Rozliczenie	10.01.2007	909,23	08.01.2007
13.	Wspólnota Mieszkaniowa w Ostródzie ul. Czarneckiego 15	31.12. 2006	Rozliczenie	10.01.2007	128,29	08.01.2007
14.	PWPW S.A. w Warszawie	28.12. 2006	F-ra 9602138964	21.01.2007	1.036,07	09.01.2007
15.	PWPW S.A. w Warszawie	28.12. 2006	F-ra 9602139409	21.01.2007	322,98	09.01.2007
16.	PWPW S.A. w Warszawie	29.12. 2006	F-ra 9602139759	22.01.2007	592,04	09.01.2007
17.	PWPW S.A. w Warszawie	29.12. 2006	F-ra 9602139897	22.01.2007	369,12	09,01,2007
18.	Galon s.j	31.12. 2006	F-ra ST2/5654/2006	05.01.2007	194,90	04.01.2007
19.	Dr Josef Raabe	31.12. 2006	F-ra Fa00140437/06	26.01.2007	98,00	26.01.2007
20.	Miejskie Przed. Energetyki Ciepłej	31.12. 2006	F-ra L1557/06	15.01.2007	2848,31	09.01.2007
21.	Pomorska Spółka Gazown. sp.z o.o.	31.12. 2006	F-ra 2900073426	16.01.2007	2499,21	03.01.2007
22.	Koncern Energetyczny ENERGA S.A.	31.12. 2006	F-ra 05/1059053/ 2506P1	22.01.2007	1194,94	10.01.2007
23.	Koncern Energetyczny ENERGA S.A.	31.12. 2006	F-ra 05/1059034/ 2506P1	22.01.2007	2199,55	10.01.2007
24.	Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych sp.z o.o.	31.12. 2006	F-ra 192230/S	04.01.2007	325,19	09.01.2007
25.	Kancelaria Radcy prawnego Marzenny Koziorowskiej	29.12. 2006	F-ra 26	05.01.2007	4148,00	03.01.2007
26.	Adamus Z-d Mech. – Narzędzia Precyzyjne	29.12. 2006	F-ra 142/12/T/06	28.01.2007	95,16	10.01.2007
27.	Polkomtel S.A.	18.12. 2006	F-ra 061216003454 4	02.01.2007	907,70	09.01.2007

28.	Edytor S.A.	28.12.2006	F-ra 11092FV06OB	04.01.2007	305,00	04.01.2007
29.	Edytor S.A.	28.12.2006	F-ra 11091FV06OB	04.01.2007	741,76	04.01.2007
30.	Telekomunikacja Polska S.A.	31.12.2006	F-ra FON03009987/001/07	29.01.2007	263,21	26.01.2007
31.	Telekomunikacja Polska S.A.	31.12.2006	F-ra FON03009987/002/07	29.01.2007	1730,11	26.01.2007
32.	Telekomunikacja polska S.A.	31.12.2006	F-ra FON03009987/003/07	29.01.2007	389,27	26.01.2007
33.	Przed. Państw. Kom. Samoch. Ostróda	29.12.2006	F-ra 12/06/D	08.01.2007	650,67	04.01.2007
34.	Poczta Polska	29.12.2006	F-ra 00605 /PON03/N201/06	14.01.2007	65,00	09.01.2007
35.	Poczta Polska	29.12.2006	F-ra 00611/ PON03/N201/06	05.01.2007	79,70	09.01.2007
36.	Z-d Pracy Chronionej Mienia Fenix	29.12.2006	F-ra 00061/12/06	12.01.2007	122,00	03.01.2007
37.	Bank Ochrony Środowiska	30.12.2006	Wyciąg bankowy 34	31.01.2007	6406,55	31.01.2007
38.	Między Zakładowa Kom. Ośw. i Wych. NSZZ Solidarność	29.12.2006	Nota księgowa 10/06	02.01.2007	234,24	02.01.2007
39.	Cezas-Glob sp. z o.o	04.12.2006	F-ra 4031/2006	03.01.2007	72523,79	10.01.2007

Tabela nr 2 – Konto 201

KONTO 201 - " ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI I ODBIORCAMI"

L.P.	NAZWA KONTRAHENTA	DATA WYSTAWIENIA FAKTURY	NR FAKTURY LUB RACHUNKU	DATA ZAPŁATY WYNIKAJĄCA Z FAKTURY	KWOTA NALEŻNOŚCI	KWOTA ZOBOW.	DATA FAKTYCZNEJ ZAPŁATY
1.	Przedsiębiorstwo Geodez.-Kopmuterowe „TERRA” s.c.	21.12.2006	FGZ/4692/2006	04.01.2007	59,20		05.01.2007
2.	Przedsiębiorstwo Geodez.-Kopmuterowe „TERRA” s.c.	28.12.2006	FGZ/4747/2006	11.01.2007	94,22		05.01.2007
3.	Przedsiębiorstwo Geodez.-Kopmuterowe „TERRA” s.c.	29.12.2006	FGZ/4754/2006	12.01.2007	60,88		05.01.2007

4.	Przedsiębiorstwo Geode.-Kopmuterowe „TERRA” s.c	29.12.2006	FGZ/4760/2006	12.01.2007	74,91		05.01.2007
5.	Usługi Geodezyjne Rudnicki Wiesław	28.12.2006	FGZ/4752/2006	11.01.2007	148,46		02.01.2007
6.	Wielobranżowe Biuro Projektowe „PRYM”	16.11.2006	FGZ-1/2428/2006	30.11.2006	1458,34		—
7.	Klasyfikator Gruntów Wojciech Bąkowski	08.12.2006	FGZ-1/2563/2006	22.12.2006	41,68		04.01.2007
8.	Klasyfikator Gruntów Wojciech Bąkowski	27.12.2006	FGZ-1/2653/2006	10.01.2007	42,07		04.01.2007
9.	Urząd Miejski w Morągu	19.12.2006	FGZ-1/2620/2006	02.01.2007	290,00		03.01.2007
10.	Urząd Miejski w Morągu	29.12.2006	FGZ-1/2678/2006	12.01.2007	437,64		09.01.2007
11.	GEO-COM Usługi Geodezyjne Jarosław Konieczny	20.07.2005	FGZ-1/1344/2005	03.08.2005	28,81		22.01.2007
12.	Urząd Gminy Grunwald z siedzibą w Gierwałdzie	18.12.2006	FGZ/4625/2006	01.01.2007	480,00		—
13.	WM Pracownia Projektowania Miasta sp.z o.o.	29.11.2006	FGZ/4330/2006	13.12.2006	395,00		03.01.2007
14.	Marciniak Danuta biegła sądowa	13.12.2006	FGZ-1/2585/2006	27.12.2006	44,43		02.01.2007
15.	Agencja Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy Olsztyn	19.12.2006	FGZ/4649/2006	02.01.2007	12,00		03.01.2007
16.	Agencja Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy Olsztyn	21.12.2006	FGZ/4698/2006	04.01.2007	264,00		03.01.2007
17.	Agencja Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy Olsztyn	21.12.2006	FGZ/4699/2006	04.01.2007	35,79		03.01.2007
18.	Biuro Urządź.Las i Geod.Leśnej w Warszawie	28.12.2006	FGZ-1/2665/2006	11.01.2007	18,90		31.01.2007
19.	Biuro Urządź.Las i Geod.Leśnej w Warszawie	28.12.2006	FGZ-1/2666/2006	11.01.2007	13,44		12.01.2007
20.	Biuro Urządź.Las i Geod.Leśnej w Warszawie	28.12.2006	FGZ-1/2667/2006	11.01.2007	13,53		12.01.2007
21.	Biuro Urządź.Las i Geod.Leśnej w Warszawie	28.12.2006	FGZ-1/2668/2006	11.01.2007	109,65		12.01.2007
22.	NETBUD sp. z o.o.	20.12.2006	FGZ/4667/2006	03.01.2007	40,00		08.01.2007
23.	FOREST sp. z o.o.	08.11.2006	FGZ/4048/2006	22.11.2006	120,00		—

24.	Kuriata Zbigniew	06.09.2006	FGZ/3176/ 2006	20.09.2006	14,40	10.01. 2007
25.	Zakład Budowy Instalacji Elektrycznych Czesław Wasilewski	20.12.2006	FGZ/4672/ 2006	03.01.2007	40,00	10.01. 2007
26.	GRUPA FOREST sp. z o.o.	03.11.2006	FGZ/4015/ 2006	17.11.2006	33,83	—
27.	SPEC-ZUTE sp. z o.o. W Olsztynie	12.12.2006	FGZ/4549/ 2006	26.12.2006	48,74	16.01. 2007
28.	AGROLOK GOLUB s.c	27.06.2006	FGZ- 1/1359/2006	11.07.2006	18,00	11.01. 2007
29.	AGROLOK GOLUB s.c	27.06.2006	FGZ- 1/1360/2006	11.07.2006	36,00	11.01. 2007
30.	Szpakiewicz Tatiana	19.07.2006	FGZ/2472/ 2006	02.08.2006	0,23	—
31.	Sobieraj Robert	20.12.2006	FGZ/4669/ 2006	03.01.2007	52,00	02.01. 2007
32.	Pracownia Geodezyjna Żak A.Oczkowski	18.12.2006	FGZ- 1/2615/2006	01.01.2007	10.806,00	02.01. 2007
33.	Kancelaria Prawnicz Tetkowski i Roguski w Warszawie	19.12.2006	FGZ/4640/ 2006	02.01.2007	8,33	—
34.	Kancelaria Prawnicz Tetkowski i Roguski w Warszawie	19.12.2006	FGZ/4641/ 2006	02.01.2007	21,89	—
35.	Pasiuk Stanisław	27.12.2006	FGZ/4725/ 2006	10.01.2007	8,33	02.01. 2007
36.	Dzika Honorata	20.12.2006	FGZ/4670/ 2006	03.01.2007	46,00	08.01. 2007
37.	Sarnecka Bożena	20.12.2006	FGZ/4671/ 2006	03.01.2007	58,00	08.01. 2007
38.	PGK System sp. z o.o.	08.12.2006	FGZ- 1/2562/2006	22.12.2006	118,48	18.01. 2007
39.	Kwasiborski Zdzisław	14.12.2006	FGZ- 1/2591/2006	28.12.2006	128,05	03.01. 2007
40.	Urząd Miasta i Gminy w Miłakowie	23.06.2006	FGZ- 1/1206/2006	28.06.2006	1,22	—
41.	Urząd Miasta i Gminy w Miłakowie	28.02.2006	FGZ- 1/135/2006	28.02.2006	0,19	—
42.	Urząd Miasta i Gminy w Miłakowie	06.10.2006	FGZ- 1/2055/2006	10.10.2006	0,38	—
43.	Urząd Miasta i Gminy w Miłakowie	03.03.2006	FGZ- 1/284/2006	06.03.2006	0,15	—
44.	Projektowanie i Nadzór „PiN” Andrzej Wygonowski	04.11.2006	FGZ/3834/ 2006	04.12.2006	4,78	—
45.	Przedsiębiorstwo METMOR sp. z o.o.	08.02.2006	FGZ- 1/132/2006	13.03.2006	0,55	—

46.	Wielobranżowe Biuro Projektowo-Usługowe „PRYM” sp. z o.o.	01.12.2006	FGZ-1/2428/2006	31.12.2006	14,24	—
47.	Klasyfikator gruntów Wojciech Bąkowski	23.12.2006	FGZ-1/2563/2006	04.01.2007	0,12	04.01.2007
48.	Pracownia Projektowo-Usługowa WARMIA	30.06.2003	OD-1/330/2002	30.06.2003	51,45	—
49.	Urząd Gminy w Ostródzie	24.06.2006	FGZ/1958/2006	26.06.2006	0,36	—
50.	Urząd Gminy w Ostródzie	09.08.2006	FGZ/2551/2006	14.08.2006	0,45	—
51.	Urząd Gminy w Ostródzie	25.10.2006	FGZ/3662/2006	25.10.2006	0,04	—
52.	Urząd Gminy w Ostródzie	14.03.2006	FGZ/571/2006	25.10.2006	1,33	—
53.	Urząd Gminy w Ostródzie	24.03.2006	FGZ/718/2006	29.03.2006	1,02	—
54.	Urząd Gminy w Ostródzie	29.07.2006	FGZ/2422/2006	07.08.2006	0,24	—
55.	Urząd Gminy w Ostródzie	04.10.2006	FGZ/3365/2006	27.11.2006	2,51	—
56.	Agencja Mienia Wojskowego Oddział Terenowy w Olsztynie	21.12.2006	FGZ/44/36/2006	22.12.2006	0,01	—
57.	Ostródzkie Przed. Bud. Ireneusz Słowik	07.09.2006	FGZ/2948/2006	26.09.2006	2,44	—
58.	Urząd Miejski w Morągu	28.02.2005	FGZ-1/100/2005	28.02.2005	0,25	—
59.	Urząd Miejski w Morągu	28.02.2005	FGZ-1/101/2005	28.02.2005	2,24	—
60.	Urząd Miejski w Morągu	31.07.2005	FGZ-1/1219/2005	31.07.2005	0,04	—
61.	Urząd Miejski w Morągu	31.08.2005	FGZ-1/1364/2005	31.08.2005	0,27	—
62.	Urząd Miejski w Morągu	31.08.2005	FGZ-1/1437/2005	31.08.2005	0,27	—
63.	Urząd Miejski w Morągu	28.02.2005	FGZ-1/144/2005	28.02.2005	1,47	—
64.	Urząd Miejski w Morągu	30.11.2005	FGZ-1/2164/2005	30.11.2005	0,04	—
65.	Urząd Miejski w Morągu	31.03.2005	FGZ-1/230/2005	31.03.2005	0,11	—
66.	Urząd Miejski w Morągu	31.03.2005	FGZ-1/407/2005	31.03.2005	0,04	—
67.	Urząd Miejski w Morągu	29.04.2005	FGZ-1/588/2005	29.04.2005	0,02	—
68.	Urząd Miejski w Morągu	29.04.2005	FGZ-1/589/2005	29.04.2005	0,01	—
69.	Urząd Miejski w Morągu	29.04.2005	FGZ-1/590/2005	29.04.2005	0,07	—

70.	GEO-COM Usługi Geodezyjne Jarosław Konieczny	04.08.2005	FGZ-1/1344/2005	22.01.2007	4,79	22.01.2007
71.	Usługi Geodezyjne Grzegorz Pietrukowicz	14.04.2006	FGZ/938/2006	31.05.2006	1,19	—
72.	Usługi Geodezyjne Grzegorz Pietrukowicz	14.04.2006	FGZ/939/2006	31.05.2006	1,11	—
73.	PKP S.A. Warszawa	14.06.2006	FGZ-1/1118/2006	05.07.2006	0,83	—
74.	PKP S.A. Warszawa	17.06.2006	FGZ-1/1161/2006	22.08.2006	7,60	—
75.	PKP S.A. Warszawa	12.07.2006	FGZ-1/1364/2006	22.08.2006	23,81	—
76.	PKP S.A. Warszawa	18.07.2006	FGZ-1/1391/2006	18.09.2006	21,43	—
77.	PKP S.A. Warszawa	13.06.2006	FGZ/171/2006	05.07.2006	0,87	—
78.	PKP S.A. Warszawa	05.07.2006	FGZ/2067/2006	22.08.2006	3,89	—
79.	PKP S.A. Warszawa	29.07.2006	FGZ/2407/2006	18.09.2006	1,97	—
80.	WM Pracownia Projekt. Miasta Sp. z o.o.	14.12.2006	FGZ/4330/2006	31.12.2006	2,24	03.01.07-1,74
81.	Przedsiębiorstwo Usług Projektowych Żołądkowicz Urszula	23.06.2006	FGZ-1/1202/2006	11.07.2006	15,59	—
82.	Przedsiębiorstwo Usług Projektowych Żołądkowicz Urszula	17.11.2006	FGZ-1/2340/2006	17.11.2006	0,23	—
83.	Pracow.Inwest.Projekt. INEKO	30.09.2006	FGZ-1/2003/2006	23.10.2006	0,46	—
84.	Pracow.Inwest.Projekt. INEKO	03.10.2006	FGZ-1/2027/2006	23.10.2006	0,17	—
85.	Pracow.Inwest.Projekt. INEKO	23.03.2006	FGZ-1/432/2006	07.07.2006	0,57	—
86.	Pracow.Inwest.Projekt. INEKO	29.03.2006	FGZ-1/465/2006	07.07.2006	60,55	—
87.	Przedsiębiorstwo Budownictwa Ogólnego Ekobud	27.07.2006	FGZ/2359/2006	31.07.2006	0,52	—
88.	Przedsiębiorstwo Budownictwa Ogólnego Ekobud	24.08.2006	FGZ/2763/2006	18.09.2006	1,64	—
89.	Przedsiębiorstwo Budownictwa Ogólnego Ekobud	30.09.2005	FGZ/2829/2005	30.09.2005	9,84	—
90.	Przedsiębiorstwo Budownictwa Ogólnego Ekobud	05.10.2006	FGZ/3399/2006	23.11.2006	10,87	—
91.	Przedsiębiorstwo Budownictwa Ogólnego Ekobud	31.12.2005	FGZ/3807/2005	31.12.2005	3,97	—

92.	Biegła Sądowa Marciniak Danuta	28.12.2006	FGZ- 1/2585/2006	02.01.2007	0,06		02.01. 2007
93.	Przedsiębiorstwo TECCOM	25.11.2006	FGZ/4077/ 2006	07.12.2006	0,67		—
94.	Usługi Geodezyjne Edmund Ochnik	01.12.2006	FGZ- 1/2426/2006	18.12.2006	4,81		—
95.	Agencja Nieruchomości Rolnych GSP Ostróda	04.08.2006	FGZ- 1/1583/2006	04.08.2006	0,26		—
96.	Agencja Nieruchomości Rolnych GSP Ostróda	17.08.2006	FGZ- 1/1667/2006	17.08.2006	0,08		—
97.	Agencja Nieruchomości Rolnych GSP Ostróda	17.08.2006	FGZ- 1/1668/2006	17.08.2006	0,04		—
98.	Agencja Nieruchomości Rolnych GSP Ostróda	17.08.2006	FGZ- 1/1669/2006	17.08.2006	0,15		—
99.	Agencja Nieruchomości Rolnych GSP Ostróda	17.08.2006	FGZ- 1/1672/2006	17.08.2006	0,15		—
100.	Agencja Nieruchomości Rolnych GSP Ostróda	17.08.2006	FGZ- 1/1672/2006	17.08.2006	0,19		—
101.	Agencja Nieruchomości Rolnych GSP Ostróda	22.09.2006	FGZ- 1/1944/2006	04.10.2006	1,08		—
102.	Agencja Nieruchomości Rolnych GSP Ostróda	22.09.2006	FGZ- 1/1945/2006	04.10.2006	0,49		—
103.	Agencja Nieruchomości Rolnych GSP Ostróda	24.10.2006	FGZ- 1/2171/2006	24.10.2006	0,11		—
104.	Agencja Nieruchomości Rolnych GSP Ostróda	24.10.2006	FGZ- 1/2172/2006	24.10.2006	0,04		—
105.	Agencja Nieruchomości Rolnych GSP Ostróda	21.11.2006	FGZ- 1/2355/2006	21.11.2006	0,11		—
106.	Agencja Nieruchomości Rolnych GSP Ostróda	26.04.2006	FGZ/1073/ 2006	27.04.2006	0,01		—
107.	Agencja Nieruchomości Rolnych GSP Ostróda	27.04.2006	FGZ/1089/ 2006	27.04.2006	0,04		—
108.	Agencja Nieruchomości Rolnych GSP Ostróda	06.06.2006	FGZ/1616/ 2006	07.06.2006	0,08		—
109.	Agencja Nieruchomości Rolnych GSP Ostróda	25.07.2006	FGZ/2333/ 2006	26.07.2006	0,04		—
110.	Agencja Nieruchomości Rolnych GSP Ostróda	02.08.2006	FGZ/2447/ 2006	04.08.2006	0,11		—
111.	Agencja Nieruchomości Rolnych GSP Ostróda	02.08.2006	FGZ/2460/ 2006	04.08.2006	0,54		—
112.	Agencja Nieruchomości Rolnych GSP Ostróda	02.08.2006	FGZ/2461/ 2006	04.08.2006	0,27		—
113.	Agencja Nieruchomości Rolnych GSP Ostróda	16.08.2006	FGZ/2652/ 2006	17.08.2006	0,01		—
114.	Agencja Nieruchomości Rolnych GSP Ostróda	16.08.2006	FGZ/2656/ 2006	17.08.2006	0,01		—
115.	Agencja Nieruchomości Rolnych GSP Ostróda	17.08.2006	FGZ/2662/ 2006	17.08.2004	0,04		7

			2006			
116.	Agencja Nieruchomości Rolnych GSP Ostróda	17.08.2006	FGZ/2675/ 2006	17.08.2006	0,01	—
117.	Agencja Nieruchomości Rolnych GSP Ostróda	28.09.2006	FGZ/3282/ 2006	03.10.2006	0,02	—
118.	Agencja Nieruchomości Rolnych GSP Ostróda	03.10.2006	FGZ/3346/ 2006	03.10.2006	0,02	—
119.	Agencja Nieruchomości Rolnych GSP Ostróda	28.02.2006	FGZ/338/ 2006	28.02.2006	0,46	—
120.	Agencja Nieruchomości Rolnych GSP Ostróda	14.10.2006	FGZ/3527/ 2006	24.10.2006	0,08	—
121.	Agencja Nieruchomości Rolnych GSP Ostróda	21.10.2006	FGZ/3628/ 2006	24.10.2006	0,01	—
122.	Agencja Nieruchomości Rolnych GSP Ostróda	21.10.2006	FGZ/3629/ 2006	24.10.2006	0,17	—
123.	Agencja Nieruchomości Rolnych GSP Ostróda	07.11.2006	FGZ/3854/ 2006	07.11.2006	0,02	—
124.	Agencja Nieruchomości Rolnych GSP Ostróda	07.11.2006	FGZ/3855/ 2006	07.11.2006	0,05	—
125.	Agencja Nieruchomości Rolnych GSP Ostróda	07.11.2006	FGZ/3856/ 2006	07.11.2006	0,01	—
126.	Agencja Nieruchomości Rolnych GSP Ostróda	21.11.2006	FGZ/4022/ 2006	21.11.2006	0,03	—
127.	Agencja Nieruchomości Rolnych GSP Ostróda	21.11.2006	FGZ/4023/ 2006	21.11.2006	0,02	—
128.	Agencja Nieruchomości Rolnych GSP Ostróda	21.11.2006	FGZ/4024/ 2006	21.11.2006	0,01	—
129.	Agencja Nieruchomości Rolnych GSP Ostróda	21.11.2006	FGZ/4033/ 2006	21.11.2006	0,53	—
130.	P.P.Biuro Urzędz.Lasu i Geod. Leśnej w Olsztynie	31.05.2005	FGZ- 1/801/2005	31.05.2005	4,72	31.01. 2007
131.	P.P.Biuro Urzędz.Lasu i Geod. Leśnej w Olsztynie	30.09.2005	FGZ/2737/ 2005	30.09.2005	0,09	31.01. 2007
132.	P.P.Biuro Urzędz.Lasu i Geod. Leśnej w Olsztynie	01.11.2006	FGZ/3794/ 2006	08.11.2006	0,04	31.01. 2007
133.	P.P.Biuro Urzędz.Lasu i Geod. Leśnej w Olsztynie	07.03.2006	FGZ/674/ 2006	07.03.2006	0,01	31.01. 2007
134.	Dwór Polski Tymawa	25.05.2005	FGZ/1421/ 2006	22.06.2006	0,05	—
135.	Forest sp. z o.o.	23.11.2006	FGZ/4048/ 2006	31.12.2006	1,47	—
136.	Kuriata Zbigniew	21.09.2006	FGZ/3176/ 2006	31.12.2006	0,46	31.12.06-0,41 31.01.07-0,05
137.	GEO Metric Sp. zo.o.	14.12.2006	FGZ/4319/ 2006	20.12.2006	9,50	04.01. 2007

138.	Warmińskie Przeds. Geodezji i Geoinformatyki Sp.zo.o.	11.01.2006	FGZ/4016/ 2006	28.03.2006	0,51	—
139.	Warmińskie Przeds. Geodezji i Geoinformatyki Sp.zo.o.	11.01.2006	FGZ/4017/ 2006	28.03.2006	0,51	—
140.	Warmińskie Przeds. Geodezji i Geoinformatyki Sp.zo.o.	11.01.2006	FGZ/4018/ 2006	28.03.2006	0,51	—
141.	Warmińskie Przeds. Geodezji i Geoinformatyki Sp.zo.o.	11.01.2006	FGZ/4019/ 2006	28.03.2006	0,51	—
142.	Warmińskie Przeds. Geodezji i Geoinformatyki Sp.zo.o.	11.01.2006	FGZ/4020/ 2006	28.03.2006	0,51	—
143.	Grup Forest Sp. zo.o	15.06.2006	FGZ/1773/ 2006	21.06.2006	0,12	—
144.	Grup Forest Sp. zo.o	18.11.2006	FGZ/4015/ 2006	31.12.2006	0,47	—
145.	EL-Glob Duber Włodzimierz	29.06.2006	FGZ- 1/1244/2006	16.10.2006	1,02	—
146.	EL-Glob Duber Włodzimierz	14.07.2006	FGZ- 1/1371/2006	07.08.2006	0,33	—
147.	EL-Glob Duber Włodzimierz	14.07.2006	FGZ- 1/1372/2006	14.10.2006	0,97	—
148.	Europrojekt Gdańsk Sp.z o.o.	01.06.2006	FGZ/1536/ 2006	10.10.2006	6,44	—
149.	Spec-Zute Sp. zo.o. w Olsztynie	27.12.2006	FGZ/4549 2006	31.12.2006	0,08	—
150.	Agrolok Golub S.C.	12.07.2006	FGZ- 1/1359/2006	31.12.2006	0,98	11.01.07-0,92
151.	Agrolok Golub S.C.	12.07.2006	FGZ- 1/1360/2006	30.09.2006	1,96	11.01.07-1,84
152.	Szpakiewicz Tatiana	03.08.2006	FGZ/2472/ 2006	31.12.2006	0,01	—
153.	PGK System Sp zo.o.	23.12.2006	FGZ- 1/2562/2006	31.12.2006	0,34	—
154.	Kwasiborski Zdzisław	29.12.2006	FGZ-1/2591/ 2006	31.12.2006	0,12	—
155.	Geo-Kart Gierasimczyk Stanisław	06.11.2006	Nadpłata	31.12.2006		0,16
156.	Biuro Obsługi Inwest. M.K.Mitukiewicz	03.03.2006	Nadpłata	31.12.2006		0,14
157.	Alfa Usługi Geodezyjne	10.02.2006	Nadpłata	31.12.2006		0,25
158.	Usługi Geodezyjno Kartograficzne	17.02.2006	Nadpłata	31.03.2006		0,11
159.	Świercz Mirosław	27.11.2006	Nadpłata	31.12.2006		0,05
160.	Koło Łowieckie Lis	21.09.2006	Nadpłata	31.10.2006		3,65
161.	Zakład Usług Geodezyjnych X,Y,Z	13.12.2006	Nadpłata	31.03.2007		0,17

162.	WIMET Krystyna Rutkowska	02.12.2005	Nadpłata	31.12.2005		0,22	—
163.	WIMET Krystyna Rutkowska	02.12.2005	Nadpłata	31.12.2005		0,61	—
164.	WIMET Krystyna Rutkowska	02.12.2005	Nadpłata	31.12.2005		0,31	—
165.	Geodeta upr. Krzysztof Miller	15.12.2006	Nadpłata	31.03.2007		1,00	—
166.	Spec-Zute Sp. zo.o.	27.10.2006	Nadpłata	30.11.2006		1,57	—
167.	GEO-FUR	05.12.2006	Nadpłata	31.12.2006		0,04	—
168.	PODGIK w Ostródzie	29.12.2006	R-k 28/2006	12.01.2007		4023,36	11.01.2007

Konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

Saldo Wn wynosiło 153.166,27 zł na które składały się należności z tytułu:

- Dochody z najmu i dzierżawy - 7.061,00 zł
- Wpływy z tyt. odpłatnego nabycia prawa własności - 4.303,50 zł
- Wpływy z usług - 251,03 zł
- Wpływy z usług - 342,79 zł
- Środki otrzymane od pozostałych jednostek na zadania bieżące – 7.130,57 zł
- Wpływy z różnych opłat - 839,00 zł
- Wpływy za zarząd użytkowanie i użyt. wiecz. - 104.956,21 zł
- Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa – 3.154,37 zł
- Wpływy z tyt. przekształcenia prawa uż. wiecz. – 24.915,80 zł
- Wpływy z odpłatnego nabycia prawa własności nieruch. Skarbu Państwa – 212,00

Konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto 222 na dzień 31.12.2006 r. nie wykazywało sald.

Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

Konto 223 na dzień 31.12.2006 r. nie wykazywało sald.

Konto 224 – Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych

Konto 224 na dzień 31.12.2006 r. nie wykazywało sald.

Konto 225 – Rozrachunki z tytułu podatku

Konto 225 na dzień 31.12.2006 r. nie wykazywało sald.

Konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe

Saldo Wn wynosiło 395.268,83 zł na które składały się należności w kwocie 387.372,57 zł z tytułu sprzedaży nieruchomości rozłożonych na raty, płatne w następnych latach, pozostała kwota 7.896,26 zł była należnością długoterminową po zlikwidowanym Domu Dziecka w Szymanowie przejętej przez Stowarzyszenie Pomocy Dziecku i Rodzinie wynikającą z pożyczek zaciągniętych przez pracowników z ZFŚS w latach poprzednich.

Konto 227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych

Saldo Wn wynosiło 11,05 zł na które składały się:

0,18 zł odsetki od rachunku inwestycyjnego BGK Oddział Olsztyn

10,87 odsetki od stypendiów studenckich.

Konto 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych

Saldo Ma wynosiło 2.624.744,48 zł i dotyczyło otrzymanych środków na wydatki z funduszy pomocowych w kwocie:

2.288.837,14zł rozliczenie wydatków na budowę drogi – Aleja Wojska Polskiego w Morągu,

240.723.13 zł rozliczenie wydatków na stypendia unijne

90.604,28 rozliczenie wydatków na stypendia – wkład własny Powiatu i krajowy

4.579,75 rozliczenie wydatków na stypendia uczniowskie

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne

Saldo Ma wynosiło 141.170,66 zł dotyczyło naliczonych składek ZUS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Odprowadzone dnia 5.02.2007 roku.

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Saldo Ma wynosiło 182.411,00 zł na które składały się dodatkowe wynagrodzenia roczne za 2006 rok. Wyplacone 17.01.2007 roku.

Konto 234 – Rozrachunki z pracownikami

Saldo Wn na koniec 2006 roku wynosiło 86.614,00 zł.

Były to pożyczki udzielone pracownikom z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki

Saldo Ma wynosiło 67.820,36 zł . W tym:

Zabezpieczenie należytego wykonania – 51.320,00 zł

Odsetki bankowe – 16.260,36 zł

Wpłaty darowizn na Warsztaty Malarsko – Rzeźbiarskie – 240,00 zł

Konto 241 – Pozostałe rozrachunki do kredytu

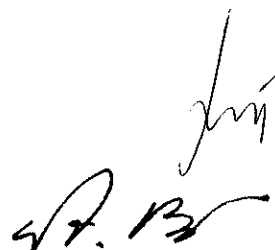
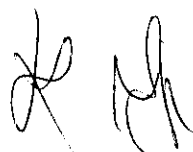
Saldo Wn wynosiło 271.211,19 zł . W tym:

271.203,32 zł – zasilenie w środki rachunku kredytowego w Banku Millenium,

7,87 zł – odsetki bankowe zgromadzone na rachunku

Konto 242 – Pozostałe rozrachunki do subkonta dochodów

Konto 242 na dzień 31.12.2006 r. nie wykazywało sald.



Konto 243 – Pozostałe rozrachunki – znaki skarbowe

Saldo Ma wynosiło 6.910,00 zł była to gotówka za sprzedane znaki skarbowe – odprowadzona do banku 04.01.2007 roku.

Konto 244 – Pozostałe rozrachunki – do rachunku ZFŚS dla pracowników jedn. org. Powiatu

Konto 244 wykazywało na 31.12.2006 roku saldo po stronie Wn 38.146,75 zł były to należności z tytułu pożyczek udzielonych pracownikom jednostek organizacyjnych powiatu będących we wspólnym ze Starostwem funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 246– Pozostałe rozrachunki przy FZGiK

Konto 246 wykazywało na 31.12.2006 roku saldo po stronie Ma 38.186,00 zł były to zobowiązania z tyt. odpisu na Fundusz Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym. Kwota została odprowadzona 19.01.2007 roku.

Konto 247 – Pozostałe rozrachunki – inwestycje

Konto 247 na dzień 31.12.2006 r. nie wykazywało sald.

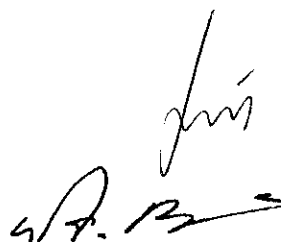
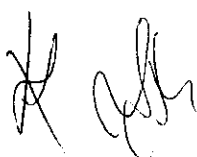
Konto 248 – Pozostałe rozrachunki

Konto 248 wykazywało na dzień 31.01.2006 roku saldo po stronie Ma 2.929,15 zł w tym:

2.859,00 opłata ewidencyjna. Odprowadzona 03.01.2007 roku,
70,15 zł odsetki.

Konto 250 – Pozostałe rozrachunki do subkonta wydatków

Konto 250 wykazywało na dzień 31.01.2006 roku saldo po stronie Ma 28.362,83 zł w tym:



26.029,60 zł diety radnych powiatu wypłacone 5.01.2007 roku,
2.292,75 zł korekta naliczeń ZFŚS,
40,48 zł odsetki od środków na rachunku bankowym

Konto 251 – Pozostałe rozrachunki - dochody SP

Konto 251 na dzień 31.12.2006 r. nie wykazywało sald.

Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności

Saldo konta 290 po stronie Ma na dzień 31.12.2006 roku wykazywało kwotę 303,01 zł, były to przewidywane odsetki FZGiK. Kwota została wyksięgowana 31.01.2007 roku. Ponadto kontrolujący stwierdzili, iż powyższe konto nie zostało ujęte w Zakładowym planie kont dla Starostwa Powiatowego w Ostródzie i budżetu Powiatu.

5. Inwentaryzacja.

Inwentaryzację środków pieniężnych w kasie Starostwa przeprowadzono w dniu 29.12.2006r. Inwentaryzacją objęto również druki ścisłego zarachowania przechowywane w kasie. Inwentaryzacja nie wykazała nieprawidłowości.

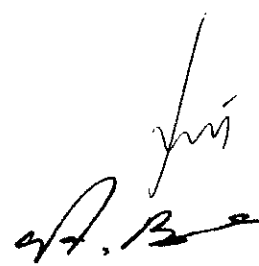
Na dzień 31.12.2006 r. zostały uzgodnione salda na kontach jednostki kontrolowanej z ewidencją na poszczególnych rachunkach bankowych na podstawie pism przesłanych przez banki, w których jednostka posiadała rachunki bankowe. Jednostka kontrolowana dokonała również inwentaryzacji należności i zobowiązań drogą uzyskanych od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości sald.

6. Kredyty, pożyczki i poręczenia.

5.1. W roku 2006 jednostka kontrolowana zaciągnęła jedną pożyczkę, w wysokości 2.288.837zł. w Banku Gospodarstwa Krajowego, na zadanie inwestycyjne realizowane z udziałem środków UE.

W badanym okresie Powiat Ostródzki nie zaciągał kredytów.

W roku 2006 jednostka kontrolowana nie udzielała poręczeń.



W roku 2006 Powiat Ostródzki udzielił pożyczki w wysokości 200.000zł dla ZOZ w Ostródzie.

IV. WYKONANIE BUDŻETU.

1. Dochody budżetowe.

Procedury uchwalania budżetu zostały ustalone uchwałą Nr X/65/99 Rady Powiatu w Ostródzie z dnia 22 września 1999 r.

Zarząd Powiatu Uchwałą Nr 167/275/2005 z dnia 10 listopada 2005 r. przyjął projekt budżetu powiatu na 2006 r., który przedłożył Radzie Powiatu i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie pismem nr Or.SO.0065 – 16/2005 z dnia 14.11.2005 roku.

Skład orzekający RIO w Olsztynie uchwałą Nr 862/2005 z dnia 02 grudnia 2005r. wydał pozytywną opinię o przedłożonym projekcie budżetu Powiatu Ostródzkiego na rok 2006 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

Rada Powiatu uchwałą Nr XLV/271/2005 z dnia 28 grudnia 2005 r. przyjęła budżet Powiatu na 2006 r. sporządzony w podziale na: dział, rozdział i paragraf.

Zarząd Powiatu w Ostródzie przyjął harmonogram realizacji dochodów i wydatków budżetowych w poszczególnych kwartałach 2006r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr 128/2006 z dnia 27 stycznia 2006 r. wydał pozytywną opinię o możliwości sfinansowania deficytu budżetu przedstawionego w wyżej wymienionej uchwale budżetowej.

W 2006 r. dokonywano zmian budżetu Powiatu na podstawie uchwał Rady Powiatu i Zarządu Powiatu .

Uchwała budżetowa na 2006 r. zawierała upoważnienie Zarządu Powiatu do:

- zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetowego do wysokości 1.000.000,00 zł,
- dokonywania zmian w planie wydatków budżetu powiatu łącznie z wynagrodzeniami i pochodnymi od wynagrodzeń, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,

- przekazywania uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków kierownikom jednostek organizacyjnych powiatu, między paragrafami w ramach rozdziałów, z wyjątkiem wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz wydatków inwestycyjnych,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu powiatu.

W związku z tym, że do czasu zakończenia kontroli nie sporządzono sprawozdania z wykonania dochodów budżetowych za 2006 rok. Kontroli poddano sprawozdania z wykonania budżetu za I półrocze 2006 roku.

Uchwałą nr 205/344/2006 z dnia 16 sierpnia 2006 roku Zarząd Powiatu w Ostródzie przyjął sprawozdanie z wykonania budżetu za I półrocze 2006r. Jak wynika ze sprawozdania, dochody budżetowe w I półroczu 2006r. kontrolowany powiat zrealizował w 48,79%. Na plan 81.618.032,00zł uzyskano wpływy w wysokości 39.825.298,25zł.

Wykonanie budżetu Powiatu Ostródzkiego za I półrocze 2006r, w zakresie dochodów budżetowych przedstawia poniższa tabela.

Dochody budżetowe w 2006 roku (w zł)

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	%
I.	Dochody ogółem, w tym:	81.618.032,00	39.825.298,00	48,79
1.	Dochody własne, w tym:	13.161.657,00	6.757.333,00	51,34
-	udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	6.995.474,00	2.959.591,00	42,31
-	udziały w podatku dochodowym od osób prawnych	250.000,00	162.196,00	64,88
-	dochody z tytułu odpłatności mieszkańców za pobyt w D. P. S.	519.400,00	260.840,00	50,22
-	opłaty pobierane z tytułu opłat komunikacyjnych	2.300.000,00	1.236.132,00	53,74
-	odsetki od środków zgromadzonych na rach. podst. Budżetu powiatu	59.020,00	49.137,00	83,25
-	odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych jednostek organizacyjnych	64.949,00	28.393,00	43,72
-	dochody ze sprzedaży mienia powiatu	100.733,00	85.180,00	84,56

-	dochody z tyt. najmu i dzierżawy majątku	163.180,00	77.097,00	47,25
-	dochody z mienia powiatu będącego w zarządzie jedn. org.	251.950,00	128.268,00	50,91
-	udziały 25% we wpłatach z tytułu zarządzania majątkiem Skarbu Państwa	250.180,00	246.925,00	98,70
-	pozostałe dochody	2.206.771,00	1.523.574,00	69,04
2.	Dotacje celowe z budżetu państwa, w tym:	9.020.920,00	5.327.867,00	59,06
-	dotacje celowe z budżetu państwa na wyk zadań własnych powiatu	1.865.380,00	1.184.136,00	63,48
-	dotacje celowe z budżetu państwa na wykonanie zadań zleconych na podstawie porozumienia	0	0	0
3.	Pozostałe dotacje, w tym:	18.039.458,00	3.073.372,00	17,04
-	dotacje celowe na wyk. zadań na podstawie zawartych porozumień	1.318.106,00	603.052,00	45,75
-	wpływy z tyt. pomocy finansowej	1.176.644,00	0	
-	dotacje z funduszy celowych	1.700.965,00	0	
-	pozostałe dotacje	13.843.743,00	2.470.320,00	17,84
4.	Subwencja ogólna, w tym:	41.395.997,00	24.666.726,00	59,59
-	część oświatowa subwencji ogólnej	34.395.624,00	21.166.537,00	61,54
-	część wyrównawcza suw. ogólnej	5.186.325,00	2.593.164,00	50,00
-	część równoważąca suw. ogólnej	1.814.048,00	907.025,00	50,00

Jak wynika z tabeli, na wykonanie dochodów powiatu za I półrocze 2006 roku złożyło się wykonanie planu dochodów j.n.:

- dochody własne - 51,34%
- dotacje celowe z budżetu państwa - 59,06%
- pozostałe dotacje - 17,04%
- subwencja ogólna - 59,59%

1.1. Subwencje i dotacje

Budżet Starostwa Powiatowego w Ostródzie, wg sprawozdania z wykonania budżetu za I półrocze 2006r, wyniósł 81.618.032,00zł. Otrzymane subwencje i dotacje wyniosły łącznie 68.456.375,00zł. Na wymienioną wartość subwencji i dotacji składały się:

- dotacje celowe z budżetu państwa – 9.020.920,00 zł,
- pozostałe dotacje – 18.039.458,00 zł.

- subwencja ogólna – 41.395.997,00zł.

1.1.1. Subwencje

Planowana subwencja ogólna dla Powiatu Ostródzkiego na I półrocze 2006 roku wynosiła 41.395.997,00zł.

Na ogólną kwotę subwencji składały się:

część oświatowa subwencji ogólnej – 34.395.624,00zł

część wyrównawcza subwencji ogólnej – 5.186.325,00zł

część równoważąca subwencji ogólnej – 1.814.048,00zł

Subwencje ujęte zostały w budżecie Powiatu na 2006r. w odpowiednich wysokościach i podziałkach klasyfikacji budżetowej. Zostały one prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej.

1.1.2. Dotacje

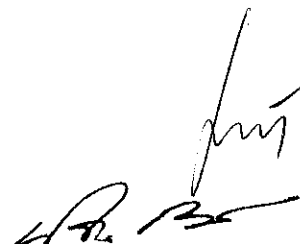
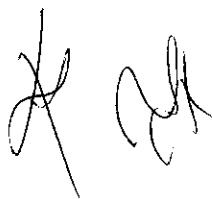
Na otrzymane z budżetu państwa w I półroczu 2006r dotacje celowe w ogólnej wysokości 9.020.920,00zł składały się:

- dotacje na wykonywanie zadań własnych powiatu - 1.865.380,00zł

- dotacje na wykonywanie zadań zleconych - 7.155.540,00zł

Ponadto powiat otrzymał 18.039.458,00zł pozostałych dotacji.

Otrzymane dotacje celowe z budżetu państwa powiat w I półroczu 2006 roku wykorzysta w 59,06 %.



1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

Jak wynika ze sprawozdania z wykonania budżetu za I półrocze 2006r oraz z ewidencji księgowej, dochody własne powiatu z tytułu podatków i opłat wyniosły 4.357.919,00zł a w tym:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych - 2.959.591,00zł
- udziały w podatku dochodowym od osób prawnych - 162.196,00zł
- opłaty komunikacyjne - 1.236.132,00zł

1.2.1. Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych ujęto w budżecie Powiatu na podstawie pism z Ministerstwa Finansów. Zostały one ujęte w rozdziale 75622 w § 001 i § 0020 w wysokości zgodnej z otrzymanymi dochodami z tego tytułu.

1.3. Dochody z majątku

a) Według sprawozdania z wykonania budżetu, na uzyskane dochody z majątku składały się:

- dochody ze sprzedaży mienia powiatu – 85.180,00zł
- dochody z tyt. najmu i dzierżawy – 77.097,00zł
- dochody z mienia powiatu będącego w zarządzie jednostek org. – 128.268,00zł
- udziały (25%) we wpływach z tytułu zarządzania majątkiem skarbu państwa
- 246.925,00zł

Prawidłowość uzyskania dochodów z majątku została omówiona w dziale V Mienia Komunalne pkt. 1. Gospodarka nieruchomościami niniejszego protokołu kontroli.

b) Na dochody z mienia powiatu będącego w zarządzie jednostek organizacyjnych składały się dochody zgodnie z poniższym zestawieniem, sporządzonym w oparciu o sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za I półrocze 2006 roku

Jednostka	Paragraf	Plan	Dochody wykonane
Liceum Ogólnokształcące w Ostródzie	0750	17.660,00	15.570,00
Zespół Szkół Licealnych w Moragu	0750	25.000,00	11.940,57
Zespół Szkół Agro-Ekonomicznych	0750	30.000,00	12.563,64
Zespół Szkół Rolniczych Witos	0750	6.840,00	9.092,50
Zespół Szkół Zawodowych PETOFI	0750	5.350,00	2.383,56
Zespół Szkół Zawodowych Staszic	0750	6.800,00	4.433,00
Zespół Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących	0750	12.000,00	2.830,00
Centrum Kształcenia Ustawicznego	0750	8.000,00	3.490,52
Dom Dziecka Morąg	0750	17.000,00	7.689,60
Rodzinny Dom Dziecka Grabin	0750	3.000,00	2.254,00
Rodzinny Dom Dziecka Ostróda	0750	3.000,00	501,00
Powiatowy Urząd Pracy	0750	0,00	1.161,72
Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy Szymanowo	0750	16.000,00	6.224,81
Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy Miłakowo	0750	32.000,00	15.998,22
Bursa Szkolna	0750	700,00	369,28
Zespół Szkół Zawodowych PETOFI	0750	15.600,00	10.274,93
RAZEM		198.950,00	106.778,18

c) udziały we wpływach z tytułu zarządzania majątkiem skarbu państwa. Udziały te wykazane w ewidencji księgowej stanowiły 246.925,00zł.

1.4. inne dochody

W kontrolowanym okresie powiat ostródzki uzyskał inne, wyżej nie wymienione dochody z różnych tytułów, w wysokości łącznej 2.108.869,18 zł, zgodnie z poniższym zestawieniem sporządzonym na podstawie ewidencji księgowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan (w zł.)	Dochody wykonane (w zł.)
700	70005	0830	13 000,00	6 088,58
750	75020	0830	20 060,00	15 891,88
750	75095	0830	0,00	60,00
801	80130	0830	101 800,00	69 405,12

801	80140	0830	300 000,00	159 859,30
852	85201	0830	0,00	393,97
852	85202	0830	519 400,00	260 840,18
852	85204	0830	600,00	19,61
854	85403	0830	181 530,00	202 709,25
854	85410	0830	753 700,00	400 594,14
		RAZEM	1 890 090,00	1 115 862,03
600	60014	0920	5 000,00	2 480,53
710	71015	0920	0,00	258,75
750	75020	0920	5 000,00	2 300,67
754	75411	0920	5 000,00	1 433,75
758	75814	0920	59 020,00	49 136,64
801	80120	0920	4 200,00	1 272,14
801	80130	0920	13 400,00	5 015,14
801	80140	0920	5 000,00	1 978,62
803	80309	0920	0,00	49,87
851	85195	0920	5 449,00	5 448,66
852	85201	0920	3 300,00	714,74
852	85202	0920	1 000,00	505,75
852	85218	0920	1 000,00	215,26
853	85333	0920	0,00	123,94
854	85403	0920	14 000,00	4 283,36
854	85406	0920	0,00	387,09
854	85410	0920	2 600,00	758,64
854	85415	0920	0,00	1 166,09
		RAZEM	123 969,00	77 529,64
700	70005	0910	0,00	746,16
852	85201	0910	0,00	9,43
		RAZEM	0,00	755,59
700	70005	0970	250 180,00	246 924,52
710	71015	0970	0,00	0,44
750	75020	0970	20 243,00	49 675,48
754	75411	0970	195,00	256,67
801	80120	0970	0,00	13 840,79
801	80130	0970	11 448,00	45 806,11
801	80140	0970	0,00	14 127,35
851	85195	0970	135 682,00	135 733,22
852	85201	0970	0,00	2 373,97
852	85218	0970	10 540,00	9 535,31
853	85321	0970	0,00	706,38
853	85324	0970	45 000,00	42 879,00

853	85333	0970	463 050,00	0,00
854	85403	0970	35 886,00	36 259,91
854	85410	0970	18 500,00	15 775,08
		RAZEM	990 724,00	613 894,23
801	80197	2380	0,00	2700,46
		RAZEM	0,00	2700,46
600	60014	2400	43 000,00	18 320,25
		RAZEM	43 000,00	18 320,25
853	85333	2690	0,00	231 600,00
		RAZEM	0,00	231 600,00
700	70005	0470	310,00	312,86
		RAZEM	310,00	312,86
010	01008	0570	0,00	40,30
700	70005	0570	27,00	27,01
		RAZEM	27,00	67,31
700	70005	0580	0,00	5,80
		RAZEM	0,00	5,80
801	80130	0960	11 580,00	14 805,00
854	85403	0960	820,00	820,08
		RAZEM	12 400,00	15 625,08
700	70005	0690	0,00	82,80
750	75020	0690	200,00	282,98
801	80120	0690	300,00	210,00
801	80130	0690	9 300,00	12 803,43
854	85403	0690	30 000,00	18 817,18
		RAZEM	39 800,00	32 196,39

2. Przychody budżetowe

Przychody w roku 2006 wyniosły ogółem 10.086.258,00 zł na kwotę składały się:

- zaciągnięte pożyczki i kredyty w wysokości 3.288.837,00 zł (w tym kredyt zaciągnięty w latach wcześniejszych w wysokości 1.000.000,00 zł)
- wyemitowano obligacje w wysokości 4.000.000,00 zł
- otrzymane środki z tytułu udzielonych pożyczek 715.000,00 zł
- wolne środki 2.082.421,00 zł.

3. Wydatki budżetowe

3.1. Wydatki bieżące

3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia wynagrodzenie pod kątem zasad wynikających z Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146 poz. 1223 ze zm.) oraz ustawy z dnia 22 marca 1990r. o pracownikach samorządowych (tekst jedn. z 2001 roku Dz. U. Nr 142, poz. 1593 ze zm.).

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia wynagrodzenia:

Starosty

Skarbnika

Geodety Powiatowego

Naczelnika Wydziału Rolnictwa, Leśnictwa i Ochrony Środowiska

Podinspektora w Wydziale Finansowym

Inspektora w Wydziale Komunikacji i Transportu

Sprzątaczkę

Wysokość wynagrodzenia Starosty określała uchwała Nr II/15/2006 z dnia 14 grudnia 2006r. Radu Powiatu w Ostródzie. Kontroli poddano prawidłowość wypłacania wynagrodzeń poprzez porównanie umów o pracę z listami płac w 2006r. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Sprawdzono terminowość przekazywania w roku 2006 składek na ZUS i zaliczek na podatek dochodowy do Urzędu Skarbowego.

Przekroczenia terminów w przekazywaniu składek i zaliczek nie stwierdzono.

3.1.2. Pozostałe wydatki

3.1.2.1. Sprawdzono prawidłowość ustalania i rozliczania limitu kilometrów przyznanych pracownikom na używanie samochodów prywatnych do celów służbowych rozliczanych ryczałtowo, na podstawie Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów

osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27 poz. 271 ze zm.).

W roku 2006 dwóm pracownikom Starostwa przysługiwał ryczałt na podstawie stosownej umowy zawartej z Starostą . Sprawdzono prawidłowość wypłaty ryczałtu za marzec , maj i lipiec 2006r, na podstawie złożonych oświadczeń o korzystaniu z samochodu prywatnego do celów służbowych, w porównaniu z listami obecności. Wypłacając ryczałt naliczono podatek dochodowy od osób fizycznych. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.2.2. Sprawdzono prawidłowość wypłacenia diet radnym za udział w Sesjach oraz Komisjach Rady. Wysokość diet radnych, Rada Powiatu , ustaliła uchwałą Nr XXIX/175/2004r. z dnia 28 grudnia 2004r. Zmiany do w/w uchwały Rada Powiatu wprowadziła uchwałą Nr XXXIV/222/2005 z dnia 26 kwietnia 2005r. Sprawdzono prawidłowość dokonywania wypłat diet za lipiec, luty i maj 2006r. Wszyscy radni i członkowie Zarządu Powiatu złożyli oświadczenia majątkowe za 2005r.wymagane art. 25c ust. 1 i 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001r. 142 poz. 1592 z poz. zm.). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2. Wydatki majątkowe.

3.2.1. Wydatki na inwestycje.

Wydatki na inwestycje w roku 2006 kształtowały się następująco:

plan – 7.383.853zł.

wykonanie – 7.128.915,13zł.

Do kontroli przyjęto wydatki inwestycyjne o łącznej wartości 1.505.264.07zł co stanowiło 21,11% poniesionych wydatków inwestycyjnych.

Kontrolą objęto niżej wymienione zadania inwestycyjne:

A/ Dobudowa windy przyściennej.

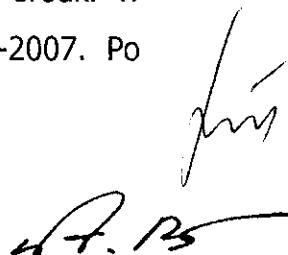
W budżecie po zmianach na zadanie przewidziano kwotę 189 000zł. Wartość szacunkową zadania ustalono w oparciu o kosztorys inwestorski. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Starostę w dniu 10.05.2006r. Specyfikacja spełniała wymogi art. 36 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia

2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006r Nr 164 poz. 1163 ze zm.) Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego, o wartości nieprzekraczającej równowartości 60 000 euro. Komisja przetargowa została powołana przez Zarząd Powiatu uchwałą Nr 192/315/2006 z dnia 10.05.2006r. Ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości w sposób określony art. 40 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z ogłoszeniem termin składania ofert upływał w dniu 29.05.2006r. Kryterium wyboru oferty w 100% stanowiła cena. W przewidzianym terminie wpłynęła 1 oferta, złożona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Usługowe „ ELWIND” Spółka z.o.o. z Bydgoszczy. Oferta spełniała wymogi S.I.W.Z. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 w/w ustawy. Z postępowania sporządzono protokół zgodnie z wymogiem art. 96 ust. 1 w/w ustawy. Oferent został poinformowany o wyniku postępowania. Ponadto ogłoszenie o wyniku postępowania zostało podane do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Starostwa oraz zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej. Umowę, Nr 14/2006, z wykonawcą zawarto w dniu 19.06.2006r. na kwotę zgodną ze złożoną ofertą tj. 185.960.31zł. Przed zawarciem umowy wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 3% wartości umownej. Zgodnie z umową termin zakończenia prac wyznaczono na 12.07.2006r. Prace na podstawie pozwolenia na budowę Nr 28/06 z dnia 15.02.2006r. wydanego przez Starostę Ostródzkiego.

Wykonawca w terminie wywiązał się z przyjętych do realizacji prac za co otrzymał wynagrodzenie zgodne z zawartą umową. Zadanie finansowane było w części wynoszącej 167.060zł przez środki PFRON na podstawie umowy Nr EDP/000028/14/D z dnia 28 kwietnia 2006r. Jednostka kontrolowana rozliczyła się z PFRON w dniu 8 sierpnia 2006r. tj. w terminie zgodnym z zawartą umową na dofinansowanie zadania inwestycyjnego.

B/ Rozbudowa ZSZiO w Morągu o salę sportową i niezbędną infrastrukturę.

Zadanie wprowadzono do budżetu powiatu uchwałą Nr XLVII/274/2006 z dnia 2 lutego 2006r Rady Powiatu. W/w uchwałą na zadanie zabezpieczono środki w wysokości 4.098.475zł. Zadanie miało być realizowane w latach 2006-2007. Po



zmianach wprowadzonych do budżetu przez Radę Powiatu uchwałą Nr LI/295/2006 z dnia 26 czerwca 2006r, zwiększono środki przewidziane na w/w inwestycję do kwoty 4.147.000zł. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Starostę w dniu 20.02 2006r. . Specyfikacja spełniała wymogi art. 36.ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych . Wartość zadania ustalona w oparciu o kosztorysy inwestorskie wynosiła 3.359.405zł. netto, co stanowiło równowartość 830.138,62 euro. Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym o wartości powyżej 60.000euro został przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 21.02.2006r i opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych z dnia 28.02.2006r Nr 51 poz. 10732. Ponadto ogłoszenie o przetargu zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej Starostwa w dniach 22.02.2006r do 20.04.2006r. Komisja przetargowa została powołana uchwałą Zarządu Powiatu Nr 183/296/2006 z dnia 20.02.2006r. Zgodnie z ogłoszeniem termin składania ofert upływał 20.04.2006r. Wadium ustalono w kwocie 85.000zł. Kryterium wyboru oferty najkorzystniejszej w 100% stanowiła cena. W przewidzianym terminie wpłynęła jedna oferta złożona przez Przedsiębiorstwo Budownictwa Ogólnego „ EKOBU D ” Spółka z.o.o w Ostródzie. Oferta opiewała na kwotę 4.063.758,65zł. Oferta spełniała wymogi S.I.W.Z. Przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zadania. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 w/w ustawy. Komisja przetargowa prace zakończyła w dniu 21.04.2006r. Z postępowania sporządzono protokół zgodnie z wymogiem art. 96 ust. 1 w/w ustawy. Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało przekazane dwurzędu Zamówień Publicznych w dniu 25.04.2006r. Oferent został poinformowany o wyniku postępowania. Umowę z wybranym oferentem zawarto w dniu 22.05.2006r na kwotę zgodną ze złożoną ofertą. Wykonawca przed zawarciem umowy wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 3% wartości umownej. Roboty prowadzone były na podstawie pozwolenia na budowę Nr 4-I/2006 z dnia 20.01.2006r. wydanego przez Starostę Ostródzkiego. Zgodnie z umową zadanie miało być realizowana w dwóch etapach. Pierwszy etap miał być wykonany do 30.11.2006r. , drugi etap miał się zakończyć do 31.08.2007r.



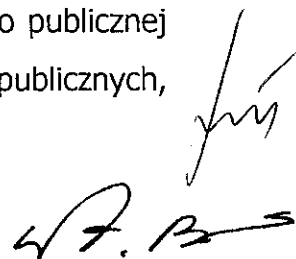
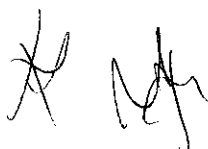
W umowie zapisano, iż po zakończeniu pierwszego etapu wykonawca wystawi fakturę na kwotę nie większą niż 1.100 000zł. Aneksem do umowy, zawartym w dniu 8.11.2006r. kwotę tą zwiększono do 1.240.000zł. W dniu 26.10.2006r. zlecono wykonawcy wykonanie prac dodatkowych, na podstawie art.67.ust.1 pkt. 5 lit. a ustawy Prawo zamówień publicznych, o wartości 39.000zł brutto. Ustalenia wartości robót dodatkowych dokonano w oparciu o kosztorys inwestorski. Zgodnie z protokołem częściowego odbioru robót, sporządzonym w dniu 30.11.2006r. wykonawca w terminie zakończył pierwszy etap prac, w związku z czym wystawił fakturę przejściową na kwotę na kwotę 1.240.000zł. Fakturę opłacono w terminie. W dniu 6.12.2006r. wykonawca wystawił fakturę na kwotę 39.000zł, za wykonanie przyjętych do realizacji robót dodatkowych. Faktura została opłacona w terminie.

Inwestycja w części wynoszącej 731.000zł finansowana była z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na podstawie umowy Nr 241/06/177 z dnia 20.10.2006r. zawartej pomiędzy Powiatem Ostródzkim, a Bankiem Gospodarstwa Krajowego działającym w imieniu i na rzecz Ministra Sportu. W roku 2006 ze środków funduszu na finansowanie zadania wydatkowano kwotę 200.000zł. co było zgodne z w/w umową na dofinansowanie zadania.

3.2.2. Pozostałe wydatki.

Kontrolą objęto udzielenie, w ramach wydatków bieżących, zamówienia publicznego, Pt. „ Wykonanie robót remontowych i wymiana stolarki okiennej Sali gimnastycznej w Zespole Szkół Zawodowych im. S. Staszica w Ostródzie”.

Zarząd Powiatu decyzję o wszczęciu postępowania przetargowego na w/w zamówienie podjął na posiedzeniu Zarządu w dniu 31.05.2006r. Na tym też posiedzeniu zatwierdzono Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia oraz podjęto uchwałę Nr 195/328/2006 w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania przetargowego. Wartość szacunkową prac remontowych ustalono w oparciu kosztorys inwestorski i wynosiła ona 99.997,28zł netto, co stanowiło równowartość 22.794,00 euro. Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym o wartości szacunkowej poniżej 60.000 euro podano do publicznej wiadomości w sposób określony art. 40 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,



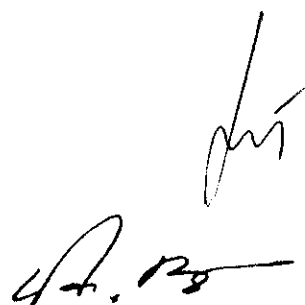
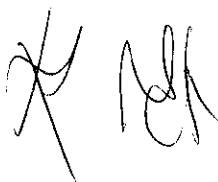
w dniu 2.06.2006r. Zgodnie z ogłoszeniem termin składania ofert upływał w dniu 20.06.2006r. Kryterium wyboru oferty w 100% stanowiła cena. W przewidzianym terminie wpłynęły dwie oferty. Oferty spełniały wymogi S.I W.Z. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 w/w ustawy. Spośród złożonych ofert komisja przetargowa wybrała ofertę firmy „INS-BUD” z Nidzicy, która opiewała na niższą wartość, i wynosiła 94.242,80zł brutto. Wszyscy oferenci zostali poinformowani o wyniku postępowania. Ponadto ogłoszenie o wyniku postępowania zostało podane do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Starostwa oraz zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej. Z postępowania sporządzono protokół zgodnie z wymogiem art. 96 ust. 1 w/w ustawy. Umowę Nr 19/2006, zawarto z wykonawcą w dniu 12.07.2006r. na kwotę zgodną ze złożoną ofertą. Termin zakończenia prac wyznaczono na 29.08.2006r. Przed zawarciem umowy wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 3% wartości umownej. Prowadzenie prac remontowych nie wymagało uzyskania pozwolenia na budowę. Wykonawca w terminie wywiązał się z przyjętych do wykonania prac. Protokół końcowego odbioru robót podpisano w dniu 12.09.2006r. Fakturę VAT nr 00028/06 opiewającą na kwotę zgodną z zawartą umową, wykonawca wystawił w dniu 12.09.2006r. Faktura została opłacona w terminie.

3.2.3. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych omówiono w pkt. 3.2.1 i 3.2.2 niniejszego protokołu.

4. Rozchody budżetowe.

Rozchody budżetowe w roku 2006 wyniosły ogółem 6.849.026,00 zł w tym:

- spłaty kredytów i pożyczek 6.010.189,00 zł.
- pożyczka udzielona dla ZOZ 200.000,00 zł.
- lokata bankowa 638.837,00 zł.



V. MIENIE KOMUNALNE

1. Gospodarka nieruchomościami.

Kontrolą objęto gospodarowanie gruntami zabudowanymi i gruntami przeznaczonymi w planach zagospodarowania przestrzennego na cele zabudowy w zakresie zgodności z przepisami prawa, a w szczególności z ustawą z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.), stanowiącymi mienie Powiatu Ostródzkiego w 2006 roku.

W jednostce kontrolowanej obrotem nieruchomości zajmował się Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomości.

Gospodarowanie nieruchomościami stanowiącymi mienie Powiatu Ostródzkiego obejmowało sprzedaż działek i lokali, najem oraz oddawanie w trwałe zarząd nieruchomości.

W okresie kontrolowanym obowiązywały następujące uchwały:

- Uchwała Nr XXIV/172/2002 Rady Powiatu w Ostródzie z dnia 9 lutego 2001 roku w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż trzy lata,
- Uchwała Nr XXVI/167/04 Rady Powiatu w Ostródzie z dnia 27 października 2004 roku w sprawie przyznania pierwszeństwa przy nabyciu lokali w drodze bezprzetargowej oraz wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty przy sprzedaży lokali mieszkalnych i ustalenia stawki oprocentowania przy rozłożeniu ceny sprzedaży na raty,
- Uchwała Nr XLI/281/02 Rady Powiatu w Ostródzie z dnia 29 kwietnia 2002 roku w sprawie określenia zasad wynajmu lokali mieszkalnych stanowiących własność Powiatu Ostródzkiego, zmieniona Uchwałą Nr VIII/38/03 Rady Powiatu Ostródzie z dnia 29 kwietnia 2003 roku

W 2006 roku kontrolowana jednostka dokonała zbycia:

1. w drodze bezprzetargowej na rzecz najemców lokali mieszkalnych

- 1 lokal mieszkalny położony w Morągu przy ul. 3- Maja 11A za cenę netto
10.820, 00 zł
- 4 działki położone w Dobrocinie gm. Małydyty o łącznej powierzchni 77 m² na rzecz posiadaczy gruntu, którzy wznieśli budynki (boksy garażowe) ze środków własnych o wartości przenoszącej wartość gruntu (sprzedaż na podstawie art.231 § 2 KC) za cenę netto
4.917,00 - zł

2. w drodze przetargu:

- nieruchomość niezabudowaną położoną w Ostródzie przy ul. Poniatowskiego - powierzchnia działki 0,3043 ha za cenę netto
70.700,00 -zł
- nieruchomość niezabudowaną położoną w Ostródzie przy ul. Grunwaldzkiej 62 powierzchnia działki 0,0302 ha za cenę netto
16.000,00- zł

3. w drodze darowizny:

- 4 działki o łącznej powierzchni 0,2096 ha na rzecz Województwa Warmińsko - Mazurskiego w celu uregulowania stanu prawnego dróg wojewódzkich w obrębie Nr 3 m. Morąg (skrzyżowanie ul. Sienkiewicza i Wróblewskiego).
wartość darowizny
66.220,00 -zł
- 2 działki o łącznej powierzchni 0,5868 ha, położone w Molzie gm. Łukta na rzecz Stowarzyszenia Organizatorów i Menadżerów Pomocy Społecznej i Ochrony Zdrowia Regionu Warmińsko – Mazurskiego z przeznaczeniem na cele Publiczne - prowadzenie domu opieki społecznej wartość darowizny
392.215,00 - zł
- 1 działkę o pow. 0,2195 ha, położoną w Ostródzie przy ul. Garnizonowej 14A zabudowaną budynkiem administracyjno- biurowym na rzecz Gminy Miejskiej

Ostróda z przeznaczeniem na cele publiczne – adaptacja budynku administracyjnego na budynek mieszkalny z lokalami socjalnymi wartość darowizny 367.000,00 - zł

4. wniesiono jako wkład niepieniężny:

- 4 działki o łącznej powierzchni 2, 3495 ha położone w Ostródzie przy ul. Jagiełły 1 jako aport do Powiatowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ostródzie S.A wartość 1.485.800,00 zł

5. w wyniku podziału nieruchomości:

- 1 działkę o powierzchni 0,0840 ha położoną w Ostródzie przy ul. Czarnieckiego na rzecz Gminy Miejskiej Ostróda (bez odszkodowania) z przeznaczeniem na poszerzenie drogi gminnej.

Kontroli poddano procedury związane z obrotem nieruchomościami w 2006r w odniesieniu do uregulowań zawartych w ustawie o gospodarce nieruchomościami.

1.1.1. Tryb przetargowy.

L.p.	Czynności związane z procedurą przetargową	Sprzedaż działki nr 159/44 w Ostródzie przy ul. Grunwaldzkiej 62	Sprzedaż działki nr 175/20 w Ostródzie przy ul. Poniatowskiego
1.	Przeznaczenie do zbycia	Uchwała Nr 187/304/2006 Zarządu Powiatu w Ostródzie z dnia 22 marca 2006 roku	Uchwała Nr 204/243/2002 Zarządu Powiatu w Ostródzie z dnia 03 lipca 2002 roku
2.	Wycena	14.750,00 zł Rzeczoznawca majątkowy. Wycena z dnia 26.05.2006 r.	93.359,00 zł Rzeczoznawca majątkowy. Wycena z dnia 15.03.2005 r.
3.	Ustalenie ceny do zbycia	Cena ustalona do przetargu – 15.000,00 zł + 22% VAT	Cena ustalona do przetargu – 94.000,00 zł + 22% VAT
4.	Wywieszenie wykazu	Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń od 13.06.2006 r do 05.07.2006 roku.	Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń od 05.04.2005 r do 26.04.2005 roku.
5.	Informacja o wywieszeniu wykazu	Gazeta Wyborcza z dnia 13 czerwca 2006 roku	Gazeta Olsztyńska z dnia 05 kwietnia 2005 roku
6.	Ogłoszenie o przetargu	Ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości 5 września 2006 roku	Ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości 30 maja 2005 roku w Gazecie Wyborczej
7.	Termin I przetargu	16.10.2006 rok	04 lipca 2005 roku
8.	Powołanie komisji przetargowej	Uchwała Nr 212/358/2006 Zarządu Powiatu w Ostródzie z 04.10.2006 roku	Uchwała Nr 144/240/2005 Zarządu Powiatu w Ostródzie z 15.06.2005 roku

9.	Wysokość postąpienia	Nie mniej niż 1% ceny wywoławczej	Nie mniej niż 1% ceny wywoławczej
10.	Wysokość wadium i termin wpłaty	2.500,00 zł wpłata do 12.10.2006 roku	15.000,00 zł wpłata do 28.06.2005 roku
11.	Kwota uzyskana w przetargu	16.000,00 zł plus 22% VAT	Przetarg zakończony wynikiem negatywnym
12.	Ogłoszenie o przetargu	-	Ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości 11 sierpnia 2005 roku w Gazecie Wyborczej
13.	Termin II przetargu i cena wywoławcza	-	12 września 2005 roku 92.000,00 + VAT
14.	Wysokość postąpienia	-	Nie mniej niż 1% ceny wywoławczej
15.	Wysokość wadium i termin wpłaty	-	15.000,00 zł wpłata do 07.09.2005 roku
16.	Kwota uzyskana w przetargu	-	Przetarg zakończony wynikiem negatywnym
17.	Ogłoszenie o przetargu	-	Ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości 27 października 2005 roku w Gazecie Wyborczej
18.	Termin III przetargu i cena wywoławcza	-	05 grudnia 2005 roku 70.000,00 + VAT
19.	Wysokość postąpienia	-	Nie mniej niż 1% ceny wywoławczej
20.	Wysokość wadium i termin wpłaty	-	10.000,00 zł wpłata do 29.11.2005 roku
21.	Kwota uzyskana w przetargu	-	Przetarg zakończony wynikiem negatywnym
22.	Ogłoszenie o przetargu	-	Ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości 09 marca 2006 roku w Gazecie Wyborczej
23.	Termin IV przetargu i cena wywoławcza	-	18 kwietnia 2006 roku 70.000,00 + VAT
24.	Wysokość postąpienia	-	Nie mniej niż 1% ceny wywoławczej
25.	Wysokość wadium i termin wpłaty	-	10.000,00 zł wpłata do 10.04.2006 roku
26.	Kwota uzyskana w przetargu	-	86.254,00zł
27.	Data wpłaty wadium	06.10.2006 r nr WB nr 162	31.03.06 nr kw 7589516
28.	Informacja o wyniku przetargu	Wywieszona dnia 24.10.2006 roku	Wywieszona dnia 26.04.2006 roku
29.	Data wpłaty pozostałej kwoty	06.11.2006 WB nr 215	18.05.2006
30.	Zawiadomienie o terminie podpisania umowy notarialnej	Pismo nr GN.7001 – 5/2006 z dnia 31 października 2006 roku	Pismo nr GN.7001 – 8/2006 z dnia 05 maja 2006 roku
31.	Data podpisania umowy notarialnej	Akt notarialny Rep. A Nr 4992/06 z 08.11.2006 roku	Akt notarialny Rep. A Nr 2322/06 z 29.05.2006 roku

1.1.2.2. Sprzedaż lokali mieszkalnych na rzecz najemców.

W kontrolowanym okresie obowiązywała Uchwała Nr XXVI/167/2004 Rady Powiatu w Ostródzie z dnia 27 października 2004 roku w sprawie przyznania pierwszeństwa przy nabyciu lokali w drodze bezprzetargowej oraz wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty przy sprzedaży lokali mieszkalnych i ustalenia stawki oprocentowania przy rozłożeniu ceny sprzedaży na raty.

W powyższej uchwale Rada Powiatu wyraziła zgodę na udzielenie przez Zarząd Powiatu następujących bonifikat przy sprzedaży lokali na rzecz najemców:

- przy jednorazowej sprzedaży, bonifikata wynosiła 75% ustalonej ceny sprzedaży,
- przy rozłożeniu na raty ceny sprzedaży, bonifikata wynosiła 45% ustalonej ceny sprzedaży.

W kontrolowanym okresie jednostka dokonała tylko jednej sprzedaży na rzecz najemców za cenę netto 10.820,00 zł.

L.p.	Czynności związane ze sprzedażą lokali mieszkalnych na rzecz najemców	Lokal nr 1 w Morągu przy ul. 3-go Maja 11A udział 315/1000 cz. dz. nr 571/3 o pow. 281 m ²
1.	Data wpływu wniosku	15.02.2006 r.
2.	Przeznaczenie do zbycia	Uchwała Nr 184/298/2006 Zarządu Powiatu w Ostródzie z dnia 28 lutego 2006 roku
3.	Wycena	Wartość lokalu wraz z udziałem w działce – 43.281,00 zł Rzeczoznawca majątkowy. Wycena z dnia 20.03.2006 r.
4.	Wywieszenie wykazu	Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń od 18 maja do 09 czerwca 2006 roku
5.	Informacja o wywieszeniu wykazu	Gazeta Wyborcza z 18 maja 2006 roku
6.	Zawiadomienie o przeznaczeniu do zbycia	GN.7001-6/2006 z dnia 06 lipca 2006 roku
7.	Data sporządzenia protokołu ustaleń	01 września 2006 r.
8.	Data wpłaty należności za nieruchomość lokalową	Wpłaty dokonano 20.09.2006 roku
9.	Data podpisania umowy notarialnej	Akt notarialny Rep. A Nr 4345/2006 z 25.09.2006 r.

1.1.2.3. Sprzedaż działki zabudowanej w Dobrocinie nr 6/23 na podstawie art. 231 § 2 Kodeksu Cywilnego.

Zarząd Powiatu w Ostródzie Uchwałą Nr 189/308/2006 na posiedzeniu w dniu 11 kwietnia 2006 roku przeznaczył do sprzedaży w drodze bezprzetargowej powyższą nieruchomość.

Nieruchomość zbywana była na rzecz osoby fizycznej, w trybie art. 231 § 2 Kodeksu Cywilnego ze względu na to, iż na działce został wzniesiony garaż o wartości przenoszącej znacznie wartość zajętej na ten cel działki.

W dniu 21.03.2006 roku został sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego operat szacunkowy. Wartość została ustalona na kwotę 4.470,00 zł w tym wartość części gruntowej na kwotę 245,00 zł oraz wartość wykorzystanego boksu 1.267,00 zł. Na posiedzeniu Zarządu Powiatu w Ostródzie w dniu 11 kwietnia 2006 roku (protokół Nr 189/2006) została ustalona cena sprzedaży powyższej nieruchomości na kwotę – 1.690,00 zł.

Od dnia 18.04.2006 do 10.05.2006 roku wywieszony został wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w którym cena sprzedaży została podwyższona o 2 zł. Informacja o wywieszeniu wykazu podana została do publicznej wiadomości w Gazecie Wyborczej z dnia 18 kwietnia 2006 roku.

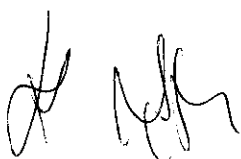
Dnia 20.09.2006 roku podpisany został protokół uzgodnień.

Kwotę 1.692,00 zł wpłacono w dniu 02.11.2006 roku (Nr kwit. 4996914).

Akt notarialny Rep. A Nr 4968/06 podpisano dnia 07.11.2006 roku.

1.1.2.4. Trwały zarząd.

1/ Decyzją Nr GN 7002-47/2006 przekazano na czas nieokreślony w trwały zarząd dla Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Miłakowie udział wynoszący 31/1000 w nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Ostródzkiego położoną w Miłakowie przy ul. Olsztyńskiej 9d, oznaczoną w ewidencji gruntów jako działka nr 492/26 o powierzchni 0,2009 ha, KW 20111. Przekazany udział stanowił lokal mieszkalny o pow. uż. 43,51 m² oraz piwnica o pow. 16,20 m².



Z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu jednostka wystąpiła pismem nr SOSW 0714/9/2006 z dnia 29.08.2006r.

Jednostkę zwolniono z opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu. Umożliwił to art.81 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z dnia 2004 roku Nr 256, poz. 2572 z e zm.).

Pismem znak: GN 7002 - 47/2006 z dnia 06.10.2006r Zarząd Powiatu wniósł do Sądu Rejonowego w Ostródzie Zamiejscowego Wydziału Ksiąg Wieczystych w Morągu o dokonanie zmiany w dziale II księgi wieczystej Nr 20111 przez ujawnienie prawa trwałego zarządu na rzecz Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Miłakowie.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2/ Decyzją Zarządu Powiatu w Ostródzie Nr GN 7002-53/2003 z dnia 25 września 2003 roku ustanowiono na rzecz Centrum Kształcenia Ustawicznego w Ostródzie trwały zarząd do nieruchomości położonej w Ostródzie przy ul. Stefana Czarneckiego, oznaczonej w operacie ewidencji gruntów i budynków obrębu nr 8 jako działka nr 154/3 o pow. 0,1227 ha, KW Nr 35567.

Z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu jednostka wystąpiła pismem nr CKU – 2014/1/030 z dnia 15.09.2003r.

Jednostkę zwolniono z opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu za przedmiotową nieruchomością. Umożliwił to art.81 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z dnia 2004 roku Nr 256, poz. 2572 z e zm.).

Pismem znak: GN 7002/53/2003 z dnia 29.10.2003r Zarząd Powiatu wniósł do Sądu Rejonowego w Ostródzie Wydziału Ksiąg Wieczystych o dokonanie zmiany w dziale II księgi wieczystej Nr 35567 przez ujawnienie prawa trwałego zarządu na rzecz Centrum Kształcenia Ustawicznego w Ostródzie.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.1.2.5. Dzierżawa nieruchomości.

W 2006 roku kontrolowana jednostka miała zawartych 105 umowy dzierżawy.

Kontroli reprezentatywnej poddano następujące nieruchomości:

Lp	Obręb	Nr działki	powierzchnia	Okres na jaki została zawarta umowa	Cel na jaki działka została wydzierżawiona
1.	8	dz. nr 146/4	0,0197 ha	3 lata	Działka pod pawilonem handlowym
2.	8	cz. dz. nr 154/20	0,8246 ha	2 lata	Plac manewrowy
3.	Stare Kiełkuty	dz. nr 10	347 m ²	2 lata	Działka ogrodnicza
4.	Stare Kiełkuty	dz. nr 15	299 m ²	2 lata	Działka ogrodnicza
5.	Stare Kiełkuty	dz. nr 89 dz. nr 120	385 m ² m ²	2 lata	Działka ogrodnicza
6.	Stare Kiełkuty	dz. nr 9	433 m ²	2 lata	Działka ogrodnicza

Na 31.12.2006 roku zaległości z tytułu czynszu dzierżawnego wynosiły 7.061,00 zł. Natomiast odsetki 671,97 zł.

W 2006 roku kontrolowana jednostka wystawiła 20 wezwań do zapłaty, 4 nakazy zapłaty, 1 pozew do sądu. Do dnia kontroli (tj 02.02.2007 roku) wyegzekwowano 2.288,77 zł.

1. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

1.1. Środki trwałe – konto 011

Stan środków trwałych w 2006r według ewidencji syntetycznej konta 011 przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Stan środków trwałych na dzień 01.01.2006r	12.177.631,19
Zwiększenia stanu środków trwałych w 2006r	6.991.057,42
Zmniejszenia stanu środków trwałych w 2006r	7.926.930,02
Stan środków trwałych na dzień 31.12.2006r	11.241.758,59

Największy udział w zwiększeniu i zmniejszeniu stanu konta 011 miał zapis po stronach WN i MA na kwotę 3.132.732,86 zł dokonany w dniu 08.12.2006r będący następstwem przyjęcia środka trwałego dowodem OT w postaci drogi powiatowej „Aleja Wojska Polskiego” w Morągu w wyniku zakończenia inwestycji oraz jednoczesnego przekazania tej drogi dla Powiatowego Zarządu Dróg w Ostródzie. Przekazanie zostało potwierdzone dowodem przekazania środka trwałego PT z dnia 08.12.2006 r.

Ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona była przez kontrolowaną jednostkę na kartotekach inwentarzowych (według grup) i na 31.12.2006 roku była zgodna z ewidencją syntetyczną.

Stan konta 071 – umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przedstawia poniższe zestawienie:

Stan na dzień 01.01.2006r	3.716.320,57
Zwiększenia stanu w 2006r	581.257,47
Zmniejszenia stanu w 2006r	563.787,51
Stan na 31.12.2006r	3.733.790,53

Do stosowania stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz.654 z późn. zm.) obligowało kontrolowaną jednostkę Zarządzenie Nr 24/2006 z dnia 31 października 2006 roku.

1.2. Pozostałe środki trwałe w używaniu – konto 013.

Stan i obroty konta 013 w 2006r przedstawia poniższe zestawienie:

Stan środków na dzień 01.01.2006r	202.828,96
Zwiększenia stanu w 2006r	168.444,02
Zmniejszenia stanu w 2006r	110.001,50
Stan środków na 31.12.2006r	261.271,48

Ewidencja syntetyczna prowadzona była komputerowo. Natomiast ewidencja analityczna w księgach inwentarzowych ilościowo – wartościowych.

Kontroli poddano zapisy w księdze inwentarzowej Starostwa. W trakcie kontroli stwierdzono, iż w ewidencji analitycznej nie ma adnotacji dotyczącej numeru fabrycznego przedmiotów np:

- Aparat telefoniczny „Panasonik” poz. 11 str. 1
- Aparat telefoniczny „Oskar” poz. 8 str. 2
- Fax Panasonik KX – FP 343 poz. 9 str.21

Pozostałe środki trwałe były umorzone w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania na koncie 072. Ewidencja syntetyczna dotycząca pozostałych środków trwałych była zgodna z ewidencją analityczną.

1.3. Mienie zlikwidowanych jednostek – konto 015.

Stan i obroty konta 015 w 2006r przedstawia poniższe zestawienie:

Stan środków na dzień 01.01.2006r	3.067.759,54
Zwiększenia stanu w 2006r	0
Zmniejszenia stanu w 2006r	0
Stan środków na 31.12.2006r	3.067.759,54

Kwotę 3.067.759,54 zł stanowiła wartość mienia zlikwidowanego ZOZ w Ostródzie.

1.4. Wartości niematerialne i prawne.

Kontrolowana jednostka aneksem z dnia 31.01.2003 roku do Zarządzenia Starosty Nr 13/2002 z dnia 15 kwietnia 2002 roku wprowadziła niżej wymienione konta w miejsce konta 020 – Wartości niematerialne i prawne:

- konto 021 – dla podstawowych wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo
- konto 022 – dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo

Stan konta 021 w 2006r przedstawia poniższe zestawienie:

Stan konta na 01.01.2006r	40.886,36
Zwiększenia stanu w 2006r	0
Zmniejszenia stanu w 2006r	0
Stan konta na 31.12.2006r	40.886,36

Ewidencję szczegółową do konta 021 stanowiły kartoteki.

Stan konta 022 w 2006r przedstawia poniższe zestawienie:

Stan konta na 01.01.2006r	17.571,50
Zwiększenia stanu w 2006r	8.821,72
Zmniejszenia stanu w 2006r	1.470,00
Stan konta na 31.12.2006r	24.923,22

Ewidencja szczegółowa do konta 022 prowadzona była w księgach inwentarzowych.

Stan wartości niematerialnych i prawnych w 2006 r. uległ zwiększeniu w wyniku zakupionych programów komputerowych m. innymi:

- Program „Rej. Stowarzyszeń”
- Program „Fine Leader 8.0”
- Program antywirusowy „Anti Viren Kit”.

Stan wartości niematerialnych i prawnych w 2006 r. uległ zmniejszeniu w wyniku zwrotu zakupionego programu do kosztorysowania „ZUZIA”

Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

1.5. Finansowy majątek trwały – konto 030.

Stan konta 030 w 2006r przedstawia poniższe zestawienie:

Stan konta na 01.01.2006r	4.016.900,00
Zwiększenia stanu w 2006r	1.485.800,00
Zmniejszenia stanu w 2006r	0
Stan konta na 31.12.2006r	5.502.700,00

Na koncie 030 – Długoterminowe aktywa finansowe, ewidencjonowane były akcje w Powiatowym Zespole Opieki Zdrowotnej w Ostródzie – S.A. Stan konta w 2006 roku uległ zwiększeniu o kwotę 1.485.800,00 zł w związku z wniesieniem wkładu niepieniężnego, obejmującego prawo własności nieruchomości, wycenionych przez rzeczoznawcę majątkowego na kwotę 1.485.800,00 zł a ponadto objęcie akcji w ilości 148.580, w zamian za wkład niepieniężny przez Powiat Ostródzki.

1.6. Materiały – konto 310.

W kontrolowanej jednostce pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciążano koszty działalności stąd nie prowadzono ewidencji magazynowej i ewidencji księgowej w postaci prowadzenia konta 310.

2. Inwentaryzacja.

Ostatnią pełną inwentaryzację przeprowadzono w oparciu o Zarządzenie Starosty Ostródzkiego Nr 45/2003 z dnia 10.12.2003 roku, w terminie od dnia 30.12.03 do dnia 12.01.04 r.

Powyższa inwentaryzacja była przedmiotem kontroli inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie przeprowadzonej w dniach 20.12.2004 do dnia 16.02.2005 roku.

VI. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIENÍ.

1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych.

Na podstawie sprawozdania Rb-50 na dzień 31.12.2006 roku stwierdzono, iż Starostwo otrzymało w 2006r dotacje celowe z budżetu państwa na wykonanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami,

Wysokość otrzymanych dotacji i wykorzystanie w 2006r przedstawia poniższe zestawienie.

Dział	Rozdz.	§	Treść	Plan po zmianach (w zł.)	Wykonanie (w zł.)
010	01005	2110	Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	35.000,00	33.305,15
700	70005	2110	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	65.000,00	65.000,00
710	71013	2110	Prace geodezyjne i kartograficzne	65.431,00	63.307,60
710	71014	2110	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	15.000,00	15.000,00
710	71015	2110	Nadzór budowlany	323.293,00	323.285,22
750	75011	2110	Urzędy Wojewódzkie	233.880,00	233.880,00
750	75045	2110	Komisje poborowe	41.269,00	41.268,25
751	75109	2110	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw	29.724,00	29.450,74
754	75411	2110	Powiatowe Komendy Państwowej SP	3.747.000,00	3.746.952,11
754	75411	6110	Powiatowe Komendy Państwowej SP	500.000,00	500.000,00
851	85156	2110	Składki na ubezpieczenia zdrowotne	1.880.571,00	1.880.571,00
852	85203	2110	Ośrodki wsparcia	235.667,00	235.667,00
852	85218	2110	Powiatowe centra pomocy rodzinie	13.500,00	13.500,00
853	85321	2110	Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	253.150,00	253.150,00
RAZEM:				7 438 485	7 434 337,07

Przyznane dotacje nie zostały w pełni wykorzystane. Kwoty niewykorzystanych dotacji oraz terminy zwrotu przedstawia poniższe zestawienie.

Dział	Rozdział	paragraf	Kwota w zł	zwrot
010	01005	2110	1.694,85	29.12.2006
710	71013	2110	2.123,40	29.12.2006
710	71015	2110	7,78	29.12.2006
750	75045	2110	0,75	07.11.2006

751	75109	2110	273,26	12.12.2006
754	75411	2110	47,89	29.12.2006

2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych.

2.1. Kontroli poddano prawidłowość wykorzystania dotacji z przeznaczeniem na sfinansowanie kosztów związanych z przeprowadzeniem Wyborów do Rady Powiatu.

Z przyznanej kwoty dotacji w wys. 29.724,00 zł wydatkowano 29.450,74 w tym:

- § 3030 – Różne wydatki na rzecz os. fizycznych – 1.470,00 zł
- § 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne – 662,00 zł
- § 4120 – Składki na Fundusz Pracy – 81,00 zł
- § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe – 6.220,00 zł
- § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia – 12.531,15 zł
- § 4300 – Zakup usług pozostałych – 8.355,53 zł
- § 4410 – Podróże służbowe – 131,06 zł

Nieprawidłowości w wydatkowaniu dotacji nie stwierdzono. Kwotę otrzymanej dotacji wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Niewykorzystaną kwotę w wysokości 273,26 zł zwrócono w dniu 12.12.2006r.

3. Środki na realizację porozumień.

3.1. Plan (po zmianach) i wykonanie środków przeznaczonych na realizację porozumień w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższa tabela:

Dochody:

Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Wykonanie	% realizacji
600	60014	2710	10.000	10.000,00	100,00
754	75411	6630	10.000	10.000,00	100,00
801	80195	2310	1.500	1.500,00	100,00

851	85154	2330	10.500	10.500,00	100,00
852	85201	2310	3.000	3.000,00	100,00
852	85201	2320	1.043.004	1.059.754,09	101,61
852	85204	2320	101.775	104.329,00	102,51
OGÓLEM			1.179.779	1.199.083,09	101,64

Wydatki

Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Wykonanie	% realizacji
600	60014	2310	220.000	220.000,00	100,00
750	75011	2710	6.810	6.810,00	100,00
852	85201	2320	540.308	534.340,85	98,90
852	85204	2320	195.620	192.172,58	98,24
921	92116	2310	15.000	15.000,00	100,00
921	92195	2310	5.000	5.000,00	100,00
OGÓLEM			982.738	973.323,43	99,04

3.2. W 2006 r. kontrolowana jednostka realizowała zadania na podstawie następujących porozumień zawartych z jednostkami samorządu terytorialnego:

- a) na podstawie porozumienia zawartego dnia 18.05.2006 r. pomiędzy Gminą Miejska w Ostródzie reprezentowana przez Burmistrza Miasta a Powiatem Ostródzkim w imieniu którego wystąpił Starosta i Wicestarosta Powiatu o przekazaniu dotacji na poczęstunek dla uczestników zajęć i pomoce do zajęć w Świetlicy Terapeutycznej w Ostródzie (rozdział 85201 § 2310). Dotacja otrzymana 3.000,-zł. Kwota została wykorzystana w pełnej wysokości. Zgodnie z zapisem § 4 pkt. 1 w/w porozumienia do dnia 20.12.2006 roku zostało złożone sprawozdanie z udzielonej dotacji.
- b) na podstawie porozumienia zawartego dnia 27.06.2006 r pomiędzy Miastem i Gminą Miłomłyn a Powiatem Ostródzkim w sprawie budowy chodnika w ciągu drogi powiatowej Nr 1194 N dr Nr 1307 N (Załawo) – Miłomłyn w m.Bynowo o dł.267,71 mb i szerokości 1,5 mb. Powiat otrzymał kwotę 10.000,00. zł (rozd. 60014 § 2710). W dniu 29.09.2006 roku Zarząd Powiatu Ostródzkiego przesłał do Urzędu Miasta i Gminy Miłomłyn przesłał dokumenty rozliczenia powyższego zadania.

c) na podstawie porozumienia zawartego dnia 20.02.2006 r. pomiędzy Województwem Warmińsko - Mazurskim a Powiatem Ostródzkim na dofinansowanie zakupu sprzętu ratownictwa drogowego. Powiat otrzymał kwotę w łącznej wysokości 10.000,00 zł (rozdz. 75411 § 6630). Kwota 16,90 zł niewykorzystanej dotacji została zwrócona 08.05.2006 roku.

VII. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

W związku z tym, iż do czasu zakończenia czynności kontrolnych nie wszystkie jednostki organizacyjne złożyły stosowne sprawozdania finansowe i nie można było sprawdzić ich rozliczenia się z jednostką macierzystą, kontrolę przeprowadzono według stanu na dzień 30 czerwiec 2006 roku.

1. Jednostki budżetowe.

Do dnia 30.06.2006 roku jednostki zrealizowały plany finansowe wydatków ustalone przez Radę Powiatu w uchwale budżetowej ze zmianami w następujący sposób:

Dział	Rozdział	Jednostki	Plan	Wykonanie	% wykonanie planu
10			148.500,00	13.364,83	9,00%
	1005		55.000,00	2.332,16	4,24%
		STAROSTWO	55.000,00	2.332,16	4,24%
	1008		30.000,00	0,00	0,00%
		STAROSTWO	30.000,00	0,00	0,00%
	1095		63.500,00	11.032,67	17,37%
		STAROSTWO	63.500,00	11.032,67	17,37%
20			180.300,00	78.628,14	43,61%
	2001		156.000,00	67.007,77	42,95%
		STAROSTWO	156.000,00	67.007,77	42,95%
	2002		24.300,00	11.620,37	47,82%
		STAROSTWO	24.300,00	11.620,37	47,82%
600			22.778.640,00	1.805.559,59	7,93%
	60014		22.778.640,00	1.805.559,59	7,93%
		STAROSTWO	17.581.794,00	111.189,32	0,63%
		ZARZĄD DRÓG	5.196.846,00	1.694.370,27	32,60%

700			284.840,00	98.536,68	34,59%
	70005		284.840,00	9.853,68	34,59%
		STAROSTWO	284.840,00	98.536,68	34,59%
710			549.660,00	235.079,80	42,77%
	71012		200.000,00	99.996,00	50,00%
		STAROSTWO	200.000,00	99.996,00	50,00%
	71013		45.000,00	0,00	0,00%
		STAROSTWO	45.000,00	0,00	0,00%
	71014		15.000,00	4.338,32	28,92%
		STAROSTWO	15.000,00	4.338,32	28,92%
	71015		289.660,00	130.745,48	45,14%
		PINB	2.896.600,00	130.745,48	45,17%
750			5.942.809,00	2.787.480,72	46,91%
	75011		240.690,00	121.575,07	50,51%
		STAROSTWO	240.690,00	121.575,07	50,51%
	75019		363.900,00	165.680,25	45,53%
		STAROSTWO	363.900,00	165.680,25	45,53%
	75020		5.149.026,00	2.394.446,82	46,50%
		STAROSTWO	5.149.026,00	2.394.446,82	46,50%
	75045		33.000,00	32.999,42	100,00%
		STAROSTWO	33.000,00	32.999,42	100,00%
	75075		150.700,00	72.779,16	48,29%
		STAROSTWO	150.700,00	72.779,16	48,29%
	75095		5.493,00	0,00	0,00%
		STAROSTWO	5.493,00	0,00	0,00%
754			4.326.992,00	2.450.539,59	56,63%
	75411		4.285.092,00	2.436.988,31	56,87%
		STAROSTWO	528.092,00	519.365,39	98,35%
		STRAŻ	3.757.000,00	1.917.622,92	51,04%
	75414		36.900,00	13.551,28	36,72%
		STAROSTWO	36.900,00	13.551,28	36,72%
	75495		5.000,00	0,00	0,00%
		STAROSTWO	5.000,00	0,00	0,00%
757			1.520.082,00	444.394,58	29,23%
	75702		1.250.000,00	444.394,58	35,55%
		STAROSTWO	1.250.000,00	444.394,58	35,55%
	75704		270.082,00	0,00	0,00%
		STAROSTWO	270.082,00	0,00	0,00%
758			37.000,00	0,00	0,00%
	75818		37.000,00	0,00	0,00%
		STAROSTWO	37.000,00	0,00	0,00%
801			29.408.958,00	14.562.217,67	49,52%
	80102		2.440.121,00	1.184.305,75	48,53%
		SOSW MIŁAKOWO	379.100,00	185.159,28	48,84%
		SOSW O-DA	993.921,00	432.058,73	43,47%
		SOSW SZYMANOWO	1.067.100,00	567.087,74	53,14%
	80111		1.712.782,00	856.149,37	49,99%
		SOSW MIŁAKOWO	628.265,00	321.479,40	51,17%
		SOSW O-DA	840.956,00	393.122,40	46,75%

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

	SOSW SZYMANOWO	243.561,00	141.547,57	58,12%
80120		6.726.218,00	3.483.743,75	51,79%
	LO	2.549.090,00	1.308.050,01	51,31%
	STAROSTWO	727.361,00	400.186,26	55,02%
	ZS SAMIN	544.209,00	272.968,25	50,16%
	ZS MORAG	2.040.310,00	1.053.184,12	51,62%
	ZSZIO MORAG	865.248,00	449.355,11	51,93%
80123		2.479.575,00	1.295.828,74	52,26%
	ZS SAMIN	25.071,00	13.417,90	53,52%
	ZSL MORAG	130.090,00	104.360,72	80,22%
	ZSR WITOS	124.080,00	67.876,48	54,70%
	ZSZ PETOFI	522.937,00	289.224,71	55,31%
	ZSZ STASZIC	1.045.876,00	380.829,41	36,41%
	ZSZIO MORAG	631.521,00	440.119,52	69,69%
80130		11.788.824,00	5.710.095,28	48,44%
	STAROSTWO	1.553.973,00	82.140,00	5,29%
	ZSA-E	2.165.977,00	151.948,74	53,18%
	ZSR WITOS	2.146.341,00	1.176.805,66	54,83%
	ZSZ PETOFI	2.356.376,00	1.221.041,70	51,82%
	ZSZ STASZIC	2.314.548,00	1.441.761,18	62,29%
	ZSZIO MORAG	1.251.609,00	636.398,00	50,85%
80134		770.693,00	385.031,84	49,96%
	SOSW MIŁAKOWO	371.335,00	188.507,79	50,76%
	SOSW O-DA	164.879,00	68.244,29	41,39%
	SOSW SZYMANOWO	234.479,00	128.279,76	54,71%
80140		3.098.092,00	1.432.307,73	46,23%
	CKU	3.098.092,00	1.432.307,73	46,23%
80146		150.630,00	82.031,88	54,46%
	CKU	9.060,00	6.928,65	76,48%
	LO	4.400,00	976,68	22,20%
	SOSW MIŁAKOWO	5.550,00	940,02	16,94%
	SOSW O-DA	4.230,00	2.890,00	68,32%
	SOSW SZYMANOWO	4.200,00	1.637,08	38,98%
	STAROSTWO	74.080,00	39.078,26	52,75%
	ZS SAMIN	2.240,00	1.388,60	61,99%
	ZSA-E	3.000,00	2.494,92	83,16%
	ZSL MORAG	11.820,00	11.787,89	99,73%
	ZSR WITOS	8.440,00	5.348,00	63,36%
	ZSZ PETOFI	7.180,00	3.770,84	52,52%
	ZSZ STASZIC	5.280,00	4.520,94	85,62%
	ZSZIO	11.150,00	270,00	2,42%
80195		242.023,00	132.723,33	54,84%
	CKU	12.804,00	9.700,00	75,76%
	LO	18.574,00	13.931,00	75,00%
	STAROSTWO	100.607,00	15.400,33	15,31%
	ZS SAMIN	1.743,00	0,00	0,00%
	ZSA-E	18.417,00	13.813,00	75,00%
	ZSL MORAG	14.058,00	14.058,00	100,00%
	ZSR WITOS	10.826,00	10.826,00	100,00%
	ZSZ PETOFI	24.996,00	24.996,00	100,00%

		ZSZ STASZIC	25.312,00	18.984,00	75,00%
		ZSZIO MORĄG	14.686,00	11.015,00	75,00%
803			625.442,00	128.473,18	20,54%
	80309		625.442,00	128.473,18	20,54%
		STAROSTWO	625.442,00	128.473,18	20,54%
851			2.009.049,00	949.230,49	47,25%
	85111		1.449,00	0,00	0,00%
		STAROSTWO	1.449,00	0,00	0,00%
	85141		40.000,00	13.541,60	33,85%
		STAROSTWO	40.000,00	13.541,60	33,85%
	85154		11.000,00	2.289,50	20,81%
		PCPR	11.000,00	2.289,50	20,81%
	85156		1.886.000,00	921.190,31	48,84%
		PCPR	50.560,00	27.489,00	54,37%
		PUP	1.835.440,00	893.701,31	48,69%
	85195		70.600,00	12.209,08	17,29%
		STAROSTWO	70.600,00	12.209,08	17,29%
852			7.966.906,00	4.019.240,00	50,45%
	85201		3.476.318,00	1.737.983,98	49,99%
		DDZ MORĄG	1.274.865,00	644.570,40	50,56%
		PCPR	193.174,00	70.694,90	36,60%
		RDDZ GRABIN	135.240,00	67.843,24	50,17%
		RDDZ O-DA	143.330,00	71.115,84	49,62%
		STAROSTWO	1.572.306,00	800.338,72	50,90%
		ŚWIETLICA TERAP	157.403,00	83.420,88	53,00%
	85202		1.875.349,00	1.049.428,87	55,96%
		DPS SZYLDAK	1.647.877,00	942.206,87	57,18%
		STAROSTWO	227.472,00	107.222,00	47,14%
	85204		2.180.124,00	1.018.994,13	46,74%
		PCPR	2.079.000,00	946.888,43	45,55%
		STAROSTWO	101.124,00	72.105,70	71,30%
	85218		377.591,00	185.366,72	49,09%
		PCPR	377.591,00	185.366,72	49,09%
	85226		50.000,00	25.010,00	50,02%
		STAROSTWO	50.000,00	25.010,00	50,02%
	85233		4.860,00	458,30	9,43%
		DDZ MORĄG	3.245,00	458,30	14,12%
		RDDZ GRABIN	363,00	0,00	0,00%
		RDDZ O-DA	294,00	0,00	0,00%
		ŚWIETLICA TERAP	958,00	0,00	0,00%
	85295		2.664,00	1.998,00	75,00%
		DDZ MORĄG	2.664,00	1.998,00	75,00%
853			2.346.539,00	1.159.110,146	49,40%
	85321		286.000,00	128.153,32	44,81%
		PCPR	286.000,00	128.153,32	44,81%
	85333		2.060.539,00	1.030.957,14	50,03%
		PUP	2.060.539,00	1.030.957,14	50,03%
854			12.391.075,00	5.318.476,48	42,92%
	85403		7.213.331,00	2.644.751,80	36,66%
		SOSW MIŁAKOWO	1.308.738,00	683.566,01	52,23%

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

		SOSW O-DA	1.284.613,00	610.225,42	47,50%
		SOSW SZYMANOWO	1.477.560,00	802.698,13	54,33%
		STAROSTWO	3.142.420,00	548.262,24	17,45%
	85406		1.103.868,00	514.443,07	46,60%
		PPP MORĄG	554.568,00	249.542,09	45,00%
		PPP O-DA	549.300,00	264.900,08	48,23%
	85410		2.283.417,00	1.190.618,42	52,14%
		BURSA	800.826,00	417.960,06	52,19%
		ZSZ PETOFI	966.230,00	494.665,34	51,20%
		ZSZIO MORĄG	516.361,00	277.993,02	53,84%
	85415		1.747.732,00	937.876,31	53,66%
		LO	161.215,00	77.814,12	48,27%
		STAROSTWO	20.513,00	0,00	0,00%
		ZS SAMIN	118.236,00	48.230,84	40,79%
		ZSA-E	228.624,00	119.631,30	52,33%
		ZSL MORĄG	242.106,00	124.178,46	51,29%
		ZSR WITOS	161.954,00	123.303,21	76,13%
		ZSZ PETOFI	339.165,00	165.966,14	48,93%
		ZSZ STASZIC	217.937,00	135.052,54	61,97%
		ZSZIO MORĄG	257.982,00	143.699,70	55,70%
	85446		9.200,00	1.156,63	12,57%
		BURSA	500,00	0,00	0,00%
		PPP MORĄG	2.430,00	996,63	41,01%
		PPP O-DA	870,00	160,00	18,39%
		STAROSTWO	5.400,00	0,00	0,00%
	85495		33.527,00	29.630,25	88,38%
		BURSA	3.048,00	1.524,00	50,00%
		PPP MORĄG	3.857,00	2.893,00	75,01%
		PPP O-DA	3.531,00	3.531,00	100,00%
		SOSW MIŁAKOWO	5.635,00	4.226,25	75,00%
		SOSW O-DA	13.274,00	13.274,00	100,00%
		SOSW SZYMANOWO	4.182,00	4.182,00	100,00%
921			92.000,00	35.217,12	38,28%
	92116		15.000,00	7.500,00	50,00%
		STAROSTWO	15.000,00	7.500,00	50,00%
	92195		77.000,00	27.717,12	36,00%
		STAROSTWO	77.000,00	27.717,12	36,00%
926			27.000,00	13.456,58	49,84%
	95695		27.000,00	13.456,58	49,84%
		STAROSTWO	27.000,00	13.456,58	49,84%
Suma końcowa			90.635.792,00	34.099.005,91	37,62%

Wyżej wymienionym jednostkom w 2006 roku środki finansowe przekazywano według składanych zapotrzebowań.

2. Zakłady budżetowe.

2.1. W 2006r. w Powiecie Ostródzkim funkcjonował jeden zakład budżetowy tj. Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej.

Według sporządzonego za I półrocze 2006 r. sprawozdania Rb-30 z wykonania planów finansowych, zakład wykonał plan przychodów w wysokości 305.995,45 zł. Na plan ogółem 726.915,00 zł. Zakład otrzymał w 2006 r. dotacje z budżetu gminy:

- na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizacji zadań z zakresu prawa geodezyjnego w kwocie 135.504,00 zł.

- na dofinansowanie działalności bieżącej w kwocie 200.000,00 zł.

2.2. Zakład ze swojej działalności w I półroczu 2006r. sporządził i złożył do Zarządu Powiatu Ostródzkiego wymagane sprawozdania Rb-30 półroczne z wykonania planów finansowych oraz sprawozdania kwartalne: Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń i Rb-N o stanie należności. Na podstawie wymienionych sprawozdań Starostwo Powiatowe w Ostródzie sporządziło sprawozdania łączne.

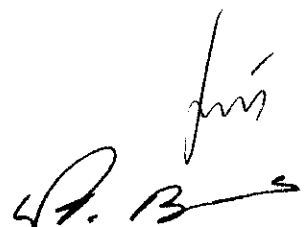
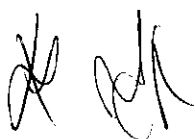
3. Gospodarstwa pomocnicze.

W 2006 roku w jednostkach budżetowych Powiatu Ostródzkiego funkcjonowały dwa Gospodarstwa pomocnicze utworzone przy:

- Warsztatach Szkolnych przy Zespole Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących w Moragu,
- Gospodarstwo Pomocnicze Komunalno – Usługowe przy Zespole Szkół Agro - Ekonomicznych Dobrocin.

Gospodarstwa Pomocnicze złożyły sprawozdania Rb-31 za okres od początku roku do 30 czerwca 2006 roku i wykazywały zyski wpłacone do budżetu za poprzedni rok budżetowy w wysokości:

- Warsztaty Szkolne przy Zespole Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących w Moragu – 852,00 zł, wpłacona 27.04.2006 roku.



- Gospodarstwo Pomocnicze Komunalno – Usługowe przy Zespole Szkół Agro - Ekonomicznych Dobrocin – 1.848,46, wpłacona 28.06.2006 roku.

Przekazanie w/w kwot we wskazanych terminach stanowi naruszenie § 51 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 26 stycznia 2005 roku w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu (Dz. U. Nr 23 poz.190), który stanowi, iż ostatecznej rocznej wpłaty z zysku do budżetu, po spełnieniu wymogów określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dokonuje się w ciągu 15 dni od przyjęcia rocznego sprawozdania finansowego przez jednostkę budżetową lub odpowiednio zarząd jednostki samorządu terytorialnego. Od dnia 01.07 2006 roku w/w kwestię reguluje § 61 ust. 3 rozporządzenie Ministra Finansów z 29 czerwca 2006 roku w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształceniu w inną formę organizacyjno – prawną (Dz. U. Nr 116 poz. 783).

Z oświadczenia Kierownika Gospodarstwa Pomocniczego przy Zespole Szkół Agro - Ekonomicznych Dobrocin oraz Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących w Morągu przy którym działało gospodarstwo wynika, że sprawozdania z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych (Rb-31) zostały złożone do zatwierdzenia 30.03.2006 roku. Oświadczenia stanowią załącznik Nr 4 do protokołu kontroli.

4. Rachunki dochodów własnych

4.1. W 2006 roku rachunki dochodów własnych funkcjonowały przy niżej wymienionych jednostkach budżetowych:

- Zarząd Dróg Powiatowych Ostródzie,
- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej,
- Zespół Szkół Licealnych w Morągu,
- Zespół Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących w Morągu,
- Zespół Szkół Zawodowych w Ostródzie,

- Zespół Szkół Agro - Ekonomicznych w Dobrocinie,
- Dom Dziecka w Morażu,
- Specjalny Ośrodek Szkolno- Wychowawczy w Szymanowie,
- Specjalny Ośrodek Szkolno- Wychowawczy w Miłakowie.

Rachunek dochodów własnych działający przy Powiatowym Zarządzie Dróg został utworzony i funkcjonował w oparciu o uchwałę Rady Powiatu Ostródzkiego Nr XXXI/188/2005 z dnia 24 lutego 2005 roku. Pozostałe rachunki dochodów własnych utworzone zostały na podstawie decyzji kierowników jednostek budżetowych przy których działały, w oparciu o art. 22 ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym kierownicy jednostek budżetowych mogą utworzyć rachunek dochodów własnych jeżeli środki gromadzone na nim będą pochodziły z źródeł wskazanych w art. 22 ust.1 pkt. 1 – 3 ustawy o finansach publicznych tj.

- opłat za udostępnianie dokumentacji przetargowej;
- spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki budżetowej;
- odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie bądź użytkowaniu jednostki budżetowej.

Stwierdzono, iż w przypadku Zespołu Szkół Zawodowych im. Sandora Petofi oraz Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Miłakowie Dyrektorzy tych jednostek przekroczyli swoje uprawnienia wynikające z w/w przepisu, gdyż podejmując decyzję o utworzeniu rachunku dochodów własnych jako źródło środków gromadzonych na tym rachunku wskazali również inne niż wymienione w art. 22 ust. 1 pkt 1-3 ustawy o finansach publicznych.

4.2. Kierownicy jednostek, przy których funkcjonował rachunek dochodów własnych sporządzali sprawozdania Rb- 34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych.

5. Samorządowe osoby prawne.

Na terenie Powiatu funkcjonował Powiatowy Zespół Opieki Zdrowotnej w Ostródzie – S.A., który działał jako spółka prawa handlowego ze 100% udziałem Powiatu Ostródzkiego a nie jako samorządowa osoba prawna.

USTALENIA KOŃCOWE.

Integralną część niniejszego protokołu kontroli stanowią następujące załączniki:

Załącznik Nr 1 – Testy dotyczące kontroli finansowej.

Załącznik Nr 2 – Testy dotyczące audytu wewnętrznego

Załącznik Nr 3 – Protokół kontroli kasy

Załącznik Nr 4 – Oświadczenia w sprawie sprawozdań finansowych gospodarstw pomocniczych

Na tym protokół zakończono i po przeczytaniu podpisano bez wniesienia zastrzeżeń.

Protokół został sporządzony w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono Staroście Ostródzkiemu.

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

Niniejszą kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 29.

Ostróda dn. 28 lutego 2007 roku

Inspektor Kontroli


Maciej Skolimowski

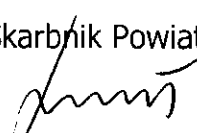
Inspektor kontroli


Anna Wanic

Starosta Ostródzki


Włodzimierz Brodiuk

Skarbnik Powiatu


Bożena Szewczyk