



## REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

# PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej powiatu wejherowskiego w Starostwie Powiatowym w Wejherowie w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

<b>I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE .....</b>	<b>4</b>
1.1. Dane ogólne.....	4
1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.....	4
1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.....	6
1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.....	7
1.2. Kierownictwo jednostki.....	7
1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.....	8
1.3.1. Statut Powiatu.....	8
1.3.2. Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego.....	9
1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.....	9
1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym.....	11
1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.....	11
1.4. System kontroli zarządczej.....	12
1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną).....	12
1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł... ..	12
1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.....	13
1.4.4. Audyt wewnętrzny.....	15
1.5. Kontrole zewnętrzne.....	15
<b>II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....</b>	<b>20</b>
2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.....	20
2.1.1. Obsługa bankowa.....	20
2.1.2. Gospodarka kasowa.....	21
2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.....	23
2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych).....	28
2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.....	30
2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług.....	30
2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.....	30
2.1.5.3. Odprowadzanie składek FUS i FP.....	30
2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON.....	31
2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.....	31
2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Starostwa.....	34
2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.....	35
2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności itp.).....	43
<b>III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.....</b>	<b>47</b>
3.1. Subwencje i dotacje.....	47
3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.....	51
3.3. Dochody z majątku.....	51
3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.....	52
3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.....	55
3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.....	56
3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości.....	62
3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawa własności.....	65
3.4. Inne dochody.....	66
3.5. Wydatki bieżące.....	70
3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.....	70
3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników.....	73
3.5.3. Nagrody.....	74
3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne).....	75
3.5.5. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne).....	79
3.5.6. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym.....	80
3.5.7. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.....	84

*Podpis*

*Podpis*

3.5.8.	Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.....	92
3.5.9.	Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS.....	104
3.5.10.	Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.....	106
3.5.11.	Inne wydatki bieżące.....	108
3.6.	Wydatki majątkowe.....	116
3.6.1.	Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa).....	116
3.6.2.	Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych).....	118
3.6.3.	Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych.....	126
3.6.4.	Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.....	127
3.6.5.	Dotacje celowe z budżetu powiatu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji lub zakupów inwestycyjnych realizowanych przez inne jednostki.....	129
3.7.	Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.....	130
3.7.1.	Rozliczenie otrzymanych dotacji.....	130
3.7.1.1.	Plan finansowy zadań zleconych.....	130
3.7.1.2.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.....	132
3.7.1.3.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.....	140
3.7.1.4.	Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych.....	142
3.7.1.5.	Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień.....	149
3.7.2.	Rozliczenie udzielonych dotacji.....	153
3.7.2.1.	Dotacje podmiotowe.....	153
3.7.2.2.	Dotacje przedmiotowe.....	165
3.7.2.3.	Dotacje celowe.....	166
3.7.2.4.	Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego.....	174
3.8.	Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.....	190
3.8.1.	Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.....	190
3.8.2.	Przychody i rozchody.....	191
3.8.3.	Kredyty i pożyczki.....	192
3.8.4.	Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez powiat.....	192
3.8.5.	Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.....	192
3.8.6.	Udzielone poręczenia i gwarancje.....	193
<b>IV. GOSPODARKA MIENIEM.....</b>		<b>196</b>
4.1.	Gospodarka mieniem komunalnym.....	196
4.2.	Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.....	203
4.3.	Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.....	204
<b>V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSKAMI ORGANIZACYJNYMI.....</b>		<b>206</b>
5.1.	Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.....	206
5.2.	Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.....	208
5.3.	Rozliczenie rachunków dochodów.....	208
5.4.	Samorządowe osoby prawne.....	208
5.4.1.	Instytucje kultury.....	208
5.4.2.	Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.....	210

*Joanna*

*Maria*

## I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

### 1.1. Dane ogólne.

- Tematyka kontroli – kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- Osoby kontrolujące:
  - Tamara Todek – starszy inspektor kontroli,
  - Elżbieta Rybicka – starszy inspektor kontroli,

działające na podstawie upoważnień wydanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 25 października 2016 roku o numerach odpowiednio: 61/16, 62/16.

- Okres objęty kontrolą: lata 2012 – 2015 i w miarę potrzeby inne okresy.
- Kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 14 listopada 2016 roku do dnia 24 lutego 2017 roku z przerwami:
  - inspektor Tamara Todek: 15.12.2016r., 27-28.12.2016r., 04.01.2017r., 06.02.2017r., 08.02.2017r.;
  - inspektor Elżbieta Rybicka: 15.12.2016r., 16.12-30.12.2016r., 06.02.2017r., 08.02.2017r.

- Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

**Starostwo Powiatowe w Wejherowie**

Ul. 3 Maja 4

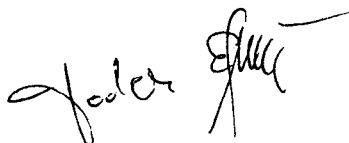
84-200 Wejherowo.

### 1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.

Według stanu na czas trwania kontroli na terenie Starostwa Powiatowego funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne powołane na mocy stosownych uchwał Rady Powiatu oraz innych aktów prawnych:

#### **Jednostki budżetowe**

- Dom Pomocy Społecznej w Wejherowie
  - przyjęty przez Powiat Wejherowski z mocy prawa;
- Dom Pomocy Społecznej w Strzebielinku
  - przejęty przez Powiat Wejherowski z mocy prawa;
- Ognisko Wychowawcze im. Kazimierza Lisieckiego „Dziadka” w Rumi
  - Uchwała Nr III/VIII/77/07 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 29.06.2007r.;



- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wejherowie
  - Uchwała Nr IV/39/99 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 02.03.1999r.;
- Powiatowy Urząd Pracy w Wejherowie
  - przejęty przez Powiat Wejherowski z mocy prawa;
- Powiatowy Zespół Placówek Oświatowo-Wychowawczych w Wejherowie
  - Uchwała Nr III/VII/78/07 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 29.06.2007r.;
- Powiatowy Zespół Kształcenia Specjalnego w Wejherowie
  - Uchwała Nr IV/XXIV/294/13 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 22 marca 2013r.;
- Powiatowy Zespół Szkół Policealnych w Wejherowie im. Z. Kieturakisa
  - Porozumienie 283/UM/DES/2013 z dnia 27 sierpnia 2013r. w sprawie przekazania Powiatowi Wejherowskiemu Wojewódzkiego Zespołu Szkół Policealnych imienia Zdzisława Kieturakisa w Wejherowie,
  - Uchwała Nr IV/XXVII/328/13 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 30 sierpnia 2013r. w sprawie zmiany nazwy zespołu szkół wchodzących w skład Wojewódzkiego Zespołu Szkół Policealnych im. Z. Kieturakisa w Wejherowie.  
Z dniem 1 września 2013r. Wojewódzki Zespół Szkół Policealnych przyjmuje nazwę: Powiatowy Zespół Szkół Policealnych im. Zdzisława Kieturakisa w Wejherowie;
- Zarząd Drogowy dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego z siedzibą w Wejherowie
  - Uchwała Nr V/48/99 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 30.03.1999r.  
zmiana: Uchwałą Nr XIV/158/2000 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 26.05.2000r.;
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Rumi
  - Uchwała Nr XXXV/345/02 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 01.03.2002r.;
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Rumi
  - Uchwała Nr XXXV/350/02 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 1.03.2002r.;
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Wejherowie
  - Uchwała Nr XXXV/346/02 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 01.03.2002r.;
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 im. Bohaterskiej Załogi ORP w Wejherowie
  - Uchwała Nr XXXV/348/02 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 01.03.2002r.;
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 im. ks. Edmunda Roszczynialskiego w Wejherowie

*Hołder*

*Wiel*

- Uchwała Nr XXXV/349/02 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 01.03.2002r.;
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 4 im. Jakuba Wejhera w Wejherowie
  - Uchwała Nr XXXV/351/02 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 01.03.2002r.;
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Redzie
  - Uchwała Nr XXXV/345/02 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 01.03.2002r.

#### **Instytucje kultury**

- Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko – Pomorskiej w Wejherowie
  - Uchwała Nr 97/570/68 z dnia 31 lipca 1968r. Prezydium Powiatowej Rady Narodowej w Wejherowie;
- Powiatowa Biblioteka Publiczna w Wejherowie
  - Uchwała Nr IV/XXXV/430/14 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 29.08.2014r.

#### **Kontrolowana jednostka posiada:**

- aktualny wykaz samorządowych jednostek organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Wejherowie,
- aktualny Rejestr instytucji kultury.

#### **Pełnomocnictwa:**

Ustalono, że kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu Wejherowskiego nie posiadających osobowości prawnej działających jednoosobowo Starosta Powiatu udzielił pełnomocnictw na podstawie art. 48 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jednolity z 19 maja 2016r. ( Dz. U. z 2016r., poz. 814).

#### **1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.**

- Rada Powiatu Wejherowskiego Uchwałą Nr V/49/99 z dnia 30 kwietnia 1999 roku podjęła decyzję o przystąpieniu do Związku Powiatów Polskich i przyjęcia jego Statutu.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Uchwałą Nr XIX/2/15 z dnia 5 marca 2015 roku Zgromadzenia Ogólnego Związku Powiatów Polskich ustalono wysokości i terminy płatności składek członkowskich dla Powiatu Wejherowskiego:
  - wysokość rocznej składki członkowskiej wynosi 0,14 zł od mieszkańca powiatu (liczbę mieszkańców powiatu ustala się według stanu na dzień 30 czerwca roku poprzedniego opublikowanego przez Główny Urząd Statystyczny).

*Łoder*

*Xu*

- składka członkowska jest corocznie waloryzowana,
- wysokość składki członkowskiej od jednego mieszkańca zaokrąglą się do pełnego grosza,
- składka płatna jest w ratach kwartalnych w następujących terminach:
  - 1 rata – do 15 stycznia,
  - 2 rata – do 15 kwietnia,
  - 3 rata – do 15 lipca,
  - 4 rata – do 15 października.
- Roczna składka członkowska wyliczona przez kontrolujących wyniosła:
  - $0,14 \text{ zł} \times 206868$  (liczba mieszkańców na dzień 30.06.2014r. wg GUS) = **28.961,52 zł**
  - $28.961,52 \text{ zł} : 4 =$  **7.240,38 zł** (wysokość wyliczonej raty).

Raty spłacano w następujących wysokościach i terminach:

- ✓ pierwsza w wysokości 6.206,04 zł – w dniu 09.01.2015r. (nr dok. 15/01/0002),
- ✓ druga w wysokości 6.206,04 zł – w dniu 09.01.2015r. (nr dok. 15/01/0002),
- ✓ trzecia w wysokości 6.206,04 zł – w dniu 09.01.2015r. (nr dok. 15/01/0002),
- ✓ czwarta w wysokości 6.206,04 zł – w dniu 09.01.2015r. (nr dok. 15/01/0002),

W dniu 15.04.2015r. dokonano wyrówna w/w rat:

- ✓ pierwsza i druga w wysokości 2.068,68 zł (nr dok. 15/04/0003)
- ✓ trzecia w wysokości 1.034,34 zł (nr dok. 15/04/0003)
- ✓ czwarta w wysokości 1.034,34 zł (nr dok. 15/04/0003).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.**

W Powiecie wejherowskim w 2015 roku nie funkcjonowały jednostki pomocnicze.

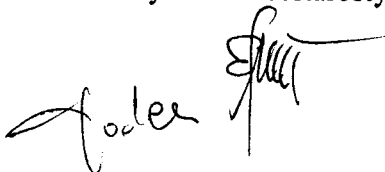
### **1.2. Kierownictwo jednostki.**

#### Starosta Powiatu

Funkcję Starosty Wejherowskiego pełni pani Gabriela Lisius od 1 grudnia 2014r. wybrana na stanowisko Uchwałą Nr V/I/4/14 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 1 grudnia 2014r. w sprawie wyboru Starosty Wejherowskiego.

#### Wicestarosta Powiatu

W okresie od 1 grudnia 2014 roku funkcję Wicestarosty pełni pan Witold Reclaf wybrany Uchwałą Nr V/I/5/14 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 1 grudnia 2014 roku w sprawie wyboru Wicestarosty.



### Członkowie Zarządu Powiatu

- Pan Jacek Thiel – etatowy członek Zarządu Powiatu wybrany Uchwałą Nr V/I/6/14 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 1 grudnia 2014r.,
- Pan Wojciech Rybakowski – etatowy członek Zarządu Powiatu wybrany Uchwałą Nr V/I/7/17 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 1 grudnia 2014r.,

### Sekretarz Powiatu

Uchwałą Nr III/I/9/06 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 23 listopada 2006r. na stanowisko Sekretarza Powiatu powołano pana Marka Panka. Pismem z dnia 2 stycznia 2009r. Starosta Powiatu poinformował, że stosunek pracy z panem Sekretarzem uległ z mocy ustawy przekształceniu w umowę o pracę na czas nieokreślony.

### Skarbnik Powiatu

Skarbnikiem Powiatu jest pani Joanna Wojciechowska. Obowiązki Skarbnika pełni od dnia 17 listopada 2014 roku powołana na to stanowisko Uchwałą Nr IV/XXXVII/461/14 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 31 października 2014r.

### Główna księgową

Główną księgową Starostwa jest pani Halina Lubecka. Obowiązki głównej księgowej pełni od dnia 1 stycznia 2009r.

### Przewodniczący Rady Powiatu

Przewodniczącym Rady Powiatu Wejherowskiego jest pan Ryszard Czarnecki wybrany Uchwałą Nr V/I/1/14 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 1 grudnia 2014r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Powiatu.

### Wiceprzewodniczący Rady Powiatu

Wiceprzewodniczącymi Rady Powiatu Wejherowskiego są:

- Pani Genowefa Słowi – Uchwałą Nr V/I/3/14 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 1 grudnia 2014r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Powiatu,
- Pan Marek Kamiński – Uchwałą Nr V/I/2/14 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 1 grudnia 2014r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Powiatu.

## **1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.**

### **1.3.1. Statut Powiatu.**

Rada Powiatu Wejherowskiego Uchwałą Nr II/XL/432/06 z dnia 2 czerwca 2006 roku przyjęła Statut Powiatu Wejherowskiego – publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 21 lipca 2006r. Nr 76, poz. 1553.



**1.3.2. Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego.**  
Organizację i zasady funkcjonowania Starostwa Powiatowego w Wejherowie w okresie objętym kontrolą określono w drodze Uchwały Nr IV/VI/76/11 Rady Powiatu z dnia 13 maja 2011r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Wejherowie.

Zmiany wprowadzono:

Uchwałą Nr IV/XXXI/365/13 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 30 grudnia 2013r.,  
Uchwałą Nr V/II/24/14 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 4 grudnia 2014r.

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

W badanym 2015 roku politykę rachunkowości dla kontrolowanej jednostki określono:  
– Zarządzeniem Nr 83/2010 Starosty Wejherowskiego z dnia 29 października 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu powiatu i Starostwa Powiatowego w Wejherowie, które zmieniono 15 Zarządzeniami Starosty Wejherowskiego. Ostatnia zmiana:

✓ Nr 115/2015 z dnia 23 listopada 2015r.

Wprowadzona zarządzeniami polityka rachunkowości obejmuje:

- Zasady rachunkowości dla budżetu powiatu oraz Starostwa Powiatowego w Wejherowie – stanowiące załącznik Nr 1,
- Zasady dotyczące gospodarki pieniężnej – stanowiące załącznik Nr 2,
- Zasady dotyczące gospodarki drukami ścisłego zarachowania – stanowiące załącznik Nr 3,
- Zakładowy Plan Kont dla budżetu powiatu wejherowskiego – stanowiący załącznik Nr 4,
- Zakładowy Plan Kont dla Starostwa Powiatowego w Wejherowie – stanowiący załącznik Nr 5,
- Zasady obiegu dokumentów finansowo - księgowych – stanowiące załącznik Nr 6,
- Instrukcję inwentaryzacyjną – stanowiącą załącznik Nr 7,
- Wykaz oraz wzory podpisów osób upoważnionych do sprawdzania dokumentów finansowo - księgowych pod względem merytorycznym i pod względem rachunkowym

*Footler*  
*[Signature]*

*[Signature]*

oraz zatwierdzania dokumentów finansowo - księgowych do wypłaty – stanowiący załącznik Nr 8,

- Zasady wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków – stanowiące Załącznik nr 9,
- Wniosek o zaangażowanie środków budżetowych Starostwa Powiatowego w Wejherowie obciążających plan finansowy wydatków – stanowiący załącznik Nr 10,
- Procedury bieżącej kontroli zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków w Starostwie Powiatowym w Wejherowie – stanowiące załącznik Nr 11,
- Procedury windykacji należności Skarbu Państwa i Powiatu Wejherowskiego – stanowiące załącznik Nr 12.

W wyniku kontroli wymienionej dokumentacji ustalono, co następuje:

- W dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określono:
  - rok obrotowy jednostki i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
  - metody wyceny aktywów i pasywów,
  - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez ustalenie zakładowego planu kont, wykazu ksiąg rachunkowych,
  - technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych przy wykorzystaniu programów komputerowych:
    - od dnia 01.01.2003r. „SKARB +” firmy Nextech Sp. z o.o. z siedzibą w Płocku – obejmującego moduły: finansowo - księgowy, budżet, kasa, opłaty, fakturowanie,
    - od dnia 01.01.2003r. „ADVENTEC” firmy Nextech Sp. z o.o. z siedzibą w Płocku – obejmującego ewidencję środków trwałych,
    - od dnia 01.04.2012r. „ProgMan” – obsługującego kadry i płace.
- Ostatnią zmianę, dotyczącą zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu powiatu i Starostwa Powiatowego w Wejherowie wprowadzono Zarządzeniem Nr 2/2016 Starosty Wejherowskiego z dnia 4 stycznia 2016r.

#### **System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE.**

W roku 2015 kontrolowana jednostka realizowała projekt z udziałem środków Unii Europejskiej, odnośnie których Starosta Wejherowski wprowadził szczegółowe zasady rachunkowości stosowane przy wydatkowaniu środków pochodzących z Unii Europejskiej, tj.:



- Zarządzeniem Nr 112/2014 z dnia 31.12.2014r. – dotyczące realizacji projektu współfinansowanego przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego pn. *Prowadzeniu Lokalnego Punktu Informacyjnego Funduszy Europejskich w Wejherowie przy Starostwie Powiatowym* (Nr umowy: 263/UM/DPR-FP/2014 z dnia 19.12.2014r.).

**Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo księgowych.**

Zasady dokumentów finansowo-księgowych zawarto w Załączniku Nr 6 do Zarządzenia Starosty Wejherowskiego Nr 83/201 z dnia 29 września 2010r.

W *Zasadach* określono:

- obowiązujące rodzaje dokumentów,
- osoby zobowiązane do wystawiania, przyjmowania i zatwierdzania dokumentów,
- termin dostarczenia dokumentu,
- wymogi formalne dokumentu,
- niezbędną ilość egzemplarzy każdego dokumentu.

**Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych.**

Informacja o stosowanych zabezpieczeniach i środkach kontroli dostępu do komputerów i danych informatycznych w Starostwie Powiatowym w Wejherowie złożona przez Informatyka – pana Damiana Reszke stanowi Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

**1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym.**

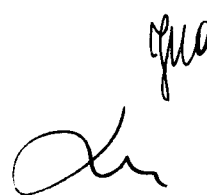
W 2015 roku w kontrolowanej jednostce nie obowiązywała żadna umowa zawarta w myśl ustawy o partnerstwie publiczno-prywatnym z dnia 19 grudnia 2008r. (Dz. U. 2009 Nr 19, poz. 100).

**1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.**

Kontroli poddano terminowość składania oświadczeń majątkowych za rok 2015.

- Informacja Inspektora – pani Elżbiety Urbaniak o oświadczeniach majątkowych złożonych za 2015 rok przez osoby zobowiązane do ich złożenia stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.

Z informacji wynika, że oświadczenia zostały złożone w ustalonym terminie.



- Z pkt 3 wyciągu z protokołu nr V/XXIV/16 z obrad Sesji Rady Powiatu, która odbyła się dnia 28 października 2016r. wynika m.in., że oświadczenia majątkowe zostały złożone w terminie.

#### 1.4. System kontroli zarządczej.

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

- Szczegółowe zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej określono w Statucie Powiatu Wejherowskiego, wprowadzonym Uchwałą Nr II/XL/432/06 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 2 czerwca 2006r. – publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 21.07.2006r. Nr 76, poz. 1553.
- Uprawnienia kontrolne Komisji Rewizyjnej określono w §§ 30 ÷ 37 Statutu Powiatu Wejherowskiego, w których wskazano, że przedmiotem kontroli Komisji Rewizyjnej jest działalność Zarządu oraz powiatowych jednostek organizacyjnych.

Skład Komisji Rewizyjnej na okres kadencji 2014 – 2018 Rada Powiatu Wejherowskiego ustaliła Uchwałą Nr V/II/10/14 z dnia 4 grudnia 2014r.

Sprawowanie zadań kontrolnych Komisji Rewizyjnej sprawdzono za rok 2015, która działała według opracowanego *Planu pracy i kontroli Komisji Rewizyjnej*, stanowiącego Załącznik do Uchwały Nr V/III/33/14 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 28 grudnia 2014r.

Ustalono, co następuje:

- Komisja Rewizyjna przeprowadziła w 2015 roku kontrole:
  - Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 im. Hipolita Roszczynialskiego w Rumi w zakresie organizacyjno – finansowym, kontrolę przeprowadzono w dniach 15-22 kwietnia 2015r.;
  - Zarządu Drogowego dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego z siedzibą w Wejherowie w zakresie organizacyjno – finansowym, kontrolę przeprowadzono w dniach: 16 i 25 grudnia 2015r.
- Ustalenia kontrolne Komisji Rewizyjnej zawarto w sporządzonych protokołach kontroli.

##### 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawionych źródeł.

W kontrolowanej jednostce opracowano i przyjęto do stosowania w drodze Zarządzenia Nr 6 Starosty Wejherowskiego z dnia 19 stycznia 2006r. *Instrukcję postępowania i współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w zakresie zapobiegania*

*Goolek*  
*[Signature]*

*[Signature]*

wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

Funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej (GIIF) powierzono Głównemu Księgowemu Starostwa Powiatowego.

Do dnia niniejszej kontroli nie wystąpiły przypadki powiadomienia Generalnego Inspektora Informacji Finansowej o podejrzeniach wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

#### **1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.**

##### **Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – głównego księgowego budżetu.**

Obowiązki kontrolne Skarbnika Powiatu zostały określone w:

- *Regulaminie Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Wejherowie*, wprowadzonym w drodze Uchwały Nr IV/VI/76/11 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 13 maja 2011r. (z mocą obowiązującą od dnia 13 maja 2011r.), zgodnie z którym do zadań kontrolnych Skarbnika Powiatu należy m.in.:
  - wykonywanie określonych przepisami prawa obowiązków w zakresie rachunkowości,
  - nadzorowanie prac związanych z opracowaniem i realizacją budżetu powiatu i zapewnienie bieżącej kontroli jego wykonywania,
  - zapewnienie sporządzania prawidłowej sprawozdawczości budżetowej,
  - prowadzenie nadzoru finansowego nad jednostkami organizacyjnymi powiatu, inspekcjami, służbami i strażami pod względem prawidłowości wykorzystania dotacji z budżetu,
  - kontrasygnowanie czynności prawnych skutkujących powstaniem zobowiązań finansowych powiatu oraz udzielenie upoważnień innym osobom do dokonywania kontrasygnaty,
  - sprawowanie nadzoru nad służbami finansowo – księgowymi Starostwa.

Starosta Wejherowski pismem *Opis stanowiska pracy* (brak daty) powierzył Skarbnikowi Powiatu – pani Joannie Wojciechowskiej obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości. Przyjęcie do wiadomości niniejszego pisma zostało potwierdzone przez Skarbnika podpisem z dnia 12.12.2014r.



## **Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym i pozostałych jednostkach.**

Zasady i procedury kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Wejherowie i jednostkach organizacyjnych powiatu określono:

- Zarządzeniem Nr 2/2012 Starosty Wejherowskiego z dnia 10.01.2012r. w sprawie zapewnienia funkcjonowania kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Wejherowskiego (z mocą obowiązującą od 01.01.2012r.);
- Zarządzeniem Nr 3/2012 Starosty Wejherowskiego z dnia 10.01.2012r. w sprawie określenia funkcjonowania kontroli zarządczej, zarządzania ryzykiem oraz regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w komórkach organizacyjnych w Starostwie Powiatowym w Wejherowie (z mocą obowiązującą od 01.01.2012r.).

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- W przepisach wewnętrznych, regulujących funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej, obowiązujących w 2015 roku:
  - wyznaczono cele i zadania dla samorządowych jednostek organizacyjnych;
  - zawarto elementy kontroli zarządczej, tj.: środowisko wewnętrzne, cele i zarządzanie ryzykiem, mechanizmy kontroli, informacje i komunikację, monitorowanie i ocenę;
  - wyznaczono koordynatora kontroli zarządczej, którym został Kierownik Referatu Kontroli Zarządczej.
- Zgodnie z wytycznymi Zarządzenia Nr 3/2012 Starosty Wejherowskiego z dnia 10 stycznia 2012r. Kierownik Referatu Kontroli Zarządczej – pani Anna Kleszczewska oraz Inspektor Referatu Kontroli Zarządczej – pani Beata Wenta sporządziły:
  - *Podsumowanie identyfikacji ryzyka, jego analizy, a następnie reakcji na ryzyko w Starostwie Powiatowym w Wejherowie na rok 2015 z dnia 23.02.2015r.* – analiza została przeprowadzona na podstawie oświadczeń Naczelników Wydziałów, Kierowników Referatów i Biur dotyczących zdarzeń w minionym roku budżetowym dotyczących kontroli zarządczej w kierowanych przez siebie komórkach organizacyjnych;
  - *Roczne sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli przez Referat Kontroli Zarządczej w 2015 roku z dnia 29.02.2016r.*;
  - *Zbiorną informację o stanie kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Wejherowie i powiatowych jednostkach organizacyjnych za 2015 rok z dnia 29.02.2016r.* – informacja została zatwierdzona przez Starostę Wejherowskiego.



#### 1.4.4. Audyt wewnętrzny.

Uregulowania dotyczące audytu wewnętrznego zawarto w Załączniku do Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Wejherowie wprowadzonego Uchwałą Nr IV/VI/76/11 z dnia 13 maja 2011r.

Z wewnętrznych uregulowań wynika, że audytor wewnętrzny realizuje zadania z zakresu audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym i powiatowych jednostkach organizacyjnych.

W Starostwie Powiatowym w Wejherowie, w kontrolowanym 2015 roku, funkcję audytora wewnętrznego pełniła pani Ewa Michalik.

Ustalono, co następuje:

- Audyt wewnętrzny przeprowadzano na podstawie *Planu audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Wejherowie i jednostkach organizacyjnych Powiatu na rok 2015* opracowanego przez audytora wewnętrznego i zatwierdzonego Starostą Powiatu. W planie określono następujące zadania audytowe:
  - Pobieranie i rozliczanie dotacji udzielonej instytucji kultury, której organizatorem jest Powiat Wejherowski,
  - Ocena kontroli zarządczej w zakresie kwalifikowania osób pozostających bez pracy do szkoleń finansowanych przez Urząd Pracy,
  - Audyt bezpieczeństwa pracy,
  - Kontynuacja zadania rozpoczętego w poprzednim roku – Ocena kontroli zarządczej w systemie udzielania zezwoleń na prowadzenie robót w pasie drogowym oraz ustalanie opłat i kar pieniężnych z tego tytułu.
- Audytor wewnętrzny przedstawił kierownikowi jednostki *Sprawozdanie z prowadzenia w roku 2015 audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Wejherowie i jednostkach organizacyjnych Powiatu* sporządzone dnia 22.01.2016r.

#### 1.5. Kontrole zewnętrzne.

Ostatnią kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Wejherowie Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku przeprowadziła w okresie od dnia 27 sierpnia 2012 roku do dnia 28 grudnia 2012 roku.

Wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku (pismo nr WK.0804/27/K/138/30085/2012/13 z dnia 19 lutego 2012r.), zawierające wnioski pokontrolne, zostało przesłane do Starostwa Powiatowego w Wejherowie.





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

Kontrolowana jednostka zamieściła w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Wejherowie:

- w dniu 23.01.2013r. protokół kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniach 27.08.2012r. – 28.12.2012r.

Wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku nie zostało zamieszczone na stronie BIP-u.

Na wystosowane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku dnia 19 lutego 2013r. wystąpienie pokontrolne, w związku z przeprowadzoną w dniach 27.08.2012r. – 28.12.2012r. kontrolą kompleksową Powiatu Wejherowskiego, Starosta Wejherowski w odpowiedzi pismem Nr OR.S.033.7.1.2013 z dnia 23.03.2013r. poinformował o podjętych działaniach dotyczących wniosków pokontrolnych.

W trakcie niniejszej kontroli ustalono, że wykazane w poprzedniej kontroli uchybienia i nieprawidłowości zostały usunięte.

W okresie pomiędzy poprzednią a obecną kontrolą kompleksową Powiatu Wejherowskiego w Starostwie Powiatowym w Wejherowie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadzono kontrole zewnętrzne, których tematykę oraz czas ich przeprowadzenia zestawiono w tabeli poniżej:

Wykaz kontroli zewnętrznych		
Instytucja wykonująca kontrolę	Okres czasu kontroli	Tematyka kontroli
<b>Rok 2012</b>		
RIO Gdańsk	15 – 26.10.2012r. PCPR	Kontrola problemowa w zakresie gospodarki finansowej
Pomorski Urząd Wojewódzki	10.12.2012r.	Kontrola trwałości projekt nr Z/2.22./III/3.5.1/024/04 pn. „Centrum Aktywizacji Sportu i Promocji Zdrowia w Powiecie Wejherowskim– I Etap-Budowa Hali Sportowej”
<b>Rok 2013</b>		

*Podpis*  
*[Signature]*

*[Signature]*



Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	17.04.-5.09.2013r. na miejscu 17.04- 19.04.2013r.	Kontrola planowana, na zakończenie realizacji Projektu pn. „Likwidacja przejazdu kolejowego w ciągu linii 213 poprzez wykonanie przejścia podziemnego dla pieszych wraz z budową wiaduktu kolejowego w ciągu drogi powiatowej w miejscowości Reda-Etap II”, umowa nr UDA-RPPM.04.02.00-00-003/09 - zakres finansowy i rzeczowy
Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	03-20.09.2013r. na miejscu 03.- 06.09.2013r.	Kontrola planowana, na zakończenie realizacji Projektu pt. „Przebudowa systemu drogowego w Rumi i Redzie wraz z budową bezkolizyjnych przejazdów pod liniami nr 202 i 213 w celu modernizacji regionalnej infrastruktury drogowej - Etap I”, umowa nr UDA.RPPM.04.01.00-00-013/09 - zakres finansowy i rzeczowy
<b>Rok 2014</b>		
Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	10-12.02.2014r. na miejscu 11.02.2014r.	Kontrola planowana, na zakończenie realizacji Projektu pn. „Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pt.: Przebudowa drogi powiatowej nr 1404G Rumia-Łężyce-Gdynia na odcinku Łężyce – skrzyżowanie z ul. Marszewską w Gdyni o długości około 2,5 km”, umowa nr UDA-RPPM.04.01.00-00-023/12 - zakres finansowy i rzeczowy
Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	na miejscu 08.05.2014r.	Kontrola na zakończenie realizacji Projektu pn. „Dojrzałość i doświadczenie szansą na biznes”, nr wniosku POKL.06.02.00-22-113/12 Zakres rzeczowy i finansowy
Urząd Kontroli Skarbowej w Gdańsku	31.03 – 17.06.2014r.	Prawidłowość kontrolowania środkami publicznymi przez samorządowy organ administracji geodezyjnej i kartograficznej za 2012 rok
RIO Gdański	3.04 – 18.04.2014r. Zarząd Drogowy	Kontrola problemowa w zakresie gospodarki finansowej

*Podpis*  
*[Signature]*

*[Signature]*

Zakład Ubezpieczeń Społecznych Gdańsk	23.06 – 27.06.2014r. 30.06 – 04.07.2014r.	<p>1. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest zakład oraz zgłaszanie o ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.</p> <p>2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.</p> <p>3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowne.</p> <p>4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społ.</p>
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	30.09 – 06.10.2014r.	Wykonywanie zadań z zakresu gospodarowania nieruchomościami Skarbu państwa tj. realizacja zadań wykonywanych przez starostę z zakresu administracji rządowej, nałożonych : art. 11 i art. 23 ustawy o gospodarce nieruchomościami, ustawą o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości, ustawą o ujawnieniu w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa oraz j. s.t.. w zakresie: aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego i trwałego zarządu, przekształcania prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, nieruchomości niezagospodarowanych, darowizn nieruchomości, sprzedaży nieruchomości gminom z bonifikatą, ujawniania prawa własności w księgach wieczystych.
<b>Rok 2015</b>		
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	14 -.29.05.2015r.	Realizacja dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2014r. w wybranych rozdziałach
Urząd Kontroli Skarbowej w Gdańsku	20.05-20.07.2015r.	Kontrola zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2011 rok

*Podpis*  
*[Signature]*

*[Signature]*

Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	22.09.2015r.	Kontrola planowana (zakres finansowy i rzeczowy działań informacyjno – promocyjnych) z wykonania Umowy Nr 263/UM/DPR-FP/2014/321 z dnia 19 grudnia 2014 r. z działalności Sieci Punktów Informacyjnych o Funduszach Europejskich w województwie pomorskim przez Lokalny Punkt Informacyjny w Wejherowie.
<b>Rok 2016</b>		
Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej Warszawa	26 – 29.01.2016r.	Kontrola realizacji umowy pn. „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 im. Bohaterów Załogi ORP „Orzeł” w Wejherowie
Pomorski Urząd Wojewódzki Gdańsk	8 – 12. 04.2016r.	Realizacja zadań wynikających z ustawy o nieodpłatnej Pomocy oraz edukacji prawnej w zakresie obowiązku przygotowania przez starostów systemu nieodpłatnej pomocy prawnej

\* w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych

*Podpis*  
*[Signature]*

*[Signature]*

## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

### 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Gospodarkę środkami pieniężnymi i rozrachunki sprawdzono w oparciu o rok 2015.

#### 2.1.1. Obsługa bankowa.

##### Obsługa bankowa budżetu Powiatu wejherowskiego w okresie 01.09.2014r. – 31.08.2017r.

Wyboru banku dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- W dniu 29 sierpnia 2014r. Powiat Wejherowski z siedzibą Starostwa Powiatowego w Wejherowie reprezentowany przez Starostę Powiatu pana Józefa Reszke oraz Wicestarostę Powiatu pana Jana Domańskiego przy kontrasygnacie Skarbnika pani Janiny Szalskiej podpisał z Kaszubskim Bankiem Spółdzielczym w Wejherowie umowę na otwarcie i prowadzenie rachunku bieżącego oraz rachunków pomocniczych według potrzeb Powiatu.

W przedmiotowej umowie określono m.in.:

- Bank zobowiązuje się względem Powiatu do:
  - ✓ przeprowadzania rozliczeń pieniężnych zgodnie z przepisami prawa oraz niniejszą umową,
  - ✓ realizacji dyspozycji pieniężnych w ramach środków na rachunkach bankowych w dniu złożenia lub najpóźniej w następnym dniu roboczym,
- środki pieniężne gromadzone na rachunku są oprocentowane według zmiennej stopy procentowej, która w dniu zawarcia niniejszej umowy wynosi 0,41% w skali roku, tj. 15% obowiązującej w dniu 20.08.2014r. stopy redyskonta weksli ustalonej przez Radę Polityki Pieniężnej,
- zasady otwarcia i prowadzenia przez Bank rachunku bankowego określają postanowienia „Regulaminu” otwarcia i prowadzenia Rachunków Rozliczeniowych Klientów Instytucjonalnych w złotych”,
- strony ustalają prowizję 0,00 zł za podstawowe czynności m.in. takie jak:
  - ✓ otwarcie i prowadzenie rachunku podstawowego oraz rachunków pomocniczych,
  - ✓ realizacja czeków z rachunków Powiatu,
  - ✓ wydanie blankietów czeków,
  - ✓ bankowość internetowa (instalacje, szkolenie i abonament),



- ✓ prowadzenie obsługi kasowej (punkt Obsługi Klienta w budynku Starostwa Powiatowego),
- ✓ przelewy wewnętrzne, zewnętrzne,
- ✓ i inne.

– umowa została zawarta na okres od dnia 01.09.2014r. do dnia 31.08.2017r.

### **Operacje bankowe.**

Kontroli poddano prawidłowość księgowania operacji bankowych w miesiącach: maj, czerwiec i lipiec 2015 roku.

- Zapisów na koncie 133 "Rachunek bieżący budżetu" dokonywano na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald między księgowością banku a księgowością Starostwa.
- Do wyciągów bankowych załączano dowody źródłowe potwierdzające dokonane operacje lub też sporządzano dowody wewnętrzne potwierdzające dokonanie operacji.

#### **2.1.2. Gospodarka kasowa.**

- Główną obsługę kasową Starostwa Powiatowego w zakresie przyjmowania wpłat należności prowadzi bank wyłoniony w drodze przepisów o zamówieniach publicznych, zgodnie z zawartą umową.
- W punktach kasowych banku działających na terenie Starostwa Powiatowego prowadzi się wszelką obsługę kasową urzędu na podstawie czeków gotówkowych wydawanych i rejestrowanych przez kasjera.
- Występowanie obrotu gotówkowego ogranicza się do niezbędnego minimum i może dotyczyć tylko wydatków bieżących po uzyskaniu zgody Starosty lub osoby upoważnionej, dla których obsługę kasową prowadzi wyznaczony pracownik Wydziału Finansowego (kasjer).
- Osobą odpowiedzialną za gospodarkę kasową jest pani Alicja Szczygieł – inspektor Wydziału Finansowego – w aktach osobowych znajduje się zapytanie o karalność z dnia 22 stycznia 2007r., podpisane oświadczenie o odpowiedzialności materialnej z dnia 22 stycznia 2010r. oraz zakres czynności z dnia 22 stycznia 2010r., w którym powierzono prowadzenie kasy Starostwa Powiatowego.

W kontrolowanym 2015 roku nie wystąpiły żadne rozliczenia gotówkowe za pośrednictwem kasy.

*Jodek*  
*[Signature]*

*[Signature]*

Szczegółowe ustalenia dotyczące inwentaryzacji kasy według stanu na dzień 31.12.2015r. zawarto w rozdziale 2.4. protokołu kontroli.

**Zasady, sposób i tryb przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych.**


Uchwałą Nr III/517/10 z dnia 15 marca 2010r. Zarząd Powiatu Wejherowskiego określił zasady przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych.

W Uchwale określono m.in.:

- służbowa karta płatnicza jest stosowana w Starostwie Powiatowym w Wejherowie oraz jednostkach organizacyjnych Powiatu Wejherowskiego przy transakcjach płatniczych dokonywanych przez osobę z którą została zawarta umowa oraz przez kierownika powiatowej jednostki organizacyjnej w celach służbowych,
- służbowa karta płatnicza jest przyznawana na podstawie umowy zawartej między kierownikiem jednostki a użytkownikiem zwanej dalej „umową”, która określa prawa i obowiązki użytkownika,
- może być wykorzystana w sytuacji, kiedy nie można dokonać płatności w formie przelewu i tylko przez osobę z którą została zawarta umowa,
- może być wykorzystana do regulowania wydatków w ramach planu finansowego jednostki na:
  - ✓ koszty delegacji służbowych,
  - ✓ zakupy paliwa i obsługę samochodów służbowych,
  - ✓ zakupy materiałów i wyposażenia,
- wraz z zawarciem umowy użytkownik składa oświadczenie o wyrażeniu zgody na potrącenie z wynagrodzenia należności z tytułu nieprawidłowego wykorzystania służbowej karty płatniczej,
- każdą operację finansową dokonywaną za pomocą służbowej karty płatniczej użytkownik dokonuje fakturą, rachunkiem, paragonem lub innym równoważnym dowodem księgowym, które to dokumenty jest obowiązany przedłożyć w Wydziale Finansowym Starostwa lub w księgowości jednostki w terminie 3 dni od dnia dokonania operacji finansowej lub powrotu z wyjazdu służbowego.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w dniu 21.07.2004r. zawarta została „Umowa o debetowe karty płatnicze Visa Business Electron” pomiędzy Kaszubskim Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Wejherowie a Starostwem Powiatowym w Wejherowie reprezentowanym przez



Starostę Powiatu pana Józefa Reszke oraz panią Gabrielę Lisius Wicestarostę na korzystanie z międzynarodowych debetowych kart płatniczych.

Umowa nie została kontrasygnowana przez Skarbnika Powiatu panią Janinę Szalską;

- w kontrolowanym 2015r. obowiązywały 2 umowy zawarte z pracownikami Starostwa Powiatowego w Wejherowie, tj. z kierowcą i pracownikiem gospodarczym na korzystanie ze służbowej karty płatniczej oraz dodatkowo karta płatnicza wydana Staroście, tj. pani Gabrieli Lisius jako kierownikowi powiatowej jednostki organizacyjnej, co wynika z Uchwały Nr III/517/10 Zarządu Powiatu Wejherowskiego z dnia 25 marca 2010r.

Uchwała stanowi Załącznik Nr 3 do protokołu kontroli.

- w dniu 31.12.2015r. pracownicy posiadający służbowe karty płatnicze złożyli oświadczenie o jej posiadaniu oraz że służy wyłącznie do opłacania drobnych wydatków związanych z prawidłowym funkcjonowaniem Starostwa Powiatowego w Wejherowie.

### **2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.**

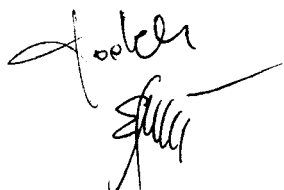
W ramach przepisów wewnętrznych zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania uregulowano w Załączniku Nr 3 do Zarządzenia Nr 83/2010 Starosty Wejherowskiego z dnia 29 października 2010r., wprowadzając *Gospodarkę drukami ścisłego zarachowania*.

Zgodnie z ustaleniami powyższej Instrukcji do druków ścisłego zarachowania zaliczono:

- czeki gotówkowe,
- dowody wpłaty – KP,
- dowody wypłaty – KW,
- karty drogowe,
- arkusze spisu z natury w chwili ich wydania przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej,
- druki legitymacji itp,
- międzynarodowe prawa jazdy, pozwolenia czasowe, karty pojazdu, karty rowerowe oraz wszystkie inne druki wydawane przez Wydział Komunikacji.

W instrukcji określono zasady prowadzenia ewidencji tych druków.

Osobami odpowiedzialnymi za druki ścisłego zarachowani w kontrolowanym 2015 roku były:



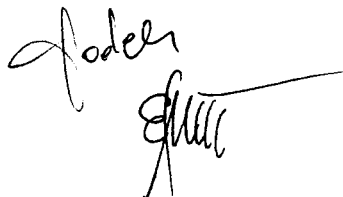
- *pani Alicja Szczygiel* – specjalista Wydziału Finansowego – w aktach osobowych znajduje się podpisane w dniu 22 stycznia 2010r. oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za druki ścisłego zarachowania tj: czeki gotówkowe,
- *pani Marzena Lesner* – specjalista Wydziału Komunikacji – w aktach osobowych znajduje się podpisane w dniu 5 lipca 2004r. oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za druki ścisłego zarachowania tj:
  - dowody rejestracyjne,
  - międzynarodowe prawa jazdy,
  - pozwolenia czasowe, karty pojazdu, karty rowerowe oraz wszystkie inne dokumenty wydawane przez Wydział Komunikacji,
- *pani Agnieszka Bagnecka* – sekretarka – w aktach osobowych znajduje się podpisane w dniu 20 stycznia 2016r. oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania, tj: karty drogowe i arkusze spisu z natury.

**Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi:**

- Kontrolą objęto przestrzeganie zasad gospodarki drukami ewidencjonowanymi w 2015 roku.
- Ewidencja druków zawiera: datę, ilość, numery przyjętych, wydanych, zwróconych, anulowanych druków oraz wprowadzony jest każdorazowo stan poszczególnych druków ścisłego zarachowania. Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w oznaczonych, opisanych, przesnurowanych i ostemplowanych księgach. Księgi druków ścisłego zarachowania zostały założone:
- w dniu 27 stycznia 2012r., (typ: 710-1), zawierająca 40 ponumerowanych strony, podpisana przez Głównego Księgowego i Kierownika jednostki, służąca do ewidencji:
    - czeków gotówkowych;
  - w dniu 1 stycznia 2000r., (typ: brak), zawierająca 10 ponumerowanych stron, podpisana przez Sekretarza i Skarbnika Powiatu, służąca do ewidencji:
    - kart drogowych,
    - arkuszy spisu z natury,
    - kart Visa Electron;
  - w dniu 3 lipca 2000r. (typ: Pu-K-210), zawierająca 95 ponumerowanych stron, podpisana przez Kierownika jednostki, służąca do ewidencji:
    - pozwoleń do kierowania tramwajem,
    - pozwoleń czasowych wielokrotnego stosowania;



- w dniu 22 stycznia 2002r., (typ: Pu K-210), zawierająca 95 ponumerowanych stron, podpisana przez Kierownika jednostki, służąca do ewidencji:
  - licencji na krajowy transport drogowy osób,
  - wypisów z licencji na krajowy transport drogowy osób,
  - zezwoleń na regularny przewóz osób,
  - wypisów z zezwoleń na regularny przewóz osób,
  - zezwoleń na regularny specjalny przewóz osób,
  - wypisów z zezwoleń na regularny specjalny przewóz osób;
- w dniu 2 kwietnia 2002r., zawierająca 95 ponumerowanych stron, podpisana przez Macieja Dawidowskiego Naczelnika Wydziału Komunikacji służąca do ewidencji:
  - znaków legalizujących;
- w dniu 28 czerwca 2005r., (typ: K-210), zawierająca 48 ponumerowanych stron, podpisana przez Naczelnika Wydziału Komunikacji, służąca do ewidencji:
  - prawa jazdy międzynarodowego,
  - legitymacji instruktora,
  - zezwoleń na kierowanie pojazdami uprzywilejowanymi;
- w dniu 16 listopada 2006r., (typ: K-210), zawierająca 48 ponumerowanych stron, podpisana przez Naczelnika Wydziału Komunikacji, służąca do ewidencji:
  - wypisów z licencji na krajowy transport drogowy rzeczy;
- w dniu 11 października 2007r., (typ: K-210), zawierająca 48 ponumerowanych stron, podpisana przez Naczelnika Wydziału Komunikacji, służąca do ewidencji:
  - zaświadczeń na przewozy drogowe na potrzeby własne;
- w dniu 11 października 2007r., (typ: K-210), zawierająca 48 ponumerowanych stron, podpisana przez Naczelnika Wydziału Komunikacji, służąca do ewidencji:
  - wypisów z zaświadczeń na przewozy drogowe na potrzeby własne;
- w dniu 15 marca 2011r., (typ: K-210), zawierająca 48 ponumerowanych stron, podpisana przez Naczelnika Wydziału Komunikacji, służąca do ewidencji:
  - zezwoleń kategorii II na przejazd pojazdu nienormatywnego,
  - zezwoleń kategorii III/IV/V/VI na przejazd pojazdu nienormatywnego;

*Podpis*  


*Podpis*  


- w dniu 30 listopada 2011r., (typ: K-210), zawierająca 48 ponumerowanych stron, podpisana przez Macieja Dawidowskiego Naczelnika Wydziału Komunikacji, służąca do ewidencji:
  - licencji na krajowy transport drogowy rzeczy;
- w dniu 27 września 2012r., (typ: K-210), zawierająca 48 ponumerowanych stron, podpisana przez Macieja Dawidowskiego Naczelnika Wydziału Komunikacji, służąca do ewidencji:
  - nalepek kontrolnych;
- w dniu 13 sierpnia 2013r., (typ: K-210), zawierająca 48 ponumerowanych stron, podpisana przez Naczelnika Wydziału Komunikacji, służąca do ewidencji:
  - licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób pojazdem samochodowym przeznaczonym konstrukcyjnie do przewozu powyżej 7 i nie więcej niż 9 osób łącznie z kierowcą,
  - wypisów z licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób pojazdem samochodowym przeznaczonym konstrukcyjnie do przewozu powyżej 7 i nie więcej niż 9 osób łącznie z kierowcą;
- w dniu 13 sierpnia 2013r., (typ: K-210), zawierająca 48 ponumerowanych stron, podpisana przez Naczelnika Wydziału Komunikacji, służąca do ewidencji:
  - licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób samochodem osobowym,
  - wypisów z licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób samochodem osobowym;
- w dniu 13 sierpnia 2013r., (typ: K-210), zawierająca 48 ponumerowanych stron, podpisana przez Naczelnika Wydziału Komunikacji, służąca do ewidencji:
  - zezwoleń na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego;
- w dniu 13 sierpnia 2013r., (typ: K-210), zawierająca 48 ponumerowanych stron, podpisana przez Naczelnika Wydziału Komunikacji, służąca do ewidencji:
  - wypisów z zezwoleń na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego;
- w dniu 13 sierpnia 2013r., (typ: K-210), zawierająca 48 ponumerowanych stron, podpisana przez Naczelnika Wydziału Komunikacji, służąca do ewidencji:

*Podpis*

*Podpis*

- licencji na wykonywanie transportu drogowego w zakresie pośrednictwa przy przewozie rzeczy;
- w dniu 3 listopada 2015r., (typ: K-210), zawierająca 48 ponumerowanych stron, podpisana przez Macieja Dawidowskiego Naczelnika Wydziału Komunikacji, służąca do ewidencji:
  - pozwoleń czasowych;
- w dniu 10 sierpnia 2016r., (typ: K-210), zawierająca 48 ponumerowanych stron, podpisana przez Macieja Dawidowskiego Naczelnika Wydziału Komunikacji, służąca do ewidencji:
  - potwierdzeń zgłoszenia przewozu,
  - wypisów z potwierdzeń zgłoszenia przewozu;
- w dniu 26 września 2016r., (typ: K-210), zawierająca 48 ponumerowanych stron, podpisana przez Macieja Dawidowskiego Naczelnika Wydziału Komunikacji, służąca do ewidencji:
  - kart pojazdu.

#### **Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych:**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadzili:

- w dniu 10 stycznia 2017r. w Wydziale Finansowym kontrolę druków ścisłego zarachowania, w trakcie której porównano rzeczywisty stan ilościowy czeków gotówkowych Kaszubskiego Banku Spółdzielczego w Wejherowie ze stanem wynikającym z ewidencji druków.

Z przeprowadzonej przez inspektorów RIO kontroli wynika, że stan ilościowy druków ścisłego zarachowania był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji druków.

Ustalenia z tej kontroli zawarto w protokole, stanowiącym Załącznik Nr 4 do niniejszego protokołu.

Ponadto ustalono, że w okresie objętym kontrolą:

- Przeprowadzono w dniu 31.12.2015r. inwentaryzację druków ścisłego zarachowania, którą przeprowadziła czteroosobowa komisja w obecności osoby odpowiedzialnej materialnie. Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono protokół nr 1/2015, w którym nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem faktycznym, a stanem ewidencyjnym druków ścisłego zarachowania.

*Handwritten signatures*

*Handwritten signature*

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

Zakładowy Plan Kont obowiązujący:

- w roku 2015 wprowadzono w drodze Zarządzenia Nr 83/2010 Starosty Wejherowskiego z dnia 29 października 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu powiatu i Starostwa Powiatowego w Wejherowie (ze zmianami).

Z ww. Zarządzenia wynika, że w jednostce prowadzono następujące konta rozrachunkowe:

##### Dla budżetu powiatu:

###### • **Konta bilansowe:**

- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych,
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 224 – Rozrachunki budżetu,
- 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków,
- 240 – Pozostałe rozrachunki,
- 250 – Należności finansowe,
- 260 – Zobowiązania finansowe,
- 290 – odpisy aktualizujące należności.

##### Dla Starostwa Powiatowego w Wejherowie jako jednostki budżetowej:

###### • **Konta bilansowe:**

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - dochody,
- 202 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - wydatki,
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych,
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 224 – Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich,
- 225 – Rozrachunki z budżetami,
- 226 – Długoterminowe należności budżetowe,
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- 240 – Pozostałe rozrachunki,

*Podpis*  


*Podpis*  


- 245 – Wpływy do wyjaśnienia,
- 290 – Odpisy aktualizujące należności.

- **Konta pozabilansowe:**

- 291 – Należności warunkowe
- 292 – Zobowiązania warunkowe.

Kontroli poddano prawidłowość funkcjonowania wybranych kont rozrachunkowych w 2015 roku, a w szczególności:

- konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - dochody” – należności i roszczenia oraz spłata i zmniejszenie należności i roszczeń od kontrahentów,
- konta 202 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - wydatki” – spłata zobowiązań z tytułu dostaw i usług,
- konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji” – wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, wartość dotacji zwróconych,
- konta 225 „Rozrachunki z budżetami - wydatki” – rozliczenie z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych,
- konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” – rozliczenie składek ubezpieczeń społecznych i Funduszu Pracy,
- konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń, potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

Ustalono, co następuje:

- przestrzegano obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych 2015 roku wszystkich rozrachunków jednostki i przypadających na jej rzecz przychodów, niezależnie od terminu zapłaty;
- przestrzegano zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych, w tym m.in.:
  - ujmowano w księgach rachunkowych jednostki wyłącznie jej rozrachunki,
  - ujmowano w księgach rachunkowych budżetu wyłącznie rozrachunki budżetu z tytułu dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych oraz rozrachunki z jednostkami budżetowymi z tytułu realizowanych przez nie wydatków i dochodów,

- wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunków poprzez ujmowanie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty,
- ewidencjonowano obroty na kontach rozrachunkowych terminowo i zgodnie z treścią operacji gospodarczych, wynikających z dowodów księgowych;
- prowadzono analitykę do konta 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami - dochody” oraz do konta 202 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – wydatki” wg poszczególnych kontrahentów.

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

Terminowość regulowania zobowiązań skontrolowano w oparciu rok 2015.

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

Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług została skontrolowana i opisana w rozdziale 3.5.7. *Wydatki na zakupy, dostawy i usługi* niniejszego protokołu kontroli.

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

Deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2015r.- PIT-4R złożona została w dniu 19.01.2016r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2015 roku odprowadzany był terminowo, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. do 20 dnia następnego miesiąca;
- Urząd, jako płatnik podatku, pobierał w 2015 roku zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego stosownie do treści § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. Nr 240, poz. 2065). Łącznie za 2015 rok pobrano wynagrodzenie w kwocie 2.360,00 zł.

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

Kontrolą objęto odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy za 2015 rok.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy odprowadzane były terminowo, tj. do 5-go dnia następnego miesiąca, zgodnie z przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych,

*Jodeer*  
*głuch*

*głuch*

- w 2015 roku pobierano wynagrodzenie przysługujące płatnikowi składek stosownie do treści § 1 i § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 1998r. Nr 153, poz. 1005). Łącznie pobrano wynagrodzenie na kwotę 380,67 zł.

#### **2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON.**

W trakcie czynności kontrolnych dotyczących terminowości wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za 2015 rok ustalono, że wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wyniósł co najmniej 6%, w związku z czym nie wystąpił obowiązek wpłat na PFRON – Starostwo Powiatowe w Wejherowie składało *Informację miesięczną o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych (INF-1)*.

Kontrolowana jednostka terminowo składała informacje (INF-1) do PFRON tj. do 20 dnia następnego miesiąca zgodnie z art. 21 ust. 2F ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 776 z późn. zm.).

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

##### **Zobowiązania wymagalne.**

Ze sporządzonych sprawozdań kwartalnych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego za 2015 rok, sprawozdania Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2015 rok oraz z dokumentów księgowych wynikało, że na koniec 2015 roku w powiecie wejherowskim wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 14.211,17 zł.

Zobowiązania wymagalne ujęto w księgach rachunkowych (dowód księgowy PK nr 15/12/0029 z dnia 31.12.2015r.) na podstawie wyroków sądowych: Sądu Rejonowego w Wejherowie (sygn.. akt I C 508/14) z dnia 23.06.2015r. i Sądu Okręgowego w Gdańsku (sygn. akt III Ca 755/15) z dnia 30.11.2015r., które dotyczyły zasądzenia od pozwanego – Skarbu Państwa - Starosty Wejherowskiego zobowiązania Skarbu Państwa wobec Gminy Miasta Wejherowa z tytułu opłaty rocznej za lata 2012 – 2014 za użytkowanie wieczyste działki 437/2 ob. 14 w Wejherowie.

Zgodnie z wnioskiem Gn.303.37.2015.MN z dnia 11.01.2016r. Wojewoda Pomorski decyzją nr 1/2016 z dnia 13.01.2016r. zwiększył plan dotacji na 2016 rok w dziale 700, rozdziale 70005 § 2110 o kwotę 14.244,00 zł, z przeznaczeniem na uregulowanie zobowiązania Skarbu



Państwa wobec Gminy Miasta Wejherowa z tytułu opłaty rocznej za lata 2012-2014 za użytkowanie wieczyste działki 437/2.

Dotacja na powyższy cel w kwocie 14.243,28 zł wpłynęła na rachunek budżetu Powiatu Wejherowskiego w dniu 14.01.2016r.

Zobowiązanie wraz z należnymi odsetkami zostało opłacone przez Powiat:

➤ na rzecz Gminy Miasta Wejherowa:

- w kwocie **9.711,00 zł** dnia 14.01.2016r. – tytułem użytkowania wieczystego działki Skarbu Państwa Nr 437/2 za lata 2012-2014, wydatek sklasyfikowano w rozdziale 70005 § 4520 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego;
- w kwocie **3.002,25 zł** (dnia 14.01.2016r. – 2.994,82 zł, dnia 22.01.2016r. – 7,43 zł) – tytułem odsetek ustawowych od użytkowania wieczystego za lata 2012-2014, wydatek sklasyfikowano w rozdziale 70005 § 4570- Gospodarka gruntami i nieruchomościami - odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat;
- w kwocie **1.200,00 zł** dnia 14.01.2016r. – tytułem zwrotu kosztów zastępstwa procesowego, wydatek sklasyfikowano w rozdziale 70005 § 4610 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami - koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego;

➤ na rzecz Sądu Rejonowego w Wejherowie w kwocie **324,00 zł** dnia 15.01.2016r. – tytułem opłaty sądowej, wydatek sklasyfikowano w rozdziale 70005 § 4610 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami - koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego.

### **Wydatki niewygasające.**

W dniu 18 grudnia 2015 roku Rada Powiatu Wejherowskiego podjęła Uchwałę Nr V/XIV/142/15 w sprawie wydatków budżetu powiatu, które nie wygasają w 2015 roku z upływem roku budżetowego.

W uchwale określono:

- wykaz planowanych wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2015 wraz z określeniem zadania, jednostki odpowiedzialnej za realizację zadania, kwoty wydatku niewygasającego, ostateczny termin dokonania wydatku niewygasającego, stanowiący Załącznik Nr 1 do przedmiotowej Uchwały;
- plan finansowy wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, stanowiący Załącznik Nr 2 do przedmiotowej Uchwały.

Rodzaje wydatków niewygasających z upływem 2015 roku oraz ostateczne terminy ich realizacji przedstawiono w poniższym zestawieniu:





Zadanie				
60014 § 6050	Opracowanie projektu budowlanego oraz wykonawczego wraz z materiałami przetargowymi dla zadania pn. „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1452G na odcinku Kochanowo – DK nr 6 o długości ok. 2,5 km”	Zarząd Drogowy dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego z siedzibą w Wejherowie	117.711,00	30.06.2016r.
60014 § 6050	Aktualizacja projektu pn. „Przebudowa mostu w ciągu drogi powiatowej nr 1336G przez rzekę Gościcinka w miejscowości Dąbrówka Młyn”	Zarząd Drogowy dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego z siedzibą w Wejherowie	15.990,00	30.06.2016r.
60014 § 6050	Opracowanie projektu budowlanego wraz z materiałami przetargowymi dla zadania: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1306G Sasino-Choczewo na odcinku przez miejscowość Kurowo o długości ok.600 m	Zarząd Drogowy dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego z siedzibą w Wejherowie	35.670,00	30.06.2016r.
60014 § 6050	Wykonanie projektu i robót dotyczących przebudowy oświetlenia ulicznego ulicy św. Jana w Robakowie	Zarząd Drogowy dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego z siedzibą w Wejherowie	32.964,00	30.06.2016r.
60014 § 6050	Opracowanie projektu budowlanego i wykonawczego dla zadania: „Budowa drogi powiatowej nr 1418G Łebieńska Huta – Będargowo na odcinku Będargowo - Kolonia o długości 1,7 km	Zarząd Drogowy dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego z siedzibą w Wejherowie	112.791,00	30.06.2016r.
60014 § 6050	Opracowanie projektu wykonawczego wraz z materiałami przetargowymi dla zadania: „Przebudowa nawierzchni drogi powiatowej nr 1451G Kniewo- DK nr 6 - Luzino- Łebno na odcinku Zamostne - Zelewo o długości 2,1 km	Zarząd Drogowy dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego z siedzibą w Wejherowie	99.507,00	30.06.2016r.
60014 § 6050	Opracowanie projektów na rozbudowę dróg powiatowych nr 1482G (ulica Rybacka) oraz 1451G (ulica Wilczka)	Zarząd Drogowy dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego z siedzibą w Wejherowie	149.390,00	30.06.2016r.
80130 § 6050	Projekt na rozbudowę Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 w Wejherowie o kompleks 7 pracowni zawodowych	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Wejherowie	49.507,00	30.06.2016r.
<b>RAZEM:</b>				

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- kwoty z wykazu wydatków niewygasających z upływem 2015 roku prawidłowo zaewidencjonowano,
- w ustalonych terminach:
  - o przekazano środki na rachunek jednostki realizującej zadanie ze środków niewygasających wydatków, tj.:
    - dla Zarządu Drogowego Powiatu Puckiego i Wejherowskiego z siedzibą w Wejherowie – w łącznej wysokości 256.172,00 zł,

*focker*  
*[Signature]*

*[Signature]*

- dla Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Wejherowie – w łącznej wysokości 49.507,00 zł;
- o zwrócono na rachunek budżetu powiatu niewykorzystane środki z wydatków niewygasających – w łącznej wysokości 307.851,00 zł, data przekazania 29.06.2016r.;
- kwoty z wykazu wydatków niewygasających z upływem 2015 roku prawidłowo zaewidencjonowano.

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

Kontrolą objęto księgi rachunkowe jakie jednostka prowadziła w 2015 roku.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- Zachowano wymogi dotyczące ich prowadzenia zgodnie z przepisami.
- W Starostwie Powiatowym w Wejherowie księgi rachunkowe obejmowały zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:
  - dziennik,
  - księgę główną,
  - księgi pomocnicze,
  - zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych,
  - wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).
- Księgi rachunkowe w kontrolowanej jednostce prowadzone były przy użyciu komputera wg następujących systemów:
  - „SKARB +” firmy Nextech Sp. z o.o. – obejmujący moduły: finansowo-księgowy, budżet, kasa, opłaty, fakturowanie;
  - „ADVANTEC” firmy Nextech Sp. z o.o. – obejmujący ewidencję środków trwałych;
  - „ProgMan” – obejmujący kadry i płace.
- Księgi rachunkowe były:
  - prawidłowo oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania,
  - wyraźnie oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
  - przechowywane w sposób zapewniający spójność i zgodność danych.
- Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych składały się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

*foder*  
*główna*

*R* *główna*

- Konta ksiąg pomocniczych prowadzono m.in. dla:
  - środków trwałych, w tym środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych,
  - rozrachunków z kontrahentami, pracownikami,
  - operacji sprzedaży,
  - wydatków,
  - dochodów,
  - kosztów.
- Księgi rachunkowe drukowane były na koniec roku obrotowego oraz archiwizowane na komputerowych nośnikach danych.
- Zachowano warunki i terminy otwarcia i zamknięcia ksiąg rachunkowych.
- Starostwo Powiatowe posiadało w banku wyodrębnione rachunki bieżące dla siebie jako jednostki budżetowej, czyli rachunek dochodów oraz rachunek wydatków.
- Starostwo Powiatowe ujmowało w ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki” wydatki i dochody.

Zapisy na koncie były dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym zachodziła pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

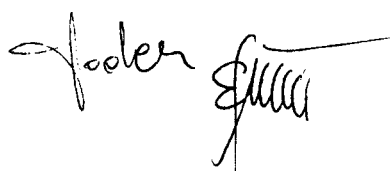
Ewidencję szczegółową do konta 130 prowadzona była w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków, według podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

#### **Sprawozdawczość budżetowa.**

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2015r. sporządzono następujące sprawozdania:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-27ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,




- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb-ZN kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Sprawozdanie o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych – za rok 2015.

Kontrolującym przedstawiono dokumenty potwierdzające przesłanie powyższych sprawozdań lub informacji drogą elektroniczną do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

#### **Sprawozdawczość finansowa.**

Ustalono, że na dzień 31.12.2015r. sporządzono następujące sprawozdania finansowe przez:

- ✓ **jednostki budżetowe:**
  - bilans jednostki budżetowej,
  - rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy),
  - zestawienie zmian w funduszu jednostki;
- ✓ **instytucje kultury:** Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko-Pomorskiej w Wejherowie, Powiatową Bibliotekę Publiczną w Wejherowie:
  - bilans,
  - rachunek zysków i strat – wariant porównawczy,
 Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym zostało złożone przez Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko-Pomorskiej.

**Starosta Powiatu Wejherowskiego na dzień 31.12.2015r. zatwierdził następujące sprawozdania finansowe:**

- bilans jednostki budżetowej (łącznie),
- rachunek zysków i strat jednostki – wariant porównawczy (sprawozdanie łączne jednostek budżetowych),
- zestawienie zmian w funduszu jednostki (sprawozdanie łączne jednostek budżetowych),
- bilans z wykonania budżetu Powiatu Wejherowskiego,
- skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego – Powiat Wejherowski.

Na podstawie czynności kontrolnych, którymi objęto sprawozdania budżetowe i finansowe za 2015 rok ustalono, co następuje:

*foder*

*guter*

- Jednostki budżetowe i Starostwo Powiatowe oraz instytucje kultury sporządziły i przekazały Staroście Wejherowskiemu wymagane sprawozdania jednostkowe w terminach umożliwiających terminowe sporządzenie sprawozdań zbiorczych.
- Sprawozdania jednostkowe złożone przez podległe jednostki organizacyjne za 2015 rok były sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym.
- Sprawozdania zbiorcze sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych i przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Ponadto stwierdzono, że:

- **W Sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych i gwarancji.** Kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone na koniec 2015 roku, w którym stwierdzono, że stan:

➤ **na dzień 31.12.2015r. wynosił:**

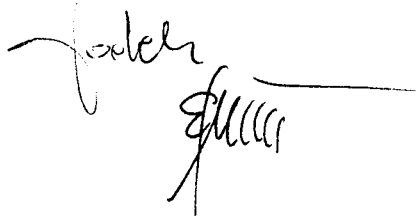
- kredyty i pożyczki długoterminowe – 4.095.064,00 zł i zgodny był z zapisami na koncie:
  - 134 – Kredyty bankowe – w wysokości 4.095.064,00 zł;
- wymagalne zobowiązania – 11.235,00 zł i zgodny był z zapisami na koncie:
  - 202 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – w wysokości 11.235,00 zł, w korespondencji z kontem 761 – Pozostałe koszty operacyjne. Zobowiązania wymagalne ujęto na podstawie Wyroku Sądowego – zobowiązania dotyczyły opłat za użytkowanie wieczyste (Skarb Państwa).

Ponadto w sprawozdaniu w poz. *D. Dane o krótkoterminowych zobowiązaniach wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych:*

- kwotę 1.267,00 zł – krótkoterminowe zobowiązania przejęte przez instytucje finansowe, które dotyczyło ubezpieczenia majątku i OC – umowa powyżej 6 miesięcy z terminem płatności 31.01.2016r.

- **W Sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego sporządzone na koniec 2015r.**

- stan środków na rachunku budżetu j.s.t. – 16.974.059,57 zł i zgodny był ze stanem księgowym wynikającym z konta 133 – Rachunek budżetu;





- stan środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 70.845,25 zł i zgodny był z zapisami na koncie 133 – Rachunek budżetu w korespondencji z kontem 224 – Rozrachunki budżetu;
  - środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu (2015 roku) na styczeń następnego roku – 5.239.029,00 zł i były zgodne z zapisami na koncie 909 – Rozliczenia międzyokresowe w korespondencji z kontem 133 – Rachunek budżetu. Wpływ subwencji na rachunek budżetu w dniu 23.12.2015r. w kwocie 4.882.029,00 zł (rozdział 75801 § 2920) – WB nr 253/2015, wpływ dotacji w dniu 28.12.2015r. w kwocie 357.000,00 (rozdział 75411 § 2110) – WB nr 254/2015;
  - stan środków na rachunku wydatków niewygasających wykazano w wysokości 613.530,00 zł i był zgodny z zapisami na koncie 135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki.
- **W Sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego – sporządzone za IV kwartał 2015r.**
    - Dane dotyczące dochodów wykonanych, potrąconych przez j.s.t., zgodne były z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych w poszczególnych rozdziałach w § 2360 – Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Ponadto szczegółową kontrolą objęto sprawozdania finansowe, jednostkowe za 2015 rok, tj.:

- **Bilans jednostki budżetowej – Starostwo Powiatowe w Wejherowie**, w którym stwierdzono, że:
  - Wartość pozycji A – Aktywa trwałe 194.531.559,48 zł zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
    - 020 – Wartości niematerialne i prawne pomniejszone o odpisy amortyzacyjne – wartość netto: 37.557,50 zł,
    - 011 – Środki trwałe pomniejszone o odpisy amortyzacyjne – wartość netto: 191.926.848,17 zł,
    - 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) – wartość: 122.880,00 zł,

*Podlega*

*Gu*

- 226 – Długoterminowe należności budżetowe (pomniejszone o raty płatne w okresie krótszym niż rok licząc od dnia bilansowego i ujęto w bilansie jako należności krótkoterminowe – wartość: 2.299.273,81 zł,
- 030 – Długoterminowe aktywa finansowe – wartość: 145.000,00 zł.
- Wartość pozycji **B – Aktywa obrotowe 792.563,17 zł** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
  - 310 – Materiały – wartość: 7.867,83 zł, która obejmuje materiały pozostałych na koniec roku, odpisanych przy zakupie bezpośrednio w koszty, nieużytych lub wydanych, o wartości ustalonej na podstawie spisu z natury;
  - należności krótkoterminowe – wartość: 623.969,20 zł, obejmujące rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - wydatki (2.812,68 zł), należności z tytułu dochodów budżetowych pomniejszone o odpis aktualizujący (237.204,17 zł), należności z tytułu rozliczenia dotacji udzielonych w 2015r. a niewykorzystanych do dnia 31.12.2015r. (7.465,04 zł), długoterminowe należności budżetowe – których termin płatności przypada w okresie krótszym niż 12 miesięcy licząc od dnia bilansowego (321.257,26 zł), pozostałe rozrachunki z pracownikami – należności z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS (53.550,00 zł), pozostałe rozrachunki (1.680,05 zł);
  - krótkoterminowe aktywa finansowe – wartość: 147.390,48 zł, obejmujące środki pieniężne znajdujące się na rachunkach bankowych i zaksięgowane na kontach:
    - 130 – Rachunek bieżący jednostki: 111.646,92 zł,
    - 135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia: 948,78 zł,
    - 139 – Inne rachunki bankowe: 34.794,78 zł.
- Wartość pozycji **A – Fundusz 191.095.593,64 zł** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
  - 800 – Fundusz jednostki – wartość: 65.067.095,56 zł,
  - 860 – Wynik finansowy netto (zysk) – wartość: 126.028.498,08 zł.
- Wartość pozycji **C – Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 4.172.350,23 zł** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
  - 202 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami-wydatki – wartość: 55.491,85 zł,
  - 300 – Rozliczenie zakupu – wartość: 678.037,15 zł,
  - 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych (nadpłaty) – wartość: 7.787,02 zł,
  - 225 – Rozrachunki z budżetami – wartość: 417.227,20 zł,



- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – wartość: 256.643,04 zł,
  - 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – wartość: 438.624,18 zł,
  - 240 – Pozostałe rozrachunki (sumy obce) – wartość: 37.711,06 zł,
  - 245 – Wpływy do wyjaśnienia – wartość: 300,00 zł,
  - 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych – wartość: 39.420,35 zł,
  - 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych – wartość: 65.577,73 zł.
- Wartość pozycji **D – Fundusze specjalne 56.178,78 zł** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
- 851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – wartość: 56.178,78 zł.
- Wartość pozycji **E – Rozliczenia międzyokresowe 0,00 zł** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
- 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów – wartość: 0,00 zł.

Ponadto stwierdzono, że:

- W pozycji „Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej” wykazano wartości dotyczące:
  - Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych: 1.343.188,93 zł,
  - Umorzenie środków trwałych: 6.280.673,10 zł,
  - Umorzenie pozostałych środków trwałych: 1.733.292,83 zł,
  - Odpisy aktualizujące należności: 3.031.558,89 zł,
  - Umorzenie prawa użytkowania wieczystego gruntu: 18.222,50 zł.
- **Rachunek zysków i strat jednostki – Starostwo Powiatowe w Wejherowie**, w którym stwierdzono, że:
  - Wartość pozycji **A – Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej 144.454.433,64 zł** wynikała z zapisów na koncie 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych.
  - Wartość pozycji **B – Koszty działalności operacyjnej: 18.742.601,07 zł** wynikała z zapisów na kontach:
    - 400 – Amortyzacja: 614.185,49 zł,
    - 401 – Zużycie materiałów i energii: 2.744.454,72 zł,
    - 402 – Usługi obce: 3.565.612,58 zł,
    - 403 – Podatki i opłaty: 11.893,23 zł,
    - 404 – Wynagrodzenia: 8.915.158,01 zł,

*foolcer*

*guar*



- 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia: 1.829.566,42 zł,
- 409 – Pozostałe koszty rodzajowe: 1.061.730,62 zł.
- Wartość pozycji **D – Pozostałe przychody operacyjne: 1.200.734,09 zł** wynikała z zapisów na koncie 760 – Pozostałe przychody operacyjne.
- Wartość pozycji **E – Pozostałe koszty operacyjne 774.801,36 zł** wynikała z zapisów na koncie 761 – Pozostałe koszty operacyjne.
- Wartość pozycji **G – Przychody finansowe 196.510,75 zł** wynikała z zapisów na koncie 750 – Przychody finansowe.
- Wartość pozycji **H – Koszty finansowe 305.777,97 zł** wynikała z zapisów na koncie 751 – Koszty finansowe.
- Wartość pozycji **K – Zysk brutto 126.028.498,08 zł** zgodna była z zapisami na koncie 860 – Wynik finansowy.
- **Zestawienie zmian w funduszu jednostki – Starostwo Powiatowe w Wejherowie**, w którym stwierdzono, że:
  - Fundusz jednostki na początek okresu (BO) na dzień 01.01.2015r. wykazano w kwocie 73.888.899,53 zł i zgodny był z bilansem otwarcia na koncie 800 – Fundusz jednostki;
  - na zwiększenie Funduszu jednostki składały się następujące pozycje:
    - zysk bilansowy za rok ubiegły w kwocie 117.567.630,04 zł, wynikającej z bilansu otwarcia konta 860 – Wynik finansowy,
    - zrealizowane wydatki wykazano w kwocie 33.814.360,80 zł – zgodne były z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu jednostkowym Starostwa Powiatowego w Wejherowie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2015r. (33.739.040,80 zł) oraz z wartością zrealizowanych w 2015 roku wydatków niewygasających (75.320,00 zł),
    - środki na inwestycje w kwocie 328.569,12 zł,
    - nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne w kwocie 1.759.859,25 zł,
    - inne zwiększenia w kwocie 434.589,16 zł;
  - na zmniejszenie Funduszu jednostki składały się następujące pozycje:
    - zrealizowane dochody budżetowe w kwocie 146.001.990,56 zł – zgodne były z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu jednostkowym Starostwa Powiatowego

*Podpis*

*Podpis*

w Wejherowie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31.12.2015r.,

- dotacje i środki na inwestycje w kwocie 15.503.479,44 zł,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych w kwocie 1.162.813,99 zł,
- inne zmniejszenia w kwocie 58.528,35 zł.
- Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) wykazano w kwocie 65.067.095,56 zł i zgodny był z saldem na dzień 31.12.2015r. na koncie 800 – Fundusz jednostki;
- Wynik finansowy netto za rok bieżący (zysk netto) wykazano w kwocie 126.028.498,08 zł i zgodny był z saldem Ma konta 860 – Wynik finansowy na dzień 31.12.2015r.
- **Bilans z wykonania budżetu Powiatu Wejherowskiego**, w którym stwierdzono, że:
  - Wartość pozycji **Środki pieniężne 17.681.694,35 zł**, obejmujące środki pieniężne znajdujące się na rachunkach bankowych i zaksięgowane na kontach:
    - 133 – Rachunek budżetu: 16.974.059,57 zł,
    - 135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki: 613.530,00 zł,
    - 140 – Środki pieniężne w drodze: 94.104,78 zł.
  - Wartość pozycji **Należności i rozliczenia 1.365.661,51 zł**, obejmujące należności zaksięgowane na kontach:
    - 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych: 51.978,84 zł,
    - 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych: 222.081,02 zł.
  - Wartość pozycji **Zobowiązania 4.236.825,71 zł**, obejmujące zobowiązania zaksięgowane na kontach:
    - 134 – Kredyty bankowe: 4.095.064,00 zł,
    - 140 – Środki pieniężne w drodze: 340,41 zł,
    - 240 – Pozostałe rozrachunki: 3.859,50 zł.
  - Wartość pozycji **Aktywa netto budżetu 9.571.501,15 zł**, obejmujące kwoty zaksięgowane na kontach:
    - 961 – Wynik wykonania budżetu: 9.839.812,13 zł,
    - 904 – Niewygasające wydatki: 613.530,00 zł,
    - 960 – Skumulowane wyniki budżetu: (-) 881.840,98 zł.

*Podpis*

*Podpis*

- Wartość pozycji **Inne pasywa 5.239.029,00 zł**, obejmująca kwoty zaksięgowane na koncie:

- o 909 – Rozliczenia międzyokresowe- subwencje: 4.882.029,00 zł,
- o 909 – Rozliczenia międzyokresowe- dotacje: 357.000,00 zł.

Sprawozdania finansowe Powiatu Wejherowskiego (jednostki samorządu terytorialnego), obejmujące:

- bilans z wykonania budżetu na dzień 31.12.2015r.,
- łączny bilans sporządzony na dzień 31.12.2015r.,
- łączny rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 31.12.2015r. do 31.12.2015r.,
- łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki za rok obrotowy od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.

zostały zbadane przez biegłych rewidentów Biura Audytu i Rachunkowości PROMAR Spółka z o.o., wpisanego na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 231.

Kontrolującym przedstawiono „Opinię i Raport uzupełniający opinie biegłego rewidenta z badania łącznego sprawozdania finansowego Powiatu Wejherowskiego (jednostki samorządu terytorialnego) z siedzibą w Wejherowie, ul. 3 Maja 4 za rok obrotowy 01.01.2015 – 31.12.2015 sporządzonego na podstawie sprawozdań finansowych jednostek organizacyjnych Powiatu wejherowskiego Sprawozdanie finansowe Starostwa Powiatowego w Wejherowie”, z którego wynika, że nie ujawniono istotnego naruszenia obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

Kontroli poddano terminowości przekazywania sprawozdań finansowych oraz budżetowych sporządzonych od początku roku do 31.12.2015r. przez wszystkie jednostki budżetowe oraz instytucje kultury.

Stwierdzono, co następuje:

kierownicy jednostek organizacyjnych oraz dyrektor - instytucji kultury, terminowo złożyli sprawozdania budżetowe, umożliwiając terminowe sporządzenie sprawozdań zbiorczych.

#### 2.4. **Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności itp.).**

Uregulowania obejmujące 2015 rok w zakresie inwentaryzacji zawarto w *Instrukcji inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Wejherowie*, wprowadzonej w życie Zarządzeniem Nr 83/2010 Starosty Wejherowskiego z dnia 20 października 2010r. *Instrukcja inwentaryzacyjna* określa zasady, tryb i metody przeprowadzenia inwentaryzacji oraz

w Załączniku Nr 1 do *Instrukcji* zawarto *Wykaz wzorów druków stosowanych przy przeprowadzaniu inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Wejherowie*.

Ponadto Starosta Powiatu Wejherowskiego wydał zgodnie z *Instrukcją inwentaryzacyjną* Zarządzenie Nr 83/2015 z dnia 8 września 2015r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Starostwie Powiatowym w Wejherowie, w którym określił m.in.:

- metody przeprowadzenia inwentaryzacji w 2015 roku,
- skład komisji inwentaryzacyjnej (przewodniczący i trzech członków komisji).

#### **Inwentaryzacja kasy.**

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Inwentaryzację kasy w 2015 roku przeprowadzono na podstawie wewnętrznych uregulowań.
- Główną obsługę kasową Starostwa Powiatowego w Wejherowie prowadzi Kaszubski Bank Spółdzielczy w Wejherowie.
- Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami inwentaryzację kasy przeprowadzono w ostatnim dniu roboczym, tj. 31.12.2015r.
- Osoba materialnie odpowiedzialna za wartości znajdujące się w kasie złożyła oświadczenie wstępne i końcowe.
- Po przeprowadzeniu inwentaryzacji komisja inwentaryzacyjna w składzie czteroosobowym sporządziła *Protokół inwentaryzacji doraźnej (kontroli) stanu kasy* według stanu na dzień 31.12.2015r.

Z *Protokołu* wynika, że:

- rzeczywisty stan gotówki w kasie na dzień 31.12.2015r. wynosił 0,00 zł był zgodny ze stanem ewidencyjnym;
- w 2015 roku nie sporządzano raportów kasowych, ponieważ wszystkie dyspozycje pieniężne wykonywane były w obrocie bezgotówkowym;
- stan depozytów przechowywanych w kasie był zgodny z ewidencją księgową;
- faktyczny stan druków ścisłego zarachowania był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

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

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Inwentaryzację środków zgromadzonych na rachunkach bankowych przeprowadzono w 2015 roku na podstawie wewnętrznych uregulowań.

*fodler*  
*[Signature]*

*[Signature]*

- Zinventaryzowano środki pieniężne zgromadzone na wszystkich rachunkach bankowych drogą potwierdzenia sald na dzień 31.12.2015r.
- Wykazy sald sporządzone przez Kaszubski Bank Spółdzielczy w Wejherowie na dzień 31.12.2015r. były zgodne z saldami wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

### Inwentaryzacja należności.

Kontrolą w zakresie niniejszego zagadnienia objęto rok 2015.

W kontrolowanej jednostce – Starostwie Powiatowym w Wejherowie na koniec 2015 roku wystąpiły salda na kontach rozrachunkowych – należności, które przedstawiały się następująco:

Konta bilansowe:		
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - dochody	0,00
202	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - wydatki	2.812,68
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	3.268.763,06
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	7.465,04
225	Rozrachunki z budżetami	2.012,04
226	Długoterminowe należności budżetowe	2.620.531,07
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	53.550,00
240	Pozostałe rozrachunki	1.680,05
245	Wpływy do wyjaśnienia	0,00
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00
<b>RAZEM</b>		<b>5.956.813,94</b>
Konta pozabilansowe:		
291	Należności warunkowe	615.271,99
<b>RAZEM</b>		<b>615.271,99</b>

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Inwentaryzację należności w 2015 roku przeprowadzono na podstawie wewnętrznych uregulowań.
- W kontrolowanej jednostce salda należności zinventaryzowano w drodze potwierdzenia sald na dzień 31.12.2015r. W przypadkach, gdy nie udało się uzyskać potwierdzenia

*Sołtys*  
*Stiller*

*[Signature]*

salda zinwentaryzowano je w drodze weryfikacji – porównując dane wynikające z ksiąg rachunkowych z danymi w dokumentach źródłowych lub wtórnych.

Z inwentaryzacji należności metodą potwierdzenia sald wyłączono:

- należności sporne i wątpliwe,
- należności wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych,
- należności od pracowników,
- drobne należności do kwoty nieprzekraczającej ośmiokrotności opłaty pobieranej przez Poczta Polską za nadanie przesyłki poleconej,
- należności z tytułów publicznoprawnych.

Powyższe składniki objęto weryfikacją.

• Kontrolującym przedstawiono:

◦ *Protokół inwentaryzacji przeprowadzonej metodą potwierdzenia sald wg stanu na 31.12.2015r.*, w którym odnotowano zgodność sald z posiadanymi dokumentami. Protokół podpisali: Główny Księgowy – pani Halina Lubecka oraz Starosta – pani Gabriela Lisius;

◦ *Zbiorczy protokół z inwentaryzacji rocznej przeprowadzonej metodą weryfikacji sald konta bilansowe księgi rachunkowe Starostwa Powiatowego w Wejherowie – urzędu wg stanu na dzień 31.12.2015r.*, w którym odnotowano zgodność sald z posiadanymi dokumentami. Inwentaryzacja obejmowała wszystkie salda składników majątkowych wykazanych w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego w Wejherowie, które nie podlegały inwentaryzacji w drodze spisu z natury lub uzgodnieniu salda z kontrahentami.

Protokół podpisali: Główny Księgowy – pani Halina Lubecka oraz Starosta – pani Gabriela Lisius.

◦ *Zbiorczy protokół z inwentaryzacji rocznej przeprowadzonej metodą weryfikacji sald konta pozabilansowe księgi rachunkowe Starostwa Powiatowego w Wejherowie – urzędu wg stanu na dzień 31.12.2015r.*, w którym odnotowano zgodność sald z posiadanymi dokumentami. Inwentaryzacja obejmowała salda składników majątkowych wykazanych w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego w Wejherowie, m.in.:

- saldo konta 291 – Należności warunkowe: 615.271,99 zł,

Protokół podpisali: Główny Księgowy – pani Halina Lubecka oraz Starosta – pani Gabriela Lisius.



### III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

#### 3.1. Subwencje i dotacje.

W 2015 roku wykonane dochody ogółem Powiatu Wejherowskiego wyniosły 155.396.801,07 zł co stanowiło 104,08% planu (149.301.698,00 zł). Rodzaje i tytuły dochodów w 2015 roku przedstawia poniższa tabela:

Klasyfikacji budżetowej			
1		2	3
0010	Podatek dochodowy od osób fizycznych	34 393 770,00	36 508 207,00
0020	Podatek dochodowy od osób prawnych	705 000,00	914 191,54
0420	Wpływy z opłaty komunikacyjnej	4 176 207,00	4 871 771,35
0470	Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	5 502,00	6 003,22
0570	Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	0,00	3 449,39
0680	Wpływy od rodziców z tytułu odpłatności za utrzymanie dzieci (wychowanków) w placówkach opiekuńczo – wychowawczych i w rodzinach zastępczych	1 500,00	155,12
0690	Wpływy z różnych opłat	1 331 207,00	1 404 914,44
0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, j.s.t. lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	605 127,00	615 887,36
0770	Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	132 073,00	955 212,00
0830	Wpływy z usług	7 302 297,00	7 600 573,83
0870	Wpływu ze sprzedaży składników majątkowych	29 763,00	36 029,20
0920	Pozostałe odsetki	134 277,00	144 423,19
0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	35 797,00	37 296,80
0970	Wpływy z różnych dochodów	944 509,00	1 658 604,36
2007	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	24 020,00	10 919,98
2008	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	227 013,00	171 271,83
2009	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5	40 061,00	30 224,44

	ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich		
2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	15 056 089,00	14 909 982,84
2120	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	12 000,00	12 000,00
2130	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	5 945 108,00	5 944 761,67
2310	Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t.	8 589,00	6 799,52
2320	Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	184 916,00	116 414,25
2360	Dochody j.s.t. związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	838 334,00	658 781,77
2440	Dotacje przekazane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych	38 625,00	38 624,46
2460	Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	307 881,00	348 295,68
2690	Środki z Funduszu Pracy otrzymane przez powiat z przeznaczeniem na finansowanie kosztów wynagrodzenia i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników powiatowego urzędu pracy	647 900,00	647 900,00
2701	Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	314 285,00	349 253,63
2702	Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	7 672,00	9 729,37
2710	Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących	1 150 000,00	618 256,27
2760	Środki na uzupełnienie dochodów powiatów	104 544,00	104 544,00
2900	Wpływy z wpłat gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących	728 380,00	839 542,81
2910	Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	19 913,00	30 754,07
2920	Subwencje ogólne z budżetu państwa	67 994 182,00	67 994 182,00

*Łodź*  
*Stolica*

*Łódź*



2990	Wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego	0,00	0,04
6207	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	0,00	1 989 986,74
6260	Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych	200 375,00	200 275,00
6290	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	600 000,00	600 000,00
6297	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	53 868,00	271 791,95
6300	Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	2 957 655,00	2 692 529,33
6410	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	59 000,00	59 000,00
6430	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	1 750 000,00	1 750 000,00
6680	Wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego	0,00	1,35
6687	Wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego	234 259,00	234 259,27
<b>RAZEM:</b>			

W 2015 roku dochody wykonane z tytułu subwencji ogólnej, dotacji oraz wpływów z tytułu pomocy finansowej Powiatu Wejherowskiego przedstawia poniższa tabela:

<b>Subwencja ogólna:</b>	<b>67 994 182,00</b>	<b>67 994 182,00</b>
- Część oświatowa (§ 2920)	60 470 424,00	60 470 424,00
- Część wyrównawcza (§ 2920)	6 697 340,00	6 697 340,00
- Część równoważąca (§ 2920)	826 418,00	826 418,00
- Środki na uzupełnienie dochodów powiatów (§ 2760)	-	-
<b>Dotacje celowe, dofinansowanie:</b>	<b>27 653 451,00</b>	<b>28 551 047,33</b>
- Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących powiatu (§§ 2110, 2130)	21 001 197,00	20 854 744,51
- Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 2120)	12 000,00	12 000,00
- Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące	8 589,00	6 799,52

realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t. (§ 2310)		
- Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich (§§ 2007, 2008, 2009)	291 094,00	212 416,25
- Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2320)	184 916,00	116 414,25
- Dotacje przekazane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących dla jednostek sektora finansów publicznych (§ 2440)	38 625,00	38 625,46
- Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§ 2710)	1 150 000,00	618 256,27
- Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich (§ 6207)	0,00	1 989 986,74
- Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie i dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji (§ 6260)	200 375,00	200 275,00
- Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6300)	2 957 655,00	2 692 529,33
- Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§ 6410)	59 000,00	59 000,00
- Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu (§ 6430)	1 750 000,00	1 750 000,00

Części subwencji ogólnej wprowadzono do budżetu Powiatu Wejherowskiego:

- Uchwałą Nr V/III/30/14 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 23 grudnia 2014r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Wejherowskiego na rok 2015 – na podstawie pisma z Ministerstwa Finansów nr ST4/4820/785/2014 z dnia 13.10.2014r.;
- Uchwałą Nr V/VI/68/15 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 27 marca 2015r. w sprawie zmiany budżetu Powiatu Wejherowskiego na 2015 rok – na podstawie pisma z Ministerstwa Finansów nr ST4.4750.14.2015 z dnia 06.02.2015r.;
- Uchwałą Nr V/XIV/140/15 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 18 grudnia 2015r. w sprawie zmiany budżetu Powiatu Wejherowskiego na 2015 rok – na podstawie pisma z Ministerstwa Finansów: nr ST3.4750.137(4).2015 z dnia 27.11.2015r.

Minister Finansów przekazywał Powiatowi Wejherowskiemu:

*Jodek*  
*główny*

*główny*

- część oświatową subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych do 25-go dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń, w tym rata za marzec przekazana była w kwocie nie niższej niż 2/13 ogólnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej;
- część wyrównawczą subwencji ogólnej – w dwunastu ratach miesięcznych, w terminie do 15-go dnia każdego miesiąca;
- część równoważącą subwencji ogólnej w dwunastu miesięcznych ratach – w terminie do 25-go dnia każdego miesiąca.

Nie stwierdzono nieterminowego przekazywania części subwencji ogólnej.

### 3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

Kontrolowana jednostka w 2015 roku realizowała następujące dochody w rozdziale 75622 §§ 0010, 0020:

Rodzaj			
Udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (§001)	34 393 770,00	36 508 207,00	106,15
Udział we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (§002)	705 000,00	914 191,54	129,67
<b>Różnica</b>			
Wpływy z opłaty komunikacyjnej	4 176 207,00	4 871 771,35	116,66

- Udział Powiatu Wejherowskiego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wynosi 10,25% od podatników tego podatku zamieszkałych na terenie Powiatu.
- Wysokość udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych wynosi 1,40% od podatników tego podatku, posiadających siedzibę na obszarze Powiatu.
- Wpływy z opłaty komunikacyjnej uzyskiwane są m. in. z tytułu opłaty ewidencyjnej za przywrócenia cofniętego uprawnienia, rejestracji pojazdu, rejestracji czasowej, wymiany dowodu rejestracyjnego, licencji na wykonywanie transportu, wypisów z licencji za wykonywanie transportu, zezwoleń do kierowania pojazdami uprzywilejowanymi, wydanie tablic rejestracyjnych.

### 3.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto rok 2015.

*Jodko*  
*[Signature]*

*[Signature]*

- Na podstawie informacji uzyskanych od merytorycznie odpowiedzialnych pracowników oraz przedłożonych kontrolującym dokumentów ustalono, że w 2015 roku zrealizowano następujące ilości operacji:
  - sprzedaż mienia w drodze bezprzetargowej: 2,
  - dzierżawa gruntów i wynajem lokali użytkowych: 14,
  - najem lokali mieszkalnych: 2,
  - trwałe zarząd: 7.
- W 2015 roku kontrolowana jednostka osiągnęła dochody sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w łącznej wysokości 2.355.266,41 zł. Szczegółowe zestawienie przedstawiono poniżej:

Paragraf		
0470 – Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości	5 502,00	6 003,22
0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	385 896,00	407 653,74
0770 – Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	132 073,00	955 212,00
0920 – Pozostałe odsetki	23 100,00	11 398,23
0970 – Wpływy z różnych dochodów	0,00	14 115,37
2110 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresy administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	305 078,00	303 429,82
2360 – Dochody j.s.t. związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	836 666,00	655 779,72
2910 – wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,00	1 674,31
<b>RAZEM:</b>		

### 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

#### *Sprzedaż mienia w drodze przetargu.*

W roku 2015 Zarząd Powiatu Wejherowskiego poniżej przedstawioną nieruchomość przeznaczył do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego:

*Podobał się*  
*Przebieg*

*Przebieg*

Nieruchomość	Uchwała Rady Powiatu Wejherowskiego w sprawie sprzedaży nieruchomości	Cena sprzedaży	Wadium
Nieruchomość niezabudowana, niezagospodarowana oznaczona numerem działki 200/3, obręb 0013 Wejherowo o pow. 642 m <sup>2</sup> , KW GD1W/00003146/3 położona w Wejherowie przy ul. Odrębnej	Uchwała Nr IV/XX/238/12 z dnia 26 października 2012r. Protokół z przeprowadzonego przetargu nieograniczonego z dnia 04.09.2015r.	118.000 zł netto <i>I przetarg dnia 04.09.2015r.</i> ..... /wadium 11.800,00 zł/ Zapłała kwoty wadium w dniu 31.08.2015r.	x

W wyniku szczegółowej kontroli sprzedaży działki określonej w powyższej tabeli ustalono, co następuje:

- Rada Powiatu Wejherowskiego Uchwałą Nr IV/XX/238/12 z dnia 26 października 2012r. wyraziła zgodę na sprzedaż w drodze przetargu nieruchomości niezabudowanej oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 200/3 o powierzchni 642 m<sup>2</sup> obręb 0013 Wejherowo, stanowiącej własność Powiatu Wejherowskiego;
- zastosowano prawidłowy tryb sprzedaży i formę przetargu w art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami;
- cena sprzedaży została ustalona na podstawie jej wartości określonej w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę majątkowego;
- ogłoszenie Zarządu Powiatu w sprawie sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży, w którym ujęto informacje wymagane przepisami, podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie wykazu: na tablicy ogłoszeń Starostwa (na okres wymagany przepisami), w prasie lokalnej oraz w BIP-ie Starostwa;
- w ogłoszeniu o przetargu ustalono wadium w prawidłowej wysokości (10 % ceny wywoławczej) i ustalono prawidłowy termin jego wniesienia;
- w kontrolowanej sprzedaży wystąpił przypadek złożenia wniosku przez osobę, której przysługiwało pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości;
- przetarg był przeprowadzony przez Komisję Przetargową powołaną w drodze Uchwały Nr V/84/15 Zarządu Powiatu Wejherowskiego z dnia 16 czerwca 2015r., która sporządziła stosowny protokół z przeprowadzonego przetargu;
- z przeprowadzonego w dniu 4 września 2015r. przetargu sporządzono protokół, w którym komisja przetargowa stwierdziła, że w wyznaczonym terminie, tj. do dnia 31 sierpnia

*foolker*  
*Eliu*

*pr*

2015r. wpłynęło wadium w wysokości 11.800,00 zł. Wadium wpłacił oferent, któremu przysługiwało pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, jednakże w wyznaczonym dniu nie stawił się na przetarg. Z uwagi na powyższe przetarg zakończył się wynikiem **negatywnym**.

**Sprzedaż mienia bezprzetargowo.**

W roku 2015 Powiat Wejherowski zbył bezprzetargowo nieruchomości, które przedstawiono poniżej:

	Nieruchomość	Uchwała Rady Powiatowej	Cena	Repertorium A
1.	Nieruchomość zabudowana – lokal użytkowy nr 4 o pow. 26,70 m <sup>2</sup> usytuowany na I piętrze budynku Przychodni Zdrowia, położona w Wejherowie przy ul. Pomorskiej 9, na działkach nr 383/13 i 383/14, KW GD1W/00050908/7	Uchwała Nr II/X/103/03 z dnia 29.08.2003 oraz Uchwała Nr III/V/53/07  Protokół uzgodnień z dnia 08.05.2015r.	116.000,00 zł/  <b>116.000,00 zł</b>  (na poczet ceny sprzedaży zaliczono wartość nakładów poniesionych przez Nabywcę w wysokości 33.900,00 zł)  (zapłata kwoty 82.100,00 zł dnia 16.06.2015r.)	Repertorium A – 7183/2015 z dnia 17.06.2015r.
2.	Nieruchomość zabudowana – lokal użytkowy nr 2 o pow. 298,20 m <sup>2</sup> usytuowany na parterze budynku Przychodni Zdrowia, położonego w Wejherowie przy ul. Pomorskiej 9, na działkach nr 383/13 i 383/14, KW GD1W/00050908/7	Uchwała Nr II/X/103/03 z dnia 29.08.2003 oraz Uchwała Nr III/V/53/07  Protokół uzgodnień z dnia 07.09.2015r.	800.000,00 zł  <b>800.000,00 zł</b>  (na poczet ceny sprzedaży zaliczono wartość nakładów poniesionych przez Nabywcę w wysokości 123.100,00 zł oraz uiszczone przez Nabywcę koszty wyceny w wysokości 861,00 zł)  (zapłata 676.039,00 zł dnia 23.10.2015r.)	Repertorium A – 13142/2015 z dnia 26.10.2015r.

Szczegółowej kontroli poddano wszystkie nieruchomości, które Powiat Wejherowski zbył **w drodze bezprzetargowej**.

W przypadku wszystkich wyżej wymienionych sprzedaży ustalono, co następuje:

- zbycie powyższych nieruchomości następowało na rzecz dotychczasowego dzierżawcy,
- wartość nieruchomości została określona w operatach szacunkowych przez rzeczoznawcę majątkowego,
- sporządzono wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w których zawarto informacje wymagane przepisami,

*Footler*  
*[Signature]*

*[Signature]*

- w przedstawionej dokumentacji zawarto informacje o wywieszeniu wykazów do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń Urzędu Starostwa (na okres wymagany przepisami). Informację o wywieszeniu wykazów podano w prasie „Express Powiatu Wejherowskiego” oraz na stronach internetowych powiatu,
- sporządzono protokoły uzgodnień pomiędzy organem wykonawczym a nabywcą,
- umowy sprzedaży zawarto w formie aktów notarialnych, które były podpisane przez panią Gabrielę Lisius Starostę Powiatu oraz przez pana Witolda Reclaf Wicestarostę Powiatu,
- zapłaty ceny dokonano w wysokości ustalonej w protokole uzgodnień i przed sporządzeniem aktu notarialnego.

Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w roku 2015 sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0770 „Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” wyniosły kwotę 955.212,00 zł.

### **3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.**

Zarząd Powiatu Wejherowskiego, reprezentowany przez panią Gabrielę Lisius Starostę Powiatu oraz pana Witolda Reclaf Wicestarostę Powiatu, przy kontrasygnacie Skarbnika pani Joanny Wojciechowskiej, zawarł w dniu 19 grudnia 2014r. z Wejherowskim Towarzystwem Budownictwa Społecznego Spółka z o.o. w Wejherowie Umowę o administrowanie nieruchomością nr 314/2014, w której określono m. in.:

- przedmiot umowy: administrowanie częścią nieruchomości położonej przy ul. Kopernika 4 w Wejherowie o łącznej powierzchni lokali 167,00 m<sup>2</sup> stanowiącą własność Powiatu Wejherowskiego, tj. lokal nr 1, nr 5 i nr 7;
- okres obowiązywania umowy: od dnia 01.01.2015r. – do dnia 31.12.2015r.;
- obowiązki WTBS:
  - pobieranie należności od najemców lokali tj. czynszów, zaliczek na dostawę mediów i innych opłat związanych z najmem,
  - wysyłanie do dłużników pism upominawczych,
  - przygotowywanie dokumentów niezbędnych do skierowania spraw do Sądu,
  - zabezpieczenie lokali w dostawę: energii elektrycznej i ciepłej, ciepłej i zimnej wody oraz odprowadzanie ścieków, usuwanie nieczystości stałych, usług kominiarskich,

innych usług związanych z funkcjonowaniem urządzeń technicznych lokali, opłacanie podatków oraz innych opłat publicznych,

- niezwłoczne informowanie Powiatu o wszelkich zdarzeniach mogących mieć wpływ na stosunek najmu,
  - prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej wpływów i wydatków związanych z administrowaniem,
  - przekazywanie w okresach półrocznych sprawozdania finansowego dotyczącego wykonywanych czynności;
- przysługujące wynagrodzenie z tytułu administrowania lokalami: roczne w wysokości  $12 \text{ m-cy} \times 0,60 \text{ zł} \times 167 \text{ m}^2 = 1.202,40 \text{ zł}$  płatne w terminie 14 dni od daty wystawienia przez WTBS f-ry.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- rozliczenia przedmiotowej umowy dokonano na podstawie faktury VAT nr 0081/15/FVS z dnia 10.12.2015r. na kwotę 1.202,40 zł, zapłaćta dnia 14.12.2015r.
- Wejherowskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Spółka z o.o. przekazało sprawozdanie finansowo-księgowe za okres od dnia 01.01.2015r. – do dnia 31.12.2015r., z którego wynika, że stan środków pieniężnych na dzień 31.12.2015r. wyniósł 1.342,38 zł. Zarząd postanowił pozostawić nadwyżkę środków na koncie Administratora.

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

- Z dokumentów przedstawionych kontrolującym wynika, że Starostwo Powiatowe w Wejherowie dysponuje trzema umowami o administrowanie nieruchomością wspólną, dotyczącą lokali użytkowych, i tak:
  - Umowa z dnia 07.01.2014r. zawarta pomiędzy Wspólnotą Lokali Użytkowych „Pomorska 9”, a Spółką Vilica Zarządzanie Nieruchomością Spółka Cywilna. Najemcy należący do Wspólnoty Mieszkaniowej Pomorska 9, Wejherowo:
    - ✓ NZOZ KASZUBY Sp. z o.o. ,
    - ✓ ANTARES/umowa zakończona w 2015r. ,
    - ✓ PKO BP S.A. Warszawa, Centrum Adm. Biuro Administracji w Gdańsku,
    - ✓ Izba Skarbowa w Gdańsku.
  - Umowa z dnia 18.11.2013r. zawarta pomiędzy Wspólnotą Lokali Użytkowych „Pucka 11”, a Spółką Vilica Zarządzanie Nieruchomością Spółka Cywilna. Najemcy należący do Wspólnoty Mieszkaniowej Pucka 11, Wejherowo:



- ✓ Rak Wojciech/Gabinet Masażu i Fizykoterapii,
  - ✓ Millennium S.C./Grupowa Praktyka Pielęgniarek Środowiskowo-Rodzinnych,
  - ✓ Diagmed Sp. z o.o., NZOZ/umowa zakończona w 2016r.,
  - ✓ Kamińska Małgorzata/Indywidualna Praktyka Lekarska Lekarza Stomatologa,
  - ✓ Poznańska Teresa/Przychodnia Stomatologiczna TES-DENT.
- Umowa z dnia 31.01.2013r. zawarta pomiędzy Wspólnotą Lokali Użytkowych „Łąkowa 1”, a Firmą Handlowo-Usługową AGIS. Najemca należący do Wspólnoty Mieszkaniowej Łąkowa 1, Reda:
- ✓ NZOZ w Redzie Sp. z o.o.
- Z powyżej wymienionymi Najemcami/Dzierżawcami Zarząd Powiatu Wejherowskiego zawarł umowy dzierżawy/najmu w latach wcześniejszych. W kontrolowanym 2015r. obowiązywało 10 umów. Szczegółowej kontroli poddano umowę zawartą w 2015r., którą przedstawiono w poniższej tabeli:

Tabela nr 1

Umowa najmu Nr 148/2015 z dnia 14.08.2015r.	Pomieszczenie nr 14, 15 i 16 w budynku przychodni zdrowia położonej w Wejherowie przy ul. Pomorskiej 9 – 213 m <sup>2</sup>  Najemca, tj.: Izba Skarbowa w Gdańsku pomieszczenie przeznacza na cele archiwum Urzędu Skarbowego w Wejherowie	od dnia 01.09.2015r. do dnia 31.12.2016r.	7,00 zł netto za 1m <sup>2</sup> = 1.491,00 zł + 23% VAT	° Czynsz płatny miesięcznie na podstawie wystawionej faktury VAT w terminie 21 dni od dnia wystawienia
--	--	---	--	---

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Rada Powiatu Wejherowskiego Uchwałą Nr III/XXVI/230/09 z dnia 10 lutego 2009r. określiła w § 4 ust. 1 uchwały miesięczną bazową stawkę czynszu za 1m<sup>2</sup> powierzchni lokali użytkowych w budynkach przychodni zdrowia, stanowiących własność Powiatu Wejherowskiego w wysokości **18,00 zł netto**.
- W § 4 ust. 3 uchwały zezwoliła na obniżenie o nie więcej niż 30% miesięcznej bazowej stawki czynszu za 1m<sup>2</sup> powierzchni lokali wykorzystywanych na potrzeby organów/urzędów administracji publicznej.
- Dnia 14.08.2015r. Powiat Wejherowski zawarł powyżej wskazaną w tabeli umowę najmu z Izbą Skarbową w Gdańsku, tj. organem administracji publicznej na oddanie

*Andrzej  
Ejler*

*gwa*

w najem Najemcy pomieszczenia nr 14, 15 i 16 o łącznej powierzchni 213 m<sup>2</sup> na cele archiwum Urzędu Skarbowego w Wejherowie za stawkę czynszu dzierżawnego w wysokości 7,00 zł netto za 1m<sup>2</sup> miesięcznie.

- Z wyciągu protokołu Nr 32/15 z posiedzenia Zarządu Powiatu Wejherowskiego, które odbyło się dnia 23.06.2015r. wynika, że Wicedyrektor Izby Skarbowej w Gdańsku zwrócił się z wnioskiem o rozważenie możliwości najmu powierzchni znajdującej się w piwnicy budynku przychodni zdrowia przy ul. Pomorskiej 9 w Wejherowie. W pkt 3 protokołu ujęto zapis cyt.: „Zarząd wniosek rozpatrzył pozytywnie i wyraził zgodę na najem przedmiotowego pomieszczenia do dnia 31 grudnia 2016r. Jednocześnie Zarząd określił stawkę czynszu w wysokości 7,00 zł/m<sup>2</sup> (netto)”.
- Według kontrolujących biorąc pod uwagę ustalenia zawarte w § 4 ust. 3 Uchwały Nr III/XXVI/230/09 z dnia 10 lutego 2009r., tzn. obniżając stawkę bazową w wysokości 18,00 zł o 30% należało zastosować stawkę 12,60 zł miesięcznego czynszu dzierżawnego za 1m<sup>2</sup> powierzchni lokali wykorzystywanych na potrzeby organów administracji publicznej, tj. 213 m<sup>2</sup> x 12,60 zł = 2.683,80 zł (netto).

Zastosowano stawkę: 7,00 zł x 213 m<sup>2</sup> = 1.491,00 zł (netto).

Stawka wykazana w umowie najmu nr 148/2015 zawartej w dniu 14.08.2015r. powinna być wyższa od zastosowanej kwoty o **1.192,80 zł miesięcznie**.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył z up. Starosty Wicestarosta pan Witold Reclaf, który wyjaśnił, że: (...) „Powiat Wejherowski dnia 14 sierpnia 2015r. zawarł umowę najmu nr 148/2015 z Izbą Skarbową w Gdańsku, której przedmiotem były pomieszczenia nr 14, 15, 16 o łącznej powierzchni 213 m<sup>2</sup> wraz z udziałem w części wspólnej nieruchomości w wysokości 198/1000, znajdujące się w piwnicy budynku przychodni zdrowia przy ul. Pomorskiej 9 w Wejherowie. W/w pomieszczenia zostały przeznaczone na cele archiwum Urzędu Skarbowego w Wejherowie.

Rada Powiatu Wejherowskiego w uchwale nr III/XXVI/230/09 z dnia 10 lutego 2009r. w sprawie zagospodarowania nieruchomości zabudowanych obiektami przychodni zdrowia ustaliła, że miesięczna bazowa stawka czynszu za 1 m<sup>2</sup> powierzchni lokali użytkowych w budynkach przychodni zdrowia, stanowiących własność Powiatu Wejherowskiego wynosi 18 zł netto. Zgodnie z § 4 ust. 2 lit. b cytowanej uchwały, zezwala się na obniżenie o nie więcej niż 70% miesięcznej bazowej stawki czynszu za 1 m<sup>2</sup> powierzchni dla piwnic oraz powierzchni wspólnej, która nie służy wyłącznie do użytku dzierżawcy/najemcy lokalu. W przedmiotowej sprawie Zarząd Powiatu

*Foder*  
*[Signature]*

*[Signature]*

Wejherowskiego, na posiedzeniu w dniu 23 czerwca 2015r. ustalił stawkę 7,00 zł netto za 1 m<sup>2</sup>, która zgodna jest z zapisami cytowanego § 4 ust. 2 lit. b uchwały Rady Powiatu Wejherowskiego”.

Wyjaśnienie oraz zestawienie akt roboczych stanowi Załącznik Nr 5 do protokołu kontroli.

- Rada Powiatu Wejherowskiego Uchwałą Nr IV/XXXIV/417/14 z dnia 6 czerwca 2014r. wyraziła zgodę na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy, której przedmiotem było usytuowanie tablicy informacyjnej wolnostojącej. Wykonanie uchwały powierzono Zarządowi Powiatu, który na posiedzeniu Zarządu w dniu 7 sierpnia 2014r. ustalił stawkę w wysokości 30 zł/m<sup>2</sup>/miesiąc. Ustalenia przedstawiono w poniższej tabeli:

Tabela nr 2

Nieruchomość/ Przeznaczenie			
Umowa nr 251/2014 z dnia 03.09.2014r.	Tablica informacyjna wolnostojąca o powierzchni 1,04 m <sup>2</sup> usytuowana na nieruchomości o pow. 600 m <sup>2</sup> stanowiącej własność Powiatu wejherowskiego.  Osoba, z którą zawarto umowę została zobowiązana do utrzymania tablicy informacyjnej w należytym stanie technicznym i estetycznym.	Od dnia 01.09.2014r. – do dnia 31.08.2017r.	Za korzystanie z gruntu Powiatu wejherowskiego opłata wynosi z góry za cały okres dzierżawy <b>1.123,20 zł netto + VAT 23%</b> 258,34 zł tj. (1,04 m <sup>2</sup> x 30,00 zł x 36 m-cy)

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wpłaty czynszu z tytułu powyżej wskazanej umowy dokonano w dniu 09.09.2014r. w wysokości 1.381,54 zł (nr dokumentu: 063/BDS1/09/14).
- Rada Powiatu Wejherowskiego Uchwałą Nr III/XLI/358/10 z dnia 26 marca 2010r. w sprawie zagospodarowania nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Wejherowskiego wyraziła zgodę na oddanie w najem, dzierżawę lub użytkowanie pomieszczeń znajdujących się na nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Wejherowskiego, położonej w Wejherowie przy ul. Ofiar Piaśnicy oznaczonej ewidencyjnie jako działki 251/2, 252/3, 250/1, 250/2, 252/1, 249, 343, 345/3, 254/3, 255/7 o łącznej powierzchni 8.361 m<sup>2</sup> [zmiana: Uchwała Nr III/XLVII/422/10 z dnia 29 października 2010r.].

W oparciu o ustalone w uchwale stawki w kontrolowanej jednostce w 2015r. obowiązywały 4 umowy najmu/dzierżawy nieruchomości, stanowiących własność Powiatu

Wejherowskiego. Kontrolą objęto wszystkie umowy dzierżawy, które przedstawiono poniżej:

Tabela nr 3

<b>Nieruchomość – przemysłowa</b>			
<p>1. Umowa najmu Nr 324/2014 z dnia 31.12.2014r.</p>	<p>Lokal użytkowy o pow. 27,44 m<sup>2</sup> usytuowany na I piętrze w budynku nr 22 przy ul. Ofiar Piaśnicy w Wejherowie wraz z udziałem 0,0171 w częściach wspólnych budynku, tj. 3,81 m<sup>2</sup> + 6,76 m<sup>2</sup> (pomieszczenie WC i korytarz) = 10,57 m<sup>2</sup></p> <p>Wynajmujący, tj. Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Gdańsku, Zarząd Zlewni Żuław i Rzek Pomorza Wschodniego z/s Tczew pomieszczenie przeznacza dla nadzorczy dróg śródlądowych do magazynowania dobrego sprzętu związanego z realizowaniem prac usuwania skutków podtopień i przeciwdziałania występowaniu powodzi.</p>	<p>Od dnia 01.01.2015r. – do dnia 31.12.2015r.</p>	<p>20,00 zł/m<sup>2</sup> x 27,44 m<sup>2</sup> = 548,80 zł + 20,00 zł/m<sup>2</sup> x 10,57m<sup>2</sup> x 50% = 105,70 zł (część wspólna) = 105,70 zł + 548,80 zł = 654,50 zł + 23% VAT</p> <p>Czynsz płatny miesięcznie na podstawie wystawionej przez Wyzierzawiającego faktury w terminie wskazanym w fakturze.</p>
<p>2. Umowa dzierżawy nr 2/2013 z dnia 01.04.2013r.</p>	<p>Lokal użytkowy o pow. 26,10 m<sup>2</sup> usytuowany na I piętrze w budynku nr 22 przy ul. Ofiar Piaśnicy w Wejherowie wraz z udziałem 0,0163 w częściach wspólnych budynku, tj. 3,63 m<sup>2</sup> + 3,60 m<sup>2</sup> (pomieszczenie WC i sieni) = 7,23 m<sup>2</sup></p> <p>Dzierżawca, tj. Międzyzakładowa Kasa Zapomogowo-Pożyczkowa Oświaty Powiatu Wejherowskiego pomieszczenie przeznacza na cele prowadzenia działalności statutowej.</p>	<p>Od dnia 01.04.2013r. – do dnia 31.03.2018r.</p>	<p>1,00 zł/m<sup>2</sup> x 26,10 m<sup>2</sup> = 26,10 zł + 1,00 zł/m<sup>2</sup> x 7,23 m<sup>2</sup> = 7,23 x 50% = (część wspólna) = 29,72 zł + 23% VAT</p> <p>Czynsz płatny miesięcznie na podstawie wystawionej przez Wyzierzawiającego faktury w terminie wskazanym w fakturze.</p>
<p><b>Aneks nr 1 z dnia 11.06.2015r.</b></p>			
<p><b>Zmiana:</b> pomieszczenie 26,10 m<sup>2</sup> wraz z udziałem w częściach wspólnych, tj. 3,63 m<sup>2</sup> + 2,69 m<sup>2</sup> (pomieszczenie WC i korytarz)</p>			
<p><b>Wyliczenie:</b> 1,00 zł/m<sup>2</sup> x 26,10 m<sup>2</sup> = 26,10 zł + 1,00 zł/m<sup>2</sup> x 6,32 m<sup>2</sup> = 6,32 x 50% = (część wspólna) = 29,26 zł + 23% VAT</p>			
<p>3. Umowa dzierżawy nr 1/2013 z dnia 01.04.2013r.</p>	<p>Lokal użytkowy o pow. 993,04 m<sup>2</sup> usytuowany na parterze w budynku nr 22 przy ul. Ofiar Piaśnicy w Wejherowie oraz piwnicy o powierzchni 24,24 m<sup>2</sup> wraz z udziałem 0,6339 w częściach wspólnych budynku, tj. 141,34 m<sup>2</sup></p>	<p>Od dnia 01.04.2013r. – do dnia 31.03.2018r.</p>	<p>Czynsz płatny miesięcznie: 1017,28 m<sup>2</sup> x 5,00 zł = 5.086,40 zł + 141,34 x 5,00 zł x 50% = 353,35 zł Razem: 5.086,40 zł + 353,35 zł = 5.439,75 zł + Vat 23% 1.251,14 zł</p>

*Podpis*

*Podpis*

**Nieruchomość - przeliczenie**

Dzierżawca, tj. Przedszkole Niepubliczne „Przyjaciele Kubusia Puchatka” wynajmowane pomieszczenie wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

**Aneks nr 1 z dnia 26.02.2014r.**

**Zmiana:** stawka czynszu dzierżawczego wynosi 5,00 zł netto za 1m<sup>2</sup> miesięcznie, przy czym obniża się o 50% miesięczną stawkę czynszu, dla powierzchni wspólnej, która nie służy wyłącznie do użytku dzierżawcy pomieszczenia oraz dla pomieszczenia w kondygnacji podziemnej.

**Wyliczenie:** 993,04 m<sup>2</sup> x 5,00 zł = 4.965,20 zł

141,34 + 24,24 = 165,58 m<sup>2</sup> x 5,00 zł x 50% = 413,95 zł

Razem: 4.965,20 zł + 413,95 zł = 5.379,15 zł + Vat 23% 1.237,20 zł

4. Umowa dzierżawy nr 5/2013 z dnia 29.03.2013r.

Lokal użytkowy o pow. 21,06 m<sup>2</sup> usytuowany na I piętrze w budynku nr 22 przy ul. Ofiar Piaśnicy w Wejherowie wraz z udziałem 0,0131 w częściach wspólnych budynku, tj. 2,92 m<sup>2</sup>. Do powierzchni przynależy 2,90 m<sup>2</sup> pow. wspólnej użytkowej (pomieszczenie WC, sień).

Dzierżawca, tj. Komisja Międzyzakładowa „NSZZ Solidarność” Pracowników Oświaty i Wychowania w Wejherowie wynajmowane pomieszczenie wykorzystane na cele prowadzenia działalności związkowej.

Od dnia 01.04.2013r. – do dnia 31.03.2018r.

Czynsz płatny miesięcznie: 21,06 m<sup>2</sup> x 2,00 zł = 42,12 zł + 5,82m<sup>2</sup> x 2,00 zł x 50% = 5,82 zł  
Razem: 42,15 zł + 5,82 zł = 47,94 zł + Vat 23% 11,03 zł

**Aneks nr 1 z dnia 02.06.2015r.**

**Zmiana:** pomieszczenie 23,70 m<sup>2</sup> wraz z udziałem w częściach wspólnych, tj. 3,28 m<sup>2</sup> + 2,69 m<sup>2</sup>. Do powierzchni przynależy 3,27 m<sup>2</sup> pow. wspólnej użytkowanej (WC, sień)

**Wyliczenie:** 2,00 zł/m<sup>2</sup> x 23,70 m<sup>2</sup> = 47,40 zł + 2,00 zł/m<sup>2</sup> x 6,55 m<sup>2</sup> x 2,00 zł x 50% = 6,55 zł

Razem: 47,40 zł + 6,55 zł = 53,95 zł + VAT 23% 12,41 zł

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w przedmiotowej Uchwale Nr III/XLVII/422/10 z dnia 29 października 2010r. Rada Powiatu Wejherowskiego ustaliła miesięczne stawki czynszu odpowiednio dla podmiotów prowadzących działalność zarobkową, niezarobkową w zakresie kultury, pomocy społecznej oraz oświaty i wychowania jak również dla Międzyzakładowej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej Pracowników Oświaty Powiatu Wejherowskiego,

*Jodek*  
*[Signature]*

*[Signature]*

- dla dzierżawionych powierzchni wspólnych Rada Powiatu obniżyła miesięczną stawkę czynszu o 50%,
- kontrolą objęto terminowość wpłat czynszów. Ustalono, że wszystkie kontrolowane wpłaty były dokonane w terminach określonych w umowach.

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

#### *Dochody z tytułu opłat za trwałe zarząd.*

W 2015 roku nie wydano żadnej decyzji o oddaniu nieruchomości w trwałe zarząd.

Dochody uzyskane z powyższego tytułu wynikały z ustanowienia prawa trwałego zarządu w latach wcześniejszych na rzecz następujących jednostek:

#### ➤ Dom Pomocy Społecznej w Wejherowie

Decyzją Nr NG-2-I-7224/I/79/96/292 z dnia 14.02.1996r. Kierownik Urzędu Rejonowego w Wejherowie ustanowił trwałe zarząd do nieruchomości, w skład której wchodziły działki nr 451 o pow. 1268 m<sup>2</sup> i nr 450/1 o pow. 4397 m<sup>2</sup>, położone w obrębie 15, zapisane jako własność Skarbu Państwa na rzecz Domu Pomocy Społecznej w Wejherowie.

Uchwałą Nr II/XIV/138/03 z dnia 19 grudnia 2003r. Rada Powiatu Wejherowskiego wyraziła zgodę na udzielenie bonifikaty od opłat rocznych ustalanych jednostkom organizacyjnym z tytułu trwałego zarządu nieruchomości.

Na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego dnia 20.11.2015r. w celu określenia wartości nieruchomości do aktualizacji opłaty z tytułu trwałego zarządu Decyzją Nr V/2/15 Zarządu Powiatu Wejherowskiego z dnia 1 grudnia 2015r. zaktualizowano opłaty roczne z tytułu trwałego zarządu – nowa wysokość opłaty rocznej wyniosła 8.367,00 zł, tj. 0,3% ceny nieruchomości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego wynoszącej 2.789.000,00 zł. Opłata roczna po udzieleniu 90% bonifikaty wynosi 836,70 zł, płatna od dnia 1 stycznia 2016r. Opłata roczna z tytułu trwałego zarządu obowiązująca w 2015r. wyniosła 307,50 zł.

#### ➤ Dom Pomocy Społecznej w Strzebielinku

Decyzją Nr III/2/07 z dnia 5 grudnia 2007r. Zarząd Powiatu Wejherowskiego zaktualizował opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu w stosunku do nieruchomości położonej w Strzebielinku Gmina Gniewino, oznaczonej ewidencyjnie jako działka nr 205/5 o powierzchni 27.056 m<sup>2</sup> na kwotę 473,40 zł. Po uwzględnieniu 90% bonifikaty opłata roczna z tytułu trwałego zarządu obowiązująca w 2015r. wyniosła 47,34 zł.




➤ Ognisko Wychowawcze im. Kazimierza Lisieckiego DZIADKA Rumia

Decyzją Nr II/6/03 z dnia 2 lipca 2003r. Zarząd Powiatu Wejherowskiego ustalił opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu w stosunku do nieruchomości położonej w Rumi, oznaczonej ewidencyjnie jako działka nr 563 o powierzchni 4.703 m<sup>2</sup>. Po uwzględnieniu 90% bonifikaty opłata roczna z tytułu trwałego zarządu obowiązująca w 2015r. wyniosła 167,40 zł.

➤ Powiatowy Urząd Pracy w Wejherowie

Decyzją Nr III/6/09 z dnia 18 marca 2009r. Zarząd Powiatu Wejherowskiego ustalił opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu w stosunku do nieruchomości położonej w Wejherowie przy ul. I Brygady Pancerniej WP 5, oznaczonej ewidencyjnie jako działka 7/8 o powierzchni 6.640 m<sup>2</sup> z przeznaczeniem na archiwum. Po uwzględnieniu 90% bonifikaty opłata roczna z tytułu trwałego zarządu obowiązująca w 2015r. wyniosła 7,88 zł.

Decyzją Nr V/1/14 z dnia 9 grudnia 2014r. Zarząd Powiatu Wejherowskiego zaktualizował opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu w stosunku do nieruchomości położonej w Wejherowie przy ul. I Brygady Pancerniej WP, oznaczonej ewidencyjnie jako część działki 7/16 o powierzchni użytkowej 147,48 m<sup>2</sup> oraz działka 7/13 o powierzchni 1016 m<sup>2</sup>. Po uwzględnieniu 90% bonifikaty opłata roczna z tytułu trwałego zarządu obowiązująca w 2015r. wyniosła 362,27 zł.


➤ Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wejherowie

Decyzją Nr III/4/08 z dnia 3 lipca 2008r. Zarząd Powiatu Wejherowskiego ustalił opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu w stosunku do nieruchomości położonej w Wejherowie, oznaczonej ewidencyjnie jako działka 24/1 o powierzchni 8.022 m<sup>2</sup>. Po uwzględnieniu 90% bonifikaty opłata roczna z tytułu trwałego zarządu obowiązująca w 2015r. wyniosła 589,72 zł.

➤ Starostwo Powiatowe w Wejherowie

Decyzją Nr 21/02 z dnia 19 września 2002r. Zarząd Powiatu Wejherowskiego ustalił opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu w stosunku do nieruchomości położonej w Wejherowie przy ul. 3 Maja 4, oznaczonej ewidencyjnie jako działka 224/3 o powierzchni 7.550 m<sup>2</sup>. Po uwzględnieniu 90% bonifikaty opłata roczna z tytułu trwałego zarządu obowiązująca w 2015r. wyniosła 600,00 zł.

Decyzją Nr II/13/04 z dnia 9 września 2004r. Zarząd Powiatu Wejherowskiego ustalił opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu w stosunku do nieruchomości położonej w Wejherowie przy ul. 3 Maja 2, oznaczonej ewidencyjnie jako działka 224/4



o powierzchni 1.375 m<sup>2</sup>. Po uwzględnieniu 90% bonifikaty opłata roczna z tytułu trwałego zarządu obowiązująca w 2015r. wyniosła 65,73 zł.

Decyzją Nr III/12/10 z dnia 30 kwietnia 2010r. Zarząd Powiatu Wejherowskiego ustalił opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu w stosunku do nieruchomości położonej w Wejherowie, oznaczonej ewidencyjnie jako działka 224/11 o powierzchni 587 m<sup>2</sup> oraz działka nr 223/12 o powierzchni 420 m<sup>2</sup>. Po uwzględnieniu 90% bonifikaty opłata roczna z tytułu trwałego zarządu obowiązująca w 2015r. wyniosła 107,47 zł.

Decyzją Nr III/6/09 z dnia 18 marca 2009r. Zarząd Powiatu Wejherowskiego ustalił opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu w stosunku do nieruchomości położonej w Wejherowie przy ul. I Brygady Pancерnej WP 5, oznaczonej ewidencyjnie jako działka 7/8 o powierzchni 6.640 m<sup>2</sup>. Po uwzględnieniu 90% bonifikaty opłata roczna z tytułu trwałego zarządu obowiązująca w 2015r. wyniosła 3,94 zł.

➤ Zarząd Drogowy dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego

Decyzją Nr III/7/09 z dnia 2 lutego 2009r. Zarząd Powiatu Wejherowskiego ustalił opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu w stosunku do nieruchomości położonej w Wejherowie, oznaczonej ewidencyjnie jako działka 12/3 o powierzchni 5.801 m<sup>2</sup>. Po uwzględnieniu 90% bonifikaty opłata roczna z tytułu trwałego zarządu obowiązująca w 2015r. wyniosła 345,30 zł.

Decyzją Nr IV/16/13 z dnia 12 grudnia 2013r. Zarząd Powiatu Wejherowskiego ustalił opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu w stosunku do nieruchomości położonej w Wejherowie przy ul. Puckiej 11, oznaczonej ewidencyjnie jako działka 44/2 o powierzchni 1356 m<sup>2</sup>. Po uwzględnieniu 90% bonifikaty opłata roczna z tytułu trwałego zarządu obowiązująca w 2015r. wyniosła 257,58 zł.

W roku 2015 Powiat Wejherowski zrealizował dochody w wysokości 2.862,13 zł z tytułu opłat za trwały zarząd, które pochodziły od jednostek:

- Dom Pomocy Społecznej w Strzebielinku	- 47,34 zł,
- Dom Pomocy Społecznej w Wejherowie	- 307,50 zł,
- Ognisko Wychowawcze im. K. Lisieckiego Dziadka Rumia	- 167,40 zł,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wejherowie	- 589,72 zł,
- Powiatowy Urząd Pracy w Wejherowie	- 370,15 zł,
- Starostwo Powiatowe w Wejherowie	- 777,14 zł,
- Zarząd Drogowy dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego	- 602,88 zł.



W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- opłaty roczne z tytułu trwałego zarządu nieruchomością ustalono w prawidłowych wysokościach i wniesiono w wymaganym terminie,
- dochody powyższe ujęto w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w § 0470 „Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości”.

#### **Dochody z tytułu użytkowania wieczystego.**

W 2015 roku nie zawarto żadnej umowy dotyczącej oddania w użytkowanie wieczyste mienia stanowiącego własność Powiatu Wejherowskiego.

Zrealizowane dochody z tytułu użytkowania wieczystego w 2015 roku wyniosły kwotę 3.141,09 zł i dotyczyły umów zawartych w latach wcześniejszych.

#### **3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawa własności.**

W 2015 roku kontrolowana jednostka nie osiągnęła żadnych dochodów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawa własności.

#### **3.3.6. Windykacja dochodów z majątku.**

Wykaz należności 2015 roku, podlegających windykacji w trybie Kodeksu cywilnego, przedstawiono w poniższej tabeli:

Należności zaległe		01.01.2015		
Sprzedaż majątku	16.672,93	0,00		16.672,93
Czynsze lokali mieszkalnych	8.445,50	0,00		10.179,26
Czynsze z najmu lokali użytkowych	41.775,11	41.775,11		8.271,88
Użytkowanie wieczyste	632.965,43	25.992,81		880.659,46
Przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności	37.060,77	0,00		37.060,77
<b>RAZEM</b>	<b>736.919,74</b>	<b>67.767,92</b>		<b>952.844,30</b>

Ustalono, że w 2015 roku:

- Wystawiono 1 upomnienie na kwotę 36.553,67 zł – dotyczące przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.
- Wystawiono ogółem 2 tytuły wykonawcze na łączną kwotę – dotyczące przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

*Podlega*  
*główny*

*główny*

- Dokonano 1 wpisu na hipotekę na kwotę 54.830,51 zł – dotyczącego przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

### **3.4. Inne dochody.**

#### **Wpływ z opłat i kar za usunięcie drzew – decyzje warunkowe.**

W 2015 roku Naczelnik Wydziału Ochrony Środowiska, Gospodarki Wodnej, Leśnictwa i Rolnictwa – pan Michał Machnikowski, działający na podstawie Upoważnienia Nr OR 0114/44/00 Starosty z dnia 12.05.2000r., wydał 14 decyzji warunkowych dotyczących usunięcia drzew i krzewów.

Były to decyzje o następujących numerach:

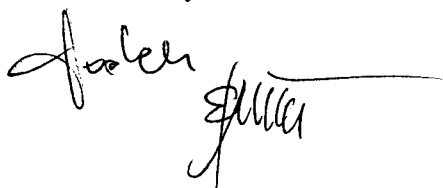
- OS Nr 131/2015 z dnia 07.04.2015r. – naliczona opłata 19.474,82 zł,
- OS Nr 169/2015 z dnia 11.05.2015r. – naliczona opłata 6.761,74 zł,
- OS Nr 180/2015 z dnia 18.05.2015r. – naliczona opłata 76.608,44 zł,
- OS Nr 221/2015 z dnia 15.06.2015r. – naliczona opłata 35.563,29 zł,
- OS Nr 259/2015 z dnia 24.06.2015r. – naliczona opłata 69.960,66 zł,
- OS Nr 266/2015 z dnia 30.06.2015r. – naliczona opłata 19.492,34 zł,
- OS Nr 316/2015 z dnia 28.07.2015r. – naliczona opłata 137.155,32 zł,
- OS Nr 359/2015 z dnia 18.08.2015r. – naliczona opłata 12.789,00 zł,
- OS Nr 485/2015 z dnia 19.10.2015r. – naliczona opłata 72.027,35 zł,
- OS Nr 489/2015 z dnia 21.10.2015r. – naliczona opłata 84.402,64 zł,
- OS Nr 530/2015 z dnia 17.11.2015r. – naliczona opłata 34.943,75 zł,
- OS Nr 538/2015 z dnia 15.11.2015r. – naliczona opłata 96.188,05 zł,
- OS Nr 585/2015 z dnia 14.12.2015r. – naliczona opłata 7.848,11 zł,
- OS Nr 587/2015 z dnia 15.12.2015r. – naliczona opłata 16.488,18 zł.

Naliczone opłaty za wycinkę drzew w łącznej kwocie 689.703,69 zł, wynikające z powyższych decyzji wydanych w 2015 roku, nie ujęto w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego na koncie pozabilansowym 291 – „Należności warunkowe”.

W roku 2015 kontrolowana jednostka nie osiągnęła żadnych dochodów z tytułu opłat naliczonych w decyzjach warunkowych.

#### **Wpływ z usług.**

Kontrolowana jednostka uzyskała w 2015 roku wpływy z usług sklasyfikowane w § 0830, które przedstawiono w poniższym szczegółowym zestawieniu tytułów z których zrealizowano dochody:



Rozdział		
<b>§ 0830 – wpływy z usług</b>		
71014 – Opracowania geodezyjne i kartograficzne	1.300.000,00	1.584.228,33
80102 – Szkoły podstawowe specjalne	1.300,00	1.143,00
85202 – Domy pomocy społecznej	5.815.597,00	5.826.163,61
85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie	0,00	69,70
85403 – Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	185.400,00	188.969,19
<b>Razem:</b>		

Wykazane w tabeli dochody w rozdziałach 80102, 85202, 85218, 85403 były realizowane przez podległe jednostki organizacyjne.

Kontrolą objęto prawidłowość realizacji dochodów:

- w rozdziale 71014 – na kwotę 1.584.228,33 zł składały się opłaty pobierane na podstawie art. 40 b ustawy prawo geodezyjne i kartograficzne m.in.: za sporządzenie i wydanie wypisów oraz wyrysów z operatu ewidencji gruntów i budynków, uwierzytelnianie dokumentów opracowanych przez wykonawców prac geodezyjnych lub prac kartograficznych, co do zgodności tych dokumentów z danymi zawartymi w bazach danych lub dokumentacją przekazaną przez tego wykonawcę do państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego.

**Spadki, zapisy, darowizny.**

W kontrolowanym 2015 roku Powiat Wejherowski zrealizował dochody sklasyfikowane w § 0960 – „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej” w wysokości 37.296,80 zł w następujących rozdziałach:

Rozdział		
<b>§ 0960 – Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej</b>		
80130 – Szkoły zawodowe	2.477,00	2.476,80
85202 – Domy pomocy społecznej	500,00	2.000,00
85403 – Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	3.500,00	3.500,00
85407 – Placówki wychowania pozaszkolnego	29.320,00	29.320,00

*fooder*  
*guru*

*guru*  
*K*

Odstąpiono od szczegółowej kontroli prawidłowości realizacji dochodów w związku z tym, że wszystkie dochody wykazane w tabeli w rozdziałach 80130, 85202, 85403, 85407 były realizowane przez podległe jednostki organizacyjne.

**Dochody z kar pieniężnych.**

Ze sprawozdania Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych oraz zestawienia dochodów wg klasyfikacji budżetowej za okres 01.01.2015r. – 31.12.2015r. wynikało, że w okresie objętym kontrolą Starostwo Powiatowe w Wejherowie zrealizowało dochody z tytułu grzywien, mandatów i kar pieniężnych w łącznej kwocie 3.449,39 zł, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

	Plan (w zł)	
<b>§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych</b>		
<b>90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska</b>	0,00	3.449,39
	<b>0,00</b>	

Wykazane w tabeli dochody w rozdziale 90019 w wysokości 3.449,39 zł dotyczyły wpłat:

- w kwocie 2.820,00 zł – wpłaty dokonane na podstawie Decyzji nr OS-419/2012 z dnia 19.11.2012r. wydanej przez Naczelnika Wydziału Środowiska – pana Michała Machnikowskiego, działającego z upoważnienia Starosty nr OR 01140/44/00 z dnia 12.05.2000r. Decyzja dotyczyła ustalenia opłaty podwyższonej za wydobycie kopaliny – kruszywa naturalnego bez wymaganej koncesji;
- w kwocie 629,39 zł – wpłata obejmowała administracyjną karę za hałas wymierzoną Cementowni Wejherowo Spółce z o.o. z siedzibą w Wejherowie, która funkcjonowała w oparciu o decyzję Wojewody Pomorskiego – pozwolenie zintegrowane z dnia 09.10.2007r. (znak sprawy: ŚR/Ś.IX.6619/24/06/07).

**Wpływy z różnych opłat § 0690.**

Kontrolowana jednostka uzyskała w 2015 roku wpływy z opłat sklasyfikowane w § 0690, wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S, które wyniosły łącznie 1.404.914,44 zł.

	Plan (zł)	
<b>01042 – Wylączenie z produkcji rolnej</b>	0,00	269,00

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

60014 – Drogi publiczne powiatowe	761.030,00	781.647,38
60095 – Transport i łączność -pozostała działalność	48.000,00	94.490,00
75020 – Starostwa powiatowe	4.500,00	4.681,00
80120 – Licea ogólnokształcące	544,00	1.447,00
80130 – Szkoły zawodowe	2.390,00	4.053,50
85201 – Placówki opiekuńczo - wychowawcze	0,00	189,10
85204 – Rodziny zastępcze	0,00	31,62
85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie	0,00	3,98
85403 – Specjalne ośrodki szkolno – wychowawcze	208,00	185,00
90019 - Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	514.535,00	517.916,86
<b>Razem:</b>		

Wykazane w tabeli dochody w rozdziałach 60014, 80120, 80130, 85201, 85204, 85218, 85403 były realizowane przez podległe jednostki organizacyjne.

Kontrolą objęto prawidłowość realizacji dochodów przez Starostwo Powiatowe w następujących rozdziałach:

- w rozdziale 01042 – na kwotę 269,00 zł składały się zwroty kosztów upomnienia i kosztów egzekucji;
- w rozdziale 60095 – na kwotę 94.490,00 zł składały się opłaty za holowanie i postój pojazdów do 3 miesięcy;
- w rozdziale 75020 – na kwotę 4.681,00 zł składały się: zwrot kosztów korespondencji (603,40 zł), opłaty za karty wędkarskie (4.060,00 zł), zwrot kosztów upomnienia i kosztów egzekucji (17,60 zł);
- w rozdziale 90019 – na kwotę 23,20 zł składały się zwroty kosztów upomnienia i kosztów egzekucji.

**Dochody za postawienie kontenera (pojemnika) na odzież używaną.**

Z pisemnej informacji Sekretarza Powiatu – pana Marka Panka (pismo nr OR.1431/23/2016 z dnia 12.12.2016r.) wynika, że cyt.:

1. w ostatnim czasie na terenach należących do powiatu wejherowskiego jak i na terenach dróg powiatowych powiatu wejherowskiego nie stwierdzono ustawienia pojemników na odzież używaną w pasach drogowych;

*foder*  


*gud*  


2. nie zostały podpisane żadne umowy na dzierżawę terenu;
3. nie zostały wydane żadne decyzje administracyjne z określeniem wysokości opłaty za zajęcie pasa drogowego;
4. w związku z pojedynczymi przypadkami pojawiania się pojemników na odzież używaną w pasach drogowych dróg powiatowych w kwietniu 2016r. zostało wystosowane pismo ostrzegawcze do firmy PPHU WTÓRPOL Leszek Wojteczek Sp. z o.o. wzywające do usunięcia z informacją, że w przypadku przesuwania kontenerów na teren pasa drogowego pojemniki potraktowane zostaną jako odpad i usunięte na ich koszt. Pojemniki zostały usunięte i do dnia dzisiejszego w pasach drogowych dróg powiatowych na terenie powiatu wejherowskiego nie pojawiły się pojemniki na odzież używaną."

Powyższa informacja stanowi Załącznik Nr 6 do protokołu kontroli.

### **3.5. Wydatki bieżące.**

Realizację planu wydatków we wszystkich rozdziałach i paragrafach klasyfikacji wydatków środków publicznych za 2015 rok skontrolowano przy wykorzystaniu programu ACL.

W wyniku kontroli zapisów w ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego w Wejherowie stwierdzono, że w poszczególnych rozdziałach i paragrafach klasyfikacji wydatków środków publicznych przekroczenia planowanych wydatków nie wystąpiły.

#### **3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.**

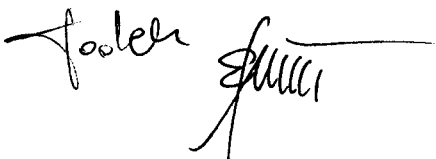
Kontrolą objęto 2015 rok.

Regulacje dotyczące wynagradzania pracowników Starostwa zawarte zostały w „Regulaminie Wynagradzania w Starostwie Powiatowym w Wejherowie” wprowadzonym Zarządzeniem Nr 4/2011 Starosty Wejherowskiego z dnia 20 stycznia 2011r., do którego wprowadzono 1 zmianę w drodze Zarządzenia Nr 19/2014 Starosty Wejherowskiego z dnia 14 lutego 2014r. w sprawie zmiany Regulaminu Wynagradzania w Starostwie Powiatowym w Wejherowie.

W Starostwie Wejherowskim na dzień 31 grudnia 2015r. zatrudnionych było 187 osób, co stanowiło 181,517 etatów.

W powyższym Regulaminie Wynagradzania określono m.in.:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- dodatek do wynagrodzenia za każdą godzinę pracy w porze nocnej,



- warunki przyznawania i sposób wypłacania dodatków, premii oraz nagród innych niż nagroda jubileuszowa,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego, specjalnego dla pracowników samorządowych zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Wejherowie na podstawie umowy o pracę.

Ponadto w regulaminie Wynagradzania określono:

- tabele miesięcznych maksymalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego (Załącznik Nr 1 do Regulaminu),
- tabele maksymalnych stawek dodatku funkcyjnego (Załącznik Nr 2),
- tabele maksymalnego poziomu wynagradzania zasadniczego i dodatku funkcyjnego oraz szczegółowe wymagania kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach (Załącznik Nr 3),
- regulamin premiowania (Załącznik Nr 4).

Pracownicy Starostwa Powiatowego w Wejherowie z treścią *Regulaminu wynagradzania* mogą się zapoznać korzystając ze strony internetowej Starostwa, na której *Regulamin* jest zamieszczony.

#### **Wynagrodzenia osobowe pracowników**

Kontrolą objęto akta osobowe, kartoteki wynagrodzeń oraz wybrane listy płac 19 pracowników Starostwa Powiatowego w Wejherowie, tj.: Starosty, Wicestarosty, Sekretarza, Skarbnika, a także wybranych z listy osób zatrudnionych w jednostce na dzień 31.12.2015r.: kierownika Biura Rady, naczelnika Wydziału Organizacyjnego, 1 etatowego Członka Zarządu, Informatyka, 3 inspektorów, 4 podinspektorów, sekretarkę, specjalistę, pomoc administracyjną i młodszego referenta.

Sprawdzeniu poddano zgodność przyznanych i wypłaconych wynagrodzeń, w tym: wysokość wynagrodzenia, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego oraz dodatku za wieloletnią pracę z obowiązującymi przepisami.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- ze wszystkimi pracownikami objętymi kontrolą zawarto umowę o pracę,
- pracownicy posiadali wymagania kwalifikacyjne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach,

*Hooker*  
*[Signature]*

*[Signature]*

- wynagrodzenia ujęte na listach wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- listy wypłat zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz były zatwierdzone do wypłaty przez Głównego księgowego oraz Kierownika jednostki - kontrolą objęto listy płac za miesiąc luty (nr 16 z dnia 23.02.2015r.), marzec (nr 34 z dnia 25.03.2015r.) oraz czerwiec (nr 92 z dnia 25.06.2015r),
- w aktach osobowych pracowników znajdowały się dokumenty potwierdzające staż pracy,
- dodatek funkcyjny był przyznany prawidłowo, zgodnie z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi Starostwa,
- dodatek specjalny został przyznany prawidłowo, zgodnie z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi Starostwa, tj. pracownikom zatrudnionym na podstawie umowy o pracę z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań w kwocie nie większej niż 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego,
- miesięczne wynagrodzenie Starosty nie przekraczało wysokości określonej w art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, tj. siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110, poz. 1255 ze zm.),
- wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny Starosty Wejherowskiego ustalone zostały Uchwałą Nr V/II/25/14 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 4 grudnia 2014r. w sprawie *ustalenia wynagrodzenia Starosty Wejherowskiego*. [Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 1 grudnia 2014r.].

Wydatki poniesione przez Powiat w 2015r. na wynagrodzenia osobowe, zgodnie ze sprawozdaniem rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, wyniosły łącznie 52.076.870,12 zł, z czego:

- w rozdziale 60014 § 4010 – 1.045.078,25 zł,
- w rozdziale 70005 § 4010 – 114.737,00 zł,
- w rozdziale 71014 § 4010 – 61.380,95 zł,
- w rozdziale 71015 § 4010 – 106.167,06 zł,
- w rozdziale 75011 § 4010 – 3.217.128,64 zł,

*Foder*  
*E. Kucera*

*Z. Jędrzej*



- w rozdziale 75020 § 4010 – 4.592.055,01 zł,
- w rozdziale 75411 § 4010 – 29.425,20 zł,
- w rozdziale 80102 § 4010 – 114.264,00 zł,
- w rozdziale 80120 § 4010 – 9.342.336,87 zł,
- w rozdziale 80130 § 4010 – 12.406.247,98 zł,
- w rozdziale 80150 § 4010 – 176.039,94 zł,
- w rozdziale 85201 § 4010 – 1.106.195,09 zł,
- w rozdziale 85202 § 4010 – 5.439.879,95 zł,
- w rozdziale 85204 § 4010 – 703.432,61 zł,
- w rozdziale 85218 § 4010 – 706.701,32 zł,
- w rozdziale 85220 § 4010 – 135.017,70 zł,
- w rozdziale 85321 § 4010 – 121.446,70 zł,
- w rozdziale 85333 § 4010 – 2.242.664,00 zł,
- w rozdziale 85403 § 4010 – 6.622.866,62 zł,
- w rozdziale 85404 § 4010 – 183.675,98 zł,
- w rozdziale 85406 § 4010 – 1.721.103,97 zł,
- w rozdziale 85407 § 4010 – 781.277,28 zł,
- w rozdziale 85419 § 4010 – 1.107.748,00 zł,

co stanowiło 35,78 % ogółu poniesionych wydatków przez Powiat w 2015 roku.

Ustalono, że w 2015r. na szkolenie i doskonalenie pracowników zaplanowano w budżecie kwotę 50.000,00 zł. Starostwo wydatkowało z rozdziału **75020 § 4700** - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej środków w wysokości 47.229,00 zł (roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych).

### **3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników.**

- Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone pracownikom Starostwa Powiatowego w Wejherowie w 2016 roku, należne za 2015 rok.
- Kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia dla wybranych 19 pracowników wymienionych w protokole kontroli w pkt 3.5.1 Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.
- Ustalono, że za 2015 rok naliczono i wypłacono 189 pracownikom dodatkowe wynagrodzenie roczne w dniu 1 lutego 2016r., sklasyfikowane w następującym rozdziale:

Rozdział		
75020 – Starostwa powiatowe	4040	323 064,47

- obliczając podstawę naliczenia wynagrodzenia rocznego od sumy wynagrodzenia brutto za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego odejmowano:
  - wypłacone zasiłki chorobowe i opiekuńcze,
  - nagrody, w tym: dodatkowe wynagrodzenie roczne i jubileuszówki,
  - ryczałt za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych,
  - świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Kontrolą objęto listę płac nr 9 z dnia 29.01.2016r., która została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzona do wypłaty przez Głównego księgowego i Kierownika Jednostki. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 3.5.3. Nagrody.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 4/2011 z dnia 20 stycznia 2011 roku w sprawie wprowadzenia *Regulaminu wynagradzania w Starostwie Powiatowym w Wejherowie* – Starosta w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia może tworzyć fundusz nagród z przeznaczeniem na nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Zgodnie z Regulaminem Starosta tworzy również fundusz premiiowy dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi, w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia.

Dysponentem funduszu nagród jest Starosta Powiatu, który przeznacza go na nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Ustalono, że w 2015r. wypłacono nagrody za szczególne osiągnięcia sklasyfikowane w rozdziale:

Rozdział		
75020 – Starostwa powiatowe	4010	231 875,00

Ponadto ustalono, że w roku 2015 przyznano i wypłacono *17 nagród jubileuszowych* w łącznej kwocie 97.861,53 zł brutto, sklasyfikowanych w rozdziale 75020 § 4010 „Starostwa powiatowe – wynagrodzenia osobowe pracowników”. Kontrolni poddano 7 nagród jubileuszowych:

*Podler*

*Podler*

- 2 nagrody jubileuszowe za 20 lat pracy w wysokości 75% wynagrodzenia miesięcznego w wysokości: 5.203,28 zł,
- 1 nagrodę jubileuszową za 25 lat pracy w wysokości 100% wynagrodzenia miesięcznego w wysokości: 3.600,00 zł,
- 2 nagrody jubileuszowe za 30 lat pracy w wysokości 150% wynagrodzenia miesięcznego w wysokości: 11.223,00 zł,
- 1 nagrodę jubileuszową za 35 lat pracy w wysokości 200% wynagrodzenia miesięcznego w wysokości: 9.888,00 zł,
- 1 nagrodę jubileuszową za 45 lat pracy w wysokości 400% wynagrodzenia miesięcznego w wysokości: 7.656,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- kontroli poddano 7 nagród jubileuszowych na łączną kwotę brutto 37.570,28 zł,
- listy wypłat zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej oraz były zatwierdzone do wypłaty przez Głównego księgowego oraz Kierownika jednostki (kontrolą objęto listy płac o numerach: 20 z dnia 05.02.2015r., 39 z dnia 03.03.2015r., 52 z dnia 26.03.2015r., 113 z dnia 01.07.2015r., 115 z dnia 02.07.2015r., 166 z dnia 09.09.2015r. oraz 192 z dnia 19.10.2015r.).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

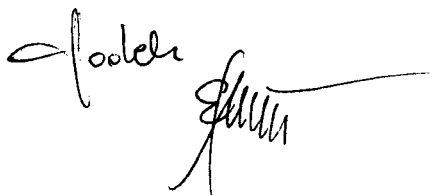
#### **3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne).**

Na pokrycie kosztów podróży służbowych krajowych w rozdziale 75020 w § 4410 wydatkowano kwotę 35.236,58 zł, tj. 92,77% zaplanowanych na ten cel środków w wysokości 37.980,00 zł.

W rejestrze podróży krajowych w 2015r. odnotowano 389 pozycji, w tym 3 pozycje anulowano. Szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione na podróże służbowe/polecenia wyjazdu służbowego o nr: 107, 118, 121, 126, 127, 128, 129, 130, 131, 132, 133, 136, 137, 138, 139, 140, 141, 142, 143, 144, 145, 146, 147, 148, 150, 151, 152, 153, 157, 160, 161, 162 – łącznie 32 polecenia wyjazdu służbowego.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w okresie objętym kontrolą nie określono odrębnych wewnętrznych regulacji wystawiania oraz rozliczania poleceń wyjazdu służbowego dla pracowników Starostwa Powiatowego w Wejherowie;





- uregulowania określone zostały w „Zasadach obiegu dokumentów finansowo-księgowych” – Załącznik Nr 6 do Zarządzenia Starosty Wejherowskiego Nr 83/2010 z dnia 29 października 2010r., w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu powiatu i Starostwa Powiatowego w Wejherowie, w których określono m. in.:
  - ✓ polecenie wyjazdu służbowego wystawia pracownik Działu Kadr,
  - ✓ polecenie wyjazdu służbowego podpisuje: Starosta, Wicestarosta lub etatowy Członek Zarządu, Sekretarz, Przewodniczący Rady Powiatu;
- we wszystkich skontrolowanych przypadkach podróże służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego zatwierdzanych przez Wicestarostę, Sekretarza lub etatowego Członka Zarządu;
- w kontrolowanej jednostce pracownik Działu Kadr prowadzi elektroniczny rejestr wydanych poleceń wyjazdów służbowych pracowników zawierający dane: nr delegacji, imię i nazwisko delegowanego, miejsce, datę i cel wyjazdu;
- przestrzegano zasady rozliczania kosztów podróży służbowych odbywanych w terminach, miejscach oraz środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę;
- we wszystkich skontrolowanych przypadkach rozliczanie kosztów podróży służbowych następowało w terminie do 14 dni od daty zakończenia podróży przez delegowanego pracownika;
- w 1 przypadku (na 32 objęte kontrolą) polecenie wyjazdu służbowego nie zawierało daty przedłożenia rachunku, tj.:
  - ✓ nr 146 z dnia 13.05.2015r., podróż odbyto w dniu 21.05.2015r. (nr dowodu księgowego 2S/0157/05/2015).

**Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych:**

Miesięczny limit kilometrów Starosta Powiatu ustalił na podstawie zawartych z pracownikami umów. Ustalono, że w 2015 roku obowiązywało 10 umów (kontroli poddano 8 umów).

W oparciu o umowy, oświadczenia i miesięczne listy obecności pracowników sprawdzono prawidłowość rozliczeń pracowników w miesiącach: sierpień, wrzesień i grudzień 2015r.

*Footek*  




Wyniki kontroli przedstawiono w poniższej tabeli:

Nr umowy/data	OR 2633.17.2014 18.12.2014r.	OR 2633.01.2015 12.01.2015r.	OR 2633.09.2015 16.01.2015r.	OR 2633.08.2015 16.01.2015r.	OR 2633.06.2015 15.01.2015r.	OR 2633.03.2015 15.01.2015r.	OR 2633.02.2015 15.01.2015r.	OR 2633.11.2015 29.01.2015r.
Okres obowiązywania umowy	Od 01.12.2014r. - 31.12.2015r.	Od 02.01.2015r. - 31.12.2015r.	Od 02.01.2015r. - 31.12.2015r.	Od 02.01.2015r. - 31.12.2015r.	Od 02.01.2015r. - 31.12.2015r.	Od 02.01.2015r. - 31.12.2015r.	Od 02.01.2015r. - 31.12.2015r.	Od 02.01.2015r. - 31.12.2015r.
Pojemność silnika	1998 cm <sup>3</sup>	1596 cm <sup>3</sup>	1598 cm <sup>3</sup>	1200 cm <sup>3</sup>	1328 cm <sup>3</sup>	1390 cm <sup>3</sup>	1900 cm <sup>3</sup>	1600 cm <sup>3</sup>
Limit km	300	300	150	300	200	150	300	300
Stawka za kilometr	0,8358 zł	0,8358 zł	0,8358 zł	0,8358 zł	0,8358 zł	0,8358 zł	0,8358 zł	0,8358 zł
Oświadczenie za sierpień 2015r. kwota (zł) (ilość nieobecnych dni)	193,75 ( 5 dni - choroba)	250,74 (1 dzień - urlop)	170,94 (2 dni - urlop)	136,77 (11 dni - choroba)	159,56 (1 dzień - urlop)	96,88 (5 dni - urlop)	239,34 (1 dzień - urlop)	136,77 (10 dni - choroba)
Oświadczenie za wrzesień 2015r. kwota (zł) (ilość nieobecnych dni)	250,74 ( - )	193,75 (5 dni - urlop)	113,97 (2 dni - urlop)	239,34 (1 dzień - delegacja)	113,97 (6 dni urlop, 1 dzień delegacja)	119,67 (1 dzień - delegacja )	227,95 (1 dzień urlop, 1 dzień delegacja)	239,34 (1 dzień - urlop)
Oświadczenie za grudzień 2015r. kwota (zł) (ilość nieobecnych dni)	239,34 (1 dzień - delegacja)	227,95 (2 dni - urlop)	102,58 (4 dni - urlop)	227,95 (2 dni - urlop)	167,16 ( - )	119,67 (1 dzień - urlop)	250,74 ( - )	227,95 (1 dzień urlop, 1 dzień delegacja)

*Footer*

*2 puz*

Na podstawie składanych przez pracowników oświadczeń do obliczania należności z tytułu używania własnego samochodu osobowego do celów służbowych ustalono, że:

- zwrot kosztów, przysługujący za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych, następował po złożeniu wymaganych oświadczeń o używaniu pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu,
- zwrotu kosztów dokonywano w formie miesięcznego ryczału, który ustalono prawidłowo, jako iloczyn kilometrów i stawek za 1 kilometr przebiegu danego pojazdu,
- wypłaty ryczału dokonywano każdorazowo przelewem na konto osobiste pracownika,
- stawkę za 1 km przebiegu pojazdu przyjmowano w wysokości maksymalnej wynikającej z przepisu § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r. Nr 27, poz. 271), tj.:
  - ✓ dla pojazdów o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm<sup>3</sup> – 0,8358 zł,
- we wszystkich kontrolowanych przypadkach dokonywano potrąceń 1/22 należnego ryczału za każdy dzień nieobecności w pracy.

#### ***Wydatki na podróże służbowe poza granicami kraju***

W badanym 2015 roku w § 4420 w ramach rozdziału 75020 kontrolowana jednostka poniosła wydatki na podróże służbowe zagraniczne pracowników w wysokości 1.008,46 zł, co stanowiło 67,23% zaplanowanych na ten cel środków w wysokości 1.500,00 zł.

Kontrolą objęto wydatki poniesione na podróże służbowe pracowników Starostwa wejherowskiego/polecenia wyjazdu służbowego za granicę o nr: 223, 242, 244, 272, 287 – łącznie 5 poleceń wyjazdu służbowego (wszystkie).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego za granicę podpisanych przez Starostę, Wicestarostę, Sekretarza i członka Zarządu,
- w poleceniach wyjazdu wskazane było miejsce, cel i czas podróży służbowej oraz środek lokomocji,
- rozliczenia kosztów podróży służbowej zagranicznej dokonywano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróże odbywały się do podanych miejscowości, w uzgodnionych terminach, środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę,

*Godle*  
*[Signature]*

*[Signature]*

- koszty wyjazdów służbowych wykazywano prawidłowo,
- diety naliczono w prawidłowych wysokościach, w oparciu o rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013r. poz. 167),
- pracownicy dokonywali rozliczenia kosztów podróży nie później niż 14 dni od dnia zakończenia tej podróży,
- w 1 przypadku (na 5 objętych kontrolą) polecenie wyjazdu służbowego nie zawierało daty przedłożenia rachunku, tj.:
  - ✓ nr 242 z dnia 04.09.2015r., podróż odbyto w dniach 11.09.2015r.- 14.09.2015r. (nr PK 15/10/0003 z dnia 14.10.2015r.).

### **3.5.5. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne).**

Ustalono, że Rada Powiatu Wejherowskiego w dniu 21 kwietnia 2008r. podjęła Uchwałę Nr III/XVIII/162/08 w sprawie ustalenia należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych Powiatu Wejherowskiego, zgodnie z którą radnemu przysługuje zwrot kosztów podróży służbowych na zasadach określonych w przepisach ogólnie obowiązujących.

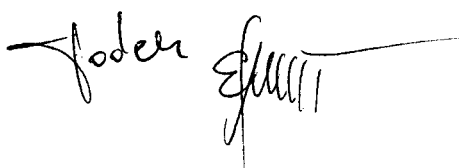
#### **Wyjazdy służbowe krajowe.**

Zgodnie z przedstawionym przez Biuro Rady Starostwa Powiatowego, rejestrem krajowych delegacji radnych, w 2015 roku wystawiono łącznie 7 poleceń wyjazdu służbowego dotyczących Radnych Powiatu wejherowskiego.

Kontrolą objęto wszystkie polecenia wyjazdu służbowego krajowego o numerach: 1 z dnia 23.02.2015r., 2 z dnia 23.02.2015r., 3 z dnia 23.02.2015r., 4 z dnia 23.02.2015r., 5 z dnia 19.06.2015r., 6 z dnia 29.06.2015r., 7 z dnia 29.11.2015r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- polecenia wyjazdu służbowego dla Radnych Powiatu podpisane zostały przez Przewodniczącą Rady,
- rozliczenia kosztów podróży służbowych dokonywano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróże odbywały się do podanych miejscowości w uzgodnionych terminach, w oparciu o prawidłową stawkę kilometrową oraz środkami lokomocji wskazanymi na delegacji,
- we wszystkich skontrolowanych przypadkach rozliczanie kosztów podróży służbowych krajowych następowało w terminie do 14 dni od daty zakończenia podróży przez





delegowanego radnego poza jednym przypadkiem dotyczącym polecenia wyjazdu o numerze 6 z dnia 29.06.2015r., podróż odbyto w dniach 01-02.07.2015r. Delegację przedłożono w dniu 17.08.2015r., należało przedłożyć do 16.07.2015r. **tj. 32 dni po terminie.**

- w 2 przypadkach (na 7 objętych kontrolą) polecenia wyjazdu służbowego wystawione dla Radnych Powiatu nie zawierały daty przedłożenia rachunku, tj. polecenia wyjazdu przedstawione poniżej o numerach:
  - ✓ 5 z dnia 19.06.2015r. podróż odbyto w dniach 25-28.06.2015r.,
  - ✓ 7 z dnia 29.11.2015r. podróż odbyto w dniach 04-06.12.2015r.

#### ***Wyjazdy służbowe zagraniczne.***

W kontrolowanym okresie, tj. w 2015 roku nie wystawiono żadnego polecenia wyjazdu służbowego za granicę dla Radnych Powiatu Wejherowskiego.

Kontrolowana jednostka w 2015 roku zrealizowała wydatki na krajowe i zagraniczne podróże służbowe radnych ujęte w rozdziale 75019 – „Rady powiatów” w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” w wysokości 413.030,30 zł.

#### **3.5.6. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym.**

W okresie objętym kontrolą tj. w 2015 roku wysokość miesięcznych diet przysługujących radnym Rady Powiatu ustalono w drodze Uchwały Nr XVIII/199/200 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 27 października 2000r. w sprawie *ustalenia wysokości diet dla radnych Rady Powiatu Wejherowskiego.*

W przedmiotowej Uchwale w § 1 określono wysokość miesięcznych zryczałtowanych diet dla Radnych Powiatu, za wyjątkiem etatowych członków Zarządu ustalonych w wysokości półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (1.766,46 zł) i tak dla:

- Przewodniczącego Rady Powiatu w wysokości 96% (2.543,70 zł),
- Radnego nieetatowego członka Zarządu Powiatu w wysokości 63% (1.669,30 zł),
- Wiceprzewodniczącego Rady Powiatu w wysokości 56% (1.483,82 zł),
- Przewodniczącego Komisji Rady Powiatu w wysokości 56% (1.483,82 zł),
- Wiceprzewodniczącego lub Sekretarza Komisji w wysokości 50% (1.324,84 zł),
- Radnych w wysokości 44% (1.165,86 zł).

Ustalane kwoty diet podlegają każdorazowej waloryzacji w razie podwyższenia kwoty bazowej.

*Jodek*  
*[Signature]*

*[Signature]*



Diety, o których mowa powyżej z wyłączeniem Przewodniczącego Rady Powiatu – ulegają zmniejszeniu o:

- ✓ 15% za każdą nieobecność na sesji Rady Powiatu,
- ✓ 10% za każdą nieobecność na posiedzeniu Komisji, której jest członkiem,
- ✓ 5% za każdą nieobecność na posiedzeniu Zarządu Powiatu.

Suma potrąceń nie może być wyższa niż wysokość ustalonej diety.

Podstawą stwierdzenia obecności na sesji Rady Powiatu, posiedzeniu Zarządu Powiatu lub Komisji Rady, stanowi podpis radnego złożony na liście obecności i potwierdzony podpisem Przewodniczącego obrad.

Termin wypłaty diet ustala się na 10 – go każdego miesiąca, po miesiącu, w którym radny pełnił swoją funkcję.

Kontrolą objęto prawidłowość wypłaty diet radnym za udział w 2015r. we wszystkich sesjach Rady Powiatu oraz posiedzeniach komisji stałych, na podstawie list obecności:

- z sesji Rady Powiatu odbytych w dniach: 23.01.2015r., 27.02.2015r., 24.04.2015r., 19.06.2015r., 28.08.2015r., 25.09.2015r., 29.10.2015r., 27.11.2015r., 18.12.2015r.
- z posiedzeń Komisji Gospodarki, Rolnictwa i Ochrony Środowiska odbytych w dniach: 19.01.2015r., 23.02.2015r., 23.03.2015r., 20.04.2015r., 11.05.2015r., 15.06.2015r., 19.06.2015r., 24.08.2015r., 21.09.2015r., 26.10.2015r., 27.11.2015r., 23.11.2015r., 30.11.2015r.
- z posiedzeń Zarządu odbytych w dniach: 13.01.2015r., 20.01.2015r., 27.01.2015r., 03.02.2015r., 16.02.2015r., 24.02.2015r., 26.02.2015r., 27.02.2015r., 03.03.2015r., 10.03.2015r., 17.03.2015r., 27.03.2015r., 31.03.2015r., 14.04.2015r., 21.04.2015r., 28.04.2015r., 30.04.2015r., 05.05.2015r., 12.05.2015r., 15.05.2015r., 19.05.2015r., 26.05.2015r., 02.06.2015r., 09.06.2015r., 16.06.2015r., 17.06.2015r., 19.06.2015r., 23.06.2015r., 01.07.2015r., 07.07.2015r., 21.07.2015r., 28.07.2015r., 04.08.2015r., 11.08.2015r., 18.08.2015r., 25.08.2015r., 28.08.2015r., 01.09.2015r., 08.09.2015r., 15.09.2015r., 22.09.2015r., 29.09.2015r., 07.10.2015r., 14.10.2015r., 20.10.2015r., 27.10.2015r., 29.10.2015r., 03.11.2015r., 10.11.2015r., 17.11.2015r., 24.11.2015r., 01.12.2015r., 09.12.2015r., 15.12.2015r., 18.12.2015r.
- z posiedzeń Komisji Edukacji odbytych w dniach: 23.01.2015r., 25.02.2015r., 25.03.2015r., 13.05.2015r., 17.06.2015r., 25.08.2015r., 22.09.2015r., 07.10.2015r., 28.10.2015r., 27.11.2015r., 02.12.2015r., 16.12.2015r.

- z posiedzeń Komisji Budżetu i Finansów odbytych w dniach: 22.01.2015r., 26.02.2015r., 26.03.2015r., 23.04.2015r., 24.04.2015r., 14.05.2015r., 18.06.2015r., 27.08.2015r., 24.09.2015r., 25.09.2015r., 28.10.2015r., 23.11.2015r., 03.12.2015r., 17.12.2015r.,
- z posiedzeń Komisji Bezpieczeństwa i Porządku Publicznego odbytych w dniach: 21.01.2015r., 26.02.2015r., 04.03.2015r., 12.05.2015r., 22.09.2015r., 20.10.2015r., 30.11.2015r.,
- z posiedzeń Komisji Kultury, Sportu i Turystyki odbytych w dniach: 21.01.2015r., 24.02.2015r., 22.04.2015r., 13.05.2015r., 17.06.2015r., 25.08.2015r., 22.09.2015r., 25.09.2015r., 25.11.2015r., 02.12.2015r., 16.12.2015r.,
- z posiedzeń Komisji Zdrowia, Polityki Społecznej i Prorodzinnej odbytych w dniach: 02.01.2015r., 26.02.2015r., 26.03.2015r., 23.04.2015r., 14.05.2015r., 18.06.2015r., 27.08.2015r., 27.08.2015r., 03.12.2015r., 17.12.2015r.,
- z posiedzeń Komisji Rewizyjnej odbytych w dniach: 17.03.2015r., 19.05.2015r., 01.06.2015r., 26.08.2015r., 23.09.2015r., 21.10.2015r., 30.11.2015r.,
- z posiedzeń Komisji ds. monitorowania Strategii Rozwoju Powiatu Wejherowskiego odbytych w dniach: 25.05.2015r.,

Wyплаты diet dokonano na podstawie miesięcznych list płac. Kontrolą objęto wszystkie listy płac, na podstawie których, dokonano wypłaty zryczałtowanej diety za 2015r., tj. nr 71 z dnia 21.12.2015r., nr 63 z dnia 27.11.2015r., nr 57 z dnia 30.10.2015r., nr 49 z dnia 28.09.2015r., nr 44 z dnia 28.08.2015r., nr 38 z dnia 29.07.2015r., nr 31 z dnia 26.06.2015r., nr 24 z dnia 28.05.2015r., nr 17 z dnia 29.04.2015r., nr 13 z dnia 30.03.2015r., nr 7 z dnia 27.02.2015r., nr 2 z dnia 28.01.2015r. – łącznie 12 list płac.

Ustalono, co następuje:

- ustalona zgodnie z przepisami art. 21 ust. 4 i 5 w zw. z art. 17 ust. 3 ustawy o samorządzie powiatowym przez Radę Powiatu dieta nie przekraczała w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowisko państwowe,
- Radnym Rady Powiatu Wejherowskiego wypłacono terminowo (do 10 dnia miesiąca następującego) comiesięczne diety,
- Zryczałtowane diety naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości, za wyjątkiem:
  - diety wypłaconej w kwocie 1.166,00 zł, za miesiąc czerwiec dla radnego Zygmunta Treder (lista płac nr 31 z dnia 26.06.2015r.). Radny był nieobecny w dniu 15.06.2015r. na posiedzeniu Komisji Gospodarki i Ochrony Środowiska. Zgodnie z uchwałą

*Footer*  
*[Signature]*

*[Signature]*

Nr XVIII/199/2000 z dnia 27 października 2000r., dieta ulega zmniejszeniu o 10% za każdą nieobecność na posiedzeniu Komisji, a podstawą stwierdzenia obecności na posiedzeniu komisji jest podpis radnego złożony na liście obecności (na liście obecności w/w posiedzenia komisji wpisano „nieobecny”). W związku z powyższym kwota należnej diety winna wynosić 1.049,00 zł (1.166,00 zł – 10%).

– diety wypłaconej w kwocie 1.484,00 zł, za miesiąc maj dla radnej Ewy Daleka i radnego Ludwika Zegzuła (lista płac nr 24 z dnia 28.05.2015r.). Radni byli nieobecni w dniu 25.05.2015r. na posiedzeniu Komisji ds. monitorowania Strategii Rozwoju Powiatu Wejherowskiego. Zgodnie z wyżej przywołaną uchwałą Rady Powiatu z dnia 27 października 2000r., dieta ulega zmniejszeniu o 10% za każdą nieobecność na posiedzeniu Komisji, a podstawą stwierdzenia obecności na posiedzeniu komisji jest podpis radnego złożony na liście obecności (na liście obecności w/w posiedzenia brak jest podpisu radnych). W związku z powyższym kwota należnej diety winna wynosić 1.336,00 zł (1.484,00 zł – 10%) dla każdego z radnych.

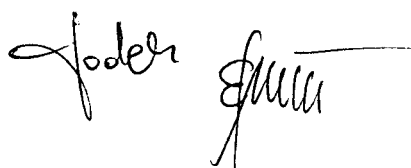
- suma zrealizowanych w 2015 roku przez kontrolowaną jednostkę wydatków z tytułu wypłat diet radnym sklasyfikowanych w rozdziale 75019 – „Rady powiatów” w § 3030 wyniosły kwotę 413.030,30 zł, co stanowiło 93,43 % wykonania planu w wysokości 442.059,00 zł.

Ponadto, w trakcie kontroli sprawdzono czy Radni Powiatu Wejherowskiego, będący pracownikami podległych jednostek organizacyjnych Powiatu, pobierający za udział w sesji i komisjach Rady diety, zachowali wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach organów Rady Powiatu.

Z pisemnych wyjaśnień udzielonych w tej sprawie przez Starostę Powiatu Wejherowskiego panią Gabrielę Lisius, wynika, że cyt. „(...) dwóch radnych tj. Zbigniew Chuchala i Ludwik Zegzuła jest zatrudnionych w podległych jednostkach organizacyjnych powiatu.

1. W piśmie Nr ZSP.156.1.867.2016 z dnia 12.12.2016r. Dyrektor Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Redzie wyjaśnił, że cyt.: „Pan Ludwik Zegzuła zachował wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach organów Rady Powiatu (sesji i komisji). Wymienione nieobecności w pracy w ZSP zostały przez pana Ludwika Zegzułę odpracowane poprzez zajęcia pozalekcyjne z młodzieżą (...).

2. W piśmie Nr ZSP3.410.3.2016 z dnia 12.12.2016r. Dyrektor Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 w Wejherowie wyjaśnił, że cyt.: „Pan Zbigniew Chuchala zachowuje wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach



organów Rady Powiatu. Sesje rady Powiatu odbywają się w piątki. Ten dzień został ustalony w planie lekcji nauczyciela jako dzień wolny od zajęć dydaktycznych (...)

Udzielone przez Starostę Powiatu p. Gabrielę Lisius wyjaśnienie wraz z informacjami przygotowanymi przez dyrektorów jednostek stanowią Załącznik Nr 7 do protokołu kontroli.

### 3.5.7. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.

Kontrolą objęto rok 2015.

Sprawdzeniu poddano wydatki zrealizowane w rozdziale 75020 – Starostwa powiatowe w następujących paragrafach: § 4210, § 4240, § 4260, § 4270, § 4280 i § 4300 (łącznie skontrolowano 99 faktur oraz 2 rachunki).

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

- zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- dekretacji księgowej dokumentu,
- stosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych,
- przeprowadzenia kontroli pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym.

Wyniku kontroli ujęto w poniższej tabeli:



1.	ZS/0011/04/2015	Fa VAT nr FV/15/0997	01.04.2015r.	654,00	FN 153/1/15	+	+	+	+	+	+	+	+	+	22.04.2015r./ 15.04.2015r.
2.	ZS/0017/04/2015	Fa nr 27	24.03.2015r.	340,00	FN 5/1/15 FN 63/3/15	+	+	+	+	+	+	+	+	+	17.04.2015r./ 15.04.2015r.
3.	ZS/0032/04/2015	Fa nr H04KF00018	01.04.2015r.	182,78	FN 46/2/15	+	+	+	+	+	+	+	+	+	25.04.2015r./ 20.04.2015r.
4.	ZS/0033/04/2015	Fa nr H04PF00022	01.04.2015r.	2.487,55	FN 46/2/15	+	+	+	+	+	+	+	+	+	25.04.2015r./ 20.04.2015r.
5.	ZS/0034/04/2015	Fa nr H04PF00345	01.04.2015r.	3.389,29	FN 46/2/15	+	+	+	+	+	+	+	+	+	25.04.2015r./ 20.04.2015r.
6.	ZS/0044/04/2015	Fa VAT nr 1881/2015	03.04.2015r.	448,02	FN 11/4/15	+	+	+	+	+	+	+	+	+	17.04.2015r./ 16.04.2015r.
7.	ZS/0054/04/2015	Fa nr 03/2015	07.04.2015r.	100,00	FN 5/1/15	+	+	+	+	+	+	+	+	+	21.04.2015r./ 17.04.2015r.
8.	ZS/0061/04/2015	Fa nr H04PF00885	07.04.2015r.	4.228,84	FN 46/2/15	+	+	+	+	+	+	+	+	+	01.05.2015r./ 28.04.2015r.
9.	ZS/0062/04/2015	R-ek nr 8/2015	07.04.2015r.	54,00	FN 5/1/15	+	+	+	+	+	+	+	+	+	21.04.2015r./ 15.04.2015r.
10.	ZS/0064/04/2015	Fa VAT nr 01941/W/04/15	08.04.2015r.	202,95	FN 4/1/15	+	+	+	+	+	+	+	+	+	15.04.2015r./ 10.04.2015r.
11.	ZS/0065/04/2015	Fa VAT nr 01942/W/04/15	08.04.2015r.	80,66	FN 4/1/15	+	+	+	+	+	+	+	+	+	15.04.2015r./ 10.04.2015r.
12.	ZS/0066/04/2015	Fa VAT nr 0412/04/2015	08.04.2015r.	39,50	FN 17/1/15	+	+	+	+	+	+	+	+	+	29.04.2015r./ 22.04.2015r.
13.	ZS/0069/04/2015	Fa VAT nr FV/15/1039	08.04.2015r.	611,00	FN 153/1/15	+	+	+	+	+	+	+	+	+	29.04.2015r./ 22.04.2015r.
14.	ZS/0080/04/2015	Fa VAT nr H04PF00765	02.04.2015r.	4.487,04	FN 46/2/15	+	+	+	+	+	+	+	+	+	23.04.2015r./ 20.04.2015r.
15.	ZS/0081/04/2015	Fa VAT nr H04PF01535	08.04.2015r.	1.570,46	FN 46/2/15	+	+	+	+	+	+	+	+	+	02.05.2015r./ 28.04.2015r.
16.	ZS/0088/04/2015	Fa VAT nr H04PF01212	07.04.2015r.	5.006,20	FN 46/2/15	+	+	+	+	+	+	+	+	+	01.05.2015r./ 28.04.2015r.

Footer

Handwritten signature

ZS/0094/04/2015	Fa VAT nr H04PF01802	08.04.2015r.	12.976,06	FN 46/2/15	+	+	+	+	+	+	+	02.05.2015r./ 30.04.2015r.
ZS/0095/04/2015	Fa VAT nr H04PF02134	10.04.2015r.	3.980,08	FN 46/2/15	+	+	+	+	+	+	+	04.05.2015r./ 30.04.2015r.
ZS/0098/04/2015	Fa nr 04/2015	11.04.2015r.	70,00	FN 51/1/15	+	+	+	+	+	+	+	25.04.2015r./ 20.04.2015r.
ZS/0099/04/2015	Fa VAT nr 24/2015	12.04.2015r.	160,00	FN 51/1/15	+	+	+	+	+	+	+	26.04.2015r./ 24.04.2015r.
ZS/00102/04/2015	Fa nr 159/04/2015	13.04.2015r.	299,50	FN 51/3/15	+	+	+	+	+	+	+	27.04.2015r./ 22.04.2015r.
ZS/00106/04/2015	Fa VAT nr 906/G0/15	13.04.2015r.	1.566,21	FN 87/1/15	+	+	+	+	+	+	+	27.04.2015r./ 20.04.2015r.
ZS/00107/04/2015	Fa VAT nr 908/G0/15	13.04.2015r.	43,88	FN 87/1/15	+	+	+	+	+	+	+	27.04.2015r./ 20.04.2015r.
ZS/0110/04/2015	Fa VAT nr H04PF02438	13.04.2015r.	2.523,96	FN 46/2/15	+	+	+	+	+	+	+	07.05.2015r./ 30.04.2015r.
ZS/0111/04/2015	Fa VAT nr H04PF02544	13.04.2015r.	13.318,10	FN 46/2/15	+	+	+	+	+	+	+	07.05.2015r./ 30.04.2015r.
ZS/0112/04/2015	Fa VAT nr 15- FVS/JAN/0038	14.04.2015r.	1.050,00	FN 18/4/15	+	+	+	+	+	+	+	28.04.2015r./ 20.04.2015r.
ZS/0113/04/2015	Fa VAT nr 02047/W/04/15	14.04.2015r.	367,66	FN 4/1/15	+	+	+	+	+	+	+	21.04.2015r./ 17.04.2015r.
ZS/0119/04/2015	Fa VAT nr 15-FVS/04/0278	14.04.2015r.	180,79	FN 4/1/15	+	+	+	+	+	+	+	28.04.2015r./ 20.04.2015r.
ZS/0123/04/2015	Fa VAT nr 21/04/2015	14.04.2015r.	360,00	FN 15/4/15	+	+	+	+	+	+	+	28.04.2015r./ 20.04.2015r.
ZS/0128/04/2015	Fa VAT nr H04PF03225	14.04.2015r.	3.084,84	FN 46/2/15	+	+	+	+	+	+	+	08.05.2015r./ 30.04.2015r.
ZS/0131/04/2015	Fa nr 49/2015	15.04.2015r.	990,00	FN 19/4/15	+	+	+	+	+	+	+	29.04.2015r./ 22.04.2015r.
ZS/0134/04/2015	Fa nr H04PF02717	13.04.2015r.	1.906,99	FN 46/2/15	+	+	+	+	+	+	+	07.05.2015r./ 30.04.2015r.
ZS/0137/04/2015	Fa VAT nr FV/15/1144	16.04.2015r.	703,00	FN 153/1/15	+	+	+	+	+	+	+	07.05.2015r./

*footek*

*[Handwritten signature]*



ZS/0187/04/2015	Fa nr H04PF05569	23.04.2015r.	3.264,91	FN 46/2/15	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	30.04.2015r.	
ZS/0189/04/2015	Fa nr 06/2015	24.04.2015r.	100,00	FN 5/1/15	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	17.05.2015r./ 07.05.2015r.
ZS/0191/04/2015	Fa VAT nr 00148/2015	24.04.2015r.	1.315,11	FN 139/1/15	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	08.05.2015r./ 05.05.2015r.
ZS/0193/04/2015	Fa VAT nr 2015/110	24.04.2015r.	159,00	FN 49/4/15	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	07.05.2015r./ 29.04.2015r.
ZS/0194/04/2015	Fa VAT nr 205/112	24.04.2015r.	200,00	FN 50/4/15	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	08.05.2015r./ 07.05.2015r.
ZS/0198/04/2015	Fa VAT nr 0496/04/2015	24.04.2015r.	46,00	FN 90/1/15	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	08.05.2015r./ 07.05.2015r.
ZS/0200/04/2015	Fa nr H04PF06067	24.04.2015r.	4.374,86	FN 46/2/15	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	15.05.2015r./ 30.04.2015r.
ZS/0208/04/2015	Fa nr H04PF06493	27.04.2015r.	13.971,08	FN 46/2/15	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	18.05.2015r./ 30.04.2015r.
ZS/0209/04/2015	Fa nr H04PF06641	27.04.2015r.	2.767,40	FN 46/2/15	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	21.05.2015r./ 21.05.2015r.
ZS/0210/04/2015	Fa nr 07/2015	28.04.2015r.	100,00	FN 5/1/15	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	21.05.2015r./ 15.05.2015r.
ZS/0217/04/2015	Fa nr H04PF07386	29.04.2015r.	3.421,37	FN 46/2/15	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	12.05.2015r./ 05.05.2015r.
ZS/0218/04/2015	Fa nr H04PF07725	29.04.2015r.	6.809,67	FN 46/2/15	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	23.05.2015r./ 21.05.2015r.
ZS/0219/04/2015	Fa nr FVUP/990/15/W	29.04.2015r.	4.449,46	FN 55/4/15	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	23.05.2015r./ 15.05.2015r.
ZS/0226/04/2015	Fa VAT nr 02400/W/04/15	30.04.2015r.	66,52	FN 4/1/15	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	13.05.2015r./ 11.05.2015r.
ZS/0227/04/2015	Fa VAT nr 02401/W/04/15	30.04.2015r.	306,54	FN 4/1/15	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	07.05.2015r./ 05.05.2015r.
ZS/0228/04/2015	Fa VAT nr 5651/HAL/2015	21.04.2015r.	635,84	FN 17/1/15 FN 18/1/15	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	07.05.2015r./ 05.05.2015r. 30.05.2015r./ 12.05.2015r.

*Foder Eklit*

*Krupa*



ZS/0025/04/2015	Fa VAT nr 505	31.03.2015r.	119,81	FN 12/4/15	+	+	+	+	+	+	+	+	12.05.2015r./ 24.04.2015r.
ZS/0043/04/2015	Fa nr 1515055833	03.04.2015r.	151,20	FN 88/1/15	+	+	+	+	+	+	+	+	17.04.2015r./ 13.04.2015r.
ZS/00106/04/2015	Fa VAT nr 906/G0/15	13.04.2015r.	1.081,03	FN 87/1/15	+	+	+	+	+	+	+	+	27.04.2015r./ 20.04.2015r.
<b>Rozdział 75020 § 42.60 „Zakup energii”</b>													
ZS/0008/04/2015	Fa VAT nr 115041976	31.03.2015r.	362,65	FN 8/1/15	+	+	+	+	+	+	+	+	21.04.2015r./ 10.04.2015r.
ZS/0009/04/2015	Fa VAT nr 12959/2015/OEE	01.04.2015r.	4.255,55	FN 19/3/15	+	+	+	+	+	+	+	+	01.05.2015r./ 28.04.2015r.
ZS/0021/04/2015	Fa VAT nr FVC/341/00235/04/15	01.04.2015r.	2.601,32	FN 6/1/15	+	+	+	+	+	+	+	+	08.04.2015r./ 07.04.2015r.
ZS/0023/04/2015	Fa VAT nr 369992559/107/38/45-R	31.03.2015r.	8.924,54	FN 20/1/15	+	+	+	+	+	+	+	+	29.04.2015r./ 22.04.2015r.
ZS/0041/04/2015	Fa VAT nr FVC/341/00541/03/15	02.04.2015r.	9.122,43	FN 6/1/15	+	+	+	+	+	+	+	+	15.04.2015r./ 10.04.2015r.
ZS/0071/04/2015	Fa VAT nr FVSW/2015/005957	31.03.2015r.	653,72	FN 11/1/15	+	+	+	+	+	+	+	+	22.04.2015r./ 13.04.2015r.
ZS/00100/04/2015	Fa VAT nr 0076/15/FVS	13.04.2015r.	10.455,00	FN 12/1/15	+	+	+	+	+	+	+	+	27.04.2015r./ 22.04.2015r.
ZS/0168/04/2015	Fa nr 23/2015	21.04.2015r.	430,50	FN 92/1/15	+	+	+	+	+	+	+	+	05.05.2015r./ 30.04.2015r.
ZS/0229/04/2015	Fa VAT nr 655/04/2015	30.04.2015r.	1.353,00	FN 22/1/15	+	+	+	+	+	+	+	+	14.05.2015r./ 11.05.2015r.
ZS/0006/04/2015	R-ek nr 09/03/15	31.03.2015r.	1.120,00	FN 110/1/15	+	+	+	+	+	+	+	+	28.04.2015r./ 20.04.2015r.

Łódź

Łódź

ZS/0002/04/2015	Fa nr FS/0000382/03/15	31.03.2015r.	427,16	FN 14/1/15	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	14.04.2015r./ 10.04.2015r.
ZS/0003/04/2015	Fa VAT nr F/00149/11/0315	31.03.2015r.	172,20	FN 32/1/15	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	21.04.2015r./ 15.04.2015r.
ZS/0005/04/2015	Fa VAT nr FVS-078/3/15	31.03.2015r.	22.608,52	FN 30/1/15	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	30.04.2015r./ 22.04.2015r.
ZS/0008/04/2015	Fa VAT nr 115041976	31.03.2015r.	477,64	FN 8/1/15	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	21.04.2015r./ 10.04.2015r.
ZS/0014/04/2015	Fa VAT nr F20150002826/BGD	30.03.2015r.	430,50	FN 86/1/15	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	13.04.2015r./ 10.04.2015r.
ZS/0030/04/2015	Fa VAT nr FA/93/03/2015	31.03.2015r.	2.281,44	FN 49/2/15	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	14.04.2015r./ 13.04.2015r.
ZS/0031/04/2015	Fa VAT nr FVP/22989/04/15	01.04.2015r.	275,40	FN 10/1/15	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	15.04.2015r./ 14.05.2015r.
ZS/0032/04/2015	Fa nr H04KF00018	01.04.2015r.	15,34	FN 38/1/15	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	25.04.2015r./ 20.04.2015r.
ZS/0052/04/2015	Fa VAT nr FV- 00120/G0400/03/KFAK0/ P/03/15	07.04.2015r.	21.870,35	FN 9/1/15	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	07.04.2015r./ 07.04.2015r.
ZS/0055/04/2015	Fa VAT nr FV- 05499/G0400/03/SFAK-A/ P/03/15	07.04.2015r.	606,00	FN 24/1/15 FN 9/1/15	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	21.04.2015r./ 15.04.2015r.
ZS/0057/04/2015	Fa VAT nr F20150003086/BGD	07.04.2015r.	645,75	FN 86/1/15	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	21.04.2015r./ 15.04.2015r.
ZS/0066/04/2015	Fa VAT nr 0412/04/2015	08.04.2015r.	309,00	FN 56/2/15 FN 5/4/15	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	29.04.2015r./ 22.04.2015r.
ZS/00101/04/2015	Fa VAT nr 10/2015	13.04.2015r.	25.280,00	FN 53/3/15	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	27.04.2015r./ 20.04.2015r.
ZS/0115/04/2015	Fa VAT nr 0435/04/2015	14.04.2015r.	60,00	FN/17/4/15	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	05.05.2015r./ 22.04.2015r.

Handwritten signature: *Handwritten signature*

Handwritten signature: *Handwritten signature*

Adela

ZS/0135/04/2015	Fa VAT nr 0451/04/2015	16.04.2015r.	215,00	FN 20/4/15	+	+	+	+	+	+	07.05.2015r./ 24.04.2015r.
ZS/0145/04/2015	Fa VAT nr 16/04/S	17.04.2015r.	799,50	FN 45/4/15	+	+	+	+	+	+	04.05.2015r./ 30.04.2015r.
ZS/0147/04/2015	Fa VAT nr FVS2015/0002020/BGD	17.04.2015r.	387,45	FN 12/4/15	+	+	+	+	+	+	01.05.2015r./ 29.04.2015r.
ZS/0157/04/2015	Fa nr 43/2015	20.04.2015r.	95,00	FN 35/4/15	+	+	+	+	+	+	27.04.2015r./ 24.04.2015r.
ZS/0159/04/2015	Fa VAT nr F20150003509/BGD	20.04.2015r.	455,10	FN 12/4/15	+	+	+	+	+	+	04.05.2015r./ 29.04.2015r.
ZS/0195/04/2015	Fa VAT nr IV/2015/178	24.04.2015r.	615,00	FN 20/1/15	+	+	+	+	+	+	08.05.2015r./ 30.04.2015r.
ZS/0196/04/2015	Fa VAT nr IV/2015/179	24.04.2015r.	123,00	FN 26/1/15	+	+	+	+	+	+	08.05.2015r./ 30.04.2015r.
ZS/0198/04/2015	Fa VAT nr 0496/04/2015	24.04.2015r.	230,00	FN 90/1/15	+	+	+	+	+	+	15.05.2015r./ 30.04.2015r.
ZS/0219/04/2015	Fa nr FV/UP/990/15/W	29.04.2015r.	540,41	FN 55/4/15	+	+	+	+	+	+	13.05.2015r./ 11.05.2015r.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- wszystkie wykazane w tabeli faktury zawierały klasyfikację budżetową, informacje dotyczące stosowania ustawy o zamówieniach oraz zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym,
- wszystkie faktury zostały zapłacone terminowo,
- nie stwierdzono przypadków zaangażowania środków na wydatki po zaciągnięciu zobowiązania.

### **3.5.8. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.**

Kontroli poddano stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w roku 2015 w zakresie wydatków bieżących.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

- do większości zrealizowanych w 2015 roku bieżących wydatków budżetowych nie miały zastosowania przepisy ustawy prawo zamówień publicznych,
- Starosta Powiatu Wejherowskiego w drodze Zarządzenia Nr 13/2010 z dnia 17 marca 2010r. wprowadził *Regulamin postępowania w sprawach o udzielanie zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Wejherowie*”.

Spośród wydatków realizowanych z powołaniem się na ww. przepisy ustawy, kontroli poddano wydatki przeznaczone na:

- 1) Parkowanie 50 pojazdów,
- 2) Informatyzację mapy zasadniczej Rumi wraz z eliminacją rozbieżności w zakresie położenia budynków pomiędzy mapą zasadniczą a ortofotomapą.

Ustalenia dotyczące stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w przypadku wymienionych wydatków przedstawiono poniżej:

*Ad 1)*

Zamawiający: Powiat Wejherowski – Starostwo Powiatowe w Wejherowie reprezentowane przez Starostę Wejherowskiego,

Nazwa postępowania: parkowanie 50 pojazdów,

Nr postępowania: ZP.272.11.2015 RZP 286

Rodzaj zamówienia: usługi

Szacowana wartość zamówienia: 382.125,00 zł netto, co stanowi równowartość 90.445,93 euro. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 04.11.2015r. na podstawie cen rynkowych.

*foolez*  
*[Signature]*

*[Signature]* *[Signature]*

POSTĘPOWANIE

Środki na realizację zamówienia publicznego		
Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 324228 – 2015	30.11.2015r.
	Strona internetowa, BIP Starostwa Powiatowego	30.11.2015r.
	Tablica ogłoszeń Starostwa Powiatowego	30.11.2015r. – 08.12.2015r.
Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej zamówienia poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy Pzp	–
Termin składania ofert	Siedziba Zamawiającego: Biuro Obsługi Interesanta	08.12.2015r. godz. 11:00
Kryteria oceny	Cena 95%, wydłużony termin płatności za fakturę 5%	–
Liczba oferentów	3	–
Liczba wykluczonych wykonawców	0	–
Liczba ofert odrzuconych	1	–
Nazwa wybranego wykonawcy	<b>FUN AUTO HANDEL KOMIS Bożena Labuda, Gościcino</b>	–
Cena wybranej oferty	<b>139.436,50 zł brutto</b>	–
Termin związania ofertą	30 dni	–
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	–	–
Data zawartej umowy	<b>1/2016</b>	<b>07.01.2016r.</b>
Wybór najkorzystniejszej oferty	Zawiadomienie wysłane do oferentów	29.12.2015r.
	Informacja zamieszczona na: – stronie internetowej – w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie	– 29.12.2015r. – 29.12.2015r.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 6536-2016	11.01.2016r.
Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	–	–
Zamówienia uzupełniające	–	–

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono w uchwale:
  - Nr V/III/30/14 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 23 grudnia 2014r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Wejherowskiego na rok 2015.
    - ✓ w rozdziale 60095 § 4300 kwota 451.500,00 zł.
- Zarządzeniem Nr 118/2015 Starosty Wejherowskiego z dnia 27 listopada 2015r. powołana została 5 osobowa Komisja Przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, na parkowanie 50 pojazdów.

*foolen*  
*Skuta*

*[Signature]*

Członkowie komisji oraz starosta złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych.

- W wymaganym terminie wpłynęły 3 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

	1	2	3
Formularz ofertowy – Załącznik Nr 3	+	+	+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia Wykonawcy z art. 24 ust. 1 ustawy Pzp – Załącznik nr 2	+	+	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp **	stan na dzień 30.12.2009r. 14.12.2015r. – wpływ do Starostwa dnia 15.12.2015r.	stan na dzień 26.11.2015r.	stan na dzień 04.12.2015r.
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy Pzp – Załącznik nr 1	+	+	+
Oświadczenie dotyczące przynależności do grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 5 ustawy Pzp lub informacja, że wykonawca nie należy do grupy kapitałowej – Załącznik nr 7	+ nie należy	+ nie należy	+ nie należy
Wykaz narzędzi, wyposażenia zakładu i urządzeń technicznych dostępnych wykonawcy usług lub robót budowlanych w celu wykonania zamówienia wraz z informacją o podstawie do dysponowania tymi zasobami – Załącznik Nr 6 (w tym dysponowanie co najmniej jednym parkingiem strzeżonym na usunięcie pojazdu na 30 stanowisk dla usuniętych pojazdów o dopuszczalnej masie całkowitej do 3,5t)	+	+	+
Opłaconą polisa, a w przypadku jej braku inny dokument potwierdzający ubezpieczenie wykonawcy od OC w zakresie prowadzonej działalności na kwotę nie mniejszą niż 100.000,00 zł	Okres ubezpieczenia 08.12.2015r. – 07.12.2016r.	Okres ubezpieczenia 21.12.2014r. – 20.12.2015r.	Okres ubezpieczenia 04.12.2015r. – 05.08.2016r.
Zamawiający wymaga wnieścia wadium: 1.000,00 zł (lub inna forma wymagana przepisami)	Wpłata kwoty dnia 07.12.2015r.	Wpłata kwoty dnia 07.12.2015r.	Wpłata kwoty dnia 03.12.2015r.
<b>Suma brutto (w zł):</b>	<b>139.436,50</b>	<b>383.250,00</b>	<b>331.5000,00</b>

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

Oferta nr 3 – Zamawiający odrzucił ofertę wykonawcy Zakład Wulkanizacyjny Daniel Biankowski na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp gdyż nie odpowiadała treści SIWZ.

*Podoba*  
*[Signature]*

*[Signature]*

**Oferta nr 1** – Zamawiający wezwał wykonawcę FUN Auto Handel Komis Bożena Labuda, Gościcino do uzupełnienia oferty o:

- aktualny odpis CEIDG w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia, wystawionego nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert,
- dokument potwierdzający opłacenie załączanej do ofert polisy ubezpieczeniowej

Ponadto z uwagi na fakt, iż zaoferowana za wykonanie zamówienia cena (w ofercie nr 1) jest niższa o ponad 30% od wartości zamówienia oszacowanej przez zamawiającego zamawiający poprosił o udzielenie wyjaśnienia, w tym złożenia dowodów, dotyczących elementów oferty mających wpływ na wysokość ceny. Wymagane dokumenty oraz wyjaśnienie należy złożyć do dnia **15.12.2015r.**

- Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 470.000,00 zł brutto.
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- W dniu 7 stycznia 2016r. zawarta została umowa Nr 1/2016 pomiędzy Przedsiębiorstwem pod nazwą FUN Bożena Labuda Auto-Handel-Komis, Gościcino a Powiatem Wejherowskim z siedzibą Starostwa Powiatowego w Wejherowie reprezentowanym przez panią Gabrielę Lisius – Starostę Powiatu przy kontrasygnacie Skarbnika pani Joanny Wojciechowskiej na świadczenie usług w zakresie:
  - przetransportowania pojazdów z wyznaczonego przez Zamawiającego parkingu na parking Wykonawcy,
  - przechowania pojazdów o których mowa powyżej,
  - przekazywania na wniosek Zamawiającego do demontażu usuniętych pojazdów.

W umowie 1/2016	
Termin zawarcia umowy	07.01.2016r.
Wynagrodzenie	139.436,50 zł brutto
Rozliczenie zamówienia	<ul style="list-style-type: none"> <li>° Na podstawie f-ry VAT wystawionej osobno dla każdego pojazdu w terminie 7 dni licząc od dnia:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>- wydania pojazdu osobie wskazanej w zezwoleniu odbioru pojazdu wydanym przez jednostkę,</li> <li>- sprzedaży pojazdu przez Zamawiającego,</li> <li>- nieodpłatnego przekazania pojazdu przez Zamawiającego,</li> <li>- rozpoczęcia eksploatacji pojazdu przez Zamawiającego,</li> <li>- dokonania na wniosek Zamawiającego demontażu.</li> </ul> </li> <li>° Zapłata należności nastąpi w terminie 21 dni od daty złożenia prawidłowej f-ry VAT w siedzibie Zamawiającego.</li> </ul>
Termin realizacji zamówienia	Do dnia 31.12.2018r. (jednak nie dłużej niż do wyczerpania kwoty wynagrodzenia, tj. 139.436,50 zł)

*Handel*  
*[Signature]*

*[Signature]* *[Signature]*

W umowie	
Kary umowne	<p><b>Wykonawca:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◦ W przypadku odstąpienia od umowy za przyczyn za które ponosi odpowiedzialność wykonawca – w wysokości 10% wynagrodzenia brutto,</li> <li>◦ Za brak możliwości nawiązania łączności telefonicznej trwającej dłużej niż 30 minut – kara w wysokości 500,00 zł,</li> <li>◦ Za niespełnienie warunków dodatkowych dla pojazdu pomocy drogowej określonej w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury w sprawie warunków technicznych pojazdu oraz zakresu ich niezbędnego wyposażenia – kara w wysokości 1.000,00 zł.</li> </ul>

- W trakcie kontroli ustalono, że:
  - łączna wartość wydatków poniesionych na realizację zamówienia wyniosła w 2016r. kwotę **5.429,84 zł**;
  - rozliczenia przedmiotowego zamówienia dokonywano na podstawie poniższych faktur:
    - ✓ faktura VAT nr 24/16 z dnia 09.05.2016r. (data wpływu do Starostwa 07.06.2016r.) na kwotę 346,23 zł – zapłata dnia 09.06.2016r. (nr dokumentu 072/BWS2/06/1),
    - ✓ faktura VAT nr 34/16 z dnia 22.06.2016r. na kwotę 448,73 zł – zapłata dnia 27.06.2016r. (nr dokumentu 300/BWS2/06/1),
    - ✓ faktura VAT nr 33/16 z dnia 22.06.2016r. na kwotę 438,73 zł – zapłata dnia 30.06.2016r. (nr dokumentu 339/BWS2/06/1),
    - ✓ faktura VAT nr 55/16 z dnia 12.10.2016r. (data wpływu do Starostwa 10.11.2016r.), na kwotę 661,23 zł – zapłata dnia 10.11.2016r. (nr dokumentu 090/BWS2/11/1),
    - ✓ faktura VAT nr 65/16 z dnia 22.11.2016r.(data wpływu do Starostwa 07.12.2016r.) na kwotę 808,73 zł – zapłata dnia 14.12.2016r. (nr dokumentu 149/BWS2/12/1),
    - ✓ faktura VAT nr 72/16 z dnia 27.12.2016r. na kwotę 913,73 zł, faktura VAT nr 71/16 z dnia 27.12.2016r. na kwotę 908,73 zł, faktura VAT nr 73/16 z dnia 27.12.2016r. na kwotę 903,73 – zapłata dnia 30.12.2016r. (nr dokumentu 459/BWS2/12/1),
  - zapłaty faktur dokonano każdorazowo w ustalonym terminie,
  - w rozdziale 10.5 SIWZ dotyczącym informacji jakie musi zawierać złożona oferta Zamawiający oprócz innych wymaganych dokumentów żądał złożenia

*Wolter*  
*Stalce*

*[Signature]* *[Signature]*



od wykonawców dowodu wniesienia wadium. Dowód wniesienia wadium nie jest dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego jego żądanie jest bezpodstawne. Wykonawca może wnieść wadium do upływu terminu składania ofert w przypadku przelewu gotówki natomiast ustalenie, czy miało to miejsce, technicznie należy do Zamawiającego,

- w dniu 07.01.2016r. została zawarta umowa nr 1/2016 na świadczenie usług w zakresie przetransportowania pojazdów z wyznaczonego przez Zamawiającego parkingu na parking Wykonawcy, przechowywania pojazdów w/w, przekazywania na wniosek Zamawiającego do demontażu usuniętych pojazdów. Natomiast miejscem świadczenia usług stanowiących przedmiot niniejszej umowy jest teren powiatu wejherowskiego (§1 ust. 2 umowy). Umowa została podpisana przez Wykonawcę, który został wybrany w wyniku przetargu nieograniczonego oraz jednoosobowo przez Starostę Wejherowskiego panią Gabrielę Lisius reprezentującą Powiat Wejherowski – Starostwo Powiatowe w Wejherowie.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Kierownik Referatu Zamówień Publicznych pan Karol Jaworski, który wyjaśnił, że: cyt.: „*W związku z wątpliwościami dotyczącymi umowy w sprawie parkowania pojazdów wskazuję, iż uprawnienie dla Starosty do jej zawarcia wynika wprost z ustawy z dnia 20 czerwca 1997r. Prawo o ruchu drogowym (tj. Dz. U. z 2012r., poz. 1137 ze zm.). Zgodnie z art. 5f ustawy Starosta realizuje zadania dotyczące usuwania pojazdów oraz prowadzenia parkingu strzeżonego dla pojazdów usuniętych przy pomocy powiatowych jednostek organizacyjnych lub powierza ich wykonanie zgodnie z przepisami o zamówieniach publicznych*”.

Umowa Nr 1/2016 z dnia 07.01.2016r. oraz wyjaśnienie stanowią Załącznik Nr 8 do protokołu kontroli.

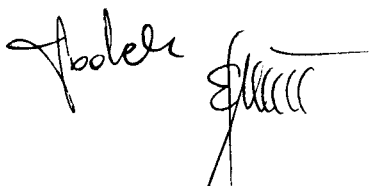
**Ad 2)**

**Zamawiający:** Powiat Wejherowski – Starostwo Powiatowe w Wejherowie reprezentowane przez Starostę Wejherowskiego,

**Nazwa postępowania:** Informatyzacja mapy zasadniczej Rumi wraz z eliminacją rozbieżności w zakresie położenia budynków pomiędzy mapą zasadniczą a ortofotomapą

**Nr postępowania:** ZP.272.5.2015 RZP 280

**Rodzaj zamówienia:** usługi



Szacowana wartość zamówienia: 194.134,50 zł netto, co stanowi równowartość 45.950,08 euro w tym wartość przewidywanych zamówień uzupełniających została ustalona na kwotę 64.711,50 zł co stanowi równowartość 15.316,69 euro. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 29.07.2015r. na podstawie cen obowiązujących na rynku.

## POSTĘPOWANIE

Wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego		Data	
Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 198558 – 2015	04.08.2015r.	
	Strona internetowa, BIP Starostwa Powiatowego	04.08.2015r.	
	Tablica ogłoszeń Starostwa Powiatowego	04.08.2015r. – 14.08.2015r.	
Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej zamówienia poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy Pzp	–	
Termin składania ofert	Siedziba Zamawiającego: Biuro Obsługi Interesanta	14.08.2015r. godz. 10:00	
Kryteria oceny	Cena 90%, wydłużony okres gwarancji 10%	–	
Liczba oferentów	10	–	
Liczba wykluczonych wykonawców	0	–	
Liczba ofert odrzuconych	2	–	
Nazwa wybranego wykonawcy	<b>EUROSYSTEM S.A. Chorzów</b>	–	
Cena wybranej oferty	<b>92.127,00 zł brutto</b>	–	
Termin związania ofertą	30 dni	–	
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	–	–	
Data zawartej umowy	<b>171/2015</b>	<b>15.09.2015r.</b>	
Wybór najkorzystniejszej oferty	Zawiadomienie wysłane do oferentów	17.08.2015r.	
	Informacja zamieszczona na: – stronie internetowej – w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie	– 08.09.2015r. – 08.09.2015r.	
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 255136-2015	29.09.2015r.	
Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	–	–	
Zamówienia uzupełniające	–	–	

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono w uchwale:
  - Nr V/III/30/14 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 23 grudnia 2014r. w sprawie *uchwalenia budżetu Powiatu Wejherowskiego na 2015 rok*,
    - ✓ w rozdziale 71013 § 4300 kwota 80.000,00 zł,

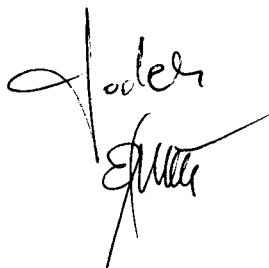
*fooler*

*[Signature]*

✓ w rozdziale 71014 § 4300 kwota 449.067,00 zł.

- Zarządzeniem Nr 75/2015 Starosty Wejherowskiego z dnia 3 sierpnia 2015r. powołana została 4 osobowa Komisja Przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, na informatyzację mapy zasadniczej Rumi wraz z eliminacją rozbieżności w zakresie położenia budynków pomiędzy mapą zasadniczą a ortofotomapą.

Członkowie komisji oraz starosta złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (na drukach ZP-1).

Handwritten signature in black ink, appearing to be 'Foder' with a stylized flourish below it.Handwritten signature in black ink, consisting of a stylized wavy line followed by the letters 'JEF'.

- W wymaganym terminie wpłynęło 10 ofert, które przedstawiono w poniższej tabeli:

	1	2	3	4	5
Formularz ofertowy – Załącznik Nr 3	+	+	+	+	+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia Wykonawcy z art. 24 ust. 1 ustawy Pzp – Załącznik nr 2	+	+	+	+	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp **	stan na dzień 11.08.2015r.	stan na dzień 09.10.2015r.	stan na dzień 29.06.2015r.	stan na dzień 15.06.2015r.	stan na dzień 12.08.2015r.
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy Pzp – Załącznik nr 1	+	+	+	+	+
Oświadczenie dotyczące przynależności do grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 5 ustawy Pzp lub informacja, że wykonawca nie należy do grupy kapitałowej – Załącznik nr 5	+	nie należy	+	+	+
Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia w szczególności odpowiedzialnych za kierowanie robotami budowlanymi wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, a także zakresu wykonanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami ** – Załącznik nr 6 (Załączenie co najmniej 1 usługi obejmującej swoim zakresem prace dotyczące informatyzacji mapy zasadniczej terenów silnie zurbanizowanych miasta w zakresie obejmującym minimum 500 ha)	+	+	+	+	+

*Jadler*

*gud*

*Foder*

Wykaz wykonanych głównych usług, w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie wraz z podaniem ich zakresu, przedmiotu, dat wykonania i podmiotów, na rzecz których usługi zostały wykonane wraz z referencjami ** – Załącznik Nr 7	+	+	+	+	+
Zamawiający wymaga wniesienia wadium: 2.000,00 zł (lub inna forma wymagana przepisami)	Wpłata wadium dnia 11.08.2015r.	Wpłata wadium dnia 10.08.2015r.	Wpłata wadium dnia 12.08.2015r.	Wpłata wadium dnia 12.08.2015r.	Wpłata wadium dnia 12.08.2015r.
<b>Cena oferty brutto (w zł):</b>	<b>92.127,00</b>	<b>55.800,00</b>	<b>109.470,00</b>	<b>183.270,00</b>	<b>115.681,50</b>

c.d. tabeli:

	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>
Formularz ofertowy – Załącznik Nr 3	+	+	+	+	+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia Wykonawcy z art. 24 ust. 1 ustawy Pzp – Załącznik nr 2	+	+	+	+	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp **	stan na dzień 09.07.2015r.	stan na dzień 11.08.2015r.	stan na dzień 29.07.2015r.	stan na dzień 04.08.2015r.	stan na dzień 06.07.2015r.
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy Pzp – Załącznik nr 1	+	+	+	+	+
Oświadczenie dotyczące przynależności do grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 5 ustawy Pzp lub informacja, że	+	+	+	+	+

*Foder*

wykonawca nie należy do grupy kapitałowej - Załącznik nr 5						
Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia w szczególności odpowiedzialnych za kierowanie robotami budowlanymi wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami ** - Załącznik nr 6 (Załączenie co najmniej 1 usługi obejmującej swoim zakresem prace dotyczącą informatyzacji mapy zasadniczej terenów silnie zurbanizowanych miasta w zakresie obejmującym minimum 500 ha)	+	+	+	+	+	+
Wykaz wykonanych głównych usług, w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie wraz z podaniem ich zakresu, przedmiotu, dat wykonania i podmiotów, na rzecz których usługi zostały wykonane wraz z referencjami ** - Załącznik Nr 7	+	+	+	+	+	+
Zamawiający wymaga wniesienia wadium: 2.000,00 zł (lub inna forma wymagana przepisami)	Wpłata wadium dnia 14.08.2015r.	Wpłata wadium dnia 13.08.2015r.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 998A 529653 ważna od 14.08.2015r. do 13.09.2015r.	Wpłata wadium dnia 12.08.2015r.	Wpłata wadium dnia 12.08.2015r.	
	305.040,00	92.250,00	120.048,00	122.495,70	158.788,00	

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

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

**Oferta nr 3** – Zamawiający odrzucił ofertę wykonawcy Zakład Robót Geodezyjnych INWAR na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 4 ustawy Pzp uznając, że złożona oferta zawiera rażąco niską cenę w stosunku do przedmiotu zamówienia. Zamawiający uznał, że wykonawca nie wyjaśnił ani nawet nie uprawdopodobnił wysokości kosztów skalkulowanych w cenie oferty.

**Oferta nr 6** – Zamawiający odrzucił ofertę wykonawcy NETLAND Sp. z o.o. na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp. Zamawiający stwierdził, że złożono ofertę wraz z załącznikami w formie kopii. Zgodnie z art. 82 ust. 2 ustawy Pzp ofertę składa się pod rygorem nieważności w formie pisemnej.

- Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 150.000,00 zł brutto.
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
  - W dniu 15 września 2017r. zawarta została umowa Nr 171/2015 pomiędzy Firmą Eurosystem S.A., Chorzów, a Powiatem Wejherowskim z siedzibą Starostwa Powiatowego w Wejherowie reprezentowanym przez panią Gabrielę Lisius – Starostę Powiatu przy kontrasygnacie Głównego księgowego pani Haliny Lubeckiej na wykonanie prac geodezyjnych dotyczących informatyzacji mapy zasadniczej Rumi wraz z eliminacją rozbieżności w zakresie położenia budynków pomiędzy mapą zasadniczą a ortofotomapą.

W umowie 171/2015	
Termin zawarcia umowy	15.09.2015r.
Wynagrodzenie	92.127,00 zł brutto
Rozliczenie zamówienia	◦ Na podstawie f-ry VAT wystawionej przez Wykonawcę na podstawie protokołu odbioru w terminie 7 dni licząc od daty dostarczenia faktury Zamawiającemu.
Termin realizacji zamówienia	18.12.2015r.
Kary umowne	<u>Wykonawca:</u> <ul style="list-style-type: none"><li>◦ W przypadku odstąpienia od umowy za przyczyn za które ponosi odpowiedzialność wykonawca – w wysokości 15% ceny umownej,</li><li>◦ Za każdy dzień zwłoki w wykonaniu prac – 0,2% ceny umownej,</li><li>◦ Za zgłoszenie do odbioru prac z wadami – 10% ceny umownej,</li><li>◦ Za każdy dzień zwłoki w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub w okresie rękojmi za wad, licząc od dnia wyznaczonego na termin usunięcia wad – 0,5% ceny umownej.</li></ul> <u>Zamawiający:</u> <ul style="list-style-type: none"><li>◦ W przypadku odstąpienia od umowy z powodu okoliczności, za które odpowiada Zamawiający – w wysokości 15% ceny umownej.</li></ul>

- W trakcie kontroli ustalono, że:



- łączna wartość wydatków poniesionych na realizację zamówienia wyniosła kwotę 92.127,00 zł z tego kwota 80.000,00 zł z dotacji i kwota 12.127,00 zł z budżetu Starostwa),
- rozliczenia przedmiotowego zamówienia dokonywano na podstawie faktury VAT nr FS-90/2015/VW z dnia 29.12.2015r. na kwotę 92,127,00 zł – zapłata 30.12.2015r. (nr dokumentu 429/BWS2/2015/VW),
- zapłaty faktury dokonano w ustalonym terminie,
- ponadto w wyniku kontroli ustalono, że w rozdziale 10.5 SIWZ dotyczącym informacji jakie musi zawierać złożona oferta Zamawiający oprócz innych wymaganych dokumentów żądał złożenia od wykonawców dowodu wniesienia wadium. Dowód wniesienia wadium nie jest dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego jego żądanie jest bezpodstawne. Wykonawca może wnieść wadium do upływu terminu składania ofert w przypadku przelewu gotówki natomiast ustalenie, czy miało to miejsce, technicznie należy do Zamawiającego.

### 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS.

Zasady gospodarowania środkami Funduszu określono w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Starostwa Powiatowego w Wejherowie wprowadzonym Zarządzeniem Nr 28A/2011 Starosty Wejherowskiego z dnia 1 marca 2011r. [zmiany wprowadzono 12- krotnie, ostatnia zmiana została wprowadzona Zarządzeniem Nr 123/2016 z dnia 30 listopada 2016r.].

W regulaminie określono m.in.:

- zasady tworzenia i przeznaczenia ZFŚS,
- zasady działania komisji socjalnej,
- osoby uprawnione do korzystania z funduszu,
- przeznaczenie środków funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej,
- zasady i warunki przyznawania świadczeń socjalnych,
- szczegółowe zasady i warunki przyznawania pomocy mieszkaniowej.

W dniu 22.03.1999r. pomiędzy Starostwem Powiatowym w Wejherowie, reprezentowanym przez Starostę – pana Grzegorza Szalewskiego, a Powiatowym Inspektorem Nadzoru Budowlanego w Wejherowie (PINB) została zawarta umowa w sprawie prowadzenia wspólnej działalności socjalnej. Warunki prowadzenia działalności socjalnej, określone

*Jodek*

*gud*



w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, zostały zaakceptowane przez PINB.

Na podstawie czynności kontrolnych, obejmujących prawidłowość gospodarowania środkami ZFŚS przez Starostwo Powiatowe, ustalono, co następuje:

- Środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych gromadzono na wyodrębnionym rachunku bankowym.
- Do wyliczenia środków ZFŚS przyjęto prawidłową wysokość odpisu podstawowego:  $2.917,14 \times 37,50\% = 1.093,93$  zł.
- W 2015 roku dokonano naliczenia odpisu na ZFŚS na podstawie planowanej liczby osób zatrudnionych w 2015 roku w Starostwie Powiatowym, zwiększając odpis podstawowy o 6,25% na pracowników, w stosunku do których orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności oraz na podstawie liczby emerytów i rencistów objętych opieką socjalną w łącznej wysokości 190.709,00 zł.

- Na rachunek ZFŚS Starostwo Powiatowe przekazało:

- I ratę odpisu w dniu 27.01.2015r. – w kwocie 47.000,00 zł,
- II ratę odpisu w dniu 30.03.2015r. – w kwocie 96.050,00 zł,
- III ratę odpisu w dniu 29.09.2015r. – w kwocie 47.659,00 zł,

Ponadto na rachunek ZFŚS Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego przekazał:

- I ratę odpisu w dniu 27.05.2015r. – w kwocie 9.025,00 zł,
- II ratę odpisu w dniu 30.09.2015r. – w kwocie 3.259,84 zł.

- W roku 2015 faktyczny przeciętny stan zatrudnionych w przeliczeniu na pełen etat wyniósł w Starostwie Powiatowym – 179,40 osób.

Ponadto zwiększono odpis o kwotę 182,32 zł na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności oraz na każdego emeryta objętego opieką socjalną, tj. w sumie 27 osób (odpis – 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego).

Z powyższego wynika, iż łączna kwota, jaką powinna przekazać jednostka na rachunek bankowy Funduszu w 2015 roku wyniosła:

$$179,40 \text{ osób} \times 1.093,93 \text{ zł/osobę} + 27 \text{ osób} \times 182,32 \text{ zł/osobę} = 201.173,68 \text{ zł.}$$

W dniu 09.12.2015r. kontrolowana jednostka dokonała prawidłowego wyrównania odpisu na ZFŚS zgodnie z rzeczywistym zatrudnieniem w 2015 roku w wysokości 10.464,68 zł.

Natomiast wysokość należnego odpisu PINB za 2015 rok skorygowano w dniu 20.11.2015r. – zwrócono kwotę 218,79 zł.

- Stan środków ZFŚS w trakcie roku 2015 przedstawiał się następująco:

Zmniejszenie		
1.	Stan na BO funduszu	60.360,79
2.	Kwota odpisu naliczona w koszty	213.239,73
3.	Inne wpływy: - odsetki od rachunku bankowego oraz odsetki od pożyczek mieszkaniowych	2.283,26
4.	Kwota wydatków: - pomoc finansowa, rzeczowa, bony – 72.110,00 zł - bony towarowe i paczki dla dzieci – 7.690,00 zł - zapomogi zdrowotne – 3.800,00 zł - dofinansowanie wypoczynku – 127.400,00 zł - kolonie i zimowiska dla dzieci – 990,00 zł - dofinansowanie do imprez integracyjnych – 7.715,00 zł	219.705,00
5.	Rozrachunki z tytułu pożyczek mieszkaniowych (należności na dzień 31.12.2015r.)	55.230,00
Stan środków pieniężnych na rachunku		

Na podstawie kontroli ustalono, co następuje:

- Przestrzegano zasad określonych przepisami, dotyczących wykorzystania Funduszu.
- Świadczenia z ZFŚS w ramach Funduszu przyznawano zgodnie z obowiązującym Regulaminem.
- Odpisy oraz wypłacone świadczenia były prawidłowo ewidencjonowane.

### 3.5.10. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

W zakresie kontroli wydatkowania środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej ustalono, co następuje:

- Na terenie Powiatu Wejherowskiego w ramach rozdziału 75411 „Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej” funkcjonuje jedna jednostka Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wejherowie.
- Regulamin Organizacyjny Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej, obowiązujący w 2015 roku, stanowi Załącznik do Decyzji Nr 12/2013 Komendanta Powiatowego PSP w Wejherowie z dnia 22.10.2013r.  
Regulamin zatwierdził w drodze Zarządzenia Nr 26/2013 z dnia 31.10.2013r. Pomorski Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku.
- Środki na funkcjonowanie jednostki w 2015 roku pochodziły m.in. z:
  - dotacji celowej na zadania z zakresu administracji rządowej, z przeznaczeniem na działalność bieżącą (7.888.606,28 zł),

*[Signature]*

*[Signature]*

- Wojewódzkiego Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej Województwa Pomorskiego, z przeznaczeniem na działalność bieżącą (38.624,46 zł),
  - dotacji celowej na zadania z zakresu administracji rządowej, z przeznaczeniem na działalność inwestycyjną (59.000,00 zł),
  - Wojewódzkiego Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej Województwa Pomorskiego, z przeznaczeniem na działalność inwestycyjną (200.275,00 zł).
- Na podstawie sprawozdania RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. ustalono, że suma zrealizowanych w 2015 roku wydatków sklasyfikowanych w rozdziale 75411 – „Komendy Powiatowe Państwowych Straży Pożarnych” wyniosła kwotę 8.186.505,74 zł, tj.:

Zakres wydatków			
3070	Wydatki osobowe niezliczone do uposażeń wypłacone żołnierzom i funkcjonariuszom	378.675,00	378.674,04
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	29.426,00	29.425,20
4020	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	103.993,00	103.992,38
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	9.406,00	9.405,19
4050	Uposażenie żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy	5.027.529,00	5.027.528,11
4060	Inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy zaliczane do wynagrodzeń	812.193,00	812.185,87
4070	Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	433.526,00	433.525,98
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	28.812,00	28.811,26
4120	Składki na Fundusz Pracy	2.352,00	2.351,06
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	25.016,00	25.015,84
4180	Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz pozostałe należności	198.318,00	198.317,98
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	280.853,00	280.852,40
4220	Zakup środków żywności	2.165,00	2.164,19
4260	Zakup energii	226.664,00	226.663,28
4270	Zakup usług remontowych	172.072,00	172.071,10
4280	Zakup usług zdrowotnych	19.841,00	19.840,10
4300	Zakup usług pozostałych	86.940,00	86.940,00
4360	Oplaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych	31.023,00	31.022,55
4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	1.343,00	1.342,77
4410	Podróże służbowe krajowe	6.708,00	6.707,81
4430	Różne opłaty i składki	10.490,00	10.490,00

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

4440	Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4.376,00	4.375,72
4480	Podatek od nieruchomości	32.772,00	32.771,47
4510	Opłaty na rzecz budżetu państwa	1.513,00	1.512,22
4550	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	105,00	105,00
4580	Pozostałe odsetki	1.080,00	1.079,07
4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	61,00	60,15
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.	259.375,00	259.275,00

- Szczegółową kontrolą objęto wykorzystanie otrzymanych środków dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej (§ 6410) oraz dotacji z państwowych funduszy celowych (§§ 2440, 626). Ustalenia z czynności kontrolnych zawarto w rozdziałach niniejszego protokołu kontroli:

- 3.7.1.3. *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami,*
- 3.7.1.4. *Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych.*

### 3.5.11. Inne wydatki bieżące.

Kontrolę innych, niesprawdzonych i nie opisanych dotychczas wydatków bieżących przeprowadzono w oparciu o wydatki na wynagrodzenia wypłacane na podstawie umów zlecenia oraz umów o dzieło oraz wydatki związane z finansowaniem ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

#### Umowy zlecenia / umowy o dzieło.

W wymienionych poniżej umowach sprawdzano m.in.: prawidłowość ich zawarcia, sprecyzowanie zakresu zadań powierzonych do wykonania, potwierdzenie wykonania zadań przez Zleceniodawcę, zgodność z umową naliczonych i wypłaconych wynagrodzeń.

Kontroli poddano wybrane umowy – zlecenia/umowy o dzieło (20 umów z 51 zawartych w 2015r.). Ustalenia zawarto w poniższej tabeli:

Tabela 1. Wydatki na umowy o dzieło					
№	Opis umowy	Termin wykonania	Wartość	Opis wydatku	Opis usługi
1.	Umowa zlecenie nr ZP.2150.1.2015 z dnia 09.02.2015r.	09.02.2015r. – 03.04.2015r.	80,00 brutto za dzień (płatne do 28 lutego, 31 marca, 30 kwietnia 2015r.)		Prowadzenie ewidencji osób stawiających do kwalifikacji wojskowej, wypełnianie kart ewidencyjnych dla osób stawiających do kwalifikacji zawodowej, wypisywanie książeczek wojskowych dla osób stawiających do kwalifikacji zawodowej, wykonywanie innych prac zleconych.

*Foder*

*gug*

		Osoba, z którą zawarto umowę			
2.	Umowa zlecenie nr ZP.2150.2.2015 z dnia 09.02.2015r.		09.02.2015r. – 03.04.2015r.	75,00 brutto za dzień (płatne do 28 lutego, 31 marca, 30 kwietnia)	Prowadzenie świetlicy poprzez pilnowanie porządku i dyscypliny w siedzibie Powiatowej Komisji Lekarskiej w Wejherowie.
3.	Umowa zlecenie nr ZP.2150.3.2015 z dnia 09.02.2015r.		09.02.2015r. – 03.04.2015r.	75,00 brutto za dzień (płatne do 28 lutego, 31 marca, 30 kwietnia 2015r.)	Prowadzenie ewidencji osób stawiających do kwalifikacji wojskowej, wypełnianie kart ewidencyjnych dla osób stawiających do kwalifikacji zawodowej, wypisywanie książeczek wojskowych dla osób stawiających do kwalifikacji zawodowej, wykonywanie innych prac zleconych.
4.	Umowa zlecenie nr ZP.2150.4.2015 z dnia 09.02.2015r.		09.02.2015r. – 03.04.2015r.	75,00 brutto za dzień (płatne do 28 lutego, 31 marca, 30 kwietnia 2015r.)	Prowadzenie ewidencji osób stawiających do kwalifikacji wojskowej, wypełnianie kart ewidencyjnych dla osób stawiających do kwalifikacji zawodowej, wypisywanie książeczek wojskowych dla osób stawiających do kwalifikacji zawodowej, wykonywanie innych prac zleconych.
5.	Umowa zlecenie nr ZP.2150.5.2015 z dnia 09.02.2015r.		09.02.2015r. – 03.04.2015r.	75,00 brutto za dzień (płatne do 28 lutego, 31 marca, 30 kwietnia 2015r.)	Prowadzenie ewidencji osób stawiających do kwalifikacji wojskowej, wypełnianie kart ewidencyjnych dla osób stawiających do kwalifikacji zawodowej, wypisywanie książeczek wojskowych dla osób stawiających do kwalifikacji zawodowej, wykonywanie innych prac zleconych.
6.	Umowa zlecenie nr ZP.2150.6.2015 z dnia 16.02.2015r.		13.02.2015r. – 28.02.2015r.	1.000,00 brutto (płatne w terminie 7 dni od dnia zakończenia zlecenia)	Sprzątanie pomieszczeń biurowych w Starostwie Powiatowym w Wejherowie w czasie choroby dwóch sprzątaczek
7.	Umowa zlecenie nr ZP.2150.7.2015 z dnia 11.03.2015r.		11.03.2015r. – 30.06.2015r.	1000,00 brutto (płatne w terminie 7 dni od daty złożenia r-ku przez Wykonawcę)	Obsługa finansowa programu SAGIK, a w szczególności: - nadzór nad obsługą finansowania programu SAGIK, - ustalenie planu finansowego, - rozliczenie projektu
8.	Umowa zlecenie nr ZP.2150.8.2015 z dnia 27.03.2015r.		11.03.2015r. – 30.06.2015r.	800,00 brutto (płatne w terminie 7 dni od daty złożenia r-ku przez Wykonawcę)	Obsługa finansowa programu SAGIK, a w szczególności: - nadzór nad obsługą finansowania programu SAGIK, - ustalenie planu finansowego, - rozliczenie projektu
9.	Umowa zlecenie nr ZP.2150.9.2015 z dnia 11.03.2015r.		11.03.2015r. – 30.06.2015r.	400,00 brutto (płatne w terminie 7 dni od daty złożenia r-ku przez Wykonawcę)	Obsługa finansowa programu SAGIK, a w szczególności: - nadzór nad obsługą finansowania programu SAGIK, - ustalenie planu finansowego, - rozliczenie projektu
10	Umowa zlecenie nr ZP.2150.10.2015 z dnia 11.03.2015r.		11.03.2015r. – 30.06.2015r.	800,00 brutto (płatne w terminie 7 dni od daty złożenia r-ku przez Wykonawcę)	Obsługa zamówień publicznych Programu programu SAGIK, a w szczególności: - przygotowanie dokumentacji dot. zamówień publicznych, a w szczególności specyfikacje istotnych warunków zamówienia, ogłoszenia, protokoły, - planowanie zamówień, zarządzanie procesem udzielania zamówień, - przygotowanie opinii dot. zamówień
11	Umowa o zlecenie nr ZP.2151.1.2015 z dnia 31.03.2015r.		01.04.2015r. – 31.12.2015r.	22.500,00 (płatne miesięcznie w wysokości 1/9 powyższej kwoty, wypłata każdego 30-go dnia miesiąca do 31.12.2015r.)	Digitalizacja i wprowadzenie do ewidencji materiałów zasobu geodezyjno-kartograficznego: - operaty prawne przekazywane do zasobu od 01.04-31.12.2015r. sporządzone w następstwie wykonania prac geodezyjnych - operaty prawne udostępniane geodetom od 01.04-31.12.2015r. w ramach zgłoszeń prac geodezyjnych.
12	Umowa o dzieło nr ZP.2151.2.2015		Wykonanie umowy do	2.200,00 (płatne w terminie 7 dni	Wykonanie następującego dzieła: oceny, przeglądu i konserwacji sprzętu będącego w

*Foder*

*gler*

		Osoba, z którą zawarto umowę			
	z dnia 03.07.2015r.		dnia 31.08.2015r.	od stwierdzenia wykonania czynności związanych z umową)	zasobach schronu Starostwa oraz Powiatowej Komisji Lekarskiej kwalifikacji wojskowej udostępnionego przez pracownika Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Starostwa Powiatowego w Wejherowie.
13	Umowa zlecenie nr ZP.2151.3.2015 z dnia 21.07.2015r.		21.07.2015r.	240,00 (płatne w terminie 14 dni od daty zakończenia realizacji zlecenia)	Wykonanie zadań eksperta w pracach komisji egzaminacyjnych dla nauczycieli kontraktowych ubiegających się o awans zawodowy na stopień nauczyciela mianowanego.
14	Umowa zlecenie nr ZP.2151.4.2015 z dnia 21.07.2015r.		21.07.2015r.	320,00 (płatne w terminie 14 dni od daty zakończenia realizacji zlecenia)	Wykonanie zadań eksperta w pracach komisji egzaminacyjnych dla nauczycieli kontraktowych ubiegających się o awans zawodowy na stopień nauczyciela mianowanego.
15	Umowa zlecenie nr ZP.2151.5.2015 z dnia 21.07.2015r.		21.07.2015r.	320,00 (płatne w terminie 14 dni od daty zakończenia realizacji zlecenia)	Wykonanie zadań eksperta w pracach komisji egzaminacyjnych dla nauczycieli kontraktowych ubiegających się o awans zawodowy na stopień nauczyciela mianowanego.
16	Umowa zlecenie nr ZP.2151.6.2015r. z dnia 21.07.2015r.		21.07.2015r.	320,00 (płatne w terminie 14 dni od daty zakończenia realizacji zlecenia)	Wykonanie zadań eksperta w pracach komisji egzaminacyjnych dla nauczycieli kontraktowych ubiegających się o awans zawodowy na stopień nauczyciela mianowanego.
17	Umowa zlecenie nr ZP.2151.7.2015 z dnia 21.07.2015r.		21.07.2015r.	160,00 (płatne w terminie 14 dni od daty zakończenia realizacji zlecenia)	Wykonanie zadań eksperta w pracach komisji egzaminacyjnych dla nauczycieli kontraktowych ubiegających się o awans zawodowy na stopień nauczyciela mianowanego.
18	Umowa zlecenie nr 29.2151.9.2015 z dnia 27.08.2015r.		29.08.2015r.	1000,00 (płatne w terminie 14 dni od dnia wykonania zlecenia)	Opracowanie i zrealizowanie programu artystycznego podczas wydarzenia kulturalnego pn.: „Powiatowy Dzień Sportu” w Bolszewie
19	Umowa zlecenie nr ZP.2150.25.2015 z dnia 30.10.2015r.		01.11.2015r. – 31.12.2015r.	500,00 (płatne w terminie 7 dni od daty złożenia r-ku przez Wykonawcę)	Obsługa finansowa programu SAGIK, a w szczególności: - nadzór nad obsługą finansowania programu SAGIK, - ustalenie planu finansowego, - rozliczenie projektu
20	Umowa zlecenie nr ZP.2150.26.2015 z dnia 18.10.2011r.		01.11.2015r. – 31.12.2015r.	200,00 (płatne w terminie 7 dni od daty złożenia r-ku przez Wykonawcę)	Obsługa finansowa programu SAGIK, a w szczególności: - nadzór nad obsługą finansowania programu SAGIK, - ustalenie planu finansowego, - rozliczenie projektu

Ustalono, co następuje:

- umowy zlecenia/umowy o dzieło w imieniu Starostwa Powiatowego zawierał Starosta i Wicestarosta (przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu oraz z upoważnienia Skarbnika Głównego Księgowego),
- w umowach zlecenia/umowy o dzieło wskazywano termin, w jakim ma być wykonany przedmiot umowy,
- wynagrodzenia z tytułu zawartych umów wypłacano terminowo.

*foalek* *Skarbnik*

*Skarbnik*

### Wydatki związane z finansowaniem ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

Rada Powiatu Wejherowskiego Uchwałą Nr V/III/30/14 z dnia 23 grudnia 2014r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu wejherowskiego na rok 2015 określiła:

- plan dochodów w kwocie 700.000,00 zł z tytułu korzystania ze środowiska,
- plan wydatków w kwocie 700.000,00 zł na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska.

Plan po zmianach oraz wykonanie dochodów i wydatków przedstawiono w poniższej tabeli:

Klasyfikacja budżetowa		
<b>Dochody: rozdział 90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska</b>	<b>514.535,00</b>	<b>521.366,25</b>
§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	0,00	3.449,39
§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	514.535,00	517.916,86
<b>Wydatki: rozdział 90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska</b>	<b>756.127,00</b>	<b>745.082,74</b>
§ 2820 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lud dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	57.000,00	57.000,00
§ 2830 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lud dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	17.000,00	17.000,00
§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	22.000,00	22.000,00
§ 4270 – Zakup usług remontowych	187.550,00	187.550,00
§ 4300 – Zakup usług pozostałych	287.450,00	278.532,74
§ 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	97.127,00	95.000,00
§ 6220 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	30.000,00	30.000,00
§ 6230 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	58.000,00	58.000,00

Szczegółową kontrolą objęto wydatkowanie środków przez Powiat Wejherowski ujętych w paragrafach: § 2820, § 2830, § 6220, § 6230.

Wszystkie dotacje wyżej wymienione udzielone zostały w 2015 przez Zarząd, działający na mocy Uchwały Nr IV/VI/74/11 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 13 maja 2011r. w sprawie określenia zasad udzielania dotacji celowej z budżetu powiatu na finansowanie

lub dofinansowanie zadań w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej [zmienionej Uchwałą Nr IV/XXXIV/418/14 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 6 czerwca 2014r.].

➤ § 2820 – 57.000,00 zł

Zarząd Powiatu Wejherowskiego udzielił dotacji dwóm podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, tj.:

1) Wejherowski Klub Sportowy „Gryf” w Wejherowie – dotacja w kwocie 50.000,00 zł na realizację zadania pn. „Całoroczne utrzymanie terenów zielonych na terenie stadionu WKS Gryf Wejherowo”.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- Przyznanie dotacji zostało poprzedzone złożeniem w terminie (do 15.02.2015r.) wniosku o udzielenie dotacji przez Wejherowski Klub Sportowy „Gryf” oraz zakwalifikowaniu go do realizacji.
- Przekazanie środków dotacji nastąpiło na podstawie *Umowy Nr 106/2015 o udzielenie dotacji z budżetu powiatu z dnia 10.06.2015r.* zawartej pomiędzy Zarządem Powiatu Wejherowskiego, reprezentowanym przez Starostę – p. Gabrielę Lisius oraz Wicestarostę – p. Witolda Reclaf, przy kontrasygnacie Skarbnika – p. Joanny Wojciechowskiej a Wejherowskim Klubem Sportowym „Gryf”, w której określono m.in.: rodzaj zadania finansowanego, warunki przekazania dotacji oraz sposób rozliczenia się wnioskodawcy z przyznanych środków pieniężnych z budżetu powiatu.
- Środki dotacji zostały przekazane przez Starostwo Powiatowe w Wejherowie w dniu 02.07.2015r. w wysokości 50.000,00 zł.
- Zgodnie z ustaleniami *Umowy Nr 106/2015* Wejherowski Klub Sportowy „Gryf” złożył w terminie (dnia 14.12.2015r.) sprawozdanie z realizacji zadania wraz z kopią faktury potwierdzającą poniesienie wydatków zgodnie z przeznaczeniem.
- Środki dotacji zostały wykorzystane przez WKS Gryf w całości, tj. w kwocie 50.000,00 zł.

2) Polski Związek Wędkarski Okręg w Gdańsku – dotacja w kwocie 7.000,00 zł na realizację zadania pn. „Społeczna Straż Rybacka przy kole PZW nr 80 Wejherowo – Miasto ochrona wód, likwidacja „dzikich” wysypisk”.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- Przyznanie dotacji zostało poprzedzone złożeniem w terminie (do 15.02.2015r.) wniosku o udzielenie dotacji przez Polski Związek Wędkarski Okręg w Gdańsku oraz zakwalifikowaniu go do realizacji.





- Przekazanie środków dotacji nastąpiło na podstawie *Umowy Nr 108/2015 o udzielenie dotacji z budżetu powiatu z dnia 10.06.2015r. zawartej pomiędzy Zarządem Powiatu Wejherowskiego, reprezentowanym przez Starostę – p. Gabrielę Lisius oraz Wicestarostę – p. Witolda Reclaf, przy kontrasygnacie Skarbnika – p. Joanny Wojciechowskiej a Polskim Związkiem Wędkarskim Okręg w Gdańsku, w której określono m.in.: rodzaj zadania finansowanego, warunki przekazania dotacji oraz sposób rozliczenia się wnioskodawcy z przyznanych środków pieniężnych z budżetu powiatu.*
- Środki dotacji zostały przekazane przez Starostwo Powiatowe w Wejherowie w dniu 02.07.2015r. w wysokości 7.000,00 zł.
- Zgodnie z ustaleniami *Umowy Nr 108/2015* Polski Związek Wędkarski Okręg w Gdańsku złożył w terminie (dnia 24.11.2015r.) sprawozdanie z realizacji zadania wraz z wykazem faktur, rachunków oraz innych dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków zgodnie z przeznaczeniem.
- Środki dotacji zostały wykorzystane przez Polski Związek Wędkarski w całości, tj. w kwocie 7.000,00 zł.

➤ § 2830 – 17.000,00 zł

Zarząd Powiatu Wejherowskiego udzielił dotacji trzem podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, tj.:

- 1) Małe Elektrownie Wodne s.c. – właściciele: Jerzy Kujawski, Maria Kujawska i Piotr Kujawski w Kościerzynie – dotacja w kwocie 2.000,00 zł na realizację zadania pn. „Ochrona wód płynących rzeki Redy, poprzez usuwanie zanieczyszczeń stałych”.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- Przyznanie dotacji zostało poprzedzone złożeniem w terminie (do 15.02.2015r.) wniosku o udzielenie dotacji przez Małe Elektrownie Wodne s.c. oraz zakwalifikowaniu go do realizacji.
- Przekazanie środków dotacji nastąpiło na podstawie *Umowy Nr 105/2015 o udzielenie dotacji z budżetu powiatu z dnia 10.06.2015r. zawartej pomiędzy Zarządem Powiatu Wejherowskiego, reprezentowanym przez Starostę – p. Gabrielę Lisius oraz Wicestarostę – p. Witolda Reclaf, przy kontrasygnacie Skarbnika – p. Joanny Wojciechowskiej a właścicielami spółki cywilnej Małe Elektrownie Wodne, w której określono m.in.: rodzaj zadania finansowanego, warunki przekazania dotacji oraz sposób rozliczenia się wnioskodawcy z przyznanych środków pieniężnych z budżetu powiatu.*

*foder*  
*głuche*

*głuche*

- Środki dotacji zostały przekazane przez Starostwo Powiatowe w Wejherowie w dniu 02.07.2015r. w wysokości 2.000,00 zł.
- Zgodnie z ustaleniami *Umowy Nr 105/2015* Małe Elektrownie Wodne s.c. złożyła w terminie (dnia 09.11.2015r.) sprawozdanie z realizacji zadania wraz z wykazem faktur potwierdzających poniesienie wydatków zgodnie z przeznaczeniem.
- Środki dotacji zostały wykorzystane przez Małe Elektrownie Wodne s.c. w całości, tj. w kwocie 2.000,00 zł.

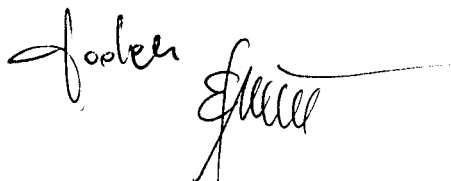
2) Spółka Wodna Kniewo w Kniewie – dotacja w kwocie 10.000,00 zł na realizację zadania pn. „Konserwacja i odmulenie rowów, naprawa płotków z kieszki faszynowej oraz wymiana zniszczonych przepustów”.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- Przyznanie dotacji zostało poprzedzone złożeniem w terminie (do 15.02.2015r.) wniosku o udzielenie dotacji przez Spółkę Wodną Kniewo oraz zakwalifikowaniu go do realizacji.
- Przekazanie środków dotacji nastąpiło na podstawie *Umowy Nr 107/2015 o udzielenie dotacji z budżetu powiatu* z dnia 10.06.2015r. zawartej pomiędzy Zarządem Powiatu Wejherowskiego, reprezentowanym przez Starostę – p. Gabrielę Lisius oraz Wicestarostę – p. Witolda Reclaf, przy kontrasygnacie Skarbnika – p. Joanny Wojciechowskiej a Spółką Wodną Kniewo, w której określono m.in.: rodzaj zadania finansowanego, warunki przekazania dotacji oraz sposób rozliczenia się wnioskodawcy z przyznanymi środkami pieniężnymi z budżetu powiatu.
- Środki dotacji zostały przekazane przez Starostwo Powiatowe w Wejherowie w dniu 02.07.2015r. w wysokości 10.000,00 zł.
- Zgodnie z ustaleniami *Umowy Nr 107/2015* Spółka Wodna Kniewo złożyła w terminie (dnia 23.11.2015r.) sprawozdanie z realizacji zadania wraz z kopiami faktur oraz innymi dokumentami potwierdzającymi poniesienie wydatków zgodnie z przeznaczeniem.
- Środki dotacji zostały wykorzystane przez Spółkę Wodną Kniewo w całości, tj. w kwocie 10.000,00 zł.

3) Stowarzyszenie Pomocy Zwierzętom w Gdyni – dotacja w kwocie 5.000,00 zł na realizację zadania pn. „Leczenie, rehabilitacja oraz opieka w ośrodku nad dzikimi ptakami i drobnymi ssakami potrzebującymi pomocy człowieka”.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:




- Przyznanie dotacji zostało poprzedzone złożeniem w terminie (do 15.02.2015r.) wniosku o udzielenie dotacji przez Spółkę Wodną Kniewo oraz zakwalifikowaniu go do realizacji.
- Przekazanie środków dotacji nastąpiło na podstawie *Umowy Nr 111/2015 o udzielenie dotacji z budżetu powiatu z dnia 10.06.2015r.* zawartej pomiędzy Zarządem Powiatu Wejherowskiego, reprezentowanym przez Starostę – p. Gabrielę Lisius oraz Wicestarostę – p. Witolda Reclaf, przy kontrasygnacie Skarbnika – p. Joanny Wojciechowskiej a Stowarzyszeniem Pomocy Zwierzętom, w której określono m.in.: rodzaj zadania finansowanego, warunki przekazania dotacji oraz sposób rozliczenia się wnioskodawcy z przyznanych środków pieniężnych z budżetu powiatu.
- Środki dotacji zostały przekazane przez Starostwo Powiatowe w Wejherowie w dniu 02.07.2015r. w wysokości 5.000,00 zł.
- Zgodnie z ustaleniami *Umowy Nr 107/2015* Spółka Wodna Kniewo złożyła w terminie (dnia 11.12.2015r.) sprawozdanie z realizacji zadania wraz z kopiami faktur, umów zleceń z rachunkami do umów oraz innymi dokumentami potwierdzającymi poniesienie wydatków zgodnie z przeznaczeniem.
- Środki dotacji zostały wykorzystane przez Stowarzyszenie Pomocy Zwierzętom w całości, tj. w kwocie 5.000,00 zł.

➤ **§ 6220 – 30.000,00 zł**

Zarząd udzielił Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko Pomorskiej w Wejherowie dotacji w kwocie 30.000,00 zł na realizację zadania pn. „Rewitalizacja przypałacowego parku – Etap 11”.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- Przyznanie dotacji zostało poprzedzone złożeniem w terminie (do 15.02.2015r.) wniosku o udzielenie dotacji przez Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko Pomorskiej oraz zakwalifikowaniu go do realizacji.
- Przekazanie środków dotacji nastąpiło na podstawie *Umowy Nr 109/2015 o udzielenie dotacji z budżetu powiatu z dnia 22.06.2015r.* zawartej pomiędzy Zarządem Powiatu Wejherowskiego a Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko Pomorskiej, w której określono m.in.: rodzaj zadania finansowanego, warunki przekazania dotacji oraz sposób rozliczenia się wnioskodawcy z przyznanych środków pieniężnych z budżetu powiatu.
- Środki dotacji zostały przekazane przez Starostwo Powiatowe w Wejherowie w dniu 08.07.2015r. w wysokości 30.000,00 zł.

*Foder*

*gug*

- Zgodnie z ustaleniami *Umowy Nr 109/2015* Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko Pomorskiej złożyło w terminie do dnia 12.12.2015r. sprawozdanie z realizacji zadania wraz z wykazem faktur i rachunków potwierdzających poniesienie wydatków zgodnie z przeznaczeniem.
- Środki dotacji zostały wykorzystane przez Muzeum w całości, tj. w kwocie 30.000,00 zł.

➤ § 6230 – 58.000,00 zł

Zarząd udzielił Towarzystwu Salezjańskiemu, Inspektoria p.w. św. Wojciecha w Pile dotacji w kwocie 58.000,00 zł na realizację zadania pn. „Budowa oczyszczalni ścieków przy Gimnazjum Towarzystwa Salezjańskiego w Kniewie”.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- Przyznanie dotacji zostało poprzedzone złożeniem przez Towarzystwo Salezjańskie, Inspektoria p.w. św. Wojciecha wniosku o udzielenie dotacji (data wpływu do Starostwa 16.02.2015r.) oraz zakwalifikowaniu go do realizacji.
- Przekazanie środków dotacji nastąpiło na podstawie *Umowy Nr 110/2015 o udzielenie dotacji z budżetu powiatu* z dnia 10.06.2015r. zawartej pomiędzy Zarządem Powiatu Wejherowskiego a Towarzystwem Salezjańskim, Inspektoria p.w. św. Wojciecha w Pile, w której określono m.in.: rodzaj zadania finansowanego, warunki przekazania dotacji oraz sposób rozliczenia się wnioskodawcy z przyznanymi środkami pieniężnymi z budżetu powiatu.
- Środki dotacji zostały przekazane przez Starostwo Powiatowe w Wejherowie w dniu 02.07.2015r. w wysokości 58.000,00 zł.
- Zgodnie z ustaleniami *Umowy Nr 110/2015* Towarzystwo Salezjańskie złożyło w terminie do dnia 15.12.2015r. sprawozdanie z realizacji zadania wraz z wykazem faktur i rachunków potwierdzających poniesienie wydatków zgodnie z przeznaczeniem.
- Środki dotacji zostały wykorzystane przez Towarzystwo Salezjańskie w całości, tj. w kwocie 58.000,00 zł.



### 3.6. Wydatki majątkowe.

#### 3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa).

Kontrolą w powyższym zakresie objęto lata 2013 – 2015.

Ustalono, że uchwały dotyczące wieloletniej prognozy finansowej zawierały limity wydatków inwestycyjnych na rok budżetowy, a także limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.

Ponadto ustalono, co następuje:


- Rada Powiatu Wejherowskiego określiła dla każdego programu następujące dane:
  - nazwę i cel przedsięwzięcia,
  - jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia,
  - okres realizacji programu,
  - łączne nakłady finansowe,
  - limity zobowiązań z podziałem na poszczególne lata,
  - wysokość wydatków z budżetu w roku budżetowym oraz w cztery kolejne lata.
- Zmiany kwot wydatków na realizację programu następowały każdorazowo uchwałą Rady Powiatu zmieniającą zakres wykonywania programu.

Plany i wykonanie wydatków majątkowych wg sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w poszczególnych latach objętych kontrolą przedstawiały się następująco:

Rok	§	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie	
2013	6050	10 326 236,00	8 657 088,95	83,84%
	6057	9 669,00	9 669,16	100,00%
	6059	5 207,00	5 206,44	99,99%
	6060	1 053 253,00	990 613,98	94,05%
	6170	125 000,00	125 000,00	100,00%
	6220	90 000,00	88 333,13	98,15%
	6300	226 000,00	226 000,00	100,00%
	6610	15 064,00	15 064,00	100,00%
	6660	2 713 158,00	2 713 154,08	100,00%
<b>Razem rok 2013</b>		<b>14 563 587,00</b>	<b>12 830 129,74</b>	<b>88,10%</b>
2014	6050	14 012 779,00	13 690 636,14	97,70%
	6057	455 454,00	455 454,00	100,00%
	6059	119 252,00	119 252,00	100,00%
	6060	858 355,00	823 365,97	95,92%
	6170	30 000,00	30 000,00	100,00%
	6220	30 000,00	30 000,00	100,00%
	6230	20 500,00	20 500,00	100,00%
	6300	35 000,00	35 000,00	100,00%
	6610	1 256 329,00	1 256 328,59	100,00%
<b>Razem rok 2014</b>		<b>16 817 669,00</b>	<b>16 460 536,70</b>	<b>97,88%</b>
2015	6050	10 582 980,00	10 344 720,7800	97,75%
	6057	1 556 690,00	875 624,9300	56,25%
	6059	346 196,00	169 578,3900	48,98%
	6060	683 843,00	666 627,3700	97,48%
	6170	180 627,00	180 527,0000	99,94%
	6220	433 183,00	433 183,0000	100,00%

*Jodan Miller*

*Miller*

	6230	158 000,00	158 000,0000	100,00%
	6300	105 590,00	105 590,0000	100,00%
	6610	500 000,00	500 000,0000	100,00%
<b>Razem rok 2015</b>		<b>14 547 109,00</b>	<b>13 433 851,47</b>	<b>92,35%</b>

### 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych).

Szczegółowej kontroli poddano wybrane zadania, zakupy inwestycyjne oraz wydatki na remonty zrealizowane przez Powiat Wejherowski w latach 2013 – 2015 przedstawione w tabeli:

Przedmiot zamówienia			
2013	W przedstawionym kontrolującym <i>Rejestrze zamówień publicznych</i> w 2013r. znajdują się jedynie zadania dotyczące wydatków bieżących. Z uwagi na brak zadań inwestycyjnych odstąpiono od kontroli.		
2014	Remont chodnika i wykonanie oświetlenia przy budynku Starostwa Powiatowego w Wejherowie	Przetarg nieograniczony	258.373,80
2015	Dostawa komputerów dla Starostwa Powiatowego w Wejherowie	Przetarg nieograniczony	118.080,00

#### 2014 rok

Zamawiający: Powiat Wejherowski – Starostwo Powiatowe w Wejherowie reprezentowane przez Starostę Wejherowskiego,

Nazwa postępowania: remont chodnika i wykonanie oświetlenia przy budynku Starostwa Powiatowego w Wejherowie,

Nr postępowania: ZP.272.4.2014 RZP 273,

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane,

Szacowana wartość zamówienia: 323.179,82 zł netto, co stanowi równowartość 76.494,08 euro. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 05.03.2014r. na podstawie kosztorysów inwestorskich.

#### POSTĘPOWANIE

Opis w postępowaniu o zamówienia publicznego		
Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 214874 – 2014	26.06.2014r.
	Strona internetowa, BIP Starostwa Powiatowego	26.06.2014r.

*foder*

*[Signature]*

	Tablica ogłoszeń Starostwa Powiatowego	26.06.2014r. – 16.07.2014r.
Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej zamówienia poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy Pzp	–
Termin składania ofert	Siedziba Zamawiającego: Biuro Obsługi Interesanta	16.07.2014r. godz. 11:00
Kryteria oceny	Najniższa cena 100%	–
Liczba oferentów	2	–
Liczba wykluczonych wykonawców	1	–
Liczba ofert odrzuconych	1	–
Nazwa wybranego wykonawcy	<b>SKANSKA S.A., Warszawa</b>	–
Cena wybranej oferty	<b>258.373,80 zł brutto</b>	–
Termin związania ofertą	30 dni	–
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	–	–
Data zawartej umowy	<b>248/2014</b>	<b>14.08.2014r.</b>
Wybór najkorzystniejszej oferty	Zawiadomienie wysłane do oferentów	30.07.2014r.
	Informacja zamieszczona na: – stronie internetowej – w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie	– 30.07.2014r. – 30.07.2014r.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 271824 – 2014	14.08.2014r.
Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	–	–
Zamówienia uzupełniające	–	–

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono w uchwale:
  - Nr IV/XXXI/364/13 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 30 grudnia 2013r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Wejherowskiego na 2014 rok,
    - ✓ w rozdziale 75020 § 6050 w wysokości 100.000,00 zł i w § 4270 w wysokości 136.000,00 zł.
- Zarządzeniem Nr 48/2014 Starosty Wejherowskiego z dnia 25 czerwca 2014r. powołana została 6 osobowa Komisja Przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, na remont chodnika i wykonanie oświetlenia przy budynku Starostwa Powiatowego w Wejherowie.
- W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

*Handwritten signature: Hodek*

*Handwritten signature: Rucy*

	1	2
Formularz ofertowy – Załącznik Nr 3	+	+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia Wykonawcy z art. 24 ust. 1 ustawy Pzp – Załącznik nr 2	+	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp **	stan na dzień 04.06.2014r.	stan na dzień 15.07.2014r.
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy Pzp – Załącznik nr 1	+	+
Oświadczenie dotyczące przynależności do grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 5 ustawy Pzp lub informacja, że wykonawca nie należy do grupy kapitałowej – Załącznik nr 6	+	+ nie należy
Wykaz robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy-w tym okresie, wraz z podaniem ich rodzaju i wartości, daty i miejsca wykonania oraz z załączeniem dowodów dotyczących najważniejszych robót wraz z referencjami – Załącznik Nr 5 (w tym wykazanie 2-ch robót polegających na wykonaniu przebudowy lub rozbudowy o wartości co najmniej 70.000,00 zł każda )	+	+
Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia, w szczególności odpowiedzialnych za kontrolę kierowanie robotami budowlanymi wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych – Załącznik Nr 9	+	+
Opłacona polisa, a w przypadku jej braku inny dokument potwierdzający ubezpieczenie wykonawcy od OC w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia	Okres ubezpieczenia 01.04.2014r. – 31.03.2016r.	Okres ubezpieczenia 13.03.2014r. – 12.03.2015r.
Zamawiający wymaga wniesienia wadium: 6.000,00 zł (lub inna forma wymagana przepisami)	Wpłata kwoty dnia 04.07.2014r.	Wpłata kwoty dnia 15.07.2014r.
<b>Cena oferty brutto (w zł):</b>	<b>258.373,80</b>	<b>181.312,33</b>

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

**Oferta nr 2** – Zamawiający wykluczył ofertę wykonawcy Przedsiębiorstwo Elektryczno-Budowlane STEL S. Styn Spółka Jawna ponieważ do upływu terminu składania ofert nie wniesiono wadium. Wadium wpłynęło na konto Zamawiającego dnia 16.07.2014r. o godz. 13:03. Termin wniesienia upłynął dnia 16.07.2014r. o godz. 10:00. W związku z tym na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 2 ustawy Pzp Wykonawcę wykluczono z udziału w postępowaniu. W związku z tym na podstawie art. 24 ust. 4 ustawy ofertę złożoną przez Wykonawcę uznano za odrzuconą.

- Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 265.100,00 zł brutto.

*Andrzej Głuch*

*plg*



- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca zobowiązany został do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy (pkt 16.4) przed podpisaniem umowy w wysokości 10% ceny brutto podanej w formularzu ofertowym – gwarancja bankowa nr GK14-2240019 z dnia 12.08.2014r. , wartość zabezpieczenia 25.837,38 zł, ważna od dnia podpisania umowy do dnia 25.11.2019r.
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- W dniu 14 sierpnia 2014r. zawarta została umowa Nr 248/2014 pomiędzy Firmą SKANSKA S.A., Warszawa, a Powiatem Wejherowskim z siedzibą Starostwa Powiatowego w Wejherowie reprezentowanym przez pana Józefa Reszke – Starostę Powiatu przy kontrasygnacie Głównego księgowego pani Haliny Lubeckiej na wykonanie robót budowlanych polegających na:
  - remoncie chodnika przy budynku Starostwa Powiatowego w Wejherowie, przy ul. 3 Maja 4,
  - przebudowie istniejącej sieci oświetlenia drogowego, rozbudowie instalacji oświetleniowej budynku Starostwa Powiatowego oraz wykonaniu oświetlenia iluminacyjnego budynku Starostwa Powiatowego w Wejherowie.

W umowie	
Termin zawarcia umowy	14.08.20214r.
Wynagrodzenie	258.373,80 zł brutto
Rozliczenie zamówienia	<ul style="list-style-type: none"> <li>◦ Na podstawie f-ry VAT wystawionej przez Wykonawcę po kompletnym zakończeniu robót i po podpisaniu protokołu końcowego odbioru robót.</li> <li>◦ Zapłata należności nastąpi w terminie 21 dni licząc od daty jej otrzymania przez Zamawiającego oraz z podpisanym protokołem odbioru robót.</li> </ul>
Termin realizacji zamówienia	Zakończenie prac 09.11.2014r.
Kary umowne	<p><u>Wykonawca:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◦ Za zwłokę w realizacji przedmiotu zamówienia – w wysokości 1% wynagrodzenia umownego brutto za każdy rozpoczęty dzień opóźnienia</li> <li>◦ Za zwłokę w usunięciu wad ujawnionych przy odbiorze końcowym – w wysokości 1% umownego wynagrodzenia brutto, za każdy rozpoczęty dzień opóźnienia licząc od dnia uzgodnionego przez Strony jako data usunięcia wad,</li> <li>◦ Za zwłokę w usunięciu wad ujawnionych w okresie gwarancji bądź rękojmi – w wysokości 1% ogólnego wynagrodzenia umownego brutto za każdy rozpoczęty dzień opóźnienia, począwszy od 1-go dnia po upływie wyznaczonego przez Zamawiającego terminu usunięcia usterek do dnia ich usunięcia łącznie.</li> <li>◦ W przypadku rozwiązania umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy – w wysokości 20% ogólnego wynagrodzenia brutto,</li> <li>◦ W sytuacji nie przedłużenia przez Wykonawcę czasu obowiązywania</li> </ul>

*Łodek*

*Reszka*

### W umowie zostały określone:

- zabezpieczenia należytego wykonania umowy – w wysokości 20% ogólnego wynagrodzenia brutto,
- W sytuacji nie dokonania przez Wykonawcę zmiany wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy – w wysokości 20% ogólnego wynagrodzenia brutto,
- Za brak ubezpieczenia od OC za szkody osobowe i rzeczowe wyrządzone osobom trzecim – w wysokości 1% ogólnego wynagrodzenia brutto,
- W przypadku braku zapłaty lub nieterminowej zapłaty wynagrodzenia należnego podwykonawcom – w wysokości 1% ogólnego wynagrodzenia brutto,
- W przypadku nieprzedłożenia do zaakceptowania projektu umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane – w wysokości 0,5% wynagrodzenia brutto,
- W przypadku nieprzedłożenia poświadczonej za zgodność z oryginałem kopii umowy o podwykonawstwo lub jej zmiany – w wysokości 0,5% ogólnego wynagrodzenia brutto,
- W przypadku braku zmiany umowy o podwykonawstwo w zakresie terminu zapłaty – w wysokości 0,5% ogólnego wynagrodzenia brutto,
- Za rażące naruszenie podstawowych obowiązków Wykonawcy, wynikających z umowy w szczególności naruszenie zasad ochrony przeciwpożarowej, przepisów i zasad bezpieczeństwa, higieny pracy i ochrony zdrowia oraz utrzymania porządku na terenie budowy – w wysokości 1.000,00 zł za każde naruszenie stwierdzone wpisem do Dziennika Budowy.
- 

- W trakcie kontroli ustalono, że:
  - z przedstawionego protokołu końcowego odbioru robót wynika, że roboty zostały zakończone w dniu 03.11.2014r.,
  - po dokonaniu oględzin wykonanych robót komisja stwierdziła, że roboty zostały wykonane zgodnie z zamówieniem, bez usterek,
  - łączna wartość wydatków poniesionych na realizację zamówienia wyniosła kwotę **258.373,80 zł brutto**, z tego kwota 144.689,33 zł za wykonanie oświetlenia budynku i kwota 113.684,47 zł za remont chodnika,
  - rozliczenia przedmiotowego zamówienia dokonano na podstawie poniższych faktur:
    - ✓ faktura VAT nr 0002/11/14/D11412 z dnia 12.11.2014r. na kwotę 258.373,80 zł (data wpływu do Starostwa 01.12.2014r.) – zapłata dnia 02.12.2014r. (nr dokumentu 018/BWS2/12/1).
  - obiekt został przyjęty na stan majątku i przekazany do użytkowania na podstawie dokumentu OT nr 105 z dnia 12.11.2014r.,
  - w rozdziale 10.7 SIWZ dotyczącym informacji jakie musi zawierać złożona oferta Zamawiający oprócz innych wymaganych dokumentów żądał złożenia

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

od wykonawców dowodu wniesienia wadium. Dowód wniesienia wadium nie jest dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego jego żądanie jest bezpodstawne. Wykonawca może wnieść wadium do upływu terminu składania ofert w przypadku przelewu gotówki natomiast ustalenie, czy miało to miejsce, technicznie należy do Zamawiającego.

**2015 rok**

Zamawiający: Powiat Wejherowski – Starostwo Powiatowe w Wejherowie reprezentowane przez Starostę Wejherowskiego,

Nazwa postępowania: dostawa komputerów dla Starostwa Powiatowego w Wejherowie

Nr postępowania: ZP.272.9.2015 RZP 284,

Rodzaj zamówienia: dostawy,

Szacowana wartość zamówienia: 106.404,36 zł netto, co stanowi równowartość 25.185,06 euro w tym wartość przewidywanych zamówień uzupełniających została ustalona na kwotę 17.734,06 zł, co stanowi równowartość 4.197,51 euro. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 17.11.2015r. na podstawie cen obowiązujących na rynku.

**POSTĘPOWANIE**

Opis w postępowaniu		
zamówienia publicznego		
Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 309466 – 2015	17.11.2015r.
	Strona internetowa, BIP Starostwa Powiatowego	17.11.2015r.
	Tablica ogłoszeń Starostwa Powiatowego	17.11.2015r. – 30.11.2015r.
Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej zamówienia poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy Pzp	–
Termin składania ofert	Siedziba Zamawiającego: Biuro Obsługi Interesanta	30.11.2015r. godz. 11:00
Kryteria oceny	Cena 95%, wydłużony okres gwarancji 5%	–
Liczba oferentów	1	–
Liczba wykluczonych wykonawców	0	–
Liczba ofert odrzuconych	0	–
Nazwa wybranego wykonawcy	<b>Komputronik Biznes Sp. z o.o. Poznań, Filia Gdańsk</b>	–
Cena wybranej oferty	<b>118.080,00 zł brutto</b>	–
Termin związania ofertą	30 dni	–
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	–	–
Data zawartej umowy	<b>213/2015</b>	<b>07.12.2015r.</b>

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

Wybór najkorzystniejszej oferty	Zawiadomienie wysłane do oferentów	07.12.2015r.
	Informacja zamieszczona na: – stronie internetowej – w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie	– 01.12.2015r. – 01.12.2015r.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 1741 – 2016	11.01.2016r.
Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	–	–
Zamówienia uzupełniające	–	–

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono w uchwale:
  - Nr V/III/30/14 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 23 grudnia 2014r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Wejherowskiego na 2015 rok,
    - ✓ w rozdziale 75020 § 6060 kwota 132.000,00 zł.
- Zarządzeniem Nr 109/2015 Starosty Wejherowskiego z dnia 16 października 2015r. powołana została 4 osobowa Komisja Przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, na dostawę komputerów dla Starostwa Powiatowego w Wejherowie.
- W wymaganym terminie wpłynęła 1 oferta, którą przedstawiono w poniższej tabeli:

	<b>I</b>
Formularz ofertowy – Załącznik Nr 3	+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia Wykonawcy z art. 24 ust. 1 ustawy Pzp – Załącznik nr 2	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp **	stan na dzień 30.11.2015r.
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy Pzp – Załącznik nr 1	+
Oświadczenie dotyczące przynależności do grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt 5 ustawy Pzp lub informacja, że wykonawca nie należy do grupy kapitałowej – Załącznik nr 7	+
Wykaz wykonanych, a w przypadku świadczeń okresowych lub ciągłych również wykonywanych głównych dostaw w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy-w tym okresie, wraz z podaniem ich wartości, przedmiotu, dat wykonania i podmiotów na rzecz których dostawy zostały wykonane wraz z referencjami – Załącznik Nr 5	+
Zamawiający wymaga wniesienia wadium: 2.000,00 zł (lub inna forma wymagana przepisami)	Wpłata kwoty dnia 24.11.2015r.
<b>Cena oferty brutto (w zł)</b>	<b>118.080,00</b>

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

- Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 130.000,00 zł brutto.
- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca nie został zobowiązany do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy przed podpisaniem umowy.
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- W dniu 07.12.2015r. zawarta została umowa Nr 213/2015 pomiędzy Firmą Komputronik Biznes Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, a Powiatem Wejherowskim z siedzibą Starostwa Powiatowego w Wejherowie reprezentowanym przez panią Gabrielę Lisius – Starostę Wejherowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika pani Joanny Wojciechowskiej na dostawę 30 komputerów dla Starostwa Powiatowego w Wejherowie o parametrach określonych w specyfikacji technicznej oferowanego sprzętu.

W umowie 213/2015	
Termin zawarcia umowy	07.12.2015r.
Wynagrodzenie	118.080,00 zł brutto
Rozliczenie zamówienia	<ul style="list-style-type: none"> <li>◦ Na podstawie f-ry VAT wystawionej przez Wykonawcę</li> <li>◦ Podstawą wystawienia f-ry VAT będzie protokół końcowego odbioru, podpisany przez wyznaczonego przedstawiciela Zamawiającego,</li> <li>◦ Zapłata należności nastąpi w terminie 14 dni po potwierdzeniu przez Zamawiającego odbioru faktury i towaru.</li> </ul>
Termin realizacji zamówienia	Dostawa sprzętu komputerowego do dnia 29.01.2016r.
Kary umowne	<p><u>Wykonawca:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◦ Za opóźnienie w realizacji przedmiotu umowy – w wysokości 0,5% wynagrodzenia umownego brutto za każdy rozpoczęty dzień opóźnienia</li> <li>◦ Za opóźnienie w usunięciu wad jakościowych lub ilościowych ujawnionych przy odbiorze – w wysokości 0,5% umownego wynagrodzenia brutto, za każdy rozpoczęty dzień opóźnienia licząc od dnia uzgodnionego przez Strony jako data usunięcia wad,</li> <li>◦ Za opóźnienie w usunięciu wad ujawnionych w okresie gwarancji – w wysokości 0,5% wynagrodzenia umownego brutto za każdy rozpoczęty dzień opóźnienia, licząc od dnia uzgodnionego przez Strony jako data usunięcia wad,</li> <li>◦ W przypadku rozwiązania umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy – w wysokości 10% ogólnego wynagrodzenia brutto,</li> <li>◦ W przypadku, gdy pomimo uprzednich dwukrotnych monitów ze strony Zamawiającego, Wykonawca nie wykonuje lub wykonuje nienależycie zobowiązania umowne – w wysokości 0,5% ogólnego wynagrodzenia brutto za każdy rozpoczęty dzień niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy,</li> <li>◦ W przypadku stwierdzenia przez Zamawiającego nienależytego wykonania lub niewykonania zobowiązania i wystąpienia w związku z tym szkody po stronie Zamawiającego – w wysokości 100% wynagrodzenia brutto.</li> </ul>

*Handwritten signature: Joder*

*Handwritten signature: [unclear]*

- W trakcie kontroli ustalono, że:
  - z przedstawionego protokołu odbioru komputerów z dnia 16.12.2015r. wynika, że firma Komputronik Biznes Sp. z o.o. dostarczyła sprzęt w wymaganym terminie określonym w umowie,
  - łączna wartość wydatków poniesionych na realizację zamówienia wyniosła kwotę **118.080,00 zł brutto**,
  - rozliczenia przedmiotowego zamówienia dokonano na podstawie faktury VAT o nr FVn-220207/2015/12/00001 z dnia 21.12.2015r. na kwotę 118.080,00 zł – zapłata dnia 28.12.2015r. (nr dokumentu 382/BWS2/12/1),
  - komputery zostały przyjęte na stan majątku i przekazany do użytkowania na podstawie dokumentów OT od nr 6 – 33 z dnia 04.02.2016r. oraz OT nr 36 z dnia 25.02.2016r.
  - w rozdziale 10.6 SIWZ dotyczącym informacji jakie musi zawierać złożona oferta Zamawiający oprócz innych wymaganych dokumentów żądał złożenia od wykonawców dowodu wniesienia wadium. Dowód wniesienia wadium nie jest dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego jego żądanie jest bezpodstawne. Wykonawca może wnieść wadium do upływu terminu składania ofert w przypadku przelewu gotówki natomiast ustalenie, czy miało to miejsce, technicznie należy do Zamawiającego.

### **3.6.3. Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych.**

W wyniku kontroli ewidencji księgowej i rozliczenia inwestycji opisanych w rozdziale 3.6.2. ustalono, co następuje:

- Dla ewidencjonowania kosztów inwestycji i ich rozliczenia urządzono konto 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” – z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne.
- Po stronie Wn konta 080 – ujmowano poniesione koszty dotyczące m.in.:
  - inwestycji prowadzonych przez obcych wykonawców jak i we własnym zakresie,
  - przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,
  - ulepszania środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

*Podpis: J. K.*

*Podpis: J. K.*

- Po stronie Ma konta 080 – ujmowano wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych. Przyjęcia środka trwałego do ewidencji dokonywano na podstawie dowodu OT „Przyjęcie środka trwałego”.
- Ewidencja księgową inwestycji była prowadzona w sposób pozwalający na prawidłowe sporządzenie sprawozdań – z możliwością ustalenia na dany okres rozliczeniowy kosztów poszczególnych zadań i obiektów inwestycyjnych.
- Do konta 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” prowadzono ewidencję analityczną z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne oraz źródła ich finansowania.
- Jako datę rozliczenia inwestycji przyjmowano datę przyjęcia do użytkowania składników majątkowych powstałych w wyniku inwestycji.

Ponadto ustalono, że:

- Zaprowadzono na koncie 202 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - wydatki” analityczną ewidencję rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług.
- Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług księgowano w dniu otrzymania faktury na stronie Wn konta 080 – „Środki trwałe w budowie” w korespondencji ze stroną Ma konta 202 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - wydatki”.
- Efekty inwestycyjne w postaci środków trwałych wyceniano i ujmowano w ewidencji księgowej zgodnie z zasadami rachunkowości, tj. wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia.
- Koszty wytworzenia środków trwałych ustalano zgodnie z przepisami art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości.

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

W 2015 roku Powiat Wejherowski posiadał udziały w następujących spółkach prawa handlowego i spółdzielni socjalnej:

Nazwa spółki prawa handlowego / spółdzielni	Wzrost / 01.01.2015 (tys.)	Spadek / 31.12.2015 (tys.)
Pomorski Fundusz Pożyczkowy Spółka z o.o.	100.000,00	100.000,00

*Podpis*

*Podpis*

<b>Pomorski Regionalny Fundusz Poręczeń Kredytowych Spółka z o.o.</b>	30.000,00	30.000,00
<b>Powiatowo – Gminna Spółdzielnia Socjalna „KASZUBIA”</b>	0,00	15.000,00
<b>RAZEM</b>		

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- **Udziały zostały objęte przez Powiat Wejherowski:**

- w *Pomorskim Funduszu Pożyczkowym Spółka z o.o.* z siedzibą w Gdańsku.

Powiat na dzień 31.12.2015r. posiadał 100 udziałów po 1.000,00 zł każdy, o łącznej wartości 100.000,00 zł – wszystkie objęte udziały pokryte wkładem pieniężnym.

- w *Pomorskim Regionalnym Funduszu Poręczeń Kredytowych Spółka z o.o.* z siedzibą w Gdańsku.

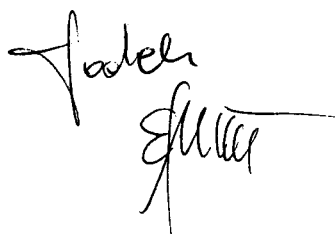
Powiat na dzień 31.12.2015r. posiadał 30 udziałów po 1.000,00 zł każdy, o łącznej wartości 30.000,00 zł – wszystkie objęte udziały pokryte wkładem pieniężnym.

- *Powiatowo – Gminna Spółdzielnia Socjalna „KASZUBIA”* z siedzibą w Bolszewie.

Rada Powiatu Wejherowskiego w dniu 19 czerwca 2015r. podjęła Uchwałę Nr V/VIII/93/15 w sprawie założenia Powiatowo - Gminnej Spółdzielni Socjalnej „Kaszubia”. Członkowie założyciele Spółdzielni: Powiat Wejherowski i Gmina Wejherowo. Szczegółowe zasady funkcjonowania Spółdzielni, w tym ustalenie wysokości wpisowego i udziałów określone zostały w statucie Spółdzielni, przyjętym i podpisanym przez członków założycieli Spółdzielni.

Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w statucie Spółdzielni Powiat Wejherowski zadeklarował i wpłacił w dniu 29.12.2015r. na rzecz Spółdzielni jeden udział członkowski w wysokości 15.000,00 zł (WB Nr 251/2015).

Wszystkie udziały zaewidencjonowano na koncie 030 – Długoterminowe aktywa finansowe. Stan konta na dzień 31.12.2015r. wynosił 145.000,00 zł.






**3.6.5. Dotacje celowe z budżetu powiatu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji lub zakupów inwestycyjnych realizowanych przez inne jednostki.**

Dotacje celowe udzielone z budżetu Powiatu Wejherowskiego na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji lub zakupów inwestycyjnych w roku 2015 przedstawiono w poniższej tabeli:

§ 6220 - Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych			
90019	Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	30.000,00	30.000,00
92118	Muzea	403.183,00	403.183,00
	<b>Razem:</b>	<b>433.183,00</b>	<b>433.183,00</b>

- **rozdział 90019** – dotacja udzielona dla Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko Pomorskiej w Wejherowie – w wysokości 30.000,00 zł.

Szczegółowe ustalenia dotyczące wykorzystania dotacji zawarto w rozdziale 3.5.11. *Inne wydatki bieżące* niniejszego protokołu kontroli.

- **rozdział 92118** – dotacja udzielona dla Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko Pomorskiej w Wejherowie – w wysokości 403.183,00 zł.

Uchwałą Nr V/V/41/15 z dnia 27 lutego 2015 r. Rada Powiatu Wejherowskiego przeznaczyła z budżetu powiatu środki na dotację dla Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko Pomorskiej w Wejherowie, dotyczącą realizacji zadań inwestycyjnych (rozdział 92118 § 6220).

Powyższa Uchwała była 4-krotnie zmieniana. Z ostatniej zmiany, wprowadzonej Uchwałą Nr V/XIV/140/15 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 18 grudnia 2015 r. wynika, że na realizację zadań inwestycyjnych w rozdziale 92118 § 6220 przeznaczono środki w łącznej kwocie 403.183,00 zł.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- Starostwo Powiatowe w Wejherowie środki dotacji (403.183,00 zł) przekazało w transzach:
  - dnia 21.08.2015 r. – kwotę 6.801,90 zł,
  - dnia 03.09.2015 r. – kwotę 2.915,10 zł,
  - dnia 30.10.2015 r. – kwotę 35.055,00 zł,

- dnia 11.12.2015r. – kwotę 147.883,00 zł,
  - dnia 17.12.2015r. – kwotę 100.000,00 zł,
  - dnia 28.12.2015r. – kwotę 108.845,00 zł
- oraz dnia 18.12.2015r. – kwotę 1.683,00 zł prześlęgowano dokumentem PK nr 15/12/0014 z dnia 18.12.2015r. dotyczącym zmiany klasyfikacji z § 2480 na § 6220.

– Środki dotacji zostały przeznaczone na:

- wykonanie instalacji elektrycznej dla iluminacji świetlnej budynku Pałacu Przebendowskich w Wejherowie wraz z dokumentacją – 257.600,00 zł, z czego kwota 100.000,00 zł pochodziła z dotacji celowej przyznanej przez miasto Wejherowo (Umowa Nr 80/2015 z dnia 24.04.2015r. zawarta pomiędzy Powiatem Wejherowskim a Gminą Miasta Wejherowa),
- wykonanie projektu budowy biblioteki prof. Gerarda Labudy (znajdującej się w Muzeum) – 123.000,00 zł,
- zakup kolekcji negatywów szklanych autorstwa Augustyna Simensa – 22.583,00 zł.

– Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko Pomorskiej złożyło w dniu 22.01.2016r. *Sprawozdanie o wydatkach z wykonania zadań, na które została udzielona dotacja za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015.* Złożone wraz ze sprawozdaniem dokumenty, potwierdzające rzeczowe wykonanie zadania, zostały zatwierdzone jako prawidłowe przez Naczelnika Wydziału Kultury i Spraw Społecznych – p. Piotra Syrockiego.

### 3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

#### 3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji.

Kontrolą objęto 2015 rok.

##### 3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

- Kontrolowana jednostka opracowała plan finansowy zadań zleconych, który stanowił załącznik nr 6 do uchwały nr V/III/30/14 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 23 grudnia 2014r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Wejherowskiego na rok 2015.
- Plan finansowy zadań zleconych obejmował kwoty:
  - dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej,
  - wydatków – w układzie dział, rozdział z wyodrębnieniem:
    - ✓ wydatków bieżących, w tym w szczególności wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz świadczenia społeczne,
    - ✓ wydatków majątkowych.

*foder* *głucha*

*plg*

- Kontrolą objęto terminowość odprowadzania przez Starostwo Powiatowe na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego dochodów w ramach rozdziału 75411 (w zakresie § 0750) w miesiącach od stycznia do grudnia 2015r. Starostwo nie realizowało dochodów w ramach rozdziału 71015 w zakresie § 0570.
- Za kontrolowany okres Starostwo Powiatowe w Wejherowie przekazywało pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych przepisach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, w terminach do 15-tego i 25-go dnia danego miesiąca, co przedstawiono w poniższych tabelach.

§ 0750			
16.01.2015r.	180,50	21.01.2015r. – WB/7/2015	-
22.01.2015r.	104,50	30.01.2015r. – WB/10/2015	-
29.01.2015r.	47,50		
06.02.2015r.	76,00	11.02.2015r. – WB/16/2015	-
12.02.2015r.	114,00	23.02.2015r. – WB/20/2015	-
19.02.2015r.	137,75		
12.03.2015r.	152,00	20.03.2015r. – WB/28/2015	-
16.03.2015r.	76,00		
13.04.2015r.	166,25	13.04.2015r. – WB/36/2015	-
17.04.2015r.	204,25	21.04.2015r. – WB/39/2015	-
28.04.2015r.	47,50	30.04.2015r. – WB/42/2015	-
12.05.2015r.	76,00	21.05.2015r. – WB/49/2015	-
19.05.2015r.	83,13		
21.05.2015r.	104,50	29.05.2015r. – WB/20/2015	-
12.06.2015r.	76,00	22.06.2015r. – WB/58/2015	-
18.06.2015r.	114,00		
23.06.2015r.	38,00	30.06.2015r. – WB/60/2015	-
14.07.2015r.	152,00	21.07.2015r. – WB/70/2015	-
20.07.2015r.	76,00		
14.08.2015r.	152,00	24.08.2015r. – WB/79/2015	-
04.09.2015r.	76,00	11.09.2015r. – WB/85/2015	-
14.09.2015r.	76,00	21.09.2015r. – WB/88/2015	-
20.10.2015r.	38,00	21.10.2015r. – WB/99/2015	-
22.10.2015r.	76,00	30.10.2015r. – WB/102/2015	-

*footek*

*leg*

02.11.2015r.	38,00	12.11.2015r. – WB/107/2015	-
12.11.2015r.	47,50	12.11.2015r. – WB/107/2015	-
19.11.2015r.	114,00	23.11.2015r. – WB/110/2015	-
14.12.2015r.	104,50	14.12.2015r. – WB/117/2015	-
21.12.2015r.	19,00	22.12.2015r. – WB/120/2015	-
23.12.2015r.	123,00	23.12.2015r. – WB/121/2015	-
<b>RAZEM:</b>		<b>13 300,00</b>	

W wyniku kontroli ustalono, że powyższe dochody budżetu państwa były przekazywane do PUW w Gdańsku w terminie wskazanym w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

**3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.**

Dotacje celowe otrzymane przez Powiat Wejherowski w 2015 roku z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami przedstawiono w poniższym zestawieniu:

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

**§ 2110 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat**

01005	Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa *	5.000,00	3.444,00	3.444,00	3.444,00	-	-
21005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami *	305.078,00	303.429,82	303.429,82	303.429,82	433,15	18.01.2016r.
	Prace geodezyjne i kartograficzne *	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	19,50	26.01.2016r.
	Opracowania geodezyjne i kartograficzne *	19.000,00	19.000,00	19.000,00	19.000,00	-	-
	Nadzór budowlany	659.000,00	658.993,02	658.993,02	658.993,02	6,98	18.01.2016r.
	Urzędy Wojewódzkie *	396.900,00	396.900,00	396.900,00	396.900,00	-	-
	Kwalifikacja wojskowa *	31.735,00	31.734,82	31.734,82	31.734,82	-	-
	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	7.888.627,00	7.888.606,28	7.888.606,28	7.888.606,28	20,72	18.01.2016r.
	Szkoły podstawowe specjalne	14.224,00	13.543,84	13.543,84	13.543,84	680,16	18.01.2016r.
	Gimnazja specjalne	18.075,00	16.892,89	16.892,89	16.892,89	1.182,11	18.01.2016r.
	Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia społecznego	5.079.157,00	4.938.148,26	4.938.148,26	4.938.148,26	49,80 58.415,94	21.12.2015r. 31.12.2015r.
	Ośrodki wsparcia *	183.780,00	183.780,00	183.780,00	183.780,00	-	-
	Pomoc dla cudzoziemców	4.885,00	4.884,79	4.884,79	4.884,79	-	-

*Podpis*

*Podpis*

Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	345.100,00	345.097,12	345.097,12	345.097,12	2,88	18.01.2016r.
Pomoc dla repatriantów *	25.528,00	25.528,00	25.528,00	25.528,00	-	-
	15.565.000,00	14.500.000,00	14.500.000,00	14.500.000,00	2000,00	

\* dotacje realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wejherowie

*Łodki*

*PLA*

Spośród dotacji realizowanych przez Starostwo Powiatowe w Wejherowie szczegółową kontrolą objęto wybrane dotacje poniżej wymienione, tj. w rozdziałach 01005, 71013, 71014, 75045, 85334.

- **Prace geodezyjno - urządzeniowe na potrzeby rolnictwa – rozdział 01005 § 2110 w kwocie 3.444,00 zł.**

Powiat Wejherowski otrzymał dotację celową z budżetu państwa na prace geodezyjno – urządzeniowe na potrzeby rolnictwa w kwocie 5.000,00 zł (pismo informujące Nr FB-I.3110.11.2014.MS z dnia 23.10.2014r.).

Pomorski Urząd Wojewódzki dotację na powyższy cel przekazał w I transzy – w dniu 29.12.2015r. – 3.444,00 zł.

Wydatkowanie dotacji przedstawiono w poniższej tabeli:

Dotacja	Dokument z dnia	Rodzaj wydatku	Kwota, w tym z dotacji (§)	Termin płatności	Data realizacji
<b>§ 4300 – Zakup usług pozostałych</b>					
•	Fa Vat nr 225/2011 z dnia 28.12.2015r.	Pomiar użytków zalesionych i klasyfikacja gleboznawcza gruntów, obiekt: Słuszewo, gm. Gniewino, działka 193	3.444,00 / 3.444,00	Brak określenia na fakturze terminu płatności	30.12.2015r.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono co następuje:

- Środki dotacji wydatkowano na podstawie faktury wymienionej w tabeli, która dotyczyła Zamówienia nr 11/GD/2015 z dnia 08.12.2015r. (pismo nr GD.6626.11.2015).  
Przedmiotem Zamówienia było wykonanie prac geodezyjnych i klasyfikacyjnych związanych z zalesieniem działki nr 193 w Słuszewie, gm. Gniewino oraz sporządzenie dokumentacji będącej podstawą zmian w ewidencji gruntów i budynków.  
Prace zostały wykonane zgodnie z Zamówieniem do dnia 23.12.2015r.
- Środki dotacji wykorzystano w kwocie 3.444,00 zł – wydatek sklasyfikowano w rozdziale 01005 § 4300. Nieprawidłowości nie stwierdzono.
- **Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne) – rozdział 71013 § 2110 w kwocie 80.000,00 zł.**

Powiat Wejherowski otrzymał dotację celową z budżetu państwa na prace geodezyjne i kartograficzne w kwocie 80.000,00 zł (pismo informujące Nr FB-I.3110.11.2014.MS z dnia 23.10.2014r.).

*faaler*  
*[Signature]*

*[Signature]*

Pomorski Urząd Wojewódzki dotację na powyższy cel przekazał w I transzy, tj.:

– w dniu 29.12.2015r. – 80.000,00 zł.

Wydatkowanie dotacji przedstawiono w poniższej tabeli:

Dotacja	Dotyczący z datą	Rodzaj wydatku	Kwota w zł z dotacji (zł)	Termin realizacji	Data realizacji
<b>§ 4300 – Zakup usług pozostałych</b>					
	Fa Vat nr FS-90/2015/VW z dnia 29.12.2015r.	Wykonanie prac geodezyjnych zgodnie z Umową nr 171/2015	92.127,00 / 80.000,00	Wg Umowy 7 dni od daty dostarczenia faktury Zamawiającemu (Starostwo Powiatowe), tj. 05.01.2016r.	30.12.2015r.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono co następuje:

- Środki dotacji wydatkowano na podstawie faktury wymienionej w tabeli, która dotyczyła:
  - Umowy Nr 171/2015 zawartej w dniu 15.09.2015r. pomiędzy Powiatem Wejherowskim, reprezentowanym przez Starostę Wejherowskiego – p. Gabrielę Lisius (kontrasygnowaną przez Głównego Księgowego – p. Halinę Lubecką, działającą z upoważnienia Skarbnika) a EUROSYSTEMEM S.A. z siedzibą w Chorzowie. Przedmiotem Umowy było wykonanie przez Wykonawcę prac geodezyjnych: Informatyzacja mapy zasadniczej Rumi wraz z eliminacją rozbieżności w zakresie położenia budynków pomiędzy mapą zasadniczą a ortofotomapą, zgodnie z Warunkami technicznymi, stanowiącymi załącznik do umowy.
- Środki dotacji wykorzystano w całości (80.000,00 zł) – wydatek sklasyfikowano w rozdziale 71013 § 4300.
- **Opracowania geodezyjne i kartograficzne – rozdział 71014 § 2110 w kwocie 19.000,00 zł.**

Powiat Wejherowski otrzymał dotację celową z budżetu państwa na opracowania geodezyjne i kartograficzne w kwocie 19.000,00 zł (pismo informujące Nr FB-I.3110.11.2014.MS z dnia 23.10.2014r.).

Pomorski Urząd Wojewódzki dotację na powyższy cel przekazał w I transzy, tj.:

– w dniu 27.10.2015r. – 19.000,00 zł.



Wydatkowanie dotacji przedstawiono w poniższej tabeli:

Dotacja z dnia	Rodzaj wydatku	Wydatki w zł	Wg Umowy	
<b>§ 4300 – Zakup usług pozostałych</b>				
Fa Vat nr 06/10/2015 z dnia 20.10.2015r.	Weryfikacja granic działek	103.320,00 / 19.000,00	Wg Umowy 7 dni od daty dostarczenia faktury Zamawiającemu, tj. 27.10.2015r.	26.10.2015r.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono co następuje:

- Środki dotacji wydatkowano na podstawie faktury wymienionej w tabeli, która dotyczyła:
  - o Umowy Nr 74/2015 zawartej w dniu 17.04.2015r. pomiędzy Powiatem Wejherowskim, reprezentowanym przez Starostę Wejherowskiego – p. Gabriellę Lisius (kontrasygnowana przez Skarbnika) a firmą GEOBAZA Spółka z o.o. z siedzibą w Lęborku.

Przedmiotem Umowy było wykonanie przez Wykonawcę prac geodezyjnych: Weryfikacja przebiegów granic działek na mapie ewidencyjnej gminy Choczewo zgodnie z *Rzeczowym zakresem prac*, stanowiącym załącznik do umowy.

- Środki dotacji wykorzystano w całości (19.000,00 zł) – wydatek sklasyfikowano w rozdziale 71014 § 4300.

- **Kwalifikacja wojskowa – rozdział 75045 § 2110 w kwocie 31.734,82 zł.**

W dniu 04.02.2013r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Powiatem Wejherowskim, reprezentowanym przez Starostę Wejherowskiego – p. Józefa Reszke i Wicestarostę Wejherowskiego – p. Jana Domańskiego, zostało zawarte *Porozumienie 1/2013* w sprawie powierzenia niektórych zadań związanych z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej, z którego wynika, że Wojewoda przyznał dotację celową na pokrycie kosztów wykonania zadania związanego z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej na terenie Powiatu Wejherowskiego.

Starostwo Powiatowe otrzymało w 2015 roku dotację celową z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat, przyznana pismami Wojewody Pomorskiego nr:

- nr FB-I.3110.11.2014.MS z dnia 23.10.2014r. – przyznano kwotę 32.000,00 zł,
- nr FB-I.3111.320.2015.AR z dnia 20.11.2015r. – zmniejszono dotację o kwotę 265,00 zł.

Pomorski Urząd Wojewódzki dotację na powyższy cel przekazał w II transzach, tj.:

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

- w dniu 03.02.2015r. – 25.600,00 zł,
- w dniu 30.07.2015r. – 6.134,82 zł.

W poniższej tabeli przedstawiono poniesione wydatki ze środków dotacji:

Lp.	Nr dokumentu	Opis wydatku	Wartość
<b>§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne</b>			
	Lista płac: Luty 2015 Umowa zlecenie Powiatowa Komisja Lekarska Kwalifik. Wojskowej Nr 5 z dnia 27.02.2015r.	Udział w powiatowych komisjach lekarskich	979,84
	Lista płac: Marzec 2015 Umowa zlecenie Powiatowa Komisja Lekarska Kwalifik. Wojskowej Nr 11 z dnia 31.03.2015r.	Udział w powiatowych komisjach lekarskich	1.437,11
	Lista płac: Marzec 2015 Umowa zlecenie Powiatowa Komisja Lekarska Kwalifik. Wojskowej Nr 14 z dnia 03.04.2015r.	Udział w powiatowych komisjach lekarskich	195,97
<b>Razem § 4110</b>			<b>2.612,92</b>
<b>§ 4120 – Składki na Fundusz Pracy</b>			
	Lista płac: Marzec 2015 Umowa zlecenie Powiatowa Komisja Lekarska Kwalifik. Wojskowej Nr 11 z dnia 31.03.2015r.	Udział w powiatowych komisjach lekarskich	43,12
<b>Razem § 4120</b>			<b>43,12</b>
<b>§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe</b>			
	Lista płac: Luty 2015 Umowa zlecenie Powiatowa Komisja Lekarska Kwalifik. Wojskowej Nr 5 z dnia 27.02.2015r.	Udział w powiatowych komisjach lekarskich	5.700,00
	Lista płac: Marzec 2015 Umowa zlecenie Powiatowa Komisja Lekarska Kwalifik. Wojskowej Nr 11 z dnia 31.03.2015r.	Udział w powiatowych komisjach lekarskich	8.360,00
	Lista płac: Kwiecień 2015 Umowa zlecenie Powiatowa Komisja Lekarska Kwalifik. Wojskowej Nr 14 z dnia 03.04.2015r.	Udział w powiatowych komisjach lekarskich	1.140,00
<b>Razem § 4170</b>			<b>15.200,00</b>
<b>§ 4210 – Zakup sprzętu</b>			
	Fa VAT nr 17/MS/2015 z dnia 09.02.2015r.	Zakup HP urządzenia wielofunkcyjnego laser mono	861,00
	Fa VAT nr 67/0/15 z dnia 12.02.2015r.	Zakup materiałów medycznych	347,00
	Nota obciążeniowa 2/2015 z dnia 09.04.2015r.	Koszty użytkowania pomieszczeń dla Powiatowej Komisji Lekarskiej – środki czystości i materiały gospodarcze	1.621,00
<b>Razem § 4210</b>			<b>2.829,00</b>
<b>§ 4260 – Zakup energii</b>			
	Nota obciążeniowa 2/2015 z dnia 09.04.2015r.	Koszty użytkowania pomieszczeń dla Powiatowej Komisji Lekarskiej – koszty ogrzewania, energii elektrycznej i wody (ryczałt)	3.329,00
<b>Razem § 4260</b>			<b>3.329,00</b>

*Goolek*  
*Stużka*

*Sk* *plac*

Nr dokumentu	Opis	Wartość
<b>§ 4270 – Zakup usług remontowych</b>		
Nota obciążeniowa 2/2015 z dnia 09.04.2015r.	Koszty użytkowania pomieszczeń dla Powiatowej Komisji Lekarskiej – koszt remontu	3.150,00
<b>Razem § 4270</b>		<b>3.150,00</b>
<b>§ 4300 – Zakup usług pozostałych</b>		
Fa nr 07/2015 z dnia 09.04.2015r.	Usługa transportowa	1.800,72
Nota obciążeniowa 2/2015 z dnia 09.04.2015r.	Koszty użytkowania pomieszczeń dla Powiatowej Komisji Lekarskiej – koszt sprzątnięcia pomieszczeń i wywozu nieczystości	2.274,00
Fa VAT nr FAS/76/2015 z dnia 20.04.2015r.	Usługi: pralnie, czyszczenie, prasowanie	396,06
<b>Razem § 4300</b>		<b>4.470,78</b>
<b>§ 4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych</b>		
Nota obciążeniowa 2/2015 z dnia 09.04.2015r.	Koszty użytkowania pomieszczeń dla Powiatowej Komisji Lekarskiej – koszt rozmów telefonicznych ryczałt)	100,00
<b>Razem § 4360</b>		<b>100,00</b>

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Wydatków określonych w poz. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 tabeli dokonano zgodnie z ustaleniami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 7/15 Wojewody Pomorskiego z dnia 13 stycznia 2015r. w sprawie powołania Wojewódzkiej Komisji Lekarskiej, Powiatowych Komisji Lekarskich oraz ustalenia wojewódzkiego planu kwalifikacji wojskowej w 2015r. na terenie województwa pomorskiego i dodatkowego wynagrodzenia za udział w pracach komisji. Z członkami Powiatowej Komisji Lekarskiej zawarto umowy zlecenia.
- Listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez Naczelnika Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego – p. Kazimierza Grubbę, pod względem formalnym i rachunkowym przez Podinspektora – p. Jolantę Rzepkę oraz zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika/Głównego Księgowego i Starostę/Wicestarostę.
- Nota obciążeniowa 2/2015 z dnia 09.04.2015r. została wystawiona po zakończeniu kwalifikacji wojskowej zgodnie z ustaleniami określonymi w zawartym *Porozumieniu Nr 2/2015* w dniu 05.02.2015r. pomiędzy Starostwem Powiatowym w Wejherowie, reprezentowanym przez Wicestarostę Wejherowskiego – p. Witolda Reclafa (brak kontrasygnaty Skarbnika) a Powiatowym Zespołem Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych z siedzibą w Wejherowie.

*fooken*  
*elena*

*juq'*  
*z*

Zapłata zobowiązania w wysokości 10.474,00 zł wynikającego z Noty obciążeniowej 2/2015 nastąpiła w dniu 14.04.2015r. (WB Nr 072/2015).

Porozumienie Nr 2/2015 z dnia 05.02.2015r., Nota obciążeniowa 2/2015 z dnia 09.04.2015r. oraz wyciąg bankowy Nr 072/2015 ujęto w Aktach roboczych, stanowiących Załącznik Nr 9 do niniejszego protokołu kontroli.

- Zgodnie z ustaleniami zawartymi w Porozumieniu 1/2013 Powiat przedłożył Wojewodzie Pomorskiemu rozliczenie otrzymanej dotacji w terminie do 30 dni od dnia zakończenia prac przez powiatową komisję lekarską wraz z zestawieniem wydatków oraz kserokopiami dokumentów będących podstawą ich wypłaty – pismo nr ZK.5571.17.2015 z dnia 22.04.2015r.

- **Pomoc dla repatriantów – rozdział 85334 § 2110 w kwocie 25.528,00 zł.**

Powiat Wejherowski otrzymał dotację celową z budżetu państwa na pokrycie kosztów przejazdu, zagospodarowania i bieżącego utrzymania dla repatriantów w kwocie 25.528,00 zł (pismo informujące Nr FB-I.3111.14.2015.SM z dnia 27.02.2015r.).

Pomorski Urząd Wojewódzki dotację na powyższy cel przekazał w I transzy, tj.:

- w dniu 04.03.2015r. – 25.528,00 zł.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że przekazanie środków dotacji dla repatriantów zamieszkałych na terenie Powiatu Wejherowskiego na zagospodarowanie i bieżące utrzymanie nastąpiło w formie dwóch przelewów:

- w dniu 11.03.2015r. w kwocie 7.198,00 zł (w tym: 7.168,00 zł – środki z dotacji, 30,00 zł – prowizja za przewalutowanie kwoty w związku z przelaniem jej na konto banku zagranicznego),
- w dniu 11.03.2015r. w kwocie 18.360,00 zł.

### **3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.**

Dotacje celowe otrzymane w 2015 roku z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami wydatkowano w wysokości 59.000,00 zł, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Wzrost	Płeć
<b>§ 6410 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat</b>	

*Foder*  
*Stella*

*K. Jura*

Rozdział		Plan		Wydatki		Przebieg	
		Dotacje	Dotacje	Dotacje	Dotacje	Dotacje	Dotacje
75411	Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	59.000,00	59.000,00	59.000,00	59.000,00	-	-
<b>Razem:</b>		<b>59.000,00</b>	<b>59.000,00</b>	<b>59.000,00</b>	<b>59.000,00</b>		

Kontrolą objęto wszystkie dotacje celowe z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej realizowane przez powiat, ujęte w rozdziale **75411 – Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej – w kwocie 59.000,00 zł**, z przeznaczeniem na:

1) Zakup samochodu ratowniczo - gaśniczego dla Komendy Powiatowej PSP w Wejherowie – kwota **50.000,00 zł**, która została przyznana pismami Wojewody Pomorskiego:

- nr FB-I.3111.25.2015.MS z dnia 13.02.2015r. – przyznano kwotę 250.000,00 zł,
- nr FB-I.3111.144.2015.AR z dnia 02.06.2015r. – zmniejszono dotację o kwotę 200.000,00 zł ze względu na dokonanie zakupu ww. samochodu w 2015 roku w ramach projektu pn. „Usprawnienie ratownictwa na drogach – etap III” Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Powiat Wejherowski otrzymał środki dotacji w dniu 28.12.2015r. w kwocie 50.000,00 zł, które przekazał w dniu 28.12.2015r. na rzecz Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wejherowie.
- Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, tj. zakupiono samochód operacyjny dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wejherowie – faktura VAT nr FV/AN/119/15/S z dnia 17.12.2015r. na kwotę 75.000,00 zł (w tym: środki dotacji – 50.000,00 zł, środki Państwowego Funduszu Wsparcia – 25.000,00 zł).
- Wydatek sklasyfikowano w rozdziale 75411 § 6060.

2) Zakup sprzętu ochrony dróg oddechowych, realizowanego w ramach zadania pn. „Zakup pojazdów, sprzętu i wyposażenia do prowadzenia działań ratowniczo - gaśniczych” – kwota **9.000,00 zł**, która została przyznana pismem Wojewody Pomorskiego nr FB-I.3111.187.2015.SM z dnia 29.10.2015r.

*Podpis*  
*[Signature]*

*[Signature]*

Powiat Wejherowski, reprezentowany przez Starostę Wejherowskiego – panią Gabriellę Lisius oraz przez Etatowego Członka Zarządu – pana Jacka Thila, w dniu 25.11.2015r., podpisał z Wojewodą Pomorskim *Umowę Nr 47/2015/36 w sprawie dotacji celowej na realizację zadania pn. „Zakup sprzętu ochrony dróg oddechowych dla Komendy Państwowej Straży Pożarnej w Wejherowie.*

W umowie określono m.in.:

- środki z budżetu państwa: 9.000,00 zł;
- termin realizacji zadania: do dnia 31.12.2015r.;
- termin rozliczenia dotacji: do 15.01.2016r. (wg ustalonego wzoru).

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Powiat Wejherowski otrzymał środki dotacji w dniu 17.12.2015r. w kwocie 9.000,00 zł, które przekazał w dniu 18.12.2015r. na rzecz Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wejherowie.
- Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, tj. zakupiono sprzęt ochrony dróg oddechowych (Aparat typ X Pro) na wyposażenie Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wejherowie – faktura VAT nr 15702739 z dnia 26.11.2015r. na kwotę 9.000,00 zł, wydatek w całości pokryto ze środków dotacji.
- Wydatek sklasyfikowano w rozdziale 75411 § 6060.
- Rozliczenie z realizacji zadania zostało złożone przez Starostwo Powiatowe w Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim w dniu 20.01.2016r. (pismo nr FK.3026.5.2016 z dnia 18.01.2016r.), tj. pięć dni po terminie wyznaczonym w Umowie Nr 47/2015/36.

#### **3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych.**

Dotacje otrzymane w 2015 roku z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu oraz z funduszy celowych wydatkowano w wysokości **7.933.661,13 zł.**



*Podpis*

<b>§ 2130 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu</b>					
60014	Drogi publiczne powiatowe	1.250.000,00	1.250.000,00	1.250.000,00	-
80102	Szkoły podstawowe specjalne	2.640,00	2.640,00	2.640,00	-
85202	Domy Pomocy Społecznej	4.579.068,00	4.578.721,67	4.578.721,67	29.12.2015r./ WB Nr 255/2015
85204	Rodziny zastępcze	113.400,00	113.400,00	113.400,00	-
<b>§ 6430 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu</b>					
60014	Drogi publiczne powiatowe	1.750.000,00	1.750.000,00	1.750.000,00	-
<b>§ 6260 - Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych</b>					
75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	200.375,00	200.275,00	200.275,00	30.11.2015r./ WB Nr 236/2015
<b>§ 2440 - Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych</b>					
75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	38.625,00	38.624,46	38.624,46	09.11.2015r./ WB Nr 222/2015

*Podpis*

Dotacje ujęte w §§ 2130, 6430 realizowane były przez:

- Zarząd Drogowy dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego w Wejherowie (rozdział 60014),
- Szkołę Podstawową Specjalną funkcjonującą przy Powiatowym Zespole Kształcenia Specjalnego w Wejherowie (rozdział 80102),
- Dom Pomocy Społecznej w Wejherowie, Dom Pomocy Społecznej w Strzebielinku oraz Dom Pomocy Społecznej prowadzony przez Zgromadzenie Sióstr Miłosierdzia w Wejherowie (rozdział 85202),
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wejherowie (rozdziały: 85204),

w związku z czym odstąpiono od szczegółowej kontroli.

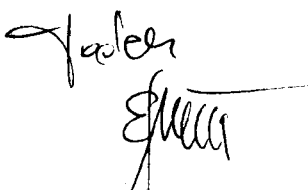
Kontrolą objęto zadania realizowane przez Starostwo Powiatowe, na które otrzymano dotacje ujęte w rozdziale **75411**.

**Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej – rozdział 75411 § 6260 w kwocie 200.275,00 zł.**

- 1) *Porozumienie nr 7/2015* z dnia 10.06.2015r. zostało zawarte pomiędzy Komendą Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku, a Powiatem Wejherowskim, reprezentowanym przez Starostę Wejherowskiego – p. Gabrielę Lisius oraz przez Wicestarostę Wejherowskiego – p. Witolda Reclaf (przy kontrasygnacie Skarbnika), a Komendą Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Wejherowie – przedmiotem *Porozumienia* było przekazanie przez Komendę Wojewódzką dotacji celowej w kwocie **150.000,00 zł** na rzecz Powiatu Wejherowskiego, z przeznaczeniem na sfinansowanie zakupu lekkiego samochodu zaopatrzeniowego z funkcją mikrobusa do przewozu osób dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wejherowie. Środki finansowe pochodziły z Wojewódzkiego Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej województwa pomorskiego.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Powiat Wejherowski otrzymał środki dotacji w dniu 07.07.2015r. w kwocie 150.000,00 zł (WB Nr 32/2015).
- Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, tj. zakupiono samochód operacyjny marki Volkswagen Multivan na wyposażenie Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wejherowie – faktura VAT nr FV/AN/433/141/15/SZ z dnia 30.10.2015r. na kwotę 149.900,00 zł (w tym: w całości środki z Państwowego Funduszu Wsparcia – 149.900,00 zł).
- Wydatek sklasyfikowano w rozdziale 75411 § 6060.





- Zgodnie z *Porozumieniem* Powiat Wejherowski przedstawił do Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku pisemne rozliczenie środków dotacji (pismo nr ZK.3026.22.2015 z dnia 01.12.2015r.). Rozliczenie zawierało kopie dokumentów potwierdzających wydatkowanie środków finansowych, m.in.: umowę zakupu, fakturę zakupu z opisem, dokument OT.
  - Niewykorzystane środki dotacji w kwocie 100,00 zł zwrócono na rachunek bankowy Komendy Wojewódzkiej w dniu 30.11.2015r. (WB/236/2015).
- 2) *Porozumienie nr 15/2015* z dnia 15.06.2015r. zostało zawarte pomiędzy Komendą Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku, a Powiatem Wejherowskim, reprezentowanym przez Starostę Wejherowskiego – p. Gabrielę Lisius oraz przez Wicestarostę Wejherowskiego – p. Witolda Reclaf, a Komendą Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Wejherowie – przedmiotem *Porozumienia* było przekazanie przez Komendę Wojewódzką dotacji celowej w § 6260 w kwocie **25.000,00 zł** na rzecz Powiatu Wejherowskiego, z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu samochodu operacyjnego.
- Środki finansowe pochodziły z Wojewódzkiego Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej województwa pomorskiego.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Powiat Wejherowski otrzymał środki dotacji w dniu 06.10.2015r. w kwocie 25.000,00 zł (WB Nr 197/2015).
- Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, tj. zakupiono samochód operacyjny marki Skoda Octavia na wyposażenie Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wejherowie – faktura VAT nr FV/AN/119/15/S z dnia 17.12.2015r. na kwotę 75.000,00 zł (w tym: środki z Państwowego Funduszu Wsparcia – 25.000,00 zł).
- Wydatek sklasyfikowano w rozdziale 75411 § 6060.
- Zgodnie z *Porozumieniem* Powiat Wejherowski przedstawił do Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku pisemne rozliczenie środków dotacji (pismo nr ZK.3026.24.2015 z dnia 28.12.2015r.). Rozliczenie zawierało kopie dokumentów potwierdzających wydatkowanie środków finansowych, m.in.: umowę zakupu, fakturę zakupu z opisem, dokument OT.
- Środki dotacji wykorzystano w całości w kwocie 25.000,00 zł.

*Tabela*  
*efu*

*juq*

3) *Porozumienie nr 17/2015* z dnia 23.06.2015r. zostało zawarte pomiędzy Komendą Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku, a Powiatem Wejherowskim, reprezentowanym przez Starostę Wejherowskiego – p. Gabrielę Lisius oraz przez Wicestarostę Wejherowskiego – p. Witolda Reclaf, a Komendą Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Wejherowie – przedmiotem *Porozumienia* było m.in. przekazanie przez Komendę Wojewódzką dotacji celowej na § 6260 w kwocie **25.375,00 zł** na rzecz Powiatu Wejherowskiego, z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu sprzętu niezbędnego dla organizacji ratownictwa medycznego i technicznego dla Jednostki Ratowniczo – Gaśniczej Nr 2 w Rumi.

Środki finansowe pochodziły z Wojewódzkiego Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej województwa pomorskiego.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Powiat Wejherowski otrzymał środki dotacji w dniu 07.07.2015r. w kwocie 25.375,00 zł (WB Nr 132/2015).
- Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, tj.
  - zakupiono zestaw ratownictwa medycznego PSP R1 – faktura VAT nr 1820/MAG/2015 z dnia 20.07.2015r. na kwotę 5.812,40 zł (w tym: środki z Wojewódzkiego Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej województwa pomorskiego – 5.812,40 zł),
  - zakupiono motopompę szlamową KTH 80X – faktura VAT nr FS-189/15/08/G z dnia 26.08.2015r. na kwotę 5.712,60 zł (w tym: środki z Wojewódzkiego Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej województwa pomorskiego – 5.712,60 zł),
  - zakupiono rozpieracz kolumnowy Holmatro RA 4321 C z wyposażeniem – faktura VAT nr 282/09/2015 z dnia 24.09.2015r. na kwotę 13.850,00 zł (w tym: środki z Wojewódzkiego Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej województwa pomorskiego – 13.850,00 zł).
- Wydatki sklasyfikowano w rozdziale 75411 § 6060.
- Zgodnie z *Porozumieniem* Powiat Wejherowski przedstawił do Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku pisemne rozliczenie środków dotacji (pismo nr ZK.3026.24.2015 z dnia 28.12.2015r.). Rozliczenie zawierało kopie dokumentów potwierdzających wydatkowanie środków finansowych, m.in.: zamówienia dotyczące zakupu, faktury zakupu z opisem, dokumenty OT.
- Środki dotacji wykorzystano w całości w kwocie 25.375,00 zł.



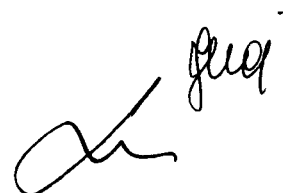
**Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej – rozdział 75411 § 2440 w kwocie 38.624,46 zł.**

1) *Porozumienie nr 16/2015* z dnia 15.06.2015r. zostało zawarte pomiędzy Komendą Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku, a Powiatem Wejherowskim, reprezentowanym przez Starostę Wejherowskiego – p. Gabrielę Lisius oraz przez Wicestarostę Wejherowskiego – p. Witolda Reclaf, a Komendą Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Wejherowie – przedmiotem *Porozumienia* było m.in. przekazanie przez Komendę Wojewódzką dotacji celowej na § 2440 w kwocie **4.000,00 zł** na rzecz Powiatu Wejherowskiego, z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu sorbentów lub neutralizatorów, lub środków zmywających, lub ubrań specjalnych do likwidacji zanieczyszczeń substancjami niebezpiecznymi dla środowiska.

Środki finansowe pochodziły z Wojewódzkiego Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej województwa pomorskiego.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Powiat Wejherowski otrzymał środki dotacji w dniu 06.10.2015r. w kwocie 4.000,00 zł (WB Nr 197/2015).
  - Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, tj.
    - zakupiono sorbent Damsorbt – faktura VAT nr FS-98/15/07/G z dnia 14.07.2015r. na kwotę 3.999,46 zł (w tym: środki z Wojewódzkiego Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej województwa pomorskiego – 3.999,46 zł).
  - Wydatek sklasyfikowano w rozdziale 75411 § 4210.
  - Zgodnie z *Porozumieniem* Powiat Wejherowski przedstawił do Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku pisemne rozliczenie środków dotacji (pismo nr ZK.3026.24.2015 z dnia 25.11.2015r.). Rozliczenie zawierało kopie dokumentów potwierdzających wydatkowanie środków finansowych, m.in.: faktury zakupu z opisem, protokołu odbioru, z którego wynika, że Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Wejherowie przekazała sorbent Jednostce Ratowniczo-Gaśniczej nr 2 w Rumi.
  - Niewykorzystane środki dotacji w kwocie 0,54 zł zwrócono na rachunek bankowy Komendy Wojewódzkiej w dniu 09.11.2015r. (WB/222/2015).
- 2) *Porozumienie nr 17/2015* z dnia 23.06.2015r. zostało zawarte pomiędzy Komendą Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku, a Powiatem Wejherowskim, reprezentowanym przez Starostę Wejherowskiego – p. Gabrielę Lisius oraz przez



Wicestarostę Wejherowskiego – p. Witolda Reclaf, a Komendą Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Wejherowie – przedmiotem *Porozumienia* było m.in. przekazanie przez Komendę Wojewódzką dotacji celowej na § 2440 w kwocie **34.625,00 zł** na rzecz Powiatu Wejherowskiego, z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu sprzętu i materiałów niezbędnych dla organizacji ratownictwa medycznego i technicznego dla Jednostki Ratowniczo – Gaśniczej Nr 2 w Rumi.

Środki finansowe pochodziły z Wojewódzkiego Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej województwa pomorskiego.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Powiat Wejherowski otrzymał środki dotacji w dniu 07.07.2015r. w kwocie 34.625,00 zł (WB Nr 132/2015).
- Dotacja została wykorzystana w całości (34.625,00 zł) zgodnie z przeznaczeniem. Wydatku dokonano na podstawie faktur VAT:
  - nr FA/2657/2015 z dnia 12.10.2015r., kwota wydatku 2.769,00 zł – zakupiono m.in.: zbijak szyb, zestaw szekli i pęt linowych, kilof ogrodniczy, przeciągarka ręczna PS-GPA 1.6, przeciągarka ręczna PS-GPA 3.2;
  - nr FS-189/15/08/G z dnia 26.08.2015r., kwota wydatku 8.586,00 zł – zakupiono m.in.: 6 butli kompozytowych;
  - nr FV/GD1/2015/10/269 z dnia 07.10.2015r., kwota wydatku 1.577,56 zł – zakupiono zestaw końcówek do rozpieracza;
  - nr 2604/2015 z dnia 29.07.2015r., kwota wydatku 7.350,48 zł – zakupiono m.in.: kamizelki asekuracyjne, rzutki ratownicze na pasie, kaski Ratownik, noże ratownicze zawieszane z kaburą, kołowroty ratownicze, megafon ręczny z syreną i mikrofonem, zestawy ratownicze;
  - nr 2064/MAG/2015 z dnia 14.08.2015r., kwota wydatku 10.132,34 zł – zakupiono m.in.: nosze płachtowe, zestaw pediatryczny, lubrykant, detektor CO<sub>2</sub>, worek samorozprężalny z zastawką dla dzieci, worki na odpady medyczne, filtry przeciwbakteryjne;
  - nr 1820/MAG/2015 z dnia 20.07.2015r., kwota wydatku 2.356,34 zł – zakupiono m.in.: butlę 10 l, przewód tlenowy niezłamujący się, Mediflow Ultra 1102 25l;
  - nr F/002283/15 z dnia 10.07.2015r., kwota wydatku 1.853,28 zł – zakupiono elektrody pediatryczne do AED.
- Wydatki sklasyfikowano w rozdziale 75411 § 4210.



- Zgodnie z Porozumieniem Powiat Wejherowski przedstawił do Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku pisemne rozliczenie środków dotacji (pismo nr ZK.3026.24.2015 z dnia 20.11.2015r.). Rozliczenie zawierało kopie dokumentów potwierdzających wydatkowanie środków finansowych, m.in.: zamówienia dotyczące zakupu, faktury zakupu z opisem.

### 3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień.

Dotacje celowe otrzymane w 2015 roku z budżetu państwa na zadania bieżące na podstawie porozumień z organami administracji rządowej wydatkowano w następujących kwotach:

- § 2120 – 12.000,00 zł,
- § 2310 – 6.799,52 zł,
- § 2320 – 116.414,25 zł, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Dotacja		Plan				
		(w zł)				
<b>§ 2120 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej</b>						
75045	Kwalifikacja wojskowa	12.000,00	12.000,00	12.000,00	-	-
<b>§ 2310 - Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego</b>						
80150	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych	8.589,00	6.799,52	6.799,52	-	-
<b>§ 2320 - Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego</b>						
71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	184.916,00	116.414,25	116.414,25	-	-
<b>Razem:</b>		<b>205.505,00</b>	<b>195.113,77</b>	<b>195.113,77</b>		

Kontrolą objęto zadania realizowane przez Starostwo Powiatowe, na które otrzymano dotacje ujęte w rozdziałach – 75045, 80150, 71014.

*Joela*  
*[Signature]*

*[Signature]*

**Kwalifikacja wojskowa – rozdział 75045 § 2120 w kwocie 12.000,00 zł.**

W dniu 04.02.2013r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Powiatem Wejherowskim, reprezentowanym przez Starostę Wejherowskiego – p. Józefa Reszke i Wicestarostę Wejherowskiego – p. Jana Domańskiego, zostało zawarte *Porozumienie 1/2013* w sprawie powierzenia niektórych zadań związanych z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej, z którego wynika, że Wojewoda przyznał dotację celową na pokrycie kosztów wykonania zadania związanego z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej na terenie Powiatu Wejherowskiego.

Starostwo Powiatowe otrzymało w 2015 roku dotację celową z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, przyznaną pismami Wojewody Pomorskiego nr:

- FB-I.3110.11.2014.MS z dnia 23.10.2014r. na kwotę 14.000,00 zł,
- FB-I.3111.320.2015.AR z dnia 20.11.2015r. zmniejszono o kwotę 2.000,00 zł.

W poniższej tabeli przedstawiono poniesione wydatki ze środków dotacji:

Nr dokumentu	Opis wydatku	Wydatki
<b>§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe</b>		
Lista płac: Luty 2015 Powiatowa Komisja Lekarska Kwalifik. Wojskowej Nr 6 z dnia 27.02.2015r.	Udział w powiatowych komisjach lekarskich	4.500,00
Lista płac: Marzec 2015 Powiatowa Komisja Lekarska Kwalifik. Wojskowej Nr 12 z dnia 31.03.2015r.	Udział w powiatowych komisjach lekarskich	6.600,00
Lista płac: Kwiecień 2015 Powiatowa Komisja Lekarska Kwalifik. Wojskowej Nr 15 z dnia 03.04.2015r.	Udział w powiatowych komisjach lekarskich	900,00

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Wydatków określonych w poz. 1, 2, 3 tabeli dokonano zgodnie z ustaleniami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 7/15 Wojewody Pomorskiego z dnia 13 stycznia 2015r. w sprawie powołania Wojewódzkiej Komisji Lekarskiej, Powiatowych Komisji Lekarskich oraz ustalenia wojewódzkiego planu kwalifikacji wojskowej w 2015r. na terenie województwa pomorskiego i dodatkowego wynagrodzenia za udział w pracach komisji.
- Listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez Naczelnika Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego – p. Kazimierza Grubbę,

pod względem formalnym i rachunkowym przez Podinspektora – p. Jolantę Rzepkę oraz zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika / Głównego Księgowego i Starostę – p. Gabrielę Lisius.

- Zgodnie z ustaleniami zawartymi w Porozumieniu 1/2013 Powiat przedłożył Wojewodzie Pomorskiemu rozliczenie otrzymanej dotacji w terminie do 30 dni od dnia zakończenia prac przez powiatową komisję lekarską wraz z zestawieniem wydatków oraz kserokopiami dokumentów będących podstawą ich wypłaty – pismo nr ZK.5571.17.2015 z dnia 22.04.2015r.

**Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych – rozdział 80150 § 2310 w kwocie 6.799,52 zł.**

Powiat Wejherowski, reprezentowany przez Zarząd Powiatu Wejherowskiego w osobach: p. Gabrielę Lisius – Starosta Wejherowski, p. Wojciecha Rybakowskiego – Etatowy Członek Zarządu z kontrasygnatą Skarbnika Powiatu – p. Joanny Wojciechowskiej, podpisał z Gminą Wejherowo w dniu 20.04.2015r. Umowę Nr 88/2015 w sprawie częściowej refundacji kosztów kształcenia specjalnego i sprawowania opieki. Zmiany do umowy wprowadzono Anekssem Nr 1/2015 z dnia 30.06.2015r.

Z powyższej Umowy wynika, że Gmina Wejherowo zobowiązała się do częściowego zrefundowania kosztów kształcenia specjalnego i sprawowania opieki nad wychowankiem, będącym mieszkańcem Gminy, posiadającym orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Powiat Wejherowski otrzymał z Gminy Wejherowo środki w wysokości 8.588,57 zł w dniu 21.08.2015r.
- Zadanie realizowane było przez podległą jednostkę – Powiatowy Zespół Kształcenia Specjalnego w Wejherowie, na rzecz której Powiat przekazał środki w łącznej kwocie 8.589,00 zł w następujących ratach:
  - o 3.952,00 zł – dnia 27.05.2015r.,
  - o 1.200,00 zł – dnia 27.08.2015r.,
  - o 1.150,00 zł – dnia 28.09.2015r.,
  - o 2.287,00 zł – dnia 28.10.2015r.

*Handwritten signature: Jodeli*

*Handwritten signature: Jodeli*

- Z zatwierdzonego przez Starostę Wejherowskiego *Sprawozdania z wykonania dotowanego zadania*, przedstawionego przez Powiatowy Zespół Kształcenia Specjalnego wynika, że środki dotacji zostały wykorzystane w wysokości 6.799,52 zł.
- Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 1.789,35 zł zwrócono na rzecz Gminy Wejherowo w dniu 21.12.2015r.

**Opracowania geodezyjne i kartograficzne – rozdział 71014 § 2320 w kwocie 116.414,25 zł.**

W dniu 02.07.2010r. pomiędzy 18 Partnerami (po zmianach było 11 Partnerów), tj. powiatami i miastami na prawach powiatów województwa pomorskiego, zawarto *Porozumienie*

*o współdziałaniu w realizacji programu „Sprawna Administracja Geodezyjna i Kartograficzna Województwa Pomorskiego (Program SAGiK). Partnerzy Porozumienia wyrazili wolę współdziałania mającego na celu usprawnienie funkcjonowania powiatowej administracji geodezyjnej i kartograficznej województwa pomorskiego oraz zgodnie wyznaczyli Powiat Wejherowski jako Lidera Programu.*

Przedmiot Porozumienia:

- określenie zasad i warunków współdziałania Partnerów w zakresie realizacji Programu,
- określenie sposobu finansowania Programu,
- ustalenie wstępnego harmonogramu prac.

Zmiany do *Porozumienia* z dnia 02.07.2010r. wprowadzono Aneksami: nr 1 z dnia 11.07.2011r., nr 2 z dnia 17.11.2011r., nr 3 z dnia 05.12.2013r. Po zmianach wprowadzonych aneksami ograniczono ilość Partnerów do 11.

Starosta Wejherowski, działający w imieniu i na rzecz powiatów Województwa Pomorskiego- Partnerów Porozumienia z dnia 02.07.2010r. zawarł:

- w dniu 18.11.2010r. z Wojewódzkim Inspektorem Nadzoru Budowlanego w Gdańsku *Porozumienie o współpracy w zakresie organizacji przepływów informacji pomiędzy powiatowym inspektoratem nadzoru budowlanego a powiatową administracją geodezyjną i kartograficzną,*
- w dniu 19.10.2010r. z Prezesem Sądu Okręgowego w Gdańsku *Porozumienie o współpracy w zakresie organizacji przepływów informacji pomiędzy zasobem ksiąg wieczystych a zasobem ewidencji gruntów i budynków.*

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

*Toder*  
*Elmer*

*gwa*



- Zgodnie z Porozumieniem Partnerzy finansowali w 2015 roku realizowane prace z dochodów własnych, proporcjonalne do wielkości przychodu danego powiatu z tytułu realizacji zadań administracji geodezyjnej i kartograficznej.
- Powiat Wejherowski w 2015 roku otrzymał środki dotacji w łącznej wysokości 184.914,00 zł – środki zostały przekazane przez wszystkie powiaty w ustalonym terminie, tj. do 30 stycznia 2015r.
- Lider Programu – Powiat Wejherowski na koniec 2015 roku, zgodnie z ustaleniami Porozumienia, przedstawił szczegółowe rozliczenie dotacji.  
Z rozliczenia wynika, że koszty realizacji zadań zgłoszonych przez powiaty były niższe niż planowano i wyniosły łącznie 139.804,27 zł, stanowiąc 62,96% kwoty 222.067,00 zł przewidzianej na 2015 rok w planie finansowym Programu SAGiK.
- Powiat Wejherowski dokonał zwrotu niewykorzystanych dotacji w terminie do 31 stycznia następnego roku, proporcjonalnie do wysokości wniesionych dotacji.
- Otrzymane, wykorzystane i zwrócone kwoty dotacji od poszczególnych powiatów województwa pomorskiego przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Powiat	Kwoty			
	Otrzymane (w zł)	Wykorzystane	Zwrócone	Termin zwrotu
chojnicki	17.678,00	11.129,34	6.548,66	20.01.2016r.
człuchowski	11.598,00	7.301,62	4.296,38	20.01.2016r.
kartuski	44.424,00	27.967,53	16.456,47	20.01.2016r.
malborski	9.109,00	5.734,65	3.374,35	20.01.2016r.
nowodworski	8.507,00	5.355,66	3.151,34	20.01.2016r.
gdański	39.444,00	24.832,32	14.611,68	20.01.2016r.
starogardzki	23.825,00	14.999,24	8.825,76	20.01.2016r.
sztumski	8.744,00	5.504,86	3.239,14	20.01.2016r.
tczewski	16.345,00	10.290,14	6.054,86	20.01.2016r.
Sopot	5.240,00	3.298,89	1.941,11	20.01.2016r.
<b>Razem:</b>	<b>184.914,00</b>			

### 3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.

#### 3.7.2.1. Dotacje podmiotowe.

W 2015 roku kontrolowana jednostka udzieliła następujących dotacji podmiotowych:

- ❖ W ramach § 2480 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” udzielono dotacji w wysokości 1.490.558,65 zł w rozdziałach:
  - 92116 – dla Powiatowej Biblioteki Publicznej w Wejherowie – kwota 179.979,65 zł,

*foolen*  
*gust*

*gust*

- 92118 – dla Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko – Pomorskiej w Wejherowie – kwota 1.310.579 zł.
- ❖ W ramach § 2540 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” udzielono dotacji w wysokości 6.483.881,79 zł w rozdziałach:
  - 80120 – Licea ogólnokształcące – 1.490.295,24zł,
  - 80130 – Szkoły zawodowe – 2.926.123,85 zł,
  - 85404 – Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka – 839.283,06 zł,
  - 85419 – Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze – 1.228.179,64 zł.

**§ 2480 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowych instytucji kultury.**

- **Powiatowa Biblioteka Publiczna w Wejherowie – rozdział 92116, kwota 179.979,65 zł.**

Dotację przekazano dla Powiatowej Biblioteki Publicznej na bieżące funkcjonowanie.

Instytucja kultury środki dotacji przeznaczyła na gromadzenie, opracowywanie, przechowywanie i ochronę materiałów bibliotecznych, rozwój kultury i ochrona dziedzictwa kulturalnego regionu, organizowanie życia kulturalnego w powiecie.

Wykonanie przychodów i kosztów Powiatowej Biblioteki Publicznej za 2015 rok przedstawiono w poniższym zestawieniu:

<b>PRZYCHODY:</b>	
1. Dotacja podmiotowa z Powiatu Wejherowskiego	179.979,65
2. Dotacja z Biblioteki Narodowej	2.500,00
3. Przychód z tytułu darowizn zbiorów bibliotecznych	12.602,29
4. Pozostałe przychody operacyjne (m.in. wynagrodzenie płatnika z tyt. terminowego przekazywania zaliczki na podatek dochodowy, z amortyzacji środków trwałych)	1.793,14
<b>KOSZTY:</b>	
1. Amortyzacja	1.778,14
2. Materiały i energia	96.969,84
3. Usługi obce	12.607,45
4. Wynagrodzenia	69.684,40
5. Ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i inne świadczenia	14.842,61
6. Pozostałe koszty	992,64

*footey*  
*[Signature]*

*[Signature]*

- Powiatowa Biblioteka Publiczna złożyła roczne sprawozdanie finansowe z realizacji powierzonych zadań, z którego wynika, że środki dotacji wykorzystano w całości, przeznaczając na pokrycie wydatków związanych z bieżącym utrzymaniem Biblioteki.
  - Starostwo Powiatowe przyjęło rozliczenie nie wnosząc uwag.
- **Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko – Pomorskiej w Wejherowie – rozdział 92118, kwota 1.310.579,00 zł.**

Dotację przekazano dla Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko – Pomorskiej na działalność statutową.

Instytucja kultury realizowała zadania w zakresie gromadzenia, opracowywania, przechowywania i upowszechniania kaszubsko-pomorskich dóbr kultury, udostępniania zbiorów muzealnych oraz prowadzenia działalności informacyjnej.

Wykonanie przychodów i kosztów Muzeum za 2015 rok przedstawiono w poniższym zestawieniu:

<b>PRZYCHODY:</b>	
1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1.803.658,09
- przychody netto ze sprzedaży produktów	114.108,26
- zmiana stanu produktów (zmniejszenie)	- 12.434,87
- koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	- 12.538,35
- dotacja organizatora na działalność bieżącą	1.659.023,05
- pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową	55.500,00
2. Pozostałe przychody operacyjne	120.578,88
3. Przychody finansowe	8,63
1. Amortyzacja	104.358,48
2. Zużycie materiałów i energii	124.006,22
3. Usługi obce	198.426,85
4. Podatki i opłaty	4.222,22
5. Wynagrodzenia	1.206.681,44
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	237.497,77
7. Pozostałe koszty rodzajowe	40.119,46

*footer*  
*główny*

*główny*

8. Inne koszty operacyjne	59,04
9. Inne koszty finansowe	1.533,78

- Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko – Pomorskiej złożyło roczne sprawozdanie finansowe z realizacji powierzonych zadań, z którego wynika, że środki dotacji wykorzystano w całości, przeznaczając na pokrycie wydatków związanych z bieżącym utrzymaniem Muzeum oraz z działalnością inwestycyjną.
- Starostwo Powiatowe przyjęło rozliczenie nie wnosząc uwag.

**§ 2540 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty.**

Uchwałą Rady Powiatu Wejherowskiego Nr V/III/30/14 z dnia 23 grudnia 2014r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu wejherowskiego na rok 2015 zaplanowano dotacje podmiotowe z budżetu dla niepublicznych jednostek systemu oświaty – § 2540.

Plan i wykonanie dotacji po zmianach uchwały budżetowej według stanu na 31 grudnia 2015 roku dla jednostek oświatowych przedstawiał się następująco:

<b>§ 2540 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty</b>			
80120	Licea ogólnokształcące	1.574.172,00	1.490.295,24
80130	Szkoły zawodowe	2.926.124,00	2.926.123,85
85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	1.172.759,00	839.283,06
85419	Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze	1.318.738,00	1.228.179,64

Rada Powiatu Wejherowskiego podjęła w dniu 29 sierpnia 2014r. Uchwałą Nr IV/XXXV/442/14 w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania oraz kontroli dotacji z budżetu powiatu dla szkół i placówek niepublicznych wpisanych do ewidencji prowadzonej przez Powiat Wejherowski [ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 3220 z dnia 26 września 2014r.].

Uchwała Nr IV/XXXV/442/14 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 29 sierpnia 2014r. była przedmiotem rozpatrywania przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, które w wyniku badania nadzorczego orzekło nieważność badanej uchwały w części dotyczącej, cyt.:

„1. § 4 od słów: „ , z mocą obowiązującą od 1 września 2014 r” ,

*f. o. l. e. r.*  
*g. l. e. r.*

*g. l. e. r.*

2. § 2, § 4 ust. 3 i ust. 5, § 8, § 11 ust. 2 – 4, § 11 ust. 5 w zakresie słów: „i § 8”, § 13, § 14, § 15 ust. 3, § 16, § 17 ust. 2 i ust. 3 załącznika do badanej uchwały,
  3. załącznika nr 1 do Regulaminu ustalającego tryb udzielania i rozliczania oraz kontroli wydatkowania dotacji z budżetu powiatu dla szkół i placówek niepublicznych wpisanych do ewidencji prowadzonej przez Powiat Wejherowski w zakresie oświadczenia o treści: „Zobowiązuję się do zapoznania i respektowania Regulaminu określającego tryb udzielania i rozliczania oraz kontroli wydatkowania dotacji z budżetu powiatu dla szkół i placówek niepublicznych działających na terenie Powiatu wejherowskiego oraz poddania kontroli zgodnej z tym Regulaminem na każdorazowe wezwanie Starostwa Powiatowego w Wejherowie.”,
  4. załącznika nr 3 i załącznika nr 5 do Regulaminu ustalającego tryb udzielania i rozliczania oraz kontroli wydatkowania dotacji z budżetu powiatu dla szkół i placówek niepublicznych wpisanych do ewidencji prowadzonej przez Powiat Wejherowski.”,
- podejmując w dniu 2 października 2014r. Uchwałę Nr 197/p125/D/14.

W związku z powyższym Rada Powiatu Wejherowskiego podjęła:

- w dniu 27 lutego 2015r. Uchwałę Nr V/V/63/15 zmieniającą uchwałę w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania oraz kontroli wydatkowania dotacji z budżetu powiatu dla szkół i placówek niepublicznych [ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 1064 z dnia 27 marca 2015r.],
- w dniu 27 marca 2015r. Uchwałę Nr V/VI/71/15 w sprawie uchylenia uchwał określających tryb udzielania i rozliczania oraz kontroli wydatkowania dotacji dla niepublicznych szkół i placówek [ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 1429 z dnia 24 kwietnia 2015r.],
- w dniu 27 marca 2015r. Uchwałę Nr V/VI/72/15 w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania oraz kontroli wydatkowania dotacji z budżetu powiatu dla szkół i placówek niepublicznych [ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 1430 z dnia 24 kwietnia 2015r.].

Z Uchwały Nr V/VI/72/15 z dnia 27 marca 2015r. wynika, że:

- **niepubliczne szkoły o uprawnieniach szkół publicznych**, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, a także niepubliczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne, które prowadzą wczesne wspomaganie rozwoju dziecka, otrzymują dotację na każdego ucznia/słuchacza/dziecko lub wychowanka w wysokości równej kwocie przewidzianej na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły/placówki

*Podoba*  
*Stulle*

*[Signature]*

w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez powiat na dany rok budżetowy (ustalenie ujęte w § 6 Uchwały Nr V/VI/72/15 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 27 marca 2015r.);

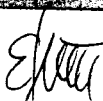
- **niepubliczne szkoły o uprawnieniach szkół publicznych**, niewymienione w § 6, dla których organem ewidencyjnym jest Powiat Wejherowski, otrzymują dotację na każdego ucznia/słuchacza uczestniczącego w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu, w wysokości 50% ustalonych w budżecie powiatu wydatków bieżących ponoszonych w szkołach publicznych tego samego typu i rodzaju w przeliczeniu na jednego ucznia/słuchacza (ustalenie ujęte w § 7 Uchwały Nr V/VI/72/15 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 27 marca 2015r.);
- **niepubliczne ośrodki** umożliwiające realizację obowiązku rocznego przygotowania przedszkolnego, obowiązku szkolnego i obowiązku nauki dzieciom i młodzieży upośledzonych w stopniu głębokim, a także dzieciom i młodzieży z upośledzeniem umysłowym z niepełnosprawnościami sprzężonymi, otrzymują dotację na każdego wychowanka w wysokości równej kwocie przewidzianej na jednego wychowanka tego rodzaju ośrodka prowadzonego przez Powiat Wejherowski w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez powiat na dany rok budżetowy (ustalenie ujęte w § 9 Uchwały Nr V/VI/72/15 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 27 marca 2015r.).

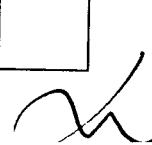

Kontrolą objęto prawidłowość udzielenia dotacji dla następujących szkół i placówek niepublicznych:

- Salezjańskie Liceum Ogólnokształcące im. Św. Jana Bosko w Rumi – prowadzone przez Inspektorat Towarzystwa Salezjańskiego Prowincji Św. Wojciecha z siedzibą w Pile,
- Trzyletnie Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Luzinie – prowadzone przez Dobrosławę Jóskowską,
- Niepubliczna Szkoła Rzemiosła – Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Wejherowie – prowadzona przez Powiatowy Cech Rzemiosł Małych i Średnich Przedsiębiorstw - Związek Pracodawców z siedzibą w Wejherowie,
- Ośrodek Rehabilitacyjno - Edukacyjno - Wychowawczy w Strzeczcu – prowadzony przez Kaszubską Fundację Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych „Podaruj Trochę Słońca” z siedzibą w Starkowej Hucie.

Dotacje dla niepublicznych szkół, działających na terenie Powiatu Wejherowskiego w 2015 roku, objętych kontrolą przedstawiono w poniższej tabeli:

	15.09.2014r.	29.09.2014r.	03.09.2014r.	29.09.2014r.
<b>Planowany koszt:</b> <b>uczniów/stuchaczy iB</b> <b>wychowanków</b>	170 uczniów	100 stuchaczy	450 uczniów	23 wychowanków z autyzmem i niepełnosprawnością sprzężoną w przedszkolach oraz 10 dzieci objętych wczesnym wspomaganieciem rozwoju
<b>Stawka dotacji</b>	W okresie 01.01.2015 – 31.12.2015: <ul style="list-style-type: none"> <li>463,19 zł<sup>1</sup> – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych</li> </ul>	W okresie 01.01.2015 – 31.12.2015: <ul style="list-style-type: none"> <li>155,82 zł<sup>2</sup></li> </ul>	W okresie 01.01.2015 – 31.12.2015: <ul style="list-style-type: none"> <li>553,09 zł<sup>3</sup></li> </ul>	W okresie 01.01.2015 – 31.12.2015: <ul style="list-style-type: none"> <li>4.066,82 zł<sup>4</sup> – wychowanek niepełnosprawny (P 42 - 9,5)</li> <li>359,59 zł<sup>5</sup> – dzieci z wczesnym wspomaganieciem rozwoju (P 44-0,84)</li> </ul>
<b>Styczeń</b>	128	67	387	23 wychowanków z wagą P42 – 9,5 3 wychowanków z wagą P44 – 0,84
<b>Przekazanie</b>	59.336,96 zł (przelew dn. 21.01.2015r.)	10.720,67 zł (przelew dn. 21.01.2015r.)	210.907,26 zł (przelew dn. 21.01.2015r.)	93.614,14 zł 1.079,67 zł Razem 94.693,81 zł (przelew dn. 21.01.2015r.)
<b>Rozliczenie</b>	128 x 463,19 zł = 59.288,32 zł	67 x 155,82 zł = 10.439,94 zł	387 x 553,09 zł = 214.045,83 zł	23 x 4.066,82 zł = 93.536,86 zł 3 x 359,59 zł = 1.078,77 zł Razem 94.615,63 zł
<b>Luty</b>	126	67	383	23 wychowanków z wagą P42 – 9,5 3 wychowanków z wagą P44 – 0,84
<b>Przekazanie</b>	58.409,82 zł (przelew dn. 26.02.2015r.)	10.159,21 zł (w tym wyrównanie za m-c I/2015) (przelew dn. 26.02.2015r.)	208.737,34 zł (przelew dn. 26.02.2015r.)	93.614,14 zł 1.079,67 zł Razem 94.693,81 zł (przelew dn. 26.02.2015r.)
<b>Rozliczenie</b>	126 x 463,19 zł = 58.361,94 zł	67 x 155,82 zł = 10.439,94 zł	383 x 553,09 zł = 211.833,47 zł	23 x 4.066,82 zł = 93.536,86 zł 3 x 359,59 zł = 1.078,77 zł Razem 94.615,63 zł

foefer 

<b>Marzec</b>	126	56	382	23 wychowanków z wagą P42 – 9,5 6 wychowanków z wagą P44 – 0,84
Przekazanie	58.265,42 zł (w tym wyrównanie za m-ce I-II/2015) (przelew dn. 23.03.2015r.)	8.725,92 zł (przelew dn. 23.03.2015r.)	217.525,08 zł (w tym wyrównanie za m-ce I-II/2015) (przelew dn. 23.03.2015r.)	93.382,30 zł (w tym wyrównanie za m-ce I-II/2015) 2.155,74 zł (w tym wyrównanie a m-ce I-II/2015) Razem 95.538,04 zł (przelew dn. 23.03.2015r.)
Rozliczenie	126 x 463,19 zł = 58.361,94 zł	56 x 155,82 zł = 8.725,92 zł	382 x 553,09 zł = 211.280,38 zł	23 x 4.066,82 zł = 93.536,86 zł 6 x 359,59 zł = 2.157,54 zł Razem 95.694,40 zł
<b>Kwiecień</b>	125	59	378	23 wychowanków z wagą P42 – 9,5 6 wychowanków z wagą P44 – 0,84
Przekazanie	57.898,75 zł (przelew dn. 17.04.2015r.)	9.193,38 zł (przelew dn. 17.04.2015r.)	209.068,02 zł (przelew dn. 17.04.2015r.)	93.536,86 zł 2.157,54 zł Razem 95.694,40 zł (przelew dn. 17.04.2015r.)
Rozliczenie	125 x 463,19 zł = 57.898,75 zł	59 x 155,82 zł = 9.193,38 zł	378 x 553,09 zł = 209.068,02 zł	23 x 4.066,82 zł = 93.536,86 zł 6 x 359,59 zł = 2.157,54 zł Razem 95.694,40 zł
<b>Maj</b>	125	58	376	23 wychowanków z wagą P42 – 9,5 6 wychowanków z wagą P44 – 0,84
Przekazanie	57.898,75 zł (przelew dn. 18.05.2015r.)	9.037,56 zł (przelew dn. 18.05.2015r.)	207.961,84 zł (przelew dn. 18.05.2015r.)	93.536,86 zł 2.157,54 zł Razem 95.694,40 zł (przelew dn. 18.05.2015r.)
Rozliczenie	125 x 463,19 zł = 57.898,75 zł	58 x 155,82 zł = 9.037,56 zł	376 x 553,09 zł = 207.961,84 zł	23 x 4.066,82 zł = 93.536,86 zł 6 x 359,59 zł = 2.157,54 zł Razem 95.694,40 zł

Joanna K...

K. J...



<b>Czerwiec</b>	125	58	375	23 wychowanków z wagą P42 – 9,5 6 wychowanków z wagą P44 – 0,84 93.536,86 zł 2.157,54 zł Razem 95.694,40 zł (przelew dn. 17.06.2015r.)
Przekazanie	57.898,75 zł (przelew dn. 17.06.2015r.)	9.037,56 zł (przelew dn. 17.06.2015r.)	207.408,75 zł (przelew dn. 17.06.2015r.)	
Rozliczenie	125 x 463,19 zł = 57.898,75 zł	58 x 155,82 zł = 9.037,56 zł	375 x 553,09 zł = 207.408,75 zł	23 x 4.066,82 = 93.536,86 zł 6 x 359,59 = 2.157,54 zł Razem 95.694,40 zł
<b>Lipiec</b>	125	58	373	23 wychowanków z wagą P42 – 9,5 3 wychowanków z wagą P44 – 0,84 93.536,86 zł 1.078,77 zł Razem 94.615,63 zł (przelew dn. 15.07.2015r.)
Przekazanie	57.898,75 zł (przelew dn. 15.07.2015r.)	9.037,56 zł (przelew dn. 15.07.2015r.)	206.302,57 zł (przelew dn. 15.07.2015r.)	
Rozliczenie	125 x 463,19 zł = 57.898,75 zł	58 x 155,82 zł = 9.037,56 zł	373 x 553,09 = 206.302,57 zł	23 x 4.066,82 = 93.536,86 zł 3 x 359,59 = 1.078,77 zł Razem 94.615,63 zł
<b>Sierpień</b>	124	60	372	23 wychowanków z wagą P42 – 9,5 3 wychowanków z wagą P44 – 0,84 93.536,86 zł 1.078,77 zł Razem 94.615,63 zł (przelew dn. 14.08.2015r.)
Przekazanie	57.435,56 zł (przelew dn. 14.08.2015r.)	9.349,20 zł (przelew dn. 14.08.2015r.)	205.749,48 zł (przelew dn. 14.08.2015r.)	
Rozliczenie	125 x 463,19 zł = 57.435,56 zł	60 x 155,82 zł = 9.349,20 zł	372 x 553,09 zł = 205.749,48 zł	23 x 4.066,82 = 93.536,86 zł 3 x 359,59 = 1.078,77 zł Razem 94.615,63 zł

Joanna Miller

K. Jędrzej

<b>Wrzesień</b>	112	54	422	28 wychowanków z wagą P42 – 9,5 4 wychowanków z wagą P44 – 0,84
Przekazanie	51.877,28 zł (przelew dn. 16.09.2015r.)	8.414,28 zł (przelew dn. 16.09.2015r.)	234.510,16 zł (przelew dn. 16.09.2015r.)	113.870,96 zł 1.438,36 zł Razem 115.309,32 zł (przelew dn. 16.09.2015r.)
Rozliczenie	112 x 463,19 zł = 51.877,28 zł	54 x 155,82 zł = 8.414,28 zł	422 x 553,09 zł = 233.403,98 zł	28 x 4.066,82 = 113.870,96 zł 4 x 359,59 = 1.438,36 zł Razem 115.309,32 zł
<b>Październik</b>	112	65	426	30 wychowanków z wagą P42 – 9,5 4 wychowanków z wagą P44 – 0,84
Przekazanie	51.877,28 zł (przelew dn. 20.10.2015r.)	10.128,30 zł (przelew dn. 20.10.2015r.)	236.722,52 zł (przelew dn. 20.10.2015r.)	122.004,60 zł 1.438,36 zł Razem 123.442,96 zł (przelew dn. 20.10.2015r.)
Rozliczenie	112 x 463,19 zł = 51.877,28 zł	65 x 155,82 zł = 10.128,30 zł	426 x 553,09 zł = 235.616,34 zł	30 x 4.066,82 = 122.004,60 zł 4 x 359,59 = 1.438,36 zł Razem 123.442,96 zł
<b>Listopad</b>	112	70	420	30 wychowanków z wagą P42 – 9,5 5 wychowanków z wagą P44 – 0,84
Przekazanie	51.877,28 zł (przelew dn. 19.11.2015r.)	10.907,40 zł (przelew dn. 19.11.2015r.)	232.297,80 zł (przelew dn. 19.11.2015r.)	122.004,60 zł 1.797,95 zł Razem 123.802,55 zł (przelew dn. 19.11.2015r.)
Rozliczenie	112 x 463,19 zł = 51.877,28 zł	70 x 155,82 zł = 10.907,40 zł	420 x 553,09 zł = 232.297,80 zł	30 x 4.066,82 = 122.004,60 zł 5 x 359,59 = 1.797,95 zł Razem 123.802,55 zł

Podpis: [Signature]

Podpis: [Signature]

<b>Grudzień</b>	112	67	419	30 wychowanków z wagą P42 – 9,5 5 wychowanków z wagą P44 – 0,84
Przekazanie	51.877,28 zł (przelew dn. 16.12.2015r.)	10.439,94 zł (przelew dn. 16.12.2015r.)	231.744,71 zł (przelew dn. 16.12.2015r.)	122.004,60 zł 1.797,95 zł Razem 123.802,55 zł (przelew dn. 16.12.2015r.)
Rozliczenie	112 x 463,19 zł = 51.877,28 zł	67 x 155,82 zł = 10.439,94 zł	419 x 553,09 zł = 231.744,71 zł	30 x 4.066,82 = 122.004,60 zł 5 x 359,59 = 1.797,95 zł Razem 123.802,55 zł
<b>Przebieżanie</b>	<b>672.551,33 zł</b>	<b>115.159,99 zł</b>	<b>2.508.975,53 zł</b>	<b>1.341.597,50 zł</b>
<b>Przebieżanie</b>	<b>672.551,33 zł</b>	<b>115.159,99 zł</b>	<b>2.508.975,53 zł</b>	<b>1.341.597,50 zł</b>
<b>Przebieżanie</b>	<b>672.551,33 zł</b>	<b>115.159,99 zł</b>	<b>2.508.975,53 zł</b>	<b>1.341.597,50 zł</b>

forster

forster

- <sup>1</sup> Metryczka subwencji oświatowej 2015 [standard A x wskaźnik Di x (Sa + P9) : 12 miesięcy]
- <sup>2</sup> Stawka wyliczona w wysokości 50% planowanych wydatków bieżących ponoszonych w szkołach publicznych tego samego typu
- <sup>3</sup> Metryczka subwencji oświatowej 2015 [standard A x wskaźnik Di x (Sa + P9 + P10) : 12 miesięcy]
- <sup>4</sup> Metryczka subwencji oświatowej 2015 [standard A x wskaźnik Di x (P42) : 12 miesięcy]
- <sup>5</sup> Metryczka subwencji oświatowej 2015 [standard A x wskaźnik Di x (P44) : 12 miesięcy]

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Dotacji udzielono na wniosek osoby fizycznej lub prawnej, prowadzącej szkołę lub placówkę oświatową, zawierający informację o planowanej liczbie uczniów lub wychowanków, złożony w terminie do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji.

Wniosek o udzielenie dotacji zawierał m.in.:

- nazwę organu prowadzącego szkołę/placówkę,
  - dane szkoły/placówki, tj.: nazwę, typ i rodzaj oraz adres szkoły/placówki, adres szkoły,
  - numer i datę zaświadczenia o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych,
  - numer rachunku bankowego dotowanej szkoły/placówki,
  - planowaną liczbę uczniów/ słuchaczy lub wychowanków.
- Obliczając dotację dla niepublicznych szkół powiatu wejherowskiego objętych kontrolą uwzględniono prawidłowe wagi, tj.:
    - Salezjańskiego Liceum Ogólnokształcącego w Rumi – uwzględniono wagę P<sub>9</sub> 0,082 dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych;
    - Niepublicznej Szkoły Rzemiosła w Wejherowie – uwzględniono wagę P<sub>9</sub> 0,082 dla szkół ponadgimnazjalnych oraz wagę P<sub>10</sub> 0,21 dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych prowadzących kształcenie zawodowe, w tym na realizację praktycznej nauki zawodu;
    - Ośrodka Rehabilitacyjno- Edukacyjno- Wychowawczego w Strzeczcu – uwzględniono wagę P<sub>42</sub> 9,5 dla wychowanków Ośrodków Rewalidacyjno- Wychowawczych z autyzmem i niepełnosprawnością sprzężoną w przedszkolach oraz wagę P<sub>44</sub> 0,84 dla dzieci objętych wczesnym wspomaganem rozwoju.
  - Dla Trzyletniego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Luzinie obliczono dotację na każdego ucznia/słuchacza w kwocie stanowiącej 50% planowanych na dany rok w budżecie Powiatu Wejherowskiego wydatków bieżących ponoszonych w szkołach publicznych tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez Powiat Wejherowski w przeliczeniu na jednego ucznia/słuchacza, pomimo uregulowań zawartych w § 7 Uchwały Nr V/VI/72/15 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 27 marca 2015r., z których

*Podoba*  
*Juliusz*

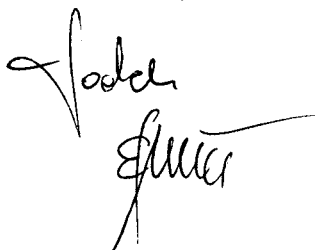
*[Signature]*

wynika że cyt.: „Niepubliczne szkoły o uprawnieniach szkół publicznych, niewymienione w § 6, dla których organem ewidencyjnym jest Powiat Wejherowski, otrzymują dotacje na każdego ucznia/słuchacza uczestniczącego w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu, w wysokości 50% ustalonych w budżecie powiatu wydatków bieżących ponoszonych w szkołach publicznych tego samego typu i rodzaju w przeliczeniu na jednego ucznia/słuchacza (...)”.

- Kontrolowane szkoły niepubliczne oraz ośrodek, zgodnie z ustaleniami zawartymi w Uchwale Nr V/VI/72/15, składały w Starostwie Powiatowym w Wejherowie:
  - informacje o aktualnej liczbie uczniów/ słuchaczy/ wychowanków w szkołach/ placówkach według stanu na pierwszy dzień miesiąca,
  - osoby prowadzące szkołę lub placówkę powiadamiały organ dotujący o zmianach danych zawartych we wniosku o udzielenie dotacji,
  - pisemne rozliczenia przyznanej dotacji za okresy:
    - miesięczne – w ciągu 10 dni po upływie każdego miesiąca,
    - roczne – w terminie do 20-go stycznia następnego roku kalendarzowego.
- Z przedstawionych rozliczeń dotacji wynika, że środki dotacji przeznaczone na pokrycie wydatków bieżących. W przypadku dotacji dla Niepublicznej Szkoły Rzemiosła w Wejherowie wypłacono dotację za 2015 rok w łącznej kwocie 2.608.925,53 zł, z czego wykorzystano 2.606.713,17 zł – niewykorzystaną kwotę dotacji 2.212,36 zł zwrócono dnia 08.01.2016r.
- Dotacje przekazywane były w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że część za grudzień przekazano 1 dzień po terminie, tj. 16 grudnia 2015r.
- W 2015 roku nie przeprowadzono żadnej kontroli w zakresie prawidłowości wykorzystywania przyznanej dotacji.

### 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2015 roku, Powiat Wejherowski nie udzielił dotacji przedmiotowych sklasyfikowanych w §§ 2620, 2630, 2650 klasyfikacji wydatków środków publicznych.



### 3.7.2.3. Dotacje celowe.

#### Dotacje dla organizacji pożytku publicznego, sklasyfikowane w paragrafie:

§ 236 – Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego.

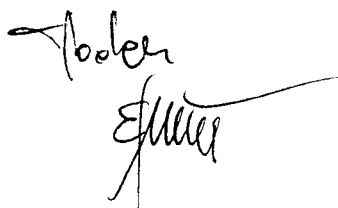
- *Roczny Program Współpracy Powiatu Wejherowskiego z Organizacjami Pozarządowymi oraz Podmiotami Prowadzącymi Działalność Pożytku Publicznego na 2015 rok* Rada Powiatu Wejherowskiego przyjęła w drodze Uchwały Nr IV/XXXVII/459/14 z dnia 31 października 2014r.

W 2015 roku Powiat Wejherowski udzielił z budżetu dotacji celowych, sklasyfikowanych w § 2360, które przedstawiono w poniższej tabeli:

<b>Rozdział</b>		
<b>§ 236 – Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego</b>		
63095 – Turystyka - pozostała działalność	3.500,00	3.500,00
75495 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa - pozostała działalność	2.000,00	2.000,00
80195 – Oświata i wychowanie - pozostała działalność	5.000,00	5.000,00
85195 – Ochrona zdrowia - pozostała działalność	14.300,00	14.300,00
85395 – Pozostałe działania w zakresie polityki społecznej - pozostała działalność	14.100,00	14.082,80
85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	15.000,00	15.000,00
85418 – Przeciwdziałanie i ograniczanie skutków patologii społecznej	4.000,00	2.500,00
92105 – Pozostałe zadania w zakresie kultury	50.100,00	48.914,39
92695 – Kultura fizyczna - pozostała działalność	68.000,00	61.000,00

Zarząd Powiatu Wejherowskiego ogłosił otwarty konkurs ofert na wykonanie zadań publicznych w 2015 roku przez podmioty prowadzące na terenie Powiatu Wejherowskiego działalność pożytku publicznego, tj. w formie wsparcia na realizację zadań m.in. z zakresu:

1. ochrony i promocji zdrowia, w tym zdrowia psychicznego,
2. działania na rzecz osób niepełnosprawnych w zakresie rehabilitacji, promowanie aktywności oraz integracji osób niepełnosprawnych,



3. oświaty, wychowania, wypoczynku dzieci i młodzieży,
4. kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i tradycji,
5. upowszechniania kultury fizycznej i sportu,
6. ratownictwa i ochrony ludności,
7. działań na rzecz integracji europejskiej oraz rozwijania kontaktów i współpracy między społecznościami,
8. turystyki, w tym promocji lokalnych produktów turystycznych,
9. krajoznawstwa, ochrony środowiska, edukacji ekologicznej i opieki nad zwierzętami,
10. porządku i bezpieczeństwa publicznego oraz przeciwdziałania patologiom społecznym,
11. działania na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Ogłoszenie o konkursie zostało podane do publicznej wiadomości poprzez udostępnienie w dniu 16.12.2014r. na stronie internetowej Powiatu, w BIP-ie Starostwa Powiatowego oraz poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w dniu 18.12.2014r.

W Konkursie wyznaczono termin składania ofert konkursowych do dnia 16.01.2015r. do godz. 16.00 w Biurze Obsługi Interesanta Starostwa Powiatowego w Wejherowie lub przesyłając ofertę pocztą na adres Starostwa.

Uchwałą Nr V/21/15 Zarząd Powiatu Wejherowskiego z dnia 27 stycznia 2015r. powołał komisję konkursową w celu opiniowania złożonych ofert na wykonanie zadań publicznych w 2015r. przez podmioty prowadzące na terenie powiatu wejherowskiego działalność pożytku publicznego.

Komisja konkursowa po zapoznaniu się ze złożonymi ofertami (w ilości 145 ofert) i dokonaniu analizy poszczególnych ofert przedstawiła propozycje wybranych ofert w dniu 16.02.2015r. na posiedzeniu Zarządu Powiatu Wejherowskiego. Zarząd po przeanalizowaniu ofert i uwzględnieniu opinii Komisji przyznał dotacje na wykonanie zadań – wybrano 92 oferty, które uzyskały dofinansowanie na wsparcie zadań publicznych realizowanych przez Powiat Wejherowski. Dokonano podziału środków finansowych w łącznej wysokości 160.000,00 zł.

Szczegółowej kontroli poddano 11 wybranych (spośród 92) dotacji udzielonych organizacjom, co przedstawiono w poniższej tabeli:

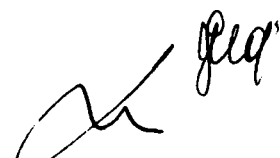


Tabela Nr 1

Fundacja Dom Mojego Brata z siedzibą w Wejherowie	Rehabilitacja poprzez hipoterapię. Edycja II	Nr 3/2015/KS z dnia 08.04.2015r. (od dnia 08.04.2015 do 30.09.2015)	4.000,00 zł (85195 § 2360)	06.10.2015r.
Zgromadzenie Sióstr Miłosierdzia św. Wincentego A Paulo Prowincja Chełmińsko-Poznańska z siedzibą w Chełmnie	Wspólny cel, wspólna droga	Nr 10/2015/KS z dnia 08.04.2015r. (od dnia 08.04.2015 do 30.09.2015) Anekssem Nr 1 z dnia 26.10.2015r. zmieniono termin wykonania zadania, tj. od dnia 08.04.2015r. do 30.11.2015r.	1.500,00 zł (85395 § 2360)	04.12.2015r.
Polski Czerwony Krzyż z siedzibą w Warszawie	Migający ratownicy	Nr 15/2015/KS z dnia 08.04.2015r. (od dnia 08.04.2015 do 15.12.2015)	1.000,00 zł (85195 § 2360)	18.12.2015r.
Stowarzyszenie Sportów Walki i Lekkiej Atletyki – Shotokan i L.A z siedzibą w Bolszewie	Wypoczynek letni dla dzieci i młodzieży na obozie sportowym karate	Nr 19/2015/KS z dnia 08.04.2015r. (od dnia 08.04.2015 do 14.07.2015) Anekssem Nr 1 z dnia 05.05.2015r. zmieniono termin wykonania zadania, tj. od dnia 08.04.2015r. do 08.08.2015r.	2.000,00 zł (85412 § 2360)	01.09.2015r.
Salejańskie Stowarzyszenie Wychowania Młodzieży z siedzibą w Pile	Nauka to radość	Nr 23/2015/KS z dnia 08.04.2015r. (od dnia 08.04.2015 do 15.12.2015)	3.000,00 zł (80195 § 2360)	14.01.2016r.
Chór Mieszany Cantores Veithovienses z siedzibą w Wejherowie	Jubileusz perły muzyki wejherowskiej	Nr 33/2015/KS z dnia 08.04.2015r. (od dnia 08.04.2015 do 15.12.2015)	3.500,00 zł (92105 § 2360)	05.01.2016r.
Gminne Stowarzyszenie Ludowych Zespołów Sportowych z siedzibą w Lini	X Wojewódzki Bieg Przelajowy Terenami Kaszubskiego Parku Krajoznawczego – Linia 2015	Nr 55/2015/KS z dnia 08.04.2015r. (od dnia 26.04.2015 do 26.04.2015)	3.000,00 zł (92695 § 2360)	18.05.2015r.



Klub Sportowy Tytani z siedzibą w Wejherowie	Zajęcia z piłki ręcznej dla młodzieży szkół ponadgimnazjalnych 2015	Nr 59/2015/KS z dnia 10.03.2015r. (od dnia 10.03.2015 do 30.11.2015)	3.000,00 zł (92695 § 2360)	03.12.2015r.
Wejherowskie Stowarzyszenie Sportowe z siedzibą w Wejherowie	Zajęcia z kickboxingu	Nr 73/2015/KS z dnia 08.04.2015r. (od dnia 08.04.2015 do 15.12.2015)	2.000,00 zł (92695 § 2360)	30.11.2015r.
Wejherowskie Towarzystwo Cyklistów z siedzibą w Gościcinie	XIII Leśny Maraton Rowerowy	Nr 84/2015/KS z dnia 08.04.2015r. (od dnia 08.04.2015 do 30.06.2015)	3.500,00 zł (92695 § 2360)	30.07.2015r.
Choczewskie Stowarzyszenie Turystyczne z siedzibą w Choczewie	Folder promujący atrakcje turystyczne powiatu wejherowskiego, w tym produkty wpisane na listę produktów tradycyjnych Ministerstwa Rolnictwa	Nr 88/2015/KS z dnia 08.04.2015r. (od dnia 08.04.2015 do 31.08.2015)	2.000,00 zł (63095 § 2360)	09.06.2015r.

*Joalek*  
*Glucce*

*glu*

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- Oferty organizacji wybranych do kontroli spełniały wymogi określone w warunkach udziału w konkursie – zawierały m.in.:
  - kopię aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego, innego rejestru lub ewidencji, zgodnie z aktualnym stanem faktycznym i prawnym,
  - pełnomocnictwa do działania w imieniu organizacji (w przypadku gdy ofertę o dotację podpisywały inne niż umocowane do reprezentacji zgodnie ze statutem organizacji),
  - dokument potwierdzający upoważnienie do działania w imieniu oferentów.
- Zlecenie zadania następowało w każdym przypadku na podstawie pisemnej umowy, podpisanej przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli.
- Przekazanie środków dotacji na realizację zadań następowało w terminie 14 dni od daty złożenia w Wydziale Kultury i Spraw Społecznych Starostwa Powiatowego w Wejherowie wniosku o uruchomienie środków z budżetu powiatu.
- Rozliczenie wykonania zadania i wykorzystania dotacji następowało w formie pisemnego sprawozdania, sporządzonego w terminie wyznaczonym w umowie.
- Udzielone dotacje zostały wykorzystane zgodnie z warunkami określonymi w umowach, za wyjątkiem organizacji wymienionych w Tabeli Nr 1:
  - w poz. 6 – przekazane środki finansowe z dotacji (w kwocie 3.500,00 zł) Zleceniobiorca był zobowiązany wykorzystać do dnia 31 grudnia roku, w którym realizowane było zadanie publiczne, nie później jednak niż do dnia zakończenia realizacji zadania publicznego – w Umowie Nr 33/2015/KS z dnia 08.04.2015r. określono termin realizacji zadania od dnia podpisania umowy do dnia 15.12.2015r., w związku z czym środki dotacji należało wykorzystać do dnia 15.12.2015r., organizacja – Chór Mieszany Cantores Veiherovienses dołączyła do sprawozdania końcowego m.in. kopię faktury VAT nr 459/B/15 wystawioną dnia 06.12.2015r. na kwotę brutto 21.000,00 zł, za którą dokonała zapłaty w dniu 20.12.2015r. (w kwocie 17.500,00 zł ze środków własnych, w kwocie 3.500,00 zł ze środków dotacji z Powiatu Wejherowskiego oraz w kwocie 10.000,00 zł ze środków dotacji innych j.s.t.).
- W jednym przypadku, niewykorzystane środki dotacji zwrócono po ustalonym terminie, tj. dotyczy organizacji wymienionej w Tabeli Nr 1:

- w poz. 5 – przekazane środki finansowe z dotacji (w kwocie 3.000,00 zł) Zleceniobiorca był zobowiązany wykorzystać do dnia 31 grudnia roku, w którym realizowane było zadanie publiczne, nie później jednak niż do dnia zakończenia realizacji zadania publicznego – kwotę dotacji niewykorzystaną w terminie Zleceniobiorca był zobowiązany zwrócić odpowiednio do dnia 15 stycznia następnego roku kalendarzowego lub w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego – w Umowie Nr 23/2015/KS z dnia 08.04.2015r. określono termin realizacji zadania od dnia podpisania umowy do dnia 15.12.2015r., w związku z czym środki dotacji należało wykorzystać do dnia 15.12.2015r., a niewykorzystane środki dotacji zwrócić do dnia 30.12.2015r. Organizacja – Salezjańskie Stowarzyszenie Wychowania Młodzieży Oddział Rumia przedstawiła sprawozdanie końcowe, z którego wynika, że środki dotacji wykorzystano w kwocie 2.853,00 zł, niewykorzystaną kwotę 147,00 zł zwrócono dnia 13.01.2016r. (14 dni po terminie).

- Z *Protokołów dotyczących rozliczenia udzielonej dotacji* wynika, że wszystkie złożone dokumenty przez organizacje pozarządowe, potwierdzające rzeczowe wykonanie zadania, zostały uznane za prawidłowe przez osobę dokonującą rozliczenia – Inspektora p. Monikę Koss, osoby zatwierdzające: Naczelnika Wydziału Kultury i Spraw Społecznych – p. Piotra Syrockiego, Członka Zarządu – p. Jacka Thiel.
- Przekazane dotacje prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej.

Wybrane strony Umów Nr 23/2015/KS i Nr 33/2015/KS wraz z *Protokołami dotyczącymi rozliczenia udzielonej dotacji* oraz innymi dokumentami dołączonymi do *Sprawozdania końcowego* ujęto w aktach roboczych stanowiących Załącznik Nr 10 do niniejszego protokołu kontroli.

Ponadto Zarząd Powiatu Wejherowskiego, działając na podstawie art. 19a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (j.t. Dz. U. z 2014r. poz. 1118 ze zm.), uznał celowość realizacji zadań publicznych o charakterze lokalnym lub regionalnym, wynikających ze złożonych ofert przez organizacje pozarządowe i zlecił ich realizację z pominięciem otwartego konkursu ofert.

Wszystkie oferty przedstawiono w poniższej tabeli:




Tabela Nr 2

Fundacja Proaktywni z siedzibą w Orlu	Wyjazd muzyków na Amatorski Festiwal Orkiestr Dętych Europy Środkowej	Nr 93/2015/KS z dnia 30.04.2015r. (od dnia 30.04.2015r. do 15.05.2015r.)	1.500,00 zł (92105 § 2360)	05.06.2015r.
Fundacja „Dom Mojego Brata” z siedzibą w Wejherowie	Konferencja naukowa – aktualne medyczne poglądy na choroby neurologiczne SM, borelioza, bóle głowy – Edycja II	Nr 94/2015/KS z dnia 19.05.2015r. (od dnia 19.05.2015r. do 30.06.2015r.)	1.500,00 zł (85195 § 2360)	20.07.2015r.
Stowarzyszenie EDUQ z siedzibą w Lęborku	Pomorski Aktywator Społeczny – małe inicjatywy – duże zmiany	Nr 95/2015/KS z dnia 28.05.2015r. (od dnia 28.05.2015r. do 21.08.2015r.)	2.000,00 zł (80195 § 2360)	24.09.2015r. (3 dni po terminie)
Amatorski Wejherowski Klub Siatkarski „NightShadows” z siedzibą w Wejherowie	Wakacje z siatkówką	Nr 96/2015/KS z dnia 23.06.2015r. (od dnia 23.06.2015r. do 28.08.2015r.)	2.000,00 zł (92695 § 2360)	10.09.2015r.
Związek Harcerstwa Polskiego Chorągiew Gdańska z siedzibą w Gdańsku	Kolonia zachowa „Jaskiniowcy”	Nr 97/2015/KS z dnia 30.06.2015r. (od dnia 30.06.2015 do 10.08.2015)	2.000,00 zł (85412 § 2360)	10.08.2015r.
Europejskie Ugrupowanie na Rzecz Edukacji i Kreowania Aktywności „EUREKA” z siedzibą w Redzie	Przystań sprzyjających wiatrów	Nr 98/2015/KS z dnia 17.08.2015r. (od dnia 17.08.2015r. do 31.10.2015r.)	1.500,00 zł (85412 § 2360)	07.12.2015r. (7 dni po terminie)
Klub Sportowy „WEJHER” z siedzibą w Wejherowie	Lekkoatletyka sposobem na życie	Nr 99/2015/KS z dnia 12.10.2015r. (od dnia 12.10.2015r. do 15.12.2015r.)	2.000,00 zł (92695 § 2360)	30.12.2015r.
Kółko Rolnicze – Koło Gospodyń Wiejskich z siedzibą w Bolszewie	Wyjazd teatru Zbierance na Sejmik Teatrów Wsi Polskiej w Tamogrodzie	Nr 100/2015/KS z dnia 12.10.2015r. (od dnia 12.10.2015r. do 31.10.2015r.)	1.000,00 zł (92105 § 2360)	30.11.2015r.
Oddział Gdańskiego Polskiego Związku Chórów i Orkiestr z siedzibą w Gdańsku	„Wznieś serce nad zło” – Przygotowanie do Jubileuszu 95 lat Chóru „Harmonia”	Nr 101/2015/KS z dnia 09.10.2015r. (od dnia 09.10.2015r. do 31.10.2015r.)	2.500,00 zł (92105 § 2360)	30.11.2015r.

Na podstawie kontroli stwierdzono, że:

- Oferty złożone przez organizacje pozarządowe lub inne podmioty na realizację zadań o charakterze lokalnym lub regionalnym spełniały łącznie następujące warunki:
  - wysokość dofinansowania lub finansowania zadania publicznego nie przekraczało kwoty 10 000 zł;
  - zadanie publiczne było realizowane w okresie nie dłuższym niż 90 dni.
- Zlecenie zadania następowało w każdym przypadku na podstawie pisemnej umowy, podpisanej przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli.
- Przekazanie środków dotacji na realizację zadań następowało w terminie 14 dni od daty złożenia w Wydziale Kultury i Spraw Społecznych Starostwa Powiatowego w Wejherowie wniosku o uruchomienie środków z budżetu powiatu.
- Rozliczenie wykonania zadania i wykorzystania dotacji następowało w formie pisemnego sprawozdania, sporządzonego w terminie wyznaczonym w umowie, za wyjątkiem organizacji wymienionych w Tabeli Nr 2:
  - w poz. 3 – sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego powinno zostać sporządzone przez Zleceniobiorcę w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego – w Umowie Nr 95/2015/KS z dnia 28.05.2015r. określono termin realizacji zadania od dnia podpisania umowy do dnia 21.08.2015r., w związku z czym termin złożenia sprawozdania końcowego 21.09.2015r., organizacja – Stowarzyszenie EDUQ złożyła sprawozdanie w dniu 24.09.2015r. (3 dni po terminie);
  - w poz. 6 – sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego powinno zostać sporządzone przez Zleceniobiorcę w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego – w Umowie Nr 98/2015/KS z dnia 17.08.2015r. określono termin realizacji zadania od dnia podpisania umowy do dnia 31.10.2015r., w związku z czym termin złożenia sprawozdania końcowego 30.11.2015r., organizacja – Europejskie Ugrupowanie na Rzecz Edukacji i Kreowania Aktywności „EUREKA” złożyła sprawozdanie w dniu 07.12.2015r. (7 dni po terminie).
- Udzielone dotacje zostały wykorzystane zgodnie z warunkami określonymi w umowach, za wyjątkiem organizacji wymienionych w Tabeli Nr 2:
  - w poz. 6 – przekazane środki finansowe z dotacji (w kwocie 1.500,00 zł) Zleceniobiorca był zobowiązany wykorzystać do dnia 31 grudnia roku, w którym realizowane było zadanie publiczne, nie później jednak niż do dnia zakończenia realizacji zadania publicznego – w Umowie Nr 98/2015/KS z dnia 17.08.2015r.



określono termin realizacji zadania od dnia podpisania umowy do dnia 31.10.2015r., w związku z czym środki dotacji należało wykorzystać do dnia 31.10.2015r., organizacja – Europejskie Ugrupowanie na Rzecz Edukacji i Kreowania Aktywności „EUREKA” do sprawozdania końcowego dołączyła m.in. kopię faktury nr 225/2015/A wystawioną dnia 19.10.2015r. na kwotę brutto 720,00 zł, za którą dokonała zapłaty w dniu 28.11.2015r. (w kwocie 720,00 zł ze środków dotacji).

Ponadto ze sprawozdania końcowego wynika, że środki dotacji wykorzystano w wysokości 1.495,00 zł. Zleceniobiorca niewykorzystaną kwotę dotacji zobowiązany był zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, czyli do dnia 15.11.2015r. – niewykorzystaną kwotę 5,00 zł zwrócono w dniu 21.01.2016r. (67 dni po terminie).

- Z *Protokołów dotyczących rozliczenia udzielonej dotacji* wynika, że wszystkie złożone dokumenty przez organizacje pozarządowe, potwierdzające rzeczowe wykonanie zadania, zostały uznane za prawidłowe przez osobę dokonującą rozliczenia – Inspektora p. Monikę Koss, osoby zatwierdzające: Naczelnika Wydziału Kultury i Spraw Społecznych – p. Piotra Syrockiego, Członka Zarządu – p. Jacka Thiel.
- Przekazane dotacje prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej.

Wybrane strony Umów Nr 95/2015/KS i Nr 98/2015/KS wraz z *Protokołami dotyczącymi rozliczenia udzielonej dotacji* oraz innymi dokumentami dołączonymi do *Sprawozdania końcowego* ujęto w aktach roboczych stanowiących Załącznik Nr 10 do niniejszego protokołu kontroli.

#### **3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego.**

#### **§ 2710 Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących**

W 2015 roku Powiat Wejherowski udzielił z budżetu dotacji na pomoc finansową innym jednostkom samorządu terytorialnego ujętej w rozdziałach:

- 01095 – Pozostała działalność	- 11.000,00 zł,
- 75495 – Pozostała działalność	- 5.000,00 zł,
- 92105 – Pozostałe zadania z zakresu kultury	- 47.500,00 zł,
- 92695 – Pozostała działalność	- 35.982,00 zł.

Szczegółową kontrolą objęto wszystkie dotacje, tj.:



➤ **w rozdziale 01095 – dotacja w kwocie 11.000,00 zł.**

W wyniku kontroli powyższej dotacji ustalono, co następuje:

- Rada Powiatu Wejherowskiego Uchwałą Nr V/V/51/15 z dnia 27 lutego 2015r. wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej Gminie Luzino w wysokości 11.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu rolnictwa i łowiectwa.  
Ustalono, że wskazana wyżej Uchwała Nr V/V/51/15 Rady Powiatu wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 06.03.2015r. W dniu 01.04.2015r. była przedmiotem badania Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.
- W dniu 13 marca 2015r. pomiędzy Powiatem Wejherowskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu panią Gabrielę Lisius – Starostę Powiatu Wejherowskiego i pana Jacka Thiel – Etatowego Członka Zarządu, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu – pani Joanny Wojciechowskiej, a Gminą Luzino zawarta została Umowa Nr 48/2015 na udzielenie pomocy finansowej Gminie Luzino w formie dotacji w wysokości 11.000,00 zł, z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu rolnictwa i łowiectwa, tj., Dożynki Powiatowo-Gminne.
- Środki pomocy w wysokości 11.000,00 zł przekazano Gminie Luzino zgodnie z Umową na podstawie pisemnego wniosku o uruchomienie środków w dniu 15.09.2015r. (nr dokumentu 120/BWS2/09/01).
- Sprawozdanie z realizacji dotowanego zadania Gmina Luzino przedstawiła w dniu 25.01.2016r., tj. **15 dni po terminie**. Zgodnie z § 3 Umowy Nr 48/2015 sprawozdanie z wykorzystania dotacji należało przekazać w terminie do 10.01.2016r.  
Dotację wykorzystano w całości zgodnie z przeznaczeniem.

➤ **w rozdziale 75495 – dotacja w kwocie 5.000,00 zł.**

W wyniku kontroli powyższej dotacji ustalono, co następuje:

- Rada Powiatu Wejherowskiego Uchwałą Nr V/V/56/15 z dnia 27 lutego 2015r. wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej Gminie Gniewino w wysokości 5.000,00 zł z przeznaczeniem na remont średniego samochodu gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Gniewinie.  
Ustalono, że wskazana wyżej Uchwała Nr V/V/56/15 Rady Powiatu wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 06.03.2015r. W dniu 01.04.2015r. była przedmiotem badania Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.
- W dniu 25 marca 2015r. pomiędzy Powiatem Wejherowskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu panią Gabrielę Lisius – Starostę Powiatu Wejherowskiego i pana Witolda

Reclaf – Wicestarostę Powiatu, a Gminą Gniewino zawarta została Umowa Nr 61/2015 na udzielenie z budżetu powiatu wejherowskiego w 2015r. pomocy finansowej Gminie Gniewino w formie dotacji celowej w wysokości 5.000,00 zł na dofinansowanie zadań z zakresu ochrony przeciwpożarowej z przeznaczeniem na remont średniego samochodu gaśniczego Ochotniczej Straży Pożarnej w Gniewinie.

Powyższa Umowa o Nr 61/2015 została kontrasygnowana przez Skarbnika Powiatu Wejherowskiego panią Joannę Wojciechowską.

- Środki pomocy w wysokości 5.000,00 zł przekazano Gminie Gniewino zgodnie z Umową na podstawie kopii faktury potwierdzającej remont i modernizację samochodu pożarniczego oraz na podstawie wniosku złożonego przez Wójta Gminy Gniewino w dniu 26.11.2015r. (nr dokumentu 254/BWS2/11/15).
- Sprawozdanie z realizacji dotowanego zadania Gmina Gniewino przedstawiła w dniu 31.12.2015r., tj. w terminie zgodnym z zawartą umową. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

➤ **w rozdziale 92105 – dotacja w kwocie 47.500,00 zł.**

1) Rada Powiatu Wejherowskiego Uchwałą Nr V/V/54/15 z dnia 27 lutego 2015r. wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej Gminie Szemud w wysokości 7.500,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu kultury.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Wskazana wyżej Uchwała Nr V/V/54/15 Rady Powiatu wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 06.03.2015r. W dniu 01.04.2015r. była przedmiotem badania Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.
- W dniu 13 marca 2015r. pomiędzy Powiatem Wejherowskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu panią Gabrielę Lisius – Starostę Powiatu Wejherowskiego i pana Jacka Thiel – Etatowego Członka Zarządu, a Gminą Szemud zawarta została Umowa Nr 51/2015 na udzielenie pomocy finansowej Gminie Szemud w formie dotacji celowej w wysokości 7.500,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu kultury:
  - ✓ X Pomorski Konkurs Kaszubskiej Pieśni Bożonarodzeniowej w Gminie Szemud – 2.000,00 zł,
  - ✓ IX Pomorski Festiwal Pieśni Wielkopostnej-Szemud 2015 – 1.500,00 zł,
  - ✓ IX Szemudzki Przegląd Orkiestr i Zespołów Dętych-Szemud 2015 – 1.000,00 zł,
  - ✓ IX Powiatowo-Gminny Plener Rzeźbiarski-Łebno 2015 – 1.500,00 zł,
  - ✓ IX Powiatowo-Gminny Plener Malarski-Szemud 2015 – 1.500,00 zł.

*Foaler*  
*[Signature]*

*[Signature]*



Powyższa Umowa o Nr 51/2015 została kontrasygnowana przez Skarbnika Powiatu Wejherowskiego panią Joannę Wojciechowską.

- Środki pomocy w wysokości 7.500,00 zł przekazano Gminie Szemud zgodnie z Umową na podstawie pisemnego wniosku o uruchomienie środków w dniach: 19.03.2015r., kwotę 3.500,00 zł – nr dokumentu 164/BWS2/03/1, 17.06.2015r., kwotę 1.000,00 zł – nr dokumentu 141/BWS2/06/1, 13.08.2015r., kwotę 1.500,00 zł – nr dokumentu 086/BWS2/08/1, 24.09.2015r., kwotę 1.500,00 zł – nr dokumentu 203/BWS2/09/1.
- Przekazane środki finansowe w wysokości 7.500,00 zł zostały wydatkowane przez Gminę Szemud zgodnie z umową w terminie do 31 grudnia 2015r.
- Sprawozdanie z realizacji dotowanego zadania Gmina Szemud przedstawiła w dniu 14.01.2016r., tj. **3 dni po terminie**. Zgodnie z § 3 Umowy Nr 51/2015 sprawozdanie z wykorzystania dotacji należało przekazać w terminie do 10.01.2016r. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

2) Rada Powiatu Wejherowskiego Uchwałą Nr V/V/50/15 z dnia 27 lutego 2015r. wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej Gminie Łęczyce w wysokości 1.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania z zakresu kultury.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Wskazana wyżej Uchwała Nr V/V/50/15 Rady Powiatu wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 06.03.2015r. W dniu 01.04.2015r. była przedmiotem badania Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.
- W dniu 13 marca 2015r. pomiędzy Powiatem Wejherowskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu panią Gabrielę Lisius – Starostę Powiatu Wejherowskiego i pana Jacka Thiel – Etatowego Członka Zarządu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu pani Joanny Wojciechowskiej, a Gminą Łęczyce zawarta została Umowa Nr 47/2015 na udzielenie pomocy finansowej Gminie Łęczyce w wysokości 1.000,00 zł na realizację zadania, tj. Powiatowej Biesiady Kaszubskiej.
- Przekazane środki finansowe w dniu 24.09.2015r. w wysokości 1.000,00 zł (nr dokumentu 199/BWS2/09/1) zostały wydatkowane przez Gminę Łęczyce zgodnie z umową w terminie do 31 grudnia 2015r.
- Sprawozdanie z realizacji dotowanego zadania Gmina Łęczyce przedstawiła w dniu 13.10.2015r., tj. w terminie zgodnym z zawartą umową. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

*foolch*  
*[Signature]*

*[Signature]*

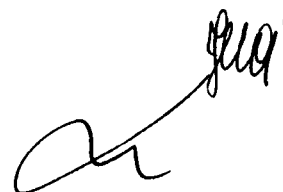
3) Rada Powiatu Wejherowskiego Uchwałą Nr V/V/51/15 z dnia 27 lutego 2015r. wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej Gminie Luzino w wysokości 3.500,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu kultury.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Wskazana wyżej Uchwała Nr V/V/51/15 Rady Powiatu wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 06.03.2015r. W dniu 01.04.2015r. była przedmiotem badania Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.
- W dniu 13 marca 2015r. pomiędzy Powiatem Wejherowskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu panią Gabrielę Lisius – Starostę Powiatu Wejherowskiego i pana Jacka Thiel – Etatowego Członka Zarządu, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu – pani Joanny Wojciechowskiej, a Gminą Luzino zawarta została Umowa Nr 48/2015 na udzielenie pomocy finansowej Gminie Luzino w formie dotacji w wysokości 3.500,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu kultury:
  - ✓ XII Sejmik Kaszubski-Gimnazjalny Konkurs Wiedzy o Kaszubach i Pomorzuszczebel wojewódzki – 1.000,00 zł,
  - ✓ Pomorski Festiwal Piosenki Kaszubskiej „Kaszëbsczé Spiéwe” – 1.000,00 zł,
  - ✓ „Wielkanoc na Kaszubach” – 500,00 zł,
  - ✓ XVI Powiatowy Konkurs Talentów Wokalnych dzieci i Młodzieży w Luzinie „Talenty Wokalne” – 1.000,00 zł.
- Środki pomocy w wysokości 3.500,00 zł przekazano Gminie Luzino zgodnie z Umową na podstawie pisemnego wniosku o uruchomienie środków w dniu 15.09.2015r. (nr dokumentu 116-119/BWS2/09/01).
- Sprawozdanie z realizacji dotowanego zadania Gmina Luzino przedstawiła w dniu 25.01.2016r., tj. **15 dni po terminie**. Zgodnie z § 3 Umowy Nr 48/2015 sprawozdanie z wykorzystania dotacji należało przekazać w terminie do 10.01.2016r. Dotację wykorzystano w całości zgodnie z przeznaczeniem.

4) Rada Powiatu Wejherowskiego Uchwałą Nr V/V/53/15 z dnia 27 lutego 2015r. wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej Gminie Gniewino w wysokości 5.500,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania z zakresu kultury.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:



- Wskazana wyżej Uchwała Nr V/V/53/15 Rady Powiatu wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 06.03.2015r. W dniu 01.04.2015r. była przedmiotem badania Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.
- W dniu 13 marca 2015r. pomiędzy Powiatem Wejherowskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu panią Gabrielę Lisius – Starostę Powiatu Wejherowskiego i pana Jacka Thiel – Etatowego Członka Zarządu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu – pani Joanny Wojciechowskiej, a Gminą Gniewino zawarta została Umowa Nr 50/2015 na udzielenie pomocy finansowej Gminie Gniewino w wysokości 5.500,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu kultury:
  - ✓ VII Otwarty Turniej Kabaretów i Teatrów „Wieżowisko” – 1.500,00 zł,
  - ✓ IX Kaszubski Przegląd Orkiestr Dętych – 2.000,00 zł,
  - ✓ Łodziowa Pielgrzymka z Nadola do Żarnowca na Odpust Św. Anny – 1.000,00 zł,
  - ✓ VIII Piknik Militarny „Lisewo 2015” – 1.000,00 zł.
- Środki pomocy w wysokości 5.500,00 zł przekazano Gminie Gniewino zgodnie z Umową na podstawie pisemnego wniosku o uruchomienie środków w dniach: 13.05.2015r., kwotę 1.500,00 zł – nr dokumentu 109/BWS2/05/1, 30.06.2015r., kwotę 2.000,00 zł – nr dokumentu 303/BWS2/06/1, 21.07.2015r., kwotę 1.000,00 zł – nr dokumentu 194/BWS2/07/1, 03.08.2015r., kwotę 1.000,00 zł – nr dokumentu 007/BWS2/08/1,
- Sprawozdanie z realizacji dotowanego zadania Gmina Gniewino przedstawiła w dniu 28.12.2015r., tj. w terminie zgodnym z zawartą umową. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

5) Rada Powiatu Wejherowskiego Uchwałą Nr V/V/48/15 z dnia 27 lutego 2015r. wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej ze środków budżetu Powiatu Wejherowskiego na 2015r. Gminie Wejherowo w wysokości 3.500,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania z zakresu kultury.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Wskazana wyżej Uchwała Nr V/V/48/15 Rady Powiatu wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 06.03.2015r. W dniu 01.04.2015r. była przedmiotem badania Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.
- W dniu 13 marca 2015r. pomiędzy Powiatem Wejherowskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu panią Gabrielę Lisius – Starostę Powiatu Wejherowskiego i pana Jacka

*folebr*  
*[Signature]*

*[Signature]*

Thiel – Etatowego Członka Zarządu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu – pani Joanny Wojciechowskiej, a Gminą Wejherowo zawarta została Umowa Nr 44/2015 na udzielenie pomocy finansowej Gminie Wejherowo w wysokości 3.500,00 zł na realizację zadań z zakresu kultury:

- ✓ I Powiatowo-Gminny „Turniej Jednego Wiersza” – 1.000,00 zł,
  - ✓ II Regionalno-Powiatowo-Gminny Konkurs Czytelniczy pt. „Mester Belnego Czetanio” – 1.000,00 zł,
  - ✓ Konkurs fotograficzny „Las w obiektywie” i „Zwierzęta w obiektywie” – 500,00 zł,
  - ✓ X Powiatowo-Gminny Konkurs Fotograficzny – 1.000,00 zł.
- Środki pomocy w wysokości 3.500,00 zł przekazano Gminie Wejherowo zgodnie z Umową na podstawie pisemnych wniosków o uruchomienie środków w dniach: 30.03.2015r. kwota 1.000,00 zł – nr dokumentu 283/BWS2/03/1, 17.06.2015r. kwota 1.000,00 zł – nr dokumentu 140/BWS2/06/1, 18.11.2015r. kwota 1.000,00 zł – nr dokumentu 151/BWS2/11/1, 31.12.2015r. kwota 500,00 zł – nr dokumentu 15/12/0020.
- Sprawozdanie z realizacji dotowanego zadania Gmina Wejherowo przedstawiła w dniu 04.01.2015r., tj. w terminie zgodnym z zawartą umowa. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.
- 6) Rada Powiatu Wejherowskiego Uchwałą Nr V/V/52/15 z dnia 27 lutego 2015r. wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej ze środków budżetu Powiatu Wejherowskiego na 2015r. Gminie Linia w wysokości 3.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania z zakresu kultury.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Wskazana wyżej Uchwała Nr V/V/52/15 Rady Powiatu wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 06.03.2015r. W dniu 01.04.2015r. była przedmiotem badania Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.
- W dniu 13 marca 2015r. pomiędzy Powiatem Wejherowskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu panią Gabrielę Lisius – Starostę Powiatu Wejherowskiego i pana Jacka Thiel – Etatowego Członka Zarządu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu – pani Joanny Wojciechowskiej, a Gminą Linia zawarta została Umowa Nr 49/2015 na udzielenie pomocy finansowej Gminie Linia w wysokości 3.000,00 zł na realizację zadań z zakresu kultury:

*focker*  
*Elter*

*Red*  
*Or*

- ✓ XX Jubileuszowy Konkurs Haft Kaszubski-Linia 2015 – 2.500,00 zł,
- ✓ I Ogólnopolski Konkurs Chóralny Pater-Noster – 500,00 zł.
- Środki pomocy w wysokości 3.000,00 zł przekazano Gminie Linia zgodnie z Umową na podstawie pisemnych wniosków o uruchomienie środków w dniach: 29.05.2015r. kwota 2.500,00 zł – nr dokumentu 280/BWS2/05/1, 02.09.2015r. kwota 500,00 zł – nr dokumentu 266/BWS2/06/1.
- Sprawozdanie z realizacji dotowanego zadania Gmina Linia przedstawiła w dniu 25.01.2016r., tj. **14 dni po terminie**, należało przedstawić do 10.01.2016r. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

7) Rada Powiatu Wejherowskiego Uchwałą Nr V/V/46/15 z dnia 27 lutego 2015r. wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej Gminie Miejskiej Reda w wysokości 14.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu kultury fizycznej.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Wskazana wyżej Uchwała Nr V/V/46/15 Rady Powiatu wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 06.03.2015r. W dniu 01.04.2015r. była przedmiotem badania Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.
- W dniu 13 marca 2015r. pomiędzy Powiatem Wejherowskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu panią Gabrielę Lisius – Starostę Powiatu Wejherowskiego i pana Jacka Thiel – Etatowego Członka Zarządu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu – pani Joanny Wojciechowskiej, a Gminą Miasto Reda zawarta została Umowa Nr 46/2015 na udzielenie pomocy finansowej Miastu Reda z przeznaczeniem na realizację zadań organizowanych przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji, Miejski Dom Kultury w Redzie oraz Urząd Miasta w Redzie w wysokości 14.000,00 zł na realizację zadań z zakresu kultury:
  - ✓ Scena Młodych – 1.000,00 zł,
  - ✓ Cassubia Visuales-I Międzynarodowy Konkurs Kaszubskiej Sztuki Wizualnej Cassubia Visuales – 1.000,00 zł,
  - ✓ Sun Grass Vil. 5 – 1.000,00 zł,
  - ✓ XIV Powiatowy Przegląd Małych Form Teatralnych – 1.000,00 zł,
  - ✓ XVII Światowy Zjazd Kaszubów – 10.000,00 zł.

*Falch*  
*[Signature]*

*[Signature]*

- Środki pomocy w wysokości 14.000,00 zł przekazano Miastu Reda zgodnie z Umową na podstawie pisemnych wniosków o uruchomienie środków i wydatkowane na podstawie przedstawionej dokumentacji w terminie zgodnym z umową, tj. do dnia 31.12.2015r.
- Sprawozdanie z realizacji dotowanego zadania Miasto Reda przedstawiło w dniu 12.01.2016r., tj. **1 dzień po terminie**, należało przedstawić do 10.01.2016r. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

8) Rada Powiatu Wejherowskiego Uchwałą Nr V/V/47/15 z dnia 27 lutego 2015r. wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej Gminie Miejskiej Rumia w wysokości 7.500,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu kultury.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Wskazana wyżej Uchwała Nr V/V/47/15 Rady Powiatu wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 06.03.2015r. W dniu 01.04.2015r. była przedmiotem badania Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.
- W dniu 13 marca 2015r. pomiędzy Powiatem Wejherowskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu panią Gabrielę Lisius – Starostę Powiatu Wejherowskiego i pana Jacka Thiel – Etatowego Członka Zarządu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu – pani Joanny Wojciechowskiej, a Gminą Miejską Rumia zawarta została Umowa Nr 43/2015 na udzielenie pomocy finansowej Miastu Rumia w wysokości 7.500,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu kultury.
- Środki pomocy w wysokości 7.500,00 zł przekazano Miastu Rumia zgodnie z Umową na podstawie pisemnych wniosków o uruchomienie środków i wydatkowane na podstawie przedstawionej dokumentacji w terminie zgodnym z umową, tj. do dnia 31.12.2015r.
- Sprawozdanie z realizacji dotowanego zadania Miasto Rumia przedstawiło w dniu 11.01.2016r., tj. w terminie zgodnym z zawartą umową. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

9) Rada Powiatu Wejherowskiego Uchwałą Nr V/V/49/15 z dnia 27 lutego 2015r. wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej Powiatowi Puckiemu w wysokości 2.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu kultury.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

- Wskazana wyżej Uchwała Nr V/V/49/15 Rady Powiatu wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 06.03.2015r. W dniu 01.04.2015r. była przedmiotem badania Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.
- W dniu 13 marca 2015r. pomiędzy Powiatem Wejherowskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu panią Gabrielę Lisius – Starostę Powiatu Wejherowskiego i pana Jacka Thiel – Etatowego Członka Zarządu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu – pani Joanny Wojciechowskiej, a Powiatem Puckim zawarta została Umowa Nr 45/2015 na udzielenie pomocy finansowej Powiatowi Puckiemu w wysokości 2.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu kultury:
  - ✓ XIII Nadolski Festyn Folklorystyczny-Krancbal 2015 – 1.500,00 zł,
  - ✓ Kiszenie w Skansenie – 500,00 zł.
- Środki pomocy w wysokości 2.000,00 zł przekazano Powiatowi Puckiemu zgodnie z Umową na podstawie pisemnych wniosków o uruchomienie środków. Dotację wydatkowano na podstawie przedstawionej dokumentacji w terminie zgodnym z umową, tj. do dnia 31.12.2015r.
- Sprawozdanie z realizacji dotowanego zadania Powiat Pucki przedstawił w dniu 08.10.2016r., tj. w terminie zgodnym z zawartą umową. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

➤ **w rozdziale 92695 – dotacja w kwocie 35.982,00 zł.**

1) Rada Powiatu Wejherowskiego Uchwałą Nr V/V/50/15 z dnia 27 lutego 2015r. wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej Gminie Łęczyce w wysokości 1.500,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania z zakresu kultury fizycznej.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Wskazana wyżej Uchwała Nr V/V/50/15 Rady Powiatu wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 06.03.2015r. W dniu 01.04.2015r. była przedmiotem badania Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.
- W dniu 13 marca 2015r. pomiędzy Powiatem Wejherowskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu panią Gabrielę Lisius – Starostę Powiatu Wejherowskiego i pana Jacka Thiel – Etatowego Członka Zarządu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu pani Joanny Wojciechowskiej, a Gminą Łęczyce zawarta została Umowa Nr 47/2015 na udzielenie pomocy finansowej Gminie Łęczyce w wysokości 1.500,00 zł na realizację zadania z zakresu kultury fizycznej, tj. „Puchar Kaszub w rolkarstwie szybkim”.

*Jodel*  
*[Signature]*

*[Signature]*

- Przekazane środki finansowe w dniu 14.05.2015r. w wysokości 1.500,00 zł (nr dokumentu 116/BWS2/05/1) zostały wydatkowane przez Gminę Łęczyce zgodnie z umową w terminie do 31 grudnia 2015r. na podstawie kopii załączonej faktury VAT nr F/S/000080/15 z dnia 12.05.2015r. w wysokości 1.482,00 zł. Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 18,00 zł została zwrócona na konto Starostwa powiatowego w dniu 17.09.2015r. (nr dokumentu 020/BDS2/09/15).
  - Sprawozdanie z realizacji dotowanego zadania Gmina Łęczyce przedstawiła w dniu 13.10.2015r., tj. w terminie zgodnym z zawartą umową. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.
- 2) Rada Powiatu Wejherowskiego Uchwałą Nr V/V/53/15 z dnia 27 lutego 2015r. wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej Gminie Gniewino w wysokości 3.500,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania z zakresu kultury fizycznej.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- wskazana wyżej Uchwała Nr V/V/53/15 Rady Powiatu wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 06.03.2015r. W dniu 01.04.2015r. była przedmiotem badania Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.
  - W dniu 13 marca 2015r. pomiędzy Powiatem Wejherowskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu panią Gabrielę Lisius – Starostę Powiatu Wejherowskiego i pana Jacka Thiel – Etatowego Członka Zarządu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu – pani Joanny Wojciechowskiej, a Gminą Gniewino zawarta została Umowa Nr 50/2015 na udzielenie pomocy finansowej Gminie Gniewino w wysokości 3.500,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu kultury fizycznej:
    - ✓ III Półmaraton Żarnowiecki – 2.000,00 zł,
    - ✓ IV King Oscar MTB Maraton 2015 – 1.500,00 zł,
  - Ostatecznie środki pomocy Gminie Gniewino przekazano w wysokości 1.500,00 zł na podstawie pisemnego wniosku o uruchomienie środków w dniu 13.08.2015r. (nr dokumentu 089/BWS2/08/1).
  - Sprawozdanie z realizacji dotowanego zadania Gmina Gniewino przedstawiła w dniu 28.12.2015r., tj. w terminie zgodnym z zawartą umową. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.
- 3) Rada Powiatu Wejherowskiego Uchwałą Nr V/V/52/15 z dnia 27 lutego 2015r. wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej ze środków budżetu

*Jack*  
*Thiel*

*gud*



Powiatu Wejherowskiego na 2015r. Gminie Linia w wysokości 1.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania z zakresu fizycznej.


Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Wskazana wyżej Uchwała Nr V/V/52/15 Rady Powiatu wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 06.03.2015r. W dniu 01.04.2015r. była przedmiotem badania Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.
- W dniu 13 marca 2015r. pomiędzy Powiatem Wejherowskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu panią Gabrielę Lisius – Starostę Powiatu Wejherowskiego i pana Jacka Thiel – Etatowego Członka Zarządu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu – pani Joanny Wojciechowskiej, a Gminą Linia zawarta została Umowa Nr 49/2015 na udzielenie pomocy finansowej Gminie Linia w wysokości 1.000,00 zł na realizację zadania z zakresu kultury fizycznej:
  - ✓ XVI Mistrzostwa Woj. Pomorskiego LZS Weteranów w Pilce Nożnej – 1.000,00 zł.
- Środki pomocy w wysokości 1.000,00 zł przekazano Gminie Linia zgodnie z Umową na podstawie pisemnego wniosku o uruchomienie środków w dniu 26.06.2015r., nr dokumentu 266/BWS2/06/1.
- Sprawozdanie z realizacji dotowanego zadania Gmina Linia przedstawiła w dniu 25.01.2016r., tj. **14 dni po terminie**, należało przedstawić do 10.01.2016r. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

4) Rada Powiatu Wejherowskiego Uchwałą Nr V/V/46/15 z dnia 27 lutego 2015r. wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej Gminie Miejskiej Reda w wysokości 10.500,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu kultury fizycznej.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Wskazana wyżej Uchwała Nr V/V/46/15 Rady Powiatu wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 06.03.2015r. W dniu 01.04.2015r. była przedmiotem badania Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.
- W dniu 13 marca 2015r. pomiędzy Powiatem Wejherowskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu panią Gabrielę Lisius – Starostę Powiatu Wejherowskiego i pana Jacka Thiel – Etatowego Członka Zarządu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu – pani Joanny Wojciechowskiej, a Gminą Miasto Reda zawarta została Umowa Nr 46/2015 na udzielenie pomocy finansowej Miastu Reda z przeznaczeniem na realizację zadań



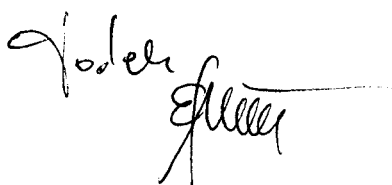
organizowanych przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji, Miejski Dom Kultury w Redzie oraz Urząd Miasta w Redzie w wysokości 10.500,00 zł na realizację zadań z zakresu kultury:

- ✓ XIX Mistrzostwa Polski w Piłce Siatkowej Pracowników Samorządowych – 5.000,00 zł,
  - ✓ VI Wojewódzki Turniej Taneczny „Reda Dance” 2015 – 1.000,00 zł,
  - ✓ XIX Mistrzostwa Polski Północnej w Rodzinnych Deblach i Mikstach Family CUP – 2.500,00 zł,
  - ✓ II Redzki Bieg na dystansie 10 km – 1.000,00 zł,
  - ✓ Piłkarskie Nadziej Polski 2015-Nieoficjalne Klubowe Mistrzostwa Polski w Piłce Nożnej U9 – 1.000,00 zł.
- Środki pomocy w wysokości 10.000,00 zł przekazano Miastu Reda zgodnie z Umową na podstawie pisemnych wniosków o uruchomienie środków i wydatkowane na podstawie przedstawionej dokumentacji w terminie zgodnym z umową, tj. do dnia 31.12.2015r.
  - Sprawozdanie z realizacji dotowanego zadania Miasto Reda przedstawiło w dniu 12.01.2016r., tj. **1 dzień po terminie**, należało przedstawić do 10.01.2016r. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

5) Rada Powiatu Wejherowskiego Uchwałą Nr V/V/47/15 z dnia 27 lutego 2015r. wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej Gminie Miejskiej Rumia w wysokości 16.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu kultury fizycznej.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Wskazana wyżej Uchwała Nr V/V/47/15 Rady Powiatu wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 06.03.2015r. W dniu 01.04.2015r. była przedmiotem badania Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.
- W dniu 13 marca 2015r. pomiędzy Powiatem Wejherowskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu panią Gabrielę Lisius – Starostę Powiatu Wejherowskiego i pana Jacka Thiel – Etatowego Członka Zarządu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu – pani Joanny Wojciechowskiej, a Gminą Miejską Rumia zawarta została Umowa Nr 43/2015 na udzielenie pomocy finansowej Miastu Rumia w wysokości 16.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu kultury fizycznej.
- Środki pomocy w wysokości 16.000,00 zł przekazano Miastu Rumia zgodnie z Umową na podstawie pisemnych wniosków o uruchomienie środków i wydatkowano



na podstawie przedstawionej dokumentacji w terminie zgodnym z umową, tj. do dnia 31.12.2015r.

- Sprawozdanie z realizacji dotowanego zadania Miasto Rumia przedstawiło w dniu 11.01.2016r., tj. w terminie zgodnym z zawartą umową.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 8,59 zł zwrócono na konto Starostwa Powiatowego w dniu 12.01.2016r. (nr dokumentu 069/BWS1/01/16).

- 6) Rada Powiatu Wejherowskiego Uchwałą Nr V/V/55/15 z dnia 27 lutego 2015r. wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej Gminie Choczewo w wysokości 5.500,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań zakresu kultury fizycznej.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Wskazana wyżej Uchwała Nr V/V/55/15 Rady Powiatu wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 06.03.2015r. W dniu 01.04.2015r. była przedmiotem badania Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.
- W dniu 13 marca 2015r. pomiędzy Powiatem Wejherowskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu panią Gabrielę Lisius – Starostę Powiatu Wejherowskiego i pana Jacka Thiel – Etatowego Członka Zarządu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu – pani Joanny Wojciechowskiej, a Gminą Choczewo zawarta została Umowa Nr 42/2015 na udzielenie pomocy finansowej Gminie Choczewo w wysokości 5.500,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu kultury fizycznej:
  - ✓ Powiatowe Mistrzostwa w Piłce Siatkowej Pracowników Samorządowych – 1.500,00 zł,
  - ✓ Maraton Rolkarski-Puchar Polski – 2.000,00 zł,
  - ✓ XIII Pomorski Zlot Miłośników VW Garbusów – 2.000,00 zł.
- Przekazane środki finansowe w dniach: 27.03.2015r. w wysokości 1.500,00 zł, nr dokumentu 269/BWS2/03/1, 17.07.2015r. w wysokości 2.000,00 zł, nr dokumentu 178/BWS2/07/1, 09.09.2015r. w wysokości 2.000,00 zł, nr dokumentu 081/BWS2/09/1 zostały wydatkowane przez Gminę Choczewo zgodnie z umową w terminie do 31 grudnia 2015r. na podstawie zestawienia rachunków i faktur.
- Sprawozdanie z realizacji dotowanego zadania Gmina Choczewo przedstawiła w dniu 25.01.2016r., tj. **14 dni po terminie**. Zgodnie z § 3 ust. 1 umowy sprawozdanie należało przekazać jednostce dotującej do dnia 10.01.2016r. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

*Godeln*  
*[Signature]*

*[Signature]*

**§ 6300 Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych**

W 2015 roku Powiat Wejherowski udzielił z budżetu dotacji na pomoc finansową innym jednostkom samorządu terytorialnego ujętej w rozdziałach:

- 60002 – Infrastruktura kolejowa	- 40.590,00 zł,
- 75495 – Pozostała działalność	- 65.000,00 zł.

Szczegółową kontrolą objęto wszystkie dotacje, tj.:

- **w rozdziale 60002 – dotacja w kwocie 40.590,00 zł.**
- Rada Powiatu Wejherowskiego Uchwałą Nr V/VIII/88/15 z dnia 19 czerwca 2015r. wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej Gminie Sierakowice w wysokości 40.590,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Opracowanie Studium Wykonalności oraz dokumentacji przedprojektowej dla przedsięwzięcia inwestycyjnego: Rewitalizacji linii kolejowej nr 229 na odcinku od stacji kolejowej Kartuzy do stacji Lębork”.
- Wskazana wyżej Uchwała Nr V/VIII/88/15 Rady Powiatu wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 29.06.2015r. W dniu 23.07.2015r. była przedmiotem badania Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.
- W dniu 30 czerwca 2015r. pomiędzy Powiatem Wejherowskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu panią Gabrielę Lisius – Starostę Powiatu Wejherowskiego i pana Witolda Reclaf – Wicestarostę Powiatu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu p. Joanny Wojciechowskiej, a Gminą Sierakowice zawarta została Umowa Nr RSF.031.0012.3.2015/146 na realizację zadania „Opracowanie Studium Wykonalności oraz dokumentacji przedprojektowej dla przedsięwzięcia inwestycyjnego: Rewitalizacji linii kolejowej nr 229 na odcinku od stacji kolejowej Kartuzy do stacji Lębork”.
- Przekazane środki finansowe w dniu 13.08.2015r. w wysokości 40.590,00 zł (nr dokumentu 090/BWS2/08/1) zostały wydatkowane przez Gminę Sierakowice zgodnie z umową w terminie do 31 grudnia 2015r.
- Zgodnie z zawartą w dniu 30.06.2015r. umową Nr RSF.031.0012.3.2015/146 sprawozdanie finansowe z realizacji zadania Gmina Sierakowice powinna przekazać Powiatowi w terminie do 31.01.2016r. Na złożonym przez Gminę sprawozdaniu brak

daty wpływu do Starostwa wejherowskiego. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

➤ w rozdziale 75495 – dotacja w kwocie 65.000,00 zł.

1) Rada Powiatu Wejherowskiego Uchwałą Nr V/V/56/15 z dnia 27 lutego 2015r. wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej Gminie Gniewino w wysokości 15.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup kontenerowego węzła sanitarnego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Gniewinie.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Wskazana wyżej Uchwała Nr V/V/56/15 Rady Powiatu wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 06.03.2015r. W dniu 01.04.2015r. była przedmiotem badania Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.
- W dniu 25 marca 2015r. pomiędzy Powiatem Wejherowskim, reprezentowanym przez panią Gabrielę Lisius – Starostę Powiatu Wejherowskiego i pana Witolda Reclaf – Wicestarostę Powiatu, a Gminą Gniewino zawarta została Umowa Nr 61/2015 na udzielenie z budżetu powiatu wejherowskiego w 2015r. pomocy finansowej Gminie Gniewino w formie dotacji celowej w wysokości 15.000,00 zł na zakup kontenerowego węzła sanitarnego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Gniewinie. Powyższa Umowa o Nr 61/2015 została kontrasygnowana przez Skarbnika Powiatu Wejherowskiego panią Joannę Wojciechowską.
- Środki pomocy w wysokości 15.000,00 zł przekazano Gminie Gniewino zgodnie z Umową na podstawie dokumentacji potwierdzającej zakup węzła sanitarnego w dniu 26.11.2015r. (nr dokumentu 254/BWS2/11/15).
- Sprawozdanie z realizacji dotowanego zadania Gmina Gniewino przedstawiła w dniu 31.12.2015r., tj. w terminie zgodnym z zawartą umową. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

2) Rada Powiatu Wejherowskiego Uchwałą Nr V/V/57/15 z dnia 27 lutego 2015r. wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej Gminie Łęczyce w wysokości 50.000,00 zł z przeznaczeniem dofinansowanie zadania z zakresu ochrony przeciwpożarowej na zakup samochodu pożarniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Łęczycach.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

*falek*  
*głuch*

*głuch*

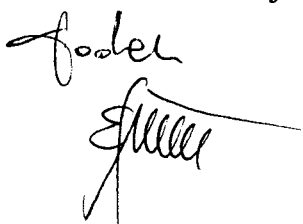
- Wskazana wyżej Uchwała Nr V/V/57/15 Rady Powiatu wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 06.03.2015r. W dniu 01.04.2015r. była przedmiotem badania Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.
- W dniu 25 marca 2015r. pomiędzy Powiatem Wejherowskim, reprezentowanym przez panią Gabrielę Lisius – Starostę Powiatu Wejherowskiego i pana Witolda Reclaf – Wicestarostę Powiatu, a Gminą Łęczyce zawarta została Umowa Nr 60/2015 na udzielenie z budżetu powiatu wejherowskiego w 2015r. pomocy finansowej Gminie Łęczyce w formie dotacji celowej w wysokości 50.000,00 zł na dofinansowanie zadania z zakresu ochrony przeciwpożarowej z przeznaczeniem na zakup samochodu pożarniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Łęczycach. Powyższa Umowa o Nr 60/2015 została kontrasygnowana przez Skarbnika Powiatu Wejherowskiego panią Joannę Wojciechowską.
- Przekazane środki finansowe w dniu 16.09.2015r. w wysokości 50.000,00 zł (nr dokumentu 124/BWS2/09/15) zostały wydatkowane przez Gminę Łęczyce zgodnie z umową w terminie do 15 grudnia 2015r.
- Sprawozdanie z realizacji dotowanego zadania Gmina Łęczyce przedstawiła w dniu 30.12.2015r., tj. w terminie zgodnym z zawartą umową. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

### **3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.**

#### **3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.**

- Uchwałą Nr IV/XXXI/364/13 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie *uchwalenia budżetu Powiatu Wejherowskiego na 2014r.* Rada Powiatu ustaliła w § 5 uchwały limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na łączną kwotę 2.500.000,00 zł zaciągniętych na:
  - sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.000.000,00 zł,
  - sfinansowanie wcześniej zaciągniętych kredytów w wysokości 1.500.000,00 zł.
- Uchwałą Nr V/III/30/14 z dnia 23 grudnia 2014 roku w sprawie *uchwalenia budżetu Powiatu Wejherowskiego na rok 2015* Rada Powiatu ustaliła w § 5 uchwały limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na łączną kwotę 1.000.000,00 zł zaciągniętych na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu.

W § 6 powyższej uchwały upoważniono Zarząd Powiatu Wejherowskiego m. in. do:



- ✓ zaciągnięcia krótkoterminowych kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.000.000,00 zł.

Z pisemnej informacji Skarbnika Powiatu Wejherowskiego – pani Joanny Wojciechowskiej wynika, iż w latach 2012 – 2016 Powiat nie zaciągał kredytów, pożyczek oraz nie podpisał żadnych umów zawierających elementy umowy pożyczki z podmiotami prowadzącymi działalność charakterystyczną dla banków w oparciu o inne przepisy niż Prawo bankowe, czyli parabankami itp. instytucjami. Informacja Skarbnika Powiatu stanowi Załącznik Nr 11 do niniejszego protokołu kontroli.

### 3.8.2. Przychody i rozchody.

W poniższej tabeli przedstawiono przychody i rozchody Powiatu Wejherowskiego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014 i 2015.

Opis	2014		2015	
	10 627 039,00	10 627 039,23	7 719 993,00	7 719 993,38
<b>Ogółem:</b>				
- Kredyty i pożyczki, w tym:	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00
na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	0,00	0,00
- Nadwyżka z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- Obligacje jednostek samorządowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00	0,00	0,00
- Prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00	0,00	0,00	0,00
- Inne źródła – wolne środki, w tym:	9 127 039,00	9 127 039,23	7 719 993,00	7 719 993,38
- Środki na pokrycie deficytu	4 438 229,00	0,00	3 213 223,00	0,00

*faler*  
*[signature]*

*[signature]*

Ogółem:				
- Spłaty kredytów i pożyczek	4 688 810,00	4 688 810,16	4 506 770,00	4 506 770,36
- Pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	0,00	0,00
- Wykup obligacji samorządowych	0,00	0,00	0,00	0,00

### 3.8.3. Kredyty i pożyczki.

Na dzień 1 stycznia 2014 roku saldo zobowiązań finansowych z tytułu pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji wynosiło 11.790.644,52 zł, a na dzień 31 grudnia 2014 roku zmniejszyło się do kwoty 8.601.834,36 zł. W 2014 roku jednostka zrealizowała rozchody w wysokości 4.688.810,16 zł z tytułu spłaty kredytów i pożyczek, uzyskując jednocześnie przychód w wysokości 10.627.039,23 zł, w tym: z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 1.500.000,00 zł, wolnych środków w wysokości 9.127.039,23 zł, nadwyżki z lat ubiegłych (0,00 zł) oraz w wysokości 0,00 zł z tytułu innych źródeł.

W 2015 roku jednostka zrealizowała rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek na kwotę 4.506.770,36 zł, uzyskując jednocześnie przychód z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na kwotę 0,00 zł oraz z tytułu innych źródeł w wysokości 7.719.993,38 zł. Saldo zobowiązań finansowych na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiło 4.095.064,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że w 2015r. kontrolowana jednostka nie zaciągnęła kredytu i pożyczki.

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

Powiat Wejherowski nie emitował papierów wartościowych w latach 2014 - 2015r.

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

Powiat Wejherowski poniósł wydatki w rozdziale 75702 – Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek j.s.t.:

- w 2014 roku - § 8110 – Odsetki samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek – kwotę 317.748,62 zł;
- w 2015 roku - § 8110 – Odsetki samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek – kwotę 180.045,95 zł.

Szczegółowe ustalenia dotyczące wydatków związanych ze spłatą odsetek (§ 8110) zawarto w rozdziale 3.8.6. niniejszego protokołu kontroli.

*folebr*  
*Stille*

*gug*



### 3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje.

W okresie objętym kontrolą (lata 2014-2015) Powiat Wejherowski nie udzielał poręczeń i gwarancji. W uchwałach budżetowych o numerach: IV/XXXI/364/13 z dnia 30 grudnia 2013r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Wejherowskiego na rok 2014, Nr V/III/30/14 z dnia 23 grudnia 2014r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Wejherowskiego na rok 2015 podjętych przez Radę Powiatu Wejherowskiego, nie zaplanowano wydatków w dziale 757 rozdział 75704 „Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego”.

#### USTALENIA DOTYCZĄCE ZADŁUŻENIA JEDNOSTKI:

Saldo zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz na dzień 31 grudnia 2015 roku przedstawia poniższa tabela:

Nazwa / nr	Data Zaciągnięcia (data)	Wzrost Zaciągnięcia	Okres terminu spłaty	Saldo na dzień 31.12.2014	Saldo na dzień 31.12.2015
Bank Gospodarstwa Krajowego Nr 10/1317	18.08.2010r.	10.060.197,00 zł	31.01.2011 - 31.12.2015	1.911.818,36 zł	0,00
Bank Polska Kasa Opieki S.A. Nr II/PCK/08/2012	13.07.2012r.	3.380.000,00 zł	31.01.2013 - 31.12.2016	1.690.016,00 zł	845.024,00 zł
Kaszubski Bank Spółdzielczy Nr 13/5005/734/2013	25.07.2013r.	3.500.000,00 zł	31.01.2015 - 31.12.2016	3.500.000,00 zł	1.750.040,00 zł
Kaszubski Bank Spółdzielczy Nr 13/5005/783/2014	27.10.2014r.	1.500.000,00	29.01.2016 - 31.12.2018	1.500.000,00 zł	1.500.000,00 zł

#### Spłata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów:

W roku 2015 Powiat Wejherowski regulował spłaty rat kredytów udzielonych na następujące cele:

- 1) Kredyt inwestycyjny nr 10/1317 z dnia 18 sierpnia 2010r. zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie oddział w Gdyni na: rozbudowę siedziby Ogniska Wychowawczego im. K. Lisieckiego „Dziadka” w Rumi, budowę Sali gimnastycznej przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 3 w Wejherowie, remonty i inwestycje drogowe, dotacje dla gmin na remonty i inwestycje drogowe, wykup gruntu pod budowę Sali gimnastycznej przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 w Rumi w łącznej kwocie 10.060.197,00 zł na okres spłaty od dnia 31.01.2011r. do dnia 31.12.2015r.

Raty płatne w 2015r. w wysokości 167.670,00 zł każda, ostatnia rata w wysokości 167.667,00 zł płatne każdego ostatniego dnia miesiąca.

Aneks nr 1/15/8 z dnia 14 stycznia 2011r. do powyższej umowy zmieniono zapis dotyczący spłaty kredytu na 60 miesięcznych rat, w tym 59 rat w wysokości 159.318,18 zł (wysokość raty w 2015r.) każda, ostatnia 60 rata w wysokości 159.318,38 zł, w terminie do ostatniego dnia roboczego każdego miesiąca począwszy od 31.01.2011r.

- 2) Umowa o kredyt nr II PCK/08/2012 z dnia 13.07.2012r. zaciągnięty w Banku Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w wysokości **3.380.000,00 zł** na okres spłaty od 31.01.2013r. do dnia 31.12.2016r.

Raty płatne w 2015r. w wysokości 70.416,00 zł każda, ostatniego dnia każdego miesiąca.

- 3) Umowa o kredyt nr 13/5005/734/2013 z dnia 25.07.2013r. zaciągnięty w Kaszubskim Banku Spółdzielczym w Wejherowie z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w kwocie **3.500.000,00 zł** na okres spłaty od dnia 31.01.2015r., do dnia 31.12.2016r.

Raty płatne w 2015r. w wysokości 145.830,00 zł każda, ostatniego dnia każdego miesiąca.

- 4) Umowa o kredyt nr 13/5005/783/2014 z dnia 27.10.2014r. zaciągnięty w Kaszubskim Banku Spółdzielczym w Wejherowie z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w wysokości **1.500.000,00 zł** na okres spłaty od 29.01.2016r. do dnia 31.12.2018r.

Spłatę rat poszczególnych kredytów w 2015 roku przedstawia poniższa tabela:

	Umowa				
	data zapłaty				
	raty				
Kredyt nr 10/1317	31.01.2015r.	159 318,18	30.01.2015r.	159 318,18	15/01/0211
	28.02.2015r.	159 318,18	27.02.2015r.	159 318,18	15/02/02011
	31.03.2015r.	159 318,18	31.03.2015r.	159 318,18	15/03/0212
	30.04.2015r.	159 318,18	30.04.2015r.	159 318,18	15/04/0225
	31.05.2015r.	159 318,18	29.05.2015r.	159 318,18	15/05/0183

	Umowa data zapłaty raty				
	30.06.2015r.	159 318,18	30.06.2015r.	159 318,18	15/06/0189
	31.07.2015r.	159 318,18	31.07.2015r.	159 318,18	15/07/0227
	31.08.2015r.	159 318,18	31.08.2015r.	159 318,18	15/08/0213
	30.09.2015r.	159 318,18	30.09.2015r.	159 318,18	15/09/0203
	31.10.2015r.	159 318,18	30.10.2015r.	159 318,18	15/10/0220
	30.11.2015r.	159 318,18	30.11.2015r.	159 318,18	15/11/0196
	31.12.2015r.	159 318,18	31.12.2015r.	159 318,38	15/12/0288
Kredyt nr II PCK/08/2012	31.10.2015r.	70 416,00	30.01.2015r.	70 416,00	15/01/0212
	28.02.2015r.	70 416,00	27.02.2015r.	70 416,00	15/02/0202
	31.03.2015r.	70 416,00	31.03.2015r.	70 416,00	15/03/0213
	30.04.2015r.	70 416,00	30.04.2015r.	70 416,00	15/04/0226
	31.05.2015r.	70 416,00	29.05.2015r.	70 416,00	15/05/0184
	30.06.2015r.	70 416,00	30.06.2015r.	70 416,00	15/06/0190
	31.07.2015r.	70 416,00	31.07.2015r.	70 416,00	15/07/0228
	31.08.2015r.	70 416,00	31.08.2015r.	70 416,00	15/08/0214
	30.09.2015r.	70 416,00	30.09.2015r.	70 416,00	15/09/0204
	31.10.2015r.	70 416,00	30.10.2015r.	70 416,00	15/10/0221
	30.11.2015r.	70 416,00	30.11.2015r.	70 416,00	15/11/0197
	31.12.2015r.	70 416,00	31.12.2015r.	70 416,00	15/12/0289
Kredyt nr 13/5005/734/2013	31.01.2015r.	145 830,00	30.01.2015r.	145 830,00	15/01/0214
	28.02.2015r.	145 830,00	27.02.2015r.	145 830,00	15/02/0204
	31.03.2015r.	145 830,00	31.03.2015r.	145 830,00	15/03/0214
	30.04.2015r.	145 830,00	30.04.2015r.	145 830,00	15/04/0227
	31.05.2015r.	145 830,00	29.05.2015r.	145 830,00	15/05/0185
	30.06.2015r.	145 830,00	30.06.2015r.	145 830,00	15/06/0191
	31.07.2015r.	145 830,00	31.07.2015r.	145 830,00	15/07/0229
	31.08.2015r.	145 830,00	31.08.2015r.	145 830,00	15/08/0215
	30.09.2015r.	145 830,00	30.09.2015r.	145 830,00	15/09/0205
	31.10.2015r.	145 830,00	30.10.2015r.	145 830,00	15/10/0222
	30.11.2015r.	145 830,00	30.11.2015r.	145 830,00	15/11/0198
	31.12.2015r.	145 830,00	31.12.2015r.	145 830,00	15/12/0290

*foolci  
fuer*

*gud*

W poniższej tabeli wskazano odsetki uiszczone od zaciągniętych zobowiązań:

Bank/Nr umowy kredytowej		
Bank Gospodarstwa Krajowego Nr 10/1317	101.399,17 zł	27.985,17 zł
Bank Polska Kasa Opieki S.A. Nr II/PCK/08/2012	75.216,27 zł	35.785,05 zł
Kaszubski Bank Spółdzielczy Nr 13/5005/734/2013	109.029,16	60.182,31 zł
Kaszubski Bank Spółdzielczy Nr 13/5005/783/2014	0,00	56.093,42 zł
Bank Polska Kasa Opieki S.A. Nr II/PCK/09/2011	32.104,02 zł	0,00
<b>RAZEM odsetki od pożyczek</b>		

Wyliczenie wolnych środków na dzień 31 grudnia 2014 i 2015 roku sprawdzono na podstawie bilansu z wykonania budżetu j.s.t. za lata 2014 i 2015 i były one zgodne z danymi wykazanymi w poz. D.16 odpowiednio sprawozdania Rb-NDS na koniec 2015 roku i Rb-NDS za I półrocze 2016r.

#### IV. GOSPODARKA MIENIEM.

##### 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Zagadnienie w zakresie gospodarki mieniem komunalnym skontrolowano w oparciu o rok 2015.

Zarząd Powiatu Wejherowskiego w drodze Uchwały Nr IV/105/11 z dnia 29 września 2011r. wprowadził *Instrukcję określającą zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i syntetycznej gruntów stanowiących własność i współwłasność (z wyłączeniem gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste na rzecz innych osób prawnych lub fizycznych) oraz będących w użytkowaniu wieczystym Powiatu Wejherowskiego.*

Ponadto zasady w zakresie obrotu nieruchomościami w roku 2015 Rada Powiatu Wejherowskiego określała każdorazowo przed przeznaczeniem nieruchomości do sprzedaży lub przed nabyciem nieruchomości przez Powiat.

##### Obrót i ewidencja nieruchomościami

- Z przedstawionego kontrolującym zestawienia dotyczącego środków trwałych z uwzględnieniem podziału na grupy rodzajowe ustalono, że na stanie ewidencyjnym na dzień 31.12.2015r. znajdowały się następujące nieruchomości - obejmujące grunty, budynki oraz

obiekty inżynierii lądowej:

Konto 011 – Środki trwałe – nieruchomości				
00 – Grunty	182 564 264,66	1 544 365,78	1 168 229,76	182 940 400,68
01 – Budynki	11 384 086,14	243 454,70	99 783,30	11 527 757,54
02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	366 735,38	0,00	0,00	366 735,38

- Ewidencja nieruchomości i innych podstawowych środków trwałych prowadzona jest komputerowo z podziałem na grupy i pozwala na ustalenie wartości środków trwałych w poszczególnych grupach.

Ponadto ustalono, że nieruchomości oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub leasingu zaliczono do aktywów trwałych jednej ze stron, zgodnie z warunkami określonymi w przepisach art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Nie stwierdzono, aby środki trwałe oddane „korzystającemu” na podstawie wymienionych umów zaliczono do aktywów trwałych korzystającego.

- W kontrolowanej jednostce nieruchomości umarza się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za okres całego roku.

W roku 2015 naliczanie odpisów umorzeniowych następowało od pierwszego dnia miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto składnik majątku trwałego – nieruchomości do użytkowania. Stosownie do przepisów art. 31 ust. 2 ustawy o rachunkowości wartość nieruchomości gruntowych nie była zmniejszana odpisami amortyzacyjnymi.

#### Ewidencja środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych

Z Zarządzenia Nr 83/2010 Starosty Wejherowskiego z dnia 29 października 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu Powiatu i Starostwa Powiatowego w Wejherowie, wynika że:

- za **środki trwałe** uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdane do użytku w momencie przyjęcia do użytkowania i przeznaczone na potrzeby jednostki oraz w stosunku do których jednostka wykonuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

*Tadek  
Gruca*

*gug*

- za pozostałe środki trwałe rozumie się zużywające się stopniowo rzeczowe składniki majątku trwałego, dla których odpisy amortyzacyjne są w 100% odpisywane w koszty w dniu przyjęcia do użytkowania.

Bez względu na wartość na koncie środków trwałych ujmuje się grunty, budowle i budynki.

Natomiast środki trwałe o wartości poniżej 3.500,00 zł ewidencjonuje się na koncie 013 – pozostałe środki trwałe.

Konto 011 – „Środki trwałe” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013.

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Z przedstawionego kontrolującym zestawienia obrotów i sald kont: 011 – „Środki trwałe” i 013 – „Pozostałe środki trwałe” oraz zestawienia dotyczącego środków trwałych z uwzględnieniem podziału na grupy rodzajowe ustalono, że na stanie ewidencyjnym na dzień 31.12.2015r. znajdowały się następujące rzeczowe składniki majątku:

Konto 011 – Środki trwałe				
03 – Kotle i maszyny energetyczne	172 352,55	0,00	0,00	172 352,55
04 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 207 580,12	41 819,76	0,00	1 249 399,88
05 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	3 690,00	10 947,00	0,00	14 637,00
06 – Urządzenia techniczne	556 155,24	0,00	0,00	556 155,24
07 – Środki transportu	137 840,00	0,00	0,00	137 840,00
08 – Pozostałe środki trwałe	1 137 482,72	122 982,78	0,00	1 260 465,50
Konto 013 – Pozostałe środki trwałe				
Pozostałe środki trwałe	1 693 406,44	41 847,45	1 961,06	1 733 292,83

*Foder*  
*[Signature]*

*[Signature]* *[Signature]*

Ustalono, co następuje:

- Ewidencja środków trwałych, ujętych na koncie 011 prowadzona jest komputerowo z podziałem na grupy i pozwala na ustalenie wartości środków trwałych w poszczególnych grupach.
- W ewidencji ilościowej środków trwałych ujmuje się środki trwałe których cena nabycia lub koszt wytworzenia jest większy niż 100,00 zł i mniejszy niż 250,00 zł z wyjątkiem materiałów biurowych (np. kalkulatory, zszywacze, dziurkacze itp.).
- Ewidencja środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych prowadzona jest przy pomocy programu komputerowego o nazwie „ADVANTIC” firmy Nextech 1 Sp. z o.o., z siedzibą w Płocku.
- Ewidencja szczegółowa umożliwia:
  - ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
  - ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych,
  - ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
  - należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.
- Szczegółowa charakterystyka środków trwałych prowadzona jest na indywidualnych kartach środka trwałego, które zawierają między innymi dane takie jak:
  - nr inwentarzowy, nazwę środka trwałego, charakterystykę przedmiotu, datę wykonania budowy/nabycia, datę oddania do użytkowania, datę zakupu (wytworzenia), klasyfikację rodzajową środka trwałego, wartość początkowa środka trwałego, stawkę amortyzacji.
- Zwiększenia i zmniejszenia stanu środków trwałych dokonywano na podstawie prawidłowego dokumentowania:
  - przyjęcia środka trwałego – „OT”,
  - przyjęcie pozostałego środka trwałego – „POT”,
  - zwiększenie wartości środka trwałego – „PK”,
  - przekazania - przyjęcia środka trwałego – „PT”,
  - likwidacji środka trwałego – „LT”.
- Zwiększenie stanu środków trwałych następowało na podstawie przyjęcia poszczególnych obiektów: od dostawców, z inwestycji.
- Do konta 013 prowadzona jest ewidencja szczegółowa w księdze inwentarzowej, w której poszczególne przedmioty ujmowane są w ujęciu wartościowym i ilościowym. Ewidencja ta zawiera zapisy pozwalające na:

*Podpis*  
*[Signature]*

*[Signature]*

- ustalenie osób bądź komórek organizacyjnych, które korzystają z poszczególnych przedmiotów i są odpowiedzialne za ich ochronę,
- ustalenie wartości początkowej poszczególnych przedmiotów.

Poszczególnym przedmiotom nadawane są numery inwentarzowe, które stanowią kolejną pozycję w księdze inwentarzowej.

- W prowadzonych komputerowo w Starostwie Powiatowym księgach środków trwałych odnotowywane są wszelkie zmiany w obrębie poszczególnych obiektów majątku trwałego.

#### Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych

Umorzenie środków (grupy 3 – 8) oraz pozostałych środków trwałych przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Umorzenie środków trwałych				
<b>Konto 071-03</b> Kotły i maszyny energetyczne	128 562,20	6 966,60	0,00	135 528,80
<b>Konto 071-04</b> Maszyny, urządzenia i aparaty	1 017 334,30	92 641,45	0,00	1 109 975,75
<b>Konto 071-05</b> Maszyny, urządzenia i aparaty Specjalistyczne	559,65	1 770,93	0,00	2 330,58
<b>Konto 071-06</b> Urządzenia techniczne	339 078,77	55 922,28	0,00	395 001,05
<b>Konto 071-07</b> Środki transportu	26 448,00	23 391,96	0,00	49 839,96
<b>Konto 071-08</b> Pozostałe środki trwałe	876 152,40	111 949,89	0,00	988 102,29
<b>Suma umorzeń</b>				

Ustalono, co następuje:

- Umorzenia środków trwałych dokonywano zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i zapisywano je w księdze głównej na koniec roku budżetowego.
- Umorzenie ujmowano na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” – odpisy umorzeniowe dokonywano w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”.
- Pozostałe środki trwałe, ewidencjonowane na koncie 013, podlegały umorzeniu w pełnej wartości w momencie wydania do używania. Umorzenie to ujmowano na koncie

*Foder*  
*Spiller*

*Spiller*



072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Do ewidencji pozostałych środków trwałych (wyposażenia) ujmuje się środki trwałe, których cena nabycia lub koszt wytworzenia jest większy niż 250,00 zł i mniejszy niż wartość nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania.

### Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w Starostwie Powiatowym w Wejherowie na koncie 020.

Na stronie Wn konta ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na kontach 071 i 072.

Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie nazwy programu lub licencji, a także datę nabycia i wartość początkową.

W roku 2015 zmiany stanu ewidencyjnego wartości niematerialnych i prawnych przedstawiały się następująco:

Konto	Stan Wartości niematerialnych i prawnych na dzień 01.01.2015r.			
020 (umarzane stopniowo)	1 212 862,92	5 596,50	0,00	1 218 459,42
020 (umarzane jednorazowo)	156 038,08	6 248,93	0,00	162 287,01
	1 368 901,00			

### Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych

Ewidencję umorzeń wartości niematerialnych i prawnych prowadzono na kontach:

- 071 – „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych” – ewidencjonowano m.in. zmniejszenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, które podlegały umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Początek amortyzacji następował od pierwszego dnia miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto składnik majątku do używania, natomiast kończył się z dniem zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową wartości

niematerialnych i prawnych lub przeznaczenia ich od likwidacji, wycofania z używania lub stwierdzenia ich niedoboru. Odpisów umorzeniowych dokonywano jednorazowo za okres całego roku. Umorzenie księgowano w korespondencji z kontem 400 – „Amortyzacja”.

Saldo Ma konta 071 – Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2015r. wynosiło 7.479.797,52 zł,

Obroty strony WN konta 071 – 65.799,07 zł obrazowały wartość umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji.

- 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” – ewidencjonowano m.in. zmniejszenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie księgowano w korespondencji z kontem 401 – „Zużycie materiałów i energii”.

Saldo konta 072 wykazane po stronie Ma na dzień 31.12.2015r. wynosiło 1.895.579,84 zł, które było równe sumie sald Wn kont: 013-1.733.292,83 zł oraz tej części salda konta 020- 162.287,01 zł, która dotyczyła wartości początkowej wartości niematerialnie i prawnych umarzanych jednorazowo w miesiącu wydania.

### Materiały

Zgodnie z Zakładowym Planem Kont kontrolowana jednostka urządziła konto:

**300 – „Rozliczenie zakupu”** – służy do wprowadzenia sald występujących na koniec roku budżetowego z tytułu rozliczenia dostaw niefakturowanych, które księguje się po stronie Wn. Saldo Ma ujmuje się w bilansie łącznie z zobowiązaniami z tytułu robót i usług.

Saldo na stronie Ma konta 300 na dzień 31.12.2015r. wynosiło 678.037,15 zł i oznaczało stan dostaw i usług dotyczących 2015 roku niefakturowanych do 31.12.2015r.

**310 – „Materiały”** – służy do ewidencji własnych zapasów materiałów, a także do ujęcia wartości materiałów zaliczonych w koszty w momencie zakupu, lecz nie zużytych.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się przychody materiałów do magazynów oraz nie zużytych do końca roku materiałów odniesionych uprzednio w całości w koszty bezpośrednio po zakupie.

Na stronie Ma konta 310 ewidencjonuje się wszelkie rozchody zapasów z magazynów i z przerobu oraz zmniejszenia wartości zapasów z tytułu uszkodzenia.

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

Stan materiałów ewidencjonowanych na koncie 310 w roku 2015 roku przedstawiał się następująco:

Stan na 01.01.2015r.	Stan na 31.12.2015r.	Stan na 31.12.2015r.	Stan na 31.12.2015r.	Stan na 31.12.2015r.
310 „Materiały”	9 608,66	7 867,83	9 608,66	7 867,83

Saldo na stronie Wn konta 310 na dzień 31.12.2015r. wynosiło 7.867,83 zł.

Na saldo powyższe składała się wartość:

- tablic rejestracyjnych – 7.493,44 zł – saldo zinwentaryzowano na dzień 31.12.2015r. w drodze spisu z natury (Arkusze spisu z natury nr 8),
- paliwo w samochodach służbowych – 374,39 zł – saldo zinwentaryzowano na dzień 31.12.2015r. w drodze spisu z natury (Arkusze spisu z natury nr 7).

#### 4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Uregulowania dotyczące ewidencji mienia Skarbu Państwa zawarto w części II Konta pozabilansowe Załącznika Nr 5 – Wykaz kont stosowanych przy rejestrowaniu operacji finansowych Starostwa Powiatowego w Wejherowie do Zarządzenia Starosty Wejherowskiego Nr 83/2010 z dnia 29.10.2010r., w których określono, że mienie Skarbu Państwa ewidencjonuje się na kontach pozabilansowych:

- 008 – Fundusz Mienia Skarbu Państwa,
- 009 – Mienie Skarbu Państwa.

Z przedstawionych dokumentów wynika, że Starostwo Powiatowe w Wejherowie dysponowało na dzień 31.12.2015r. składnikami mienia Skarbu Państwa o łącznej wartości 135.872.137,23 zł.

Na dzień 31.12.2015r. dokonano uzgodnień stanu księgowego, ujętego na koncie 009 (135.872.137,23 zł) z ewidencją zasobu Skarbu Państwa wykazaną w:

- Zestawieniu mienia Skarbu Państwa, od którego nie nalicza się opłat za użytkowanie wieczyste lub trwałe zarząd wg stanu na 31.12.2015r., sporządzonym przez Wydział Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Wejherowie, tj.:
  - o grunty – 121.997.076,38 zł,
  - o budynki – 13.868.909,00 zł,
  - o inne środki trwałe Skarbu Państwa – 6.151,85 zł.

#### 4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

W kontrolowanej jednostce *Instrukcją inwentaryzacyjną* wprowadzono w drodze Zarządzenia Nr 83/2010 Starosty Wejherowskiego z dnia 29 października 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu powiatu i Starostwa Powiatowego w Wejherowie, stanowiącą Załącznik Nr 7 do przedmiotowego Zarządzenia.

Na podstawie przedstawionej kontrolującym dokumentacji ustalono, co następuje:

- Starosta Wejherowski w drodze Zarządzenia Nr 41/2014 z dnia 29 maja 2014r. w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej i przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej środków trwałych znajdujących się na stanie Starostwa Powiatowego w Wejherowie:
  - Powołał Komisję Inwentaryzacyjną w składzie 9-osobowym (Przewodniczący i 8 członków) oraz trzy zespoły spisowe;
  - Zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji okresowej następujących składników majątkowych znajdujących się na stanie Starostwa Powiatowego w Wejherowie:
    - środki trwałe,
    - pozostałe środki trwałe (wyposażenie),
    - wyposażenie objęte ewidencją ilościową,
    - składniki majątkowe będące własnością innych jednostek,
    - środki trwałe w budowie znajdujące się na terenie strzeżonym.
  - Ustalił termin przeprowadzenia inwentaryzacji na dzień 31.12.2014r. oraz *Harmonogram inwentaryzacji okresowej na dzień 31.12.2014r.*
- Do prac inwentaryzacyjnych powołano osoby kompetentne, tj. nie były to osoby odpowiedzialne materialnie za inwentaryzowane składniki, osoby prowadzące ich ewidencję i rozliczenia oraz główny księgowy.
- Członkowie Komisji inwentaryzacyjnej w dniu 23.09.2014r. zostali przeszkoleni w zakresie inwentaryzacji środków trwałych i innych środków trwałych w użytkowaniu w Starostwie Powiatowym – podpisane *Oświadczenia* dołączone są do dokumentacji inwentaryzacyjnej.
- Dokonano przygotowania pól spisowych do inwentaryzacji – uzupełniając brakujące kody kreskowe na poszczególnych środkach trwałych i pozostałych środkach trwałych.
- Inwentaryzację – spis z natury przeprowadzono wykorzystując skaner kodów kreskowych.

- Na arkuszach spisu dokonano podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe wg miejsc znajdowania się składników.
- Formularze arkuszy spisowych są objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania - są ostemplowane pieczęcią jednostki i ponumerowane.

Na arkuszach określono: rodzaj inwentaryzacji, sposób przeprowadzenia, skład komisji, termin i godzinę przeprowadzenia spisu, na zakończenie arkusza spisowego – ilość pozycji spisowych, podpisy członków Komisji.

Na arkuszach spisu z natury wskazywano osoby materialnie odpowiedzialne (osoby te złożyły podpisy na arkuszach spisu).

- Spisu dokonano z udziałem osób wchodzących w skład Komisji Inwentaryzacyjnej powołanej przez kierownika jednostki.

Ponadto stwierdzono, że zgodnie z Zarządzeniem Starosty Wejherowskiego Nr 67/2014 z dnia 9 września 2014r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Starostwie Powiatowym w Wejherowie:

- spisem z natury wg stanu na dzień 31.12.2014r. objęto:
  - środki pieniężne w gotówce (kasa),
  - środki frankownicy,
  - papiery wartościowe (czeki),
  - druki ścisłego zarachowania,
  - rzeczowe składniki aktywów obrotowych: paliwo oraz tablice rejestracyjne;
- metodą pisemnego potwierdzenia sald wg stanu na 31.12.2014r.:
  - środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
  - należności z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, pracowników i z tytułu publicznoprawnych,
  - składniki majątkowe własne powierzone innym jednostkom;
- w drodze weryfikacji wg stanu na 31.12.2014r. zinwentaryzowano:
  - należności sporne i wątpliwe i zobowiązania z pracownikami, należności publicznoprawne, należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych,
  - grunty będące własnością Powiatu Wejherowskiego
  - grunty i budynki Skarbu Państwa
  - udziały i akcje w spółkach,

*Łobez*  
*Stary*

*głg*  
*an*

- fundusze specjalne,
  - wartości niematerialne i prawne,
  - inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie),
  - pozostałe aktywa i pasywa, których zinventaryzowanie w drodze spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.
- Zespoły spisowe na podstawie Zarządzeń Starosty: Nr 41/2014 z dnia 29.05.2014r. i Nr 67/2014 z dnia 09.09.2014r. sporządziły *Sprawozdania opisowe z przebiegu spisu z natury*.
  - Uzgadniając stan wyników inwentaryzacji z ewidencją księgową ujawniono różnice w majątku, tj. składniki majątkowe ujęte na arkuszach spisu z natury wykazały niedobór środków trwałych – stan ewidencyjny był wyższy od rzeczywistego.  
Na podstawie spisu z natury holu na II piętrze (arkusz nr 48) stwierdzono brak trzech obrazów – reprodukcji (o nr inwentarzowych: 908-0044/0047, 908-0049/0052, 908-0050/0053).  
Po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego niedobory w kwocie 311,10 zł Komisja Inwentaryzacyjna zaproponowała zdjąć ze stanu. Niedobory, po zaopiniowaniu przez Skarbnika Powiatu i Starosty Powiatu uznano za niezawinione i spisano ich wartość w kwocie 311,10 zł w ciężar strat jednostki.  
Ostatecznie ujawnione w wyniku inwentaryzacji niedobory zostały zdjęte ze stanu konta 013  
– Pozostałe środki trwałe dokumentem PK nr 016/12/14/ST z dnia 31.12.2014r.

## **V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSKAMI ORGANIZACYJNYMI.**

### **5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.**

Na terenie Powiatu Wejherowskiego w 2015 roku objętym kontrolą funkcjonowały:

- *powiatowe jednostki budżetowe:*
  - Dom Pomocy Społecznej w Wejherowie,
  - Dom Pomocy Społecznej w Strzebielinku,
  - Ognisko Wychowawcze im. Kazimierza Lisieckiego „Dziadka” w Rumi,
  - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wejherowie,
  - Powiatowy Urząd Pracy w Wejherowie,
  - Powiatowy Zespół Placówek Oświatowo-Wychowawczych w Wejherowie,

*foalez*  
*guller*

*ak*  
*peg*

- Powiatowy Zespół Kształcenia Specjalnego w Wejherowie
  - Powiatowe Zespół Szkół Policealnych w Wejherowie im. Z. Kieturakisa,
  - Zarząd Drogowy dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego z siedzibą w Wejherowie,
  - Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Rumi,
  - Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Rumi,
  - Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Wejherowie,
  - Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 im. Bohaterskiej Załogi ORP w Wejherowie,
  - Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 im. ks. Edmunda Roszczyńskiego w Wejherowie,
  - Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 4 im. Jakuba Wejhera w Wejherowie,
  - Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Redzie.
- instytucje kultury Powiatu Wejherowskiego:
- Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko – Pomorskiej w Wejherowie,
  - Powiatowa Biblioteka Publiczna w Wejherowie.

Prawidłowość rozliczeń z budżetem Powiatu Wejherowskiego z tytułu dochodów i wydatków budżetowych sprawdzono na przykładzie rozliczeń jednostek oświatowych Powiatu Wejherowskiego.

Ustalono, co następuje:

- Projekty planów finansowych dochodów i wydatków nimi sfinansowanych przekazywane są Skarbnikowi Powiatu.
- Plany finansowe dochodów i wydatków nimi sfinansowanych, ujęte w załączniku do uchwały budżetowej, stanowią prognozę tych dochodów i wydatków oraz stanowią podstawę gospodarki finansowej.
- Dyrektorzy jednostek dokonują zmian w planach finansowych wydzielonego rachunku, polegających na przeniesieniach między podziałkami klasyfikacji budżetowej w ramach ogólnych kwot dochodów i wydatków zawartych w planie.

Jeżeli zmiany planu wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi sfinansowanych powodują zwiększenie lub zmniejszenie ogólnych kwot dochodów i wydatków zawartych w tym planie, dyrektorzy jednostek zwracają się do Skarbnika Powiatu, Wydziału Finansowego bądź Wydziału Edukacji Starostwa Powiatowego w Wejherowie z wnioskiem w sprawie dokonania zmian w załączniku do uchwały budżetowej.

*fader*  
*Stacy*

*Sk*  
*Stacy*

Starosta Powiatu przedstawia organowi stanowiącemu odpowiedni projekt uchwały w sprawie zmiany w uchwale budżetowej.

O zmianach dokonanych uchwałą Rady Powiatu Wejherowskiego Starosta informuje dyrektorów jednostek.

Rozliczenia terminowość złożenia sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z przez jednostki budżetowe skontrolowano i opisano w rozdziale 2.3 Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

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

Na terenie Starostwa Powiatowego w Wejherowie nie funkcjonowały zakłady budżetowe.

## **5.3. Rozliczenie rachunków dochodów.**

W trakcie trwania kontroli ustalono, że jednostki organizacyjne nie posiadają rachunków dochodów własnych, w związku z czym wydatki ponoszone są z budżetów tych jednostek, natomiast uzyskane dochody jednostki odprowadzają bezpośrednio na rachunek dochodów budżetu Starostwa. W związku z powyższym w kontrolowanym 2015r. nie jest sporządzane sprawozdanie Rb-34S z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych.

## **5.4. Samorządowe osoby prawne.**

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

- W okresie objętym kontrolą w 2015r., na terenie Powiatu Wejherowskiego funkcjonowały dwie instytucje kultury:
  - Powiatowa Biblioteka Publiczna w Wejherowie,
  - Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko – Pomorskiej w Wejherowie.
- W ramach § 2480 dla „samorządowych instytucji kultury” w 2015 roku z budżetu Powiatu udzielono dotacji podmiotowej łącznie w kwocie 1.490.558,65 zł, w tym:
  - 179.979,65 zł dla Powiatowej Biblioteki Publicznej w Wejherowie,
  - 1.310.579,00 zł dla Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko-Pomorskiej w Wejherowie.
- Powyższe dotacje dla samorządowych instytucji kultury zostały udzielone z budżetu powiatu na podstawie Uchwały Nr V/III/30/14 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 23 grudnia 2014r. i zmian do niej.

Dotacje szczegółowo opisano w rozdziale 3.7.2.1 protokołu kontroli.

*focker*  
*[Signature]*

*[Signature]*  
*[Signature]*



- W ramach § 6220 „dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych” dla Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko-Pomorskiej udzielono dotacji w wysokości 403.183,00 zł na zadania inwestycyjne, która została przeznaczona na:
  - ✓ wykonanie iluminacji świetłej frontowej ściany Pałacu Przebendowskich wraz z dokumentacją – 257.600,00 zł,
  - ✓ zakup kolekcji negatywów szklanych autorstwa Augustyna Siemensa – 22.583,00 zł,
  - ✓ wykonanie projektu budowy biblioteki prof. Gerarda Labudy – 123.000,00 zł.

**Powiatowa Biblioteka Publiczna w Wejherowie** wg stanu na dzień 31.12.2015r. złożyła następujące sprawozdania:

- finansowe:
  - Bilans,
  - Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy);
- budżetowe:
  - Rb-N sprawozdanie o stanie należności,
  - Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Powyższe sprawozdania budżetowe zostały podpisane zgodnie z wymogami przez Głównego Księgowego i Kierownika Jednostki oraz złożone do Starostwa Powiatowego w Wejherowie w dniu 28.01.2016r., tj. w terminie określonym w rozporządzeniu.

**Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko-Pomorskiej w Wejherowie** wg stanu na dzień 31.12.2015r. złożyło następujące sprawozdania:

- finansowe:
  - Bilans,
  - Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy);
- budżetowe:
  - Rb-N sprawozdanie o stanie należności,
  - Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Powyższe sprawozdania budżetowe zostały podpisane zgodnie z wymogami przez Głównego Księgowego i Kierownika Jednostki oraz złożone do Starostwa Powiatowego w Wejherowie w dniu 08.02.2016r., tj. w terminie określonym w rozporządzeniu.



Zgodnie z § 6 ust. 3. Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych instytucje kultury nie sporządziły sprawozdań RB-UZ i RB-UN ponieważ nie posiadały zobowiązań i należności podlegających wykazaniu w tych sprawozdaniach.

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

Na terenie Powiatu Wejherowskiego nie funkcjonował żaden samorządowy publiczny zakład opieki zdrowotnej.

Integralną część protokołu stanowią Załączniki, tj.:

**Załącznik nr 1** – Informacja o stosowanych zabezpieczeniach i środkach kontroli dostępu do komputerów i danych informatycznych w Starostwie Powiatowym w Wejherowie;

**Załącznik nr 2** – Informacje o złożonych oświadczeniach majątkowych;

**Załącznik nr 3** – Uchwała Nr III/517/10 Zarządu Powiatu Wejherowskiego z dnia 22 marca 2010r.;

**Załącznik nr 4** – Protokół kontroli druków ścisłego zarachowania znajdujących się w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Wejherowie;

**Załącznik nr 5** – Zestawienie akt roboczych dotyczących dochodów z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych;

**Załącznik nr 6** – Informacja Sekretarza Powiatu dotycząca kontenerów na odzież używaną;

**Załącznik nr 7** – Wyjaśnienie Starosty Powiatu wraz z informacjami dyrektorów jednostek dotyczące diet i wynagrodzenia radnych będących pracownikami podległych jednostek organizacyjnych Powiatu;

**Załącznik nr 8** – Wyjaśnienie Kierownika Referatu Zamówień Publicznych oraz Umowa Nr 1/2016 z dnia 07.01.2016r.;

**Załącznik nr 9** – Zestawienie akt roboczych dotyczące dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami;

**Załącznik nr 10** – Zestawienie akt roboczych dotyczące dotacji celowych;

**Załącznik nr 11** – Informacja Skarbnika Powiatu dotycząca parabanków.



Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nich zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na zorganizowanym w dniu 24 lutego 2017 roku posiedzeniu.

Powiadomiono jednocześnie Starostę Powiatu o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.


Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją 4/2016.

Wejherowo, dnia 24 lutego 2017 roku.

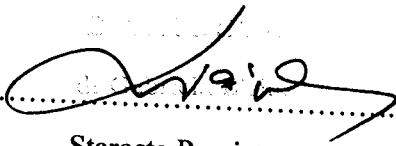
A handwritten signature in black ink, appearing to be 'J. J. J.' with a long horizontal stroke extending to the right.A handwritten signature in black ink, appearing to be 'P. P.' with a long horizontal stroke extending to the left.

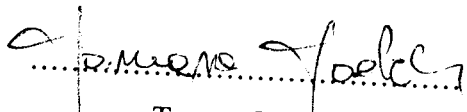
PODPISY


Inspektorzy RIO w Gdańsku

  
.....  
Elżbieta Rybicka

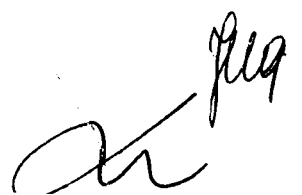
Przedstawiciele Powiatu

  
.....  
Starosta Powiatu

  
.....  
Tamara Todek

Starosta Powiatu  
  
.....  
Skarbnik Powiatu

Starosta Powiatu w Gdyni  
ul. Wolności 4  
81-100 Gdynia  
Reg. Sądowy 14, NIP 530-103-10-02



# Załącznik Nr 1

## do protokołu kontroli



# STAROSTWO POWIATOWE W WEJHEROWIE

## WYDZIAŁ ORGANIZACYJNY

84-200 Wejherowo, ul. 3 Maja 4

tel. (058)-572-94-11 fax: (058)-572-94-02

e-mail: [Starostwo@powiat.wejherowo.pl](mailto:Starostwo@powiat.wejherowo.pl)

Wejherowo, dnia 23 listopada 2016 r.

OR.135.4.2016

2017 -02- 2 1

Sz. P.

Elżbieta Rybicka  
Inspektor kontroli.

W odpowiedzi na pismo z dnia 17.11.2016 udzielam poniższych informacji:

**1. Czy jest zabezpieczony i w jaki sposób dostęp do komputerów i danych po godzinach pracy ?**

Wszystkie pomieszczenia są zamykane na klucz, który musi być zdany w portierni i potwierdzony podpisem zdającego. Ponadto serwerownia jest chroniona przez system alarmowy połączony z firmą ochroniarską. Ponadto cały budynek po godzinach pracy jest zamykany i chroniony przez system alarmowy i a wszelkie zdarzenia są nagrywane przez system monitoringu.

**2. Czy istnieje zasilanie awaryjne podtrzymujące napięcie przy komputerach (serwerach) przechowujących dane ?**

W szafie serwerowej zainstalowane są dwa ups-y, które podtrzymują serwery. Każdy serwer jest podpięty do obu ups-ów. Dodatkowo przy braku zasilania sieć elektryczną przełącza się na alternatywne źródło zasilania (agregat).

**3. Czy sporządzane są kopie zapasowe danych na trwałe nośniki pamięci i jak często ?**

Kopie zapasowe wykonywane są codziennie w trybie przyrostowym a raz w tygodniu wykonywana jest pełna kopia danych. Dane kopiowane są do biblioteki taśmowej, serwer kopii bezpieczeństwa danych oraz serwer backupu. Taśmki wynoszone są do sejfu oddzielnej lokalizacji (inny budynek) serwer kopii bezpieczeństwa znajduje się w oddzielnym pomieszczeniu zabezpieczonym systemem alarmowym.

**4. Czy jest możliwy dostęp do danych za pomocą komputerów z zewnątrz, jeśli tak, to w jaki sposób jest on kontrolowany i zabezpieczany ?**

Dostęp do komputerów z zewnątrz jest możliwy wyłącznie przez protokół IPsec skonfigurowany na urządzeniu UTM Fortigate 110c umożliwiający szyfrowane połączenie pomiędzy komputerami.

**5. Czy komputer na których przechowywane są dane mają dostęp do Internetu, jeśli tak, to w jaki sposób są zabezpieczane ?**

Komputery mające dostęp do Internetu są zabezpieczone przez pakiet antywirusowy ESET, który posiada także zabezpieczenie w postaci zapory, ochrony przed atakami z sieci (IDS) oraz botnetami.

Dodatkowo cała sieć jest zabezpieczona poprzez zainstalowanie na styku Internetu i sieci wewnętrznej urządzenia UTM (Fortigate 110c).

**6. Czy wykorzystywane systemy komputerowe ograniczają dostęp do danych hasłem i posiadają rejestr logowania ?**

Wykorzystywane systemy komputerowe ograniczają dostęp do danych za pomocą loginu i hasła oraz posiadają rejestry logowania.

**7. Czy organizacyjne i operacyjne środki kontroli zapewniają kompletność, rzetelność, i terminowość przetwarzania danych oraz zabezpieczają przed przetworzeniem danych przez osoby nieupoważnione ?**

Każdy pracownik przed otrzymaniem uprawnień do przetwarzania danych zapoznaje się z polityką bezpieczeństwa i podpisuje oświadczenie o zachowaniu tajemnicy służbowej a także indywidualny zakres czynności przy przetwarzaniu danych osobowych. Dopiero potem zostaje mu wydane upoważnienie gdzie określony zostaje indywidualny, niepowtarzalny login a następnie nadane zostają uprawnienia w systemie. Zakres uprawnień określany jest przez naczelnika wydziału lub kierownika referatu. Nadane uprawnienia umożliwiają dostęp jedynie do udostępnionych danych.

**8. Czy wykorzystywane systemy komputerowe sprawdzają poprawność wprowadzania danych ?  
Czy wykorzystywane systemy komputerowe informują o poprawności przetwarzania?**

Wykorzystywane w urzędzie systemy komputerowe sprawdzają poprawności wprowadzanych danych oraz informują o poprawności ich przetwarzania.

*Damian Leszke*

Otrzymują:  
1. Adresat  
2. a/a (DR)

2017-02-21

# Załącznik Nr 2 do protokołu kontroli





# STAROSTA WEJHEROWSKI

84-200 Wejherowo, ul. 3 Maja 4

tel. (058)-572-94-00 fax: (058)-572-94-02 e-mail: [Starostwo@powiat.wejher.pl](mailto:Starostwo@powiat.wejher.pl)

## INFORMACJA W SPRAWIE OŚWIADCZEŃ MAJĄTKOWYCH ZŁOŻONYCH STAROŚCIE WEJHEROWSKIEMU W OKRESIE OD 30.10.2015. DO 28.10.2016r.

Zgodnie z art. 25c ust. 12 ustawy o samorządzie powiatowym (tj. Dz. U. z 2016. poz. 814 ze zmianami) Starosta Wejherowski przedstawia informację dotyczącą oświadczeń majątkowych złożonych przez osoby zobowiązane na mocy art. 25c ust. 1 w/w ustawy .

1. Do złożenia oświadczeń majątkowych Staroście w terminie do 30 kwietnia 2016 roku zobowiązane były następujące osoby:

a) Członkowie Zarządu Powiatu (4 osoby):

- |                      |                           |
|----------------------|---------------------------|
| -Witold Reclaw       | -Wicestarosta,            |
| -Jacek Thiel         | -Etatowy Członek Zarządu, |
| -Wojciech Rybakowski | -Etatowy Członek Zarządu, |
| -Kazimierz Bistroń   | -Członek Zarządu,         |

b) Skarbnik Powiatu:

- Joanna Wojciechowska

c) Sekretarz Powiatu :

- Marek Panek

d) Kierownicy podległych Jednostek Organizacyjnych (22 osoby):

- |                            |  |
|----------------------------|--|
| -Andrzej Byczkowski        | -Dyrektor Powiatowego Zespołu Placówek Oświatowo - Wychowawczych w Wejherowie, |
| -Małgorzata Biernacka      | -Z-ca Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wejherowie               |
| -Bożena Conradi            | -Dyrektor Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Wejherowie,                  |
| -Krystyna Grubba           | -Dyrektor Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 w Wejherowie ,                 |
| -Barbara Gusman-Czapiewska | -Dyrektor Biblioteki Powiatowej  |
| -Alicja Hilla              | -Dyrektor Domu Pomocy Społecznej w Wejherowie,                                 |
| -Tomasz Fopke              | -Dyrektor Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko-Pomorskiej w Wejherowie,     |
| -Anna Kulik                | -Z-ca Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Wejherowie,                         |
| -Marcin Ledke              | -Dyrektor Domu Pomocy Społecznej w Strzebielinku,                              |
| -Dorota Nowicka-Klimowicz  | -Dyrektor Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Redzie,                           |

2017-02-21

- Justyna Mikiciuk -Kierownik Zespołu ds. Świadczeń –Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wejherowie,
- Janusz Nowak -Dyrektor Zarządu Drogowego dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego z siedzibą w Pucku,
- Krystyna Redlicka -Dyrektor Powiatowego Zespołu Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych w Wejherowie,
- Iwona Romanowska -Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wejherowie,
- Ewa Myć-Szopińska -Dyrektor Ogniska Wychowawczego im. K. Lisieckiego „Dziadka” w Rumi,
- Grażyna Sobieraj -Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy w Wejherowie,
- Waldemar Skrzynecki -Dyrektor Powiatowego Zespołu Szkół Policealnych w Wejherowie
- Małgorzat Woźniak -Dyrektor Powiatowego Zespołu Kształcenia Specjalnego w Wejherowie.
- Lucyna Penkowska -Dyrektor Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Rumi,
- Elżbieta Kałuska -Dyrektor Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 w Rumi,
- Anna Wilk -Dyrektor Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 4 w Wejherowie.
- Wojciech Westa -Dyrektor Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 3 w Wejherowie

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie  
 w Wejherowie  
 Złoty Krąg 1  
 83-200 Wejherowo  
 2017-02-21  
 Marek Kozar

**e) Osoby wydające decyzje administracyjne w imieniu Starosty Wejherowskiego (40 osób):**

- Wacław Abramowicz -Kierownik Referatu Zespołu Uzgadniania Dokumentacji,
- Katarzyna Ambroziak -Samodzielny Referent-Wydział Komunikacji
- Danuta Buczyńska -Inspektor - Wydział Komunikacji,
- Justyna Browarczyk -Specjalista-Wydział Komunikacji,
- Magdalena Block-Drewczyńska -Główny Specjalista-Wydział Architektury i Budownictwa
- Maciej Dawidowski -Naczelnik Wydziału Komunikacji,
- Beata Gelińska -Podinspektor-Wydział Komunikacji,
- Helena Gniech -Podinspektor -Wydział Komunikacji,
- Justyna Chojnacka -Mł. Referent-Wydział Komunikacji
- Joanna Jaskulska -Inspektor -Wydział Komunikacji,
- Katarzyna Kiełsińska -Samodzielny Referent -Wydział Komunikacji,
- Aneta Kamień -Samodzielny Referent -Wydział Komunikacji,
- Janina Kuczera -Podinspektor-Wydział Komunikacji,
- Beata Krupa -Inspektor - Wydział Komunikacji,
- Justyna Koepka -Młodszy Referent-Wydział Komunikacji
- Mirosław Lademann -Naczelnik Wydziału Edukacji,
- Marzena Lesner -Specjalista - Wydział Komunikacji,
- Michał Machnikowski -Naczelnik Wydziału Środowiska,
- Jolanta Miernicka -Z-ca Naczelnika Wydziału Architektury i Budownictwa,
- Magdalena Matuszak -Z-ca Naczelnika Wydziału Środowiska
- Monika Machol -Specjalista-Wydział Geodezji
- Aleksandra Miotka -Podinspektor -Wydział Architektury i Budownictwa
- Mariusz Nurek -Naczelnik Wydziału Architektury i Budownictwa,
- Monika Nawrocka -Z-ca Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami

- Piotr Powalka
  - Agnieszka Poblocka
  - Beata Palubicka
  - Weronika Pranga
  - Pęczak Alina
  - Wioletta Pieroszczuk
  - Zuzanna Rosenkranz
  - Joanna Sawoniuk Jaedtke
  - Justyna Skumin
  - Anna Stefanowska
  - Urszula Szczepińska
  - Natalia Sikora
  - Anna Wiercińska
  - Janusz Wenta
  - Wargowska Anna
- Z-ca Naczelnika Wydziału Komunikacji,
  - Mł. Referent –Wydział Komunikacji
  - Inspektor-Wydział Komunikacji,
  - Samodzielny Referent-Wydział Komunikacji,
  - Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami
  - Referent-Wydział Komunikacji
  - Referent-Wydział Komunikacji
  - Referent -Wydział Komunikacji,
  - Inspektor - Wydział Komunikacji,
  - Referent-Wydział Komunikacji,
  - Kierownik Referatu Ewidencji Gruntów,
  - Referent-Wydział Komunikacji
  - Podinspektor-Wydział Komunikacji,
  - Geodeta Powiatowy-Naczelnik Wydziału Geodezji,
  - Młodszy Referent-Wydział Komunikacji

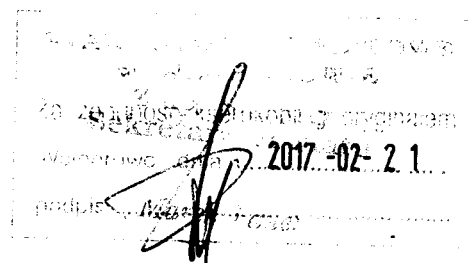
**f) Pracownicy Powiatowego Urzędu Pracy w Wejherowie ( 5 osób)**

- Renata Czerska
  - Janusz Czerepuk
  - Dorota Dopke
  - Marek Kwidziński
  - Marzena Plackowska
- Kierownik Działu Szkoleń i Poradnictwa Zawodowego,
  - Kierownik Działu Instrumentów Rynku Pracy,
  - Kierownik Referatu ds. Rejestracji ,
  - Kierownik Działu Programów Rynku Pracy ,
  - Kierownik Działu Pośrednictwa Pracy ,

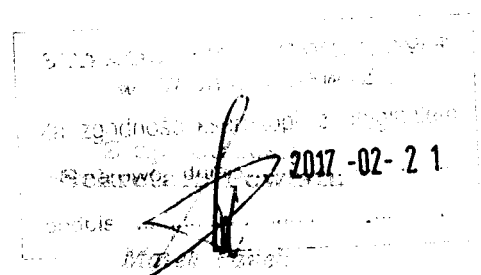
Jednocześnie informuję, że wszystkie osoby, które miały obowiązek złożyć oświadczenie majątkowe złożyły je w wyznaczonym terminie. |

1. Zgodnie z art.25 c ust 5 ustawy o samorządzie powiatowym w terminie 30 dni od dnia wyboru lub powołania na stanowisko albo od dnia zatrudnienia albo otrzymania upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Starosty pierwsze oświadczenie majątkowe złożyli:

- Aleksandra Miotke
  - Magdalena Block-Drewczyńska
  - Anna Stefanowska
  - Marta Żebrowska-Baj
- Podinspektor-Wydział Architektury i Budownictwa z dniem 14.12.2015r. została upoważniona do podpisywania w imieniu Starosty decyzji administracyjnych.
  - Główny Specjalista w Wydziale Architektury i Budownictwa z dniem 14.12.2015r. została upoważniona do podpisywania w imieniu Starosty decyzji administracyjnych.
  - Samodzielny Referent - Wydział Komunikacji z dniem 01.02.2016r. powróciła do pracy z urlopu wychowawczego.
  - Geolog Powiatowy z dniem 20.01.2016. została upoważniona do podpisywania w imieniu Starosty decyzji administracyjnych.



- Paweł Niżnik** -Młodszy Referent-Wydział Komunikacji z dniem 29.01.2016r. został upoważniony do podpisywania w imieniu Starosty decyzji administracyjnych.
- Magdalena Lorek** - Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami z dniem 12.02.2016r. została upoważniona do podpisywania w imieniu Starosty decyzji administracyjnych.
- Agata Frankowska** -Młodszy Referent-Wydział Komunikacji z dniem 03.06.2016r. została upoważniona do podpisywania w imieniu Starosty decyzji administracyjnych.
- Lorbiecki Robert** - z dniem 1.05.2016r. został powołany na stanowisko Dyrektora Zarządu Drogowego dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego.
- Halina Filińska** -z dniem 01.09.2016. powierzono stanowisko Dyrektora Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Rumi.
- Wojciech Rogocki** -z dniem 01.09.2016r. powierzono stanowisko Dyrektora Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 3 w Wejherowie.
- 2.Zgodnie z art.25 c ust 5 ustawy o samorządzie powiatowym w dniu odwołania ze stanowiska lub rozwiązania umowy o pracę oraz cofnięcie upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych, w imieniu Starosty oświadczenie majątkowe złożyły:
- Janusz Nowak** -z dniem 30.04.2016r. przestał pełnić obowiązki Dyrektora Zarządu Drogowego dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego
- Janusz Czerepuk** -Kierownik Działu Programów Rynku Pracy z dniem 30.03.2016r. została rozwiązana umowa o pracę .
- Westa Wojciech** - z dniem 31.08.2016r. przestał pełnić obowiązki Dyrektora Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr.3 w Wejherowie ( przejście na emeryturę).
- Anna Wargowska** -Młodszy Referent-Wydział Komunikacji z dniem 06.04.2016r. została rozwiązana umowa o pracę.
- Beata Pałubicka** -Inspektor-Wydział Komunikacji z dniem 11.02.1016r. cofnięto upoważnienie do podpisywania decyzji administracyjnych w imieniu Starosty.
- Alina Pęczak** - z dniem 28.01.2016r. przestała pełnić obowiązki Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami (przejście na emeryturę)



**-Klaudia Bober**

-Samodzielny Referent –Wydział Komunikacji  
od dnia 01.06.2016r. do dnia 31.12.2016r.  
korzysta z urlopu bezpłatnego

**-Agnieszka Pobłocka**

-Młodszy Referent-Wydział Komunikacji  
z dniem 29.01.2016r. została rozwiązana umowa o pracę.

3. Analiza oświadczeń majątkowych pod względem kompletności i prawidłowości wypełnienia-zgodnie ze wzorem określonym w Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów w sprawie określenia wzorów formularzy oświadczeń majątkowych członka zarządu powiatu, sekretarza powiatu, skarbnika powiatu, kierownika jednostki organizacyjnej powiatu, osoby zarządzającej i członka organu zarządzającego powiatową osobą prawną oraz osoby wydającej decyzję administracyjną w imieniu starosty ( Dz. U. z 2003r. Nr 34, poz. 282) przeprowadzona została przez upoważnionych pracowników:  
Zbigniewa Nowosadzkiego –Głównego Specjalistę w Wydziale Organizacyjnym i Elżbietę Urbaniak – Inspektora w Wydziale Organizacyjnym Starostwa Powiatowego.
4. W złożonych oświadczeniach, nie stwierdzono nieprawidłowości.  
Do oświadczeń majątkowych wszystkie zobowiązane osoby dołączyły kopie swoich zeznań o wysokości osiągniętego dochodu w roku podatkowym 2015.
5. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kartuzach pismem z dnia 31.08.2016r. poinformował Starostę, że organ podatkowy dokonał analizy oświadczenia majątkowego Pana Tomasza Fopke w wyniku czego nie stwierdzono braków lub nieprawidłowości.
6. Oświadczenia majątkowe zostały udostępnione w Biuletynie Informacji Publicznej.  
Pozostałe oświadczenia, do złożenia których powstał obowiązek w trakcie zatrudnienia lub w związku z rozwiązaniem umowy o pracę zostały opublikowane niezwłocznie po ich złożeniu Starości.
7. Kopie oświadczeń majątkowych zostały przekazane Urzędowi Skarbowym właściwym ze względu na miejsce zamieszkania osoby składającej oświadczenie.

Z up. Starosty

*Elżbieta Urbaniak*  
Elżbieta Urbaniak

Sporządziła E.U.20.10.2016r.

STAROSTWO POWIATOWE  
w KARTUZACH  
za zgodności z oryginałem  
2017-02-21  
Marek Paweł



# RADA POWIATU WEJHEROWSKIEGO

## BIURO RADY POWIATU

84-200 Wejherowo, ul. 3 Maja 4 tel. (058)-572-94-23 fax: (058)-572-94-24 E-mail: [rada@powiat.wejherowo.pl](mailto:rada@powiat.wejherowo.pl)  
Wejherowo, dnia 15 listopada 2016r..

### Kontrola RIO w/m

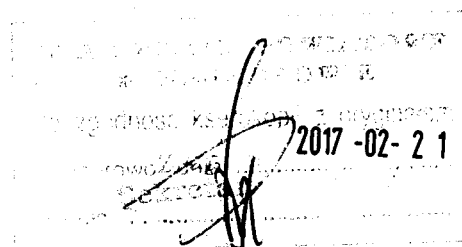
Wyciąg z protokołu nr V/XXIV/16 z obrad Sesji Rady Powiatu, która odbyła się dnia 28 października 2016r.

#### Ad.3.

Przewodniczący Rady Powiatu Wejherowskiego pan Ryszard Czarnecki powiedział, że zgodnie z art.25c ust.12 ustawy o samorządzie powiatowym Przewodniczący i Starosta Wejherowski przedstawiają Radzie informację dotyczącą osób, które nie złożyły oświadczenia majątkowego lub złożyły je po terminie oraz o nieprawidłowościach stwierdzonych w analizowanych oświadczeniach majątkowych. Informujemy, że oświadczenia majątkowe zostały złożone w terminie i nie stwierdzono w nich nieprawidłowości.

Kierownik  
Biura Rady Powiatu

*Alicja Bartosiak*



# Załącznik Nr 3

## do protokołu kontroli

**Uchwała Nr III/577/10**  
**Zarządu Powiatu Wejherowskiego**  
**z dnia 15 marca 2010r.**

**w sprawie określenia zasad przyznawania i korzystania ze służbowych kart  
płatniczych**

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt. 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1999r o samorządzie powiatowym tj. Dz U z 2000r Nr 142 poz 1592 ze zm w związku z art. 247 ust 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (Dz U z 2009r Nr 157 poz. 1240).

**Zarząd Powiatu Wejherowskiego**  
**uchwała, co następuje**

**§1**

1. Określa się szczegółowe zasady, sposób i tryb przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu Starostwa Powiatowego w Wejherowie oraz powiatowych jednostek organizacyjnych, a także zasady rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu.
2. Przyznanie służbowej karty płatniczej każdorazowo wynika z istotnych potrzeb uzasadnionych charakterem obowiązków służbowych i następuje w Starostwie Powiatowym na wniosek Sekretarza lub Naczelnika Wydziału Organizacyjnego, a w jednostkach organizacyjnych na wniosek dyrektora jednostki.
3. Służbowa karta płatnicza może być przyznawana tylko osobie będącej pracownikiem Starostwa Powiatowego lub jednostki organizacyjnej powiatu, niepozostającej w okresie wypowiedzenia umowy o pracę, zwanej dalej „użytkownikiem”.
4. Służbową kartę płatniczą przyznaje się na czas nie dłuższy niż oznaczony na karcie.

**§2**

Służbowa karta płatnicza jest stosowana w Starostwie Powiatowym w Wejherowie oraz jednostkach organizacyjnych Powiatu Wejherowskiego przy transakcjach płatniczych dokonywanych przez osobę z którą została zawarta umowa zgodnie z §4 oraz przez kierownika powiatowej jednostki organizacyjnej w celach służbowych. Stosowanie karty ma na celu ograniczenie obrotu gotówkowego i rozliczeń poprzez zaliczki gotówkowe.

**§3**

1. Służbowa karta płatnicza może być wykorzystana w sytuacji, kiedy nie można dokonać płatności w formie przelewu.
2. Służbowa karta płatnicza może być wykorzystana do regulowania wydatków w ramach planu finansowego jednostki na:
  - a) koszty delegacji służbowych;
  - b) zakupy paliwa i obsługę samochodów służbowych;
  - c) zakupy materiałów i wyposażenia.



## §4

1. Służbowa karta płatnicza jest przyznawana na podstawie umowy zawartej między kierownikiem jednostki a użytkownikiem zwanej dalej „umową”, która określa prawa i obowiązki użytkownika.
2. Umowa zawiera co najmniej:
  - a) wskazanie dziennego limitu wydatków,
  - b) określenie zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań, udzielonego użytkownikowi przez kierownika jednostki w tym rodzajów dozwolonych operacji finansowych,
  - c) wskazanie trybu postępowania w przypadku naruszenia zasad korzystania ze służbowej karty płatniczej,
  - d) pouczenie o odpowiedzialności za nieprawidłowe wykorzystanie służbowej karty płatniczej, w szczególności za szkodę powstałą z tego tytułu,
  - e) zobowiązanie do przestrzegania postanowień niniejszej uchwały Zarządu Powiatu Wejherowskiego umowy oraz ustalonego przez emitenta regulaminu korzystania z kart płatniczych.
3. Służbowa karta płatnicza może być wykorzystana tylko przez osobę o której mowa w §2.
4. Zabrania się użyczania oraz przekazywania służbowej karty płatniczej innym osobom.
5. Limit, o którym mowa w §4 pkt b, ustala się po przeprowadzeniu analizy potrzeb poszczególnych użytkowników.
6. Wraz z zawarciem umowy użytkownik składa oświadczenie o wyrażeniu zgody na potrącenie z wynagrodzenia należności z tytułu nieprawidłowego wykorzystania służbowej karty płatniczej, a także o zapoznaniu się z niniejszą uchwałą Zarządu Powiatu oraz z ustalonym przez emitenta regulaminem korzystania z kart płatniczych. Umowa i oświadczenie są przechowywane w teczce personalnej użytkownika karty.
7. W związku z zapisem ust. 6 posiadacze istniejących już służbowych kart płatniczych zobowiązani są złożyć w terminie 7 dni od daty wejścia w życie niniejszej uchwały oświadczenie, o którym mowa w ust. 6.  
Oświadczenie dotyczy transakcji dokonanych po dniu jego złożenia.

## §5

Za pomocą służbowej karty płatniczej można dokonywać wyłącznie operacji finansowych związanych z wykonywaniem obowiązków służbowych.

## §6

Odwołanie z pełnionej funkcji, wypowiedzenie stosunku pracy lub przeniesienie na stanowisko nie uprawniające do korzystania ze służbowej karty płatniczej powoduje obowiązek niezwłocznego zwrotu karty.

## §7

1. Każdą operację finansową dokonywaną za pomocą służbowej karty płatniczej użytkownik dokumentuje fakturą, rachunkiem, paragonem lub innym równoważnym dowodem księgowym.
2. Dokumenty, o których mowa w ust. 1 użytkownik jest obowiązany przedłożyć w Wydziale Finansowym Starostwa lub w księgowości jednostki w terminie 3 dni od dnia dokonania operacji finansowej lub powrotu z wyjazdu służbowego.
3. Użytkownik jest obowiązany opisać każdy dokument potwierdzający operację finansową dokonaną za pomocą służbowej karty płatniczej w sposób umożliwiający ustalenie charakteru, okoliczności i celu dokonania wydatku oraz jego związku z wykonywaniem obowiązków służbowych.
4. Wydatki nie udokumentowane w sposób określony w ust. 1 i 3 w tym potwierdzone jedynie oświadczeniem użytkowników, podlegają zwrotowi w trybie określonym w ust. 5.
5. Wykorzystanie służbowej karty płatniczej niezgodnie z obowiązującymi przepisami lub niniejszej uchwały powoduje obowiązek niezwłocznego zwrotu wydatkowanej kwoty wraz z opłatami bankowymi związanymi z dokonana transakcją. W przypadku niedokonania zwrotu lub dokonania go w nieprawidłowej wysokości, należność podlega potrąceniu z najbliższego wynagrodzenia za pracę.
6. Dodatkowe opłaty naliczane w związku z nierozliczeniem wydatków poniesionych przy wykorzystaniu służbowej karty płatniczej, w terminie określonym w ust. 2 będą egzekwowane w trybie ust. 5.

## §8

Wykorzystanie służbowej karty płatniczej w sposób niezgodny z przepisami niniejszej Uchwały lub umową, może powodować odpowiedzialność pracowniczą lub karną na zasadach określonych w odrębnych przepisach.

## §9

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Podpisy członków Zarządu:

1. Józef Reszke
2. Grzegorz Gaszta
3. Dariusz Kuczmański
4. Wacław Seweryn
5. Stanisław Wicki

**RADCA PRZEMYŚLANY**

Radosław Skwarło  
Gm. 1647

## Uzasadnienie


Zarząd Powiatu Wejherowskiego sprawuje ogólny nadzór nad realizacją określonych uchwałą budżetową dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów budżetu Powiatu Wejherowskiego.

Jedną z form wydatkowania środków budżetowych jest korzystanie ze służbowych kart płatniczych.

Przepis art. 247 ust 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157 poz. 1240) stanowi, że zarząd jednostki samorządu terytorialnego określi szczegółowe zasady, sposób i tryb przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz innych samorządowych jednostek organizacyjnych i osób prawnych.

Powyższy przepis wymaga również określenia zasad rozliczania płatności dokonywanych przy pomocy służbowych kart płatniczych z uwzględnieniem konieczności zapewnienia prawidłowości i gospodarności dokonywania wydatków.

Mając powyższe na uwadze wnoszę o podjęcie niniejszej uchwały.

  
Powiatu  
szalska

# Załącznik Nr 4

## do protokołu kontroli

# PROTOKÓŁ

z kontroli druków ścisłego zarachowania w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Wejherowie przeprowadzonej w dniu 10 stycznia 2017r. w godzinach 11:00 – 11:08 przez inspektorów Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:

- Elżbietę Rybicką
- Tamarę Todek,

działających na podstawie upoważnień Nr 62/16, 61/16 wydanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 25 października 2016r.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

- Skarbnika – Pani Joanny Wojciechowskiej,
- osoby materialnie odpowiedzialnej – Pani Alicji Szczygieł.

Kontrola wykazała, co następuje:

- Inspektor Wydziału Finansowego Referat Księgowości – Pani Alicja Szczygieł podpisała w dniu 22 stycznia 2010r. oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za druki ścisłego zarachowania, tj.: чеki gotówkowe.
- Podstawową wewnętrzną dokumentację dotyczącą gospodarki drukami ścisłego zarachowania (aktualnie obowiązującą), stanowi:
  - Załącznik Nr 3 „*Gospodarka drukami ścisłego zarachowania*” do Zarządzenia Nr 83/2010 Starosty Wejherowskiego z dnia 29 października 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu powiatu i Starostwa Powiatowego w Wejherowie.
- Stan czeków gotówkowych Kaszubskiego Banku Spółdzielczego w Wejherowie przedstawiał się następująco:
  - 17 sztuk – od nr 3040690334 do nr 3040690350.

Rzeczywisty stan ilościowy czeków gotówkowych był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji druków.


Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po odczytaniu podpisano nie wnosząc zastrzeżeń do ustaleń kontrolnych.

Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

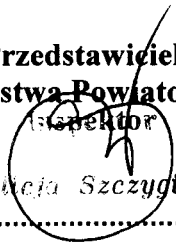
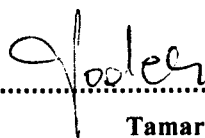
Wejherowo, dnia 10 stycznia 2017r.

**PODPISY**

**Inspektorzy  
Regionalnej Izby Obrachunkowej**

  
.....  
Elzbieta Rybicka

**Przedstawiciele  
Starostwa Powiatowego**

  
.....  
Alicja Szczygiel  
.....  
Tamara Todek  
.....  
Joanna Wolciechowska

# Załącznik Nr 5

## do protokołu kontroli

## Zestawienie akt roboczych kontroli

Powiat Wejherowski

Kontrola kompleksowa

14.11.2016r. – 24.02.2017r.

Nazwa jednostki kontrolowanej

rodzaj kontroli

przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia

L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość stron akt roboczych
<b>Rozdział 3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych</b>		
1.	Uchwała Nr III/XXVI/230/09 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 10 lutego 2009r.	2
2.	Umowa najmu nr 148/2015 z dnia 14.08.2015r. zawarta z Izbą Skarbową w Gdańsku	5
3.	Wyciąg z protokołu nr 32/15 z posiedzenia Zarządu Powiatu Wejherowskiego z dnia 23.06.2015r.	2
4.	Wyjaśnienia Wicestarosty pana Witolda Reclaf	1

**Sporządził**

**inspektor kontroli:**

Elżbieta Rybicka

/podpis/



# Załącznik Nr 6 do protokołu kontroli



# STAROSTWO POWIATOWE W WEJHEROWIE

## WYDZIAŁ ORGANIZACYJNY

84-200 Wejherowo, ul. 3 Maja 4

tel. (058)-572-94-11 fax: (058)-572-94-02 e-mail: [Starostwo@powiat.wejher.p](mailto:Starostwo@powiat.wejher.p)

OR. 1431/23/2016

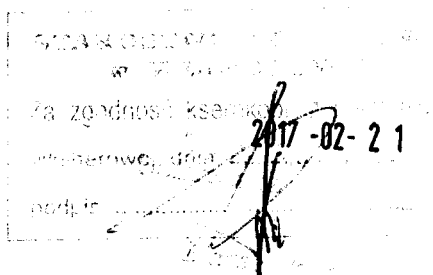
Wejherowo, dnia 12.12.2016 r.

Tamara Todek  
Inspektor kontroli finansowej  
RIO Gdańsk

W odpowiedzi na Pani pismo z dnia 6 grudnia 2016 w sprawie ustanawiania na terenie powiatu kontenerów z odzieżą używaną przejmie informuję:

1. w ostatnim czasie na terenach należących do powiatu wejherowskiego jak i na terenach dróg powiatowych powiatu wejherowskiego nie stwierdzono ustawienia pojemników na odzież używaną w pasach drogowych;
2. nie zostały podpisane żadne umowy na dzierżawę terenu;
3. nie zostały wydane decyzje administracyjne z określeniem wysokości opłaty za zajęcie pasa drogowego;
4. w związku z pojedynczymi przypadkami pojawiania się pojemników na odzież używaną w pasach drogowych dróg powiatowych w kwietniu 2016 r. zostało wystosowane pismo ostrzegawcze do firmy PPHU WTÓRPOL Leszek Wojteczek Sp. z o.o. wzywające do usunięcia z informacją, że w przypadku przesuwania kontenerów na teren pasa drogowego pojemniki potraktowane zostaną jako odpad i usunięte na ich koszt. Pojemniki zostały usunięte i do dnia dzisiejszego w pasach drogowych dróg powiatowych na terenie powiatu wejherowskiego nie pojawiły się pojemniki na odzież używaną.

W załączeniu kserokopie w/w pism.



Z poważaniem

2 up. Starosty  
Sekretarz Powiatu

Marek Panek

Otrzymują:

- 1 adresat
2. a/a

**ZARZĄD DROGOWY  
dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego  
z siedzibą w Wejherowie**

ul. Pucka 11, 84-200 Wejherowie NIP 587-14-75-424 tel. 58 774 32 80 fax. 58 774 32 93

Wejherowo, dn. 25.04.2016 r.

OPD-5476/ 5 /2016

**PPHU WTÓRPOL Leszek Wojteczek Sp. z o.o.  
ul. Żurawia 1  
26-110 Skarżysko - Kamienna**

Zarząd Drogowy dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego z siedzibą w Wejherowie wzywa do usunięcia pojemników na odzież używaną znajdujących się w pasach drogowych dróg powiatowych na terenie powiatów Puckiego i Wejherowskiego w województwie pomorskim.

Pojemniki znajdujące się w pasach drogowych dróg powiatowych są brudne, nieestetyczne, przeładowane i w bardzo złym stanie technicznym, stanowią zanieczyszczenie dróg powiatowych. W związku z powyższym tut. Zarząd Drogowy wzywa do usunięcia pojemników szczególnie tych, które zostały wskazane w dokumentacji fotograficznej. Ponadto zabrania się przesuwania kontenerów w granicach pasa drogowego co miało miejsce dotychczas. Przesunięcie kontenerów w granicach pasa drogowego potraktowane będzie jako pozostawienie pojemnika w pasie drogowym drogi powiatowej.

W przypadku nie usunięcia kontenerów w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma, tut. Zarząd Drogowy będzie sukcesywnie usuwał pojemniki z pasów drogowych, traktując je jako odpad a PPHU WTÓRPOL Leszek Wojteczek Sp. z o.o. obciąży kosztami wykonanej usługi.

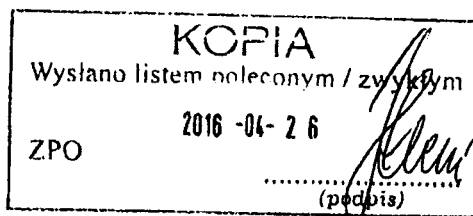
Załączniki:

1. Dokumentacja fotograficzna.

DYREKTOR  
*mgr inż. Janusz Komak*

2017-02-21

- Do wiadomości:
1. Obwód Drogowy w Sławoszynie
  2. Obwód Drogowy w Wejherowie.



Przedsiębiorstwo Produkcyjno - Handlowo - Usługowe

**WTÓRPOŁ**

LESZEK WOJTECZEK Sp. z o. o.

26-110 SKARŻYSKO-KAMIENNA \* ul. Żurawia 1\*

[www.wtorpol.com.pl](http://www.wtorpol.com.pl) \* E-mail : [sekretariat@wtorpol.com.pl](mailto:sekretariat@wtorpol.com.pl)

KRS 0000526300 \* NIP : 663 187 0015 \* REGON : 260800360

214/06  
09.05.16

4  
9.05.16  
y

ZARZĄD DROGOWY  
dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego  
z siedzibą w Wejherowie

Wpły- 2016 -05- 0 6 -póło

L.dz. 1757 Podpis [Signature]

Skarżysko-Kamienna, 04.05.2016r.

Zarząd Drogowy  
dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego  
z siedzibą w Wejherowie  
ul. Pucka 11  
84-200 Wejherowo

Dotyczy : pisma OPD-5476/5/2016 z dnia 25.04.2016 (data wpływu 29.04.2016)

Firma PPHU Wtórpol Leszek WojteczeK sp. z o.o. informuje, że przedmiotowe pojemniki zlokalizowane w pasach drogowych dróg powiatowych na terenie powiatu Puckiego i Wejherowskie zostały usunięte przez dzierżawcę działającego na terenie powyższych powiatów.

Z poważaniem  
PPHU Wtórpol

2017-02-21

[Signature]

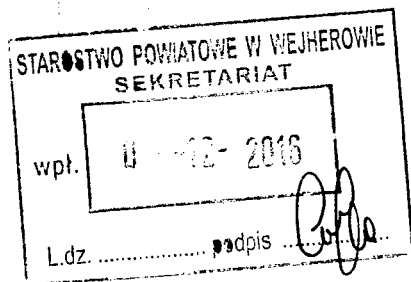
PPHU "WTÓRPOŁ"  
Leszek WojteczeK sp. z o.o.  
26-110 Skarżysko-Kamienna ul. Żurawia 1  
KRS 0000526300  
NIP 6631870015 / Regon 260800360

# Załącznik Nr 7

## do protokołu kontroli

**Elżbieta Rybicka**  
inspektor kontroli finansowej RIO Gdańsk

Wejherowo, dnia 6 grudnia 2016r.



**Pani**  
**Gabriela Lisius**  
**Starosta Powiatu Wejherowskiego**  
**ul. 3 Maja 4**  
**84-200 Wejherowo**

Na podstawie art. 8 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U.2012.1113) – proszę o udzielenie informacji pisemnej w następującej sprawie:

1. Czy Radni Powiatu Wejherowskiego, będący pracownikami podległych jednostek organizacyjnych Powiatu, pobierający za udział w sesji i komisjach Rady diety, zachowali wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach organów Rady Powiatu ?

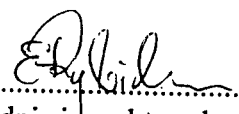
Jeśli odpowiedź na pytanie brzmi TAK, proszę wyjaśnić dlaczego.

.....  
.....

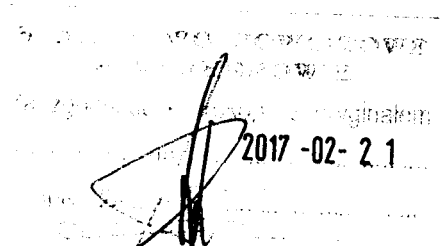
Na podstawie art. 27 cytowanej ustawy uprzedzam o odpowiedzialności za złożenie nierzetelnych informacji.

Ponadto proszę o potraktowanie sprawy jako pilnej i udzielenie odpowiedzi do dnia 14 grudnia 2016r.

Otrzymałam/em dnia .....

  
.....  
podpis inspektora kontroli RIO

.....  
**podpis**





# STAROSTA WEJHEROWSKI

84-200 Wejherowo, ul. 3 Maja 4 tel. (058)-572-94-23 fax: (058)-572-94-24 E-mail: rada@powiat.wejherowo.pl

BR.0032.3.2016

Wejherowo, dnia 13 grudnia 2016 r.

**Szanowna Pani  
Elżbieta Rybicka  
Inspektor Kontroli Finansowej  
RIO Gdańsk**

W odpowiedzi na pismo z dnia 6 grudnia 2016r. informuję, że dwóch radnych tj. Zbigniew Chuchała i Ludwik Zegzuła jest zatrudnionych w podległych jednostkach organizacyjnych powiatu.

W związku z tym wystąpiono do ZSP Nr 3 w Wejherowie i ZSP w Redzie z zapytaniem, czy radni zachowali wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach organów Rady Powiatu.

Odpowiedzi ww. jednostek przekazuję w załączeniu.

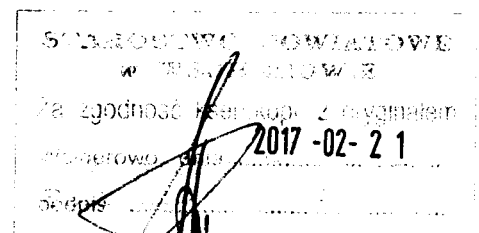
*Z poważaniem*

STAROSTA

dr Gabriela Lisus

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a H.B.





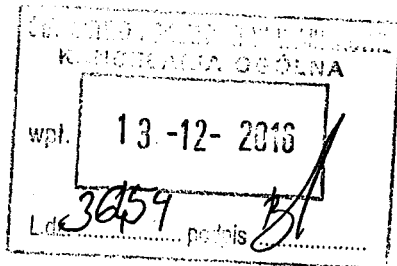
ZESPÓŁ SZKÓŁ PONADGIMNAZJALNYCH W REDZIE

84-240 REDA  
UL. ŁAKOWA 36/38  
TEL./FAX: (058) 678-70-80  
www.zspreda.pl e-mail: szkola@zspreda.pl



ZSP. 156.1.867.2016

Reda, dnia 12.12.2016r.



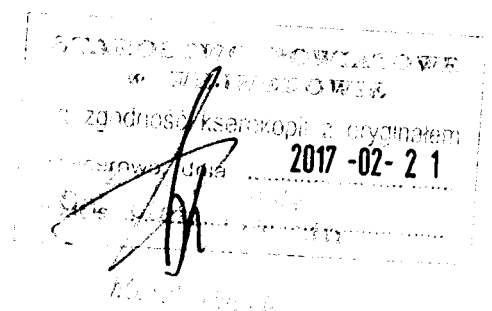
**BIURO RADY POWIATU**  
Starostwo Powiatowe w Wejherowie  
ul. 3 Maja 4  
84-200 Wejherowo

W odpowiedzi na pismo z dnia 09 grudnia 2016r. [BR.0032.3.2016] informujemy, że Pan Ludwik Zegzuła zachował wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach organów Rady Powiatu (sesji i komisji).

Wyżej wymienione nieobecności w pracy w ZSP zostały przez Pana Ludwika Zegzułę odpracowane poprzez zajęcia pozalekcyjne z młodzieżą, zgodnie z zaleceniami zawartymi w piśmie z dnia 11 czerwca 2015r. [ED.4323.7.9.2015.ML] informującym, że w opinii organu prowadzącego optymalnym rozwiązaniem jest zobowiązanie radnego nauczyciela i umożliwienie radnemu nauczycielowi odpracowania czasu poświęconego na realizację mandatu radnego z uwzględnieniem okresu rozliczeniowego obowiązującego w szkole.

Z poważaniem

DYREKTOR  
*D. Nowicka-Klinowicz*  
mgr Dorota Nowicka-Klinowicz







www.zsp3.wejher.pl

# ZESPÓŁ SZKÓŁ PONADGIMNAZJALNYCH NR 3

im. Ks. Edmunda Roszczyńskiego

84-200 WEJHEROWO

ul. Budowlanych 2

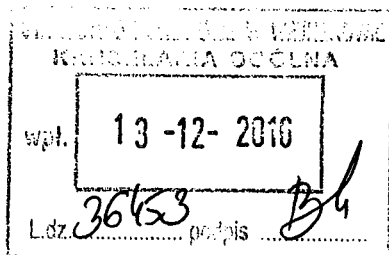


e-mail: sekretariat@zsp3.info

☎ / fax 58 672 14 49, 58 672 44 51

Wejherowo, dn. 12.12.2016r.

ZSP3.410.3.2016



**Rada Powiatu**  
**Starostwa Wejherowskiego**  
**ul. 3 Maja 4**  
**84-200 Wejherowo**

**dotyczy: pismo z dnia 9 grudnia 2016r. nr BR.0032.3.2016**

Pan Zbigniew Chuchała, który jest nauczycielem pełnozatrudnionym w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 3 w Wejherowie, zachowuje wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach organów Rady Powiatu.

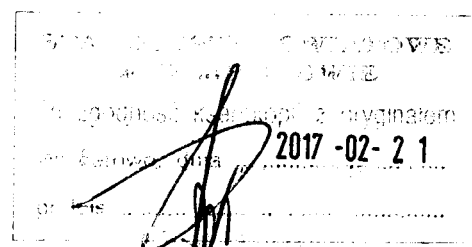
#### UZASADNIENIE:

Sesje Rady Powiatu odbywają się w piątki. Ten dzień został ustalony w planie lekcji nauczyciela jako dzień wolny od zajęć dydaktycznych. Pan Zbigniew Chuchała realizuje przydzielone godziny od poniedziałku do czwartku. W soboty, będące piątym dniem tygodnia pracy, nauczyciel prowadzi zajęcia w formie zaocznej na Kwalifikacyjnych Kursach Zawodowych. Posiedzenia Komisji Edukacji odbywają się w środy rano, dlatego Pan Zbigniew Chuchała rozpoczyna w tym dniu zajęcia o godzinie 10.45.

Z poważaniem

DYREKTOR SZKOŁY

*Wojciech Rogocki*  
mgr Wojciech Rogocki



# Załącznik Nr 8 do protokołu kontroli



# STAROSTWO POWIATOWE W WEJHEROWIE

## REFERAT ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

84-200 Wejherowo, ul. 3 Maja 4 tel. (058)-572-94-20 fax: (058)-572-94-02 E-mail: zamowienia@powiat.wejherowo.pl

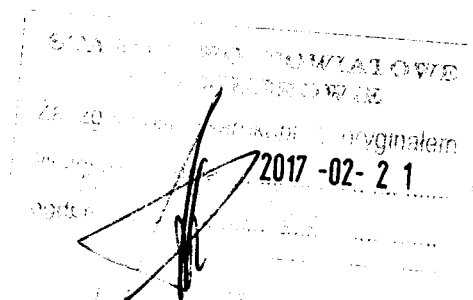
Wejherowo, dnia 20 stycznia 2017 r.

### OŚWIADCZENIE

W związku z wątpliwościami dotyczącymi umowy w sprawie parkowania pojazdów wskazuję, iż uprawnienie dla Starosty do jej zawarcia wynika wprost z ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym (j.t. Dz. U. z 2012 r., poz. 1137 ze zm.). Zgodnie z art. 5f ustawy Prawo o ruchu drogowym Starosta realizuje zadania dotyczące usuwania pojazdów oraz prowadzeni parkingu strzeżonego dla pojazdów usuniętych przy pomocy powiatowych jednostek organizacyjnych lub powierza ich wykonanie zgodnie z przepisami o zamówieniach publicznych.

KIEROWNIK  
Referatu Zamówień Publicznych

*Karol Jaworski*



Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Handlowo - Usługowe



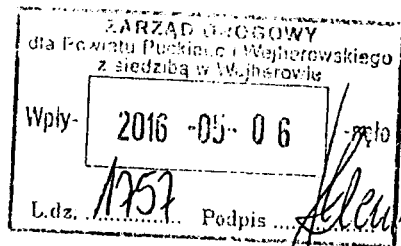
LESZEK WOJTECZEK Sp. z o. o.

26-110 SKARŻYSKO-KAMIENNA \* ul. Żurawia 1\*

[www.wtorpol.com.pl](http://www.wtorpol.com.pl) \* E-mail : [sekretariat@wtorpol.com.pl](mailto:sekretariat@wtorpol.com.pl)  
KRS 0000526300 \* NIP : 663 187 0015 \* REGON : 260800360

214/06  
09.05.16

4  
9.05.16  
4



Skarżysko-Kamienna, 04.05.2016r.

Zarząd Drogowy  
dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego  
z siedzibą w Wejherowie  
ul. Pucka 11  
84-200 Wejherowo

Dotyczy: pisma OPD-5476/5/2016 z dnia 25.04.2016 (data wpływu 29.04.2016)

Firma PPHU Wtórpol Leszek Wojteczek sp. z o.o. informuje, że przedmiotowe pojemniki zlokalizowane w pasach drogowych dróg powiatowych na terenie powiatu Puckiego i Wejherowskiego zostały usunięte przez dzierżawcę działającego na terenie powyższych powiatów.

Z poważaniem  
PPHU Wtórpol

15  
PPHU "WTÓRPOŁ"  
Leszek Wojteczek sp. z o.o.  
26-110 Skarżysko-Kamienna, ul. Żurawia 1  
KRS 0000526300  
NIP 6631870015 Regon 260800360

2017-02-21

## Umowa Nr 1/2016

zawarta w dniu 07.01.2016 r. w Wejherowie pomiędzy:

Powiatem Wejherowskim - Starostwem Powiatowym w Wejherowie, zwanym dalej „Zamawiającym”, reprezentowanym przez:

Starostę Wejherowskiego – Gabrielę Lisius.

a

Bożeną Labudą prowadzącą przedsiębiorstwo pod nazwą FUN Bożena Labuda AUTO- HANDEL- KOMIS ul. Robakowska 12, 84-241 Gościcino, NIP 588 100 41 00, REGON 191500450, zwaną dalej „Wykonawcą”, o następującej treści:

### §1

1. Przedmiotem niniejszej umowy jest świadczenie usług w zakresie:
  - 1) przetransportowania pojazdów z wyznaczonego przez Zamawiającego parkingu na parking Wykonawcy,
  - 2) przechowywania pojazdów o których mowa w pkt. 1,
  - 3) przekazywania na wniosek Zamawiającego do demontażu usuniętych pojazdów.
2. Miejscem świadczenia usług stanowiących przedmiot niniejszej umowy jest teren powiatu wejherowskiego.
3. Opis przedmiotu zamówienia stanowi załącznik do umowy.

### §2

Wykonawca oświadcza, że posiada licencję na wykonywanie krajowego transportu drogowego rzeczy zgodnie z ustawą z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (t.j. Dz. U. 2013 r., poz. 1414 ze zm.) a także potencjał organizacyjny, techniczny, osobowy i finansowy niezbędny do wykonywania usług określonych w § 1 umowy.

### §3

Wykonawca zobowiązuje się do realizowania umowy z należytą starannością oraz zgodnie z przepisami:

- 1) ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym (j.t. Dz. U. 2012 poz. 1137 ze zm.);
- 2) rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 22 czerwca 2011 r. w sprawie usuwania pojazdów, których używanie może zagrażać bezpieczeństwu lub porządkowi ruchu drogowego albo utrudniających prowadzenie akcji ratowniczej (Dz. U. z 2011 r., Nr 143, poz. 846 ze zm.);
- 3) rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 31 grudnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych pojazdów oraz zakresu ich niezbędnego wyposażenia (j.t. Dz. U. z 2015 r., poz. 305 ze zm);
- 4) ustawy z dnia 20 stycznia 2005 r. o recyklingu pojazdów wycofanych z eksploatacji (j.t. Dz. U. z 2015 r., poz. 140);
- 5) rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 18 listopada 2014 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 1800) w sprawie warunków, jakie należy spełnić przy wprowadzaniu ścieków do wód lub do ziemi, oraz w sprawie substancji szczególnie szkodliwych dla środowiska wodnego;

### §4

Przechowywanie pojazdów Wykonawca będzie realizował na parkingu usytuowanym w Gościcinie 84- 241, ul. Robakowska 12.

### §5

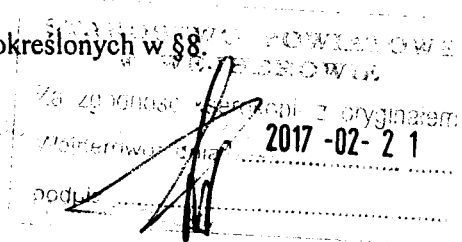
Wykonawca zobowiązany jest do wykonywania przedmiotu umowy przy użyciu pojazdów dopuszczonych do ruchu, posiadających ważne badania techniczne oraz wyposażonych i oznakowanych właściwie dla wykonywanej działalności.

### §6

1. Umowa zostaje zawarta na czas oznaczony do dnia 31.12.2018 r. nie dłużej jednak niż do wyczerpania kwoty określonej w § 7 ust. 1 umowy, lub wcześniejszego wyłomowania wszystkich przekazanych przez Zamawiającego pojazdów.

### §7

1. Wartość umowy w całym okresie jej obowiązywania nie może przekroczyć 139436,50 zł PLN brutto, (słownie) *złoty*ch.
2. Wynagrodzenie będzie obliczane na podstawie stawek określonych w §8.



3. W przypadku niewykorzystania przez Zamawiającego całości kwoty, Wykonawcy nie przysługują żadne roszczenia wobec Zamawiającego.

### §8

Ustala się następujące stawki opłat:

l.p.	rodzaj pojazdu	ilość pojazdów	Cena jednostkowa brutto
1.	Koszt przetransportowania pojazdu na parking Wykonawcy	50 1	50 zł
2.	Opłata za postój jednego pojazdu (za rozpoczętą dobę)	1	2,50 zł
3.	Koszt demontażu pojazdu z wydaniem zaświadczenia o demontażu	1	1,23 zł

### §9

Rozliczenie z tytułu świadczonej usługi następować będzie każdorazowo po dostarczeniu Zamawiającemu prawidłowo wystawionej przez Wykonawcę faktury VAT według stawek określonych w umowie.

- Wykonawca wystawia fakturę VAT osobno dla każdego pojazdu w terminie 7 dni licząc od dnia:
  - wydania pojazdu osobie wskazanej w zezwoleniu odbioru pojazdu wydanym przez jednostkę, która wydała dyspozycje usunięcia pojazdu,
  - sprzedaży pojazdu przez Zamawiającego,
  - nieodpłatnego przekazania pojazdu przez Zamawiającego,
  - rozpoczęcia eksploatacji pojazdu przez Zamawiającego,
  - dokonania na wniosek Zamawiającego demontażu.
- Wykonawca zobowiązany jest podać na fakturze:
  - dane pojazdu (rodzaj, marka, model, typ, nr rejestracyjny);
  - ceny jednostkowe oraz kwotę do zapłaty.
- Zapłata należności nastąpi przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy wskazany w fakturze, w terminie 21 dni od daty złożenia prawidłowej faktury VAT w siedzibie Zamawiającego.
- Za dzień zapłaty należności za wykonane usługi uważany będzie dzień uznania rachunku Wykonawcy.

### §10

- Wykonawca odpowiada za szkody powstałe z jego winy do czasu przekazania pojazdu właścicielowi/osobie upoważnionej do odbioru albo do demontażu lub sprzedaży pojazdu.
- Wykonawca ubezpieczy się na cały okres trwania umowy od zdarzeń, za które z uwagi na swoją działalność mógłby ponosić odpowiedzialność cywilną oraz za szkody materialne i niematerialne powstałe przy jej wykonywaniu.
- Wykonawca zobowiązany jest uzupełnić posiadane ubezpieczenie o kwotę wypłaconego odszkodowania do sumy ubezpieczenia, wymaganej przez Zamawiającego, minimum 20 000,00 zł.
- Wykonawca zobowiązuje się do utrzymywania ważności i wysokości polisy OC przez cały okres obowiązywania umowy.
- W przypadku wygaśnięcia polisy, w trakcie obowiązywania niniejszej umowy, Wykonawca jest zobowiązany do kontynuowania ubezpieczenia i dostarczenia kserokopii nowej polisy Zamawiającemu, w przeciągu 2 dni od wygaśnięcia poprzedniej polisy. Niedotrzymanie powyższego terminu będzie skutkowało odstąpieniem od umowy przez Zamawiającego bez zachowania okresu wypowiedzenia.
- Wykonawca zobowiązuje się do niezwłocznego informowania Zamawiającego o wszelkich zmianach dotyczących jego statusu prawnego i o prawnych ograniczeniach w kontynuowaniu działalności w zakresie świadczonych usług.

### §11

- Zamawiający zastrzega sobie prawo do bieżącej kontroli wykonywania usług w trakcie trwania niniejszej umowy do przeprowadzania kontroli parkingu(ów) o których mowa w § 4 ze szczególnym uwzględnieniem stanu technicznego oraz zabezpieczenia przechowywanych pojazdów oraz posiadania polisy

Szanowny Panie Zamawiająco,  
Za zgłoszenie przyjęte z przynajmniej  
2017-02-2  
podpis

ubezpieczeniowej od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności.

#### § 12

- Zamawiający ma prawo naliczenia kar umownych (brutto):
  - za odstąpienie od umowy przez Zamawiającego lub Wykonawcę z przyczyn, za które ponosi odpowiedzialność Wykonawca - Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną w wysokości 10 % (słownie: dziesięć procent) wartości określonej w § 7 ust. 1;
  - za brak możliwości nawiązania łączności telefonicznej trwającej dłużej niż 30 minut (za wyjątkiem udokumentowanej awarii sieci telefonicznej) Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną w wysokości 500 zł;
  - za niespełnienie warunków dodatkowych dla pojazdu pomocy drogowej określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 31 grudnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych pojazdów oraz zakresu ich niezbędnego wyposażenia, Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną w wysokości 1000 zł;
- Kara umowna zostanie zapłacona przez Wykonawcę na podstawie wystawionej przez Zamawiającego noty księgowej, w terminie 7 dni od daty otrzymania noty.
- Kara umowna może zostać potrącona przez Zamawiającego z należności za przedmiot umowy, na podstawie noty księgowej.
- Zapłata kar umownych nie wyłącza prawa do dochodzenia odszkodowania na zasadach ogólnych.

#### § 13

- Zamawiający może odstąpić od umowy, jeżeli:
  - Wykonawca nie podjął realizacji przedmiotu zamówienia w terminie 7 dni, pomimo wezwania Zamawiającego (złożonego na piśmie), z przyczyn zależnych od Wykonawcy;
  - Wykonawca, pomimo uprzednich pisemnych zastrzeżeń Zamawiającego, realizuje umowę niezgodnie z opisem przedmiotu zamówienia, w sposób sprzeczny z umową lub z nienależytą starannością;
  - Wykonawca przerwał wykonywanie usług i przerwa ta trwa dłużej niż 7 dni robocze, pomimo wezwania Zamawiającego złożonego na piśmie;
  - W razie zaistnienia istotnej zmiany okoliczności i gdy wykonanie umowy nie leży w interesie publicznym, czego nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy; odstąpienie od umowy w tym przypadku może nastąpić w terminie 30 dni od powzięcia wiadomości o powyższych okolicznościach.
- Umowa może być rozwiązana z 2 miesięcznym wypowiedzeniem w przypadku:
  - otwarcia likwidacji Wykonawcy;
  - zajęcia majątku Wykonawcy.
- Porozumieniem stron umowa może być rozwiązana w każdym czasie.

#### § 14

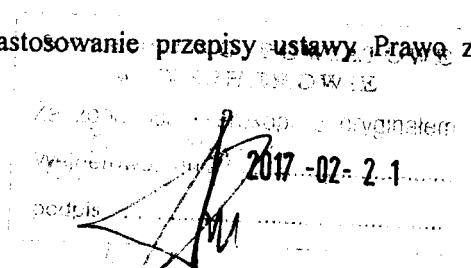
- W przypadku realizacji przedmiotu umowy przy pomocy podwykonawcy(ów), Wykonawca ponosi wobec Zamawiającego pełną odpowiedzialność za ich czynności.
- Zamawiający nie dopuszcza możliwości zawierania umów z podwykonawcami.

#### § 15

- W ramach umowy Zamawiający jako administrator danych osobowych, powierza Wykonawcy czynności, związane z przetwarzaniem danych osobowych.
- Wykonawca zobowiązuje się przetwarzać powierzone dane osobowe zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1182 ze zm.), jedynie w celu i zakresie realizacji przedmiotu umowy.
- Wykonawca jest odpowiedzialny za ochronę powierzonych do przetwarzania danych osobowych i ponosi odpowiedzialność za ich wykorzystanie i przetwarzanie jak administrator danych.

#### § 16

- Zmiany i uzupełnienia niniejszej umowy, jak również wszelkie zawiadomienia wymagają formy pisemnej, pod rygorem nieważności.
- W sprawach nienormowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych oraz przepisy Kodeksu Cywilnego.

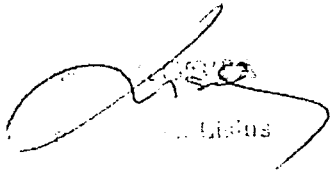


3. Spory mogące wynikać z realizacji niniejszej umowy będą rozstrzygnięte przez sąd właściwy dla siedziby Zamawiającego.

§17

Umowa niniejsza sporządzona została w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, jednym egzemplarzu dla Wykonawcy i dwóch dla Zamawiającego.

ZAMAWIAJĄCY:

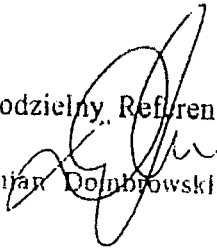


WYKONAWCA:

Bożena H. Rebeca

Samodzielny Referent

Damian Dobrowolski



RADCY PRAWNY

E. Roguska

Z up. Starosty  
WZELNIK WYDZIAŁU

Mag. Inż. Maciej Dan...



FN 10/116

OWIATOWE  
KRAKÓW  
2017-02-21





# Załącznik Nr 9 do protokołu kontroli

## Zestawienie akt roboczych kontroli

Powiat Wejherowski

Kontrola kompleksowa

14.11.2016r. – 24.02.2017r.

Nazwa jednostki kontrolowanej

rodzaj kontroli

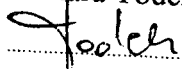
przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia

L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość stron akt roboczych
<b>Rozdział 3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami</b>		
1.	Porozumienie Nr 2/2015 z dnia 05.02.2015r.	2
2.	Nota obciążeniowa 2/2015 z dnia 09.04.2015	2
3.	Wyciąg bankowy nr 072/2015 za okres: od 2015-04-14 do 2015-04-14	1

Sporządził

inspektor kontroli:

Tamara Todek



/podpis/

# **Załącznik Nr 10**

## **do protokołu kontroli**

## Zestawienie akt roboczych kontroli

Powiat Wejherowski

Kontrola kompleksowa

14.11.2016r. – 24.02.2017r.

.....  
Nazwa jednostki kontrolowanej

.....  
rodzaj kontroli

.....  
przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia

L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość stron akt roboczych
<b>Rozdział 3.7.2.3. Dotacje celowe</b>		
Dotyczy: Umowy Nr 23/2015/KS z dnia 08.04.2015r.		
1.	Protokół dotyczący rozliczenia udzielonej dotacji (KS.524.114.2016) z dnia 22.01.2016r.	1
2.	Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego „Nauka to radość” (str.1 i część 4. Zestawienie faktur (rachunków)	2
3.	Przelew z dnia 13.01.2016r. na kwotę 147,00 zł (zwrot niewykorzystanej dotacji)	1
4.	Umowa Nr 23/2015/KS z dnia 08.04.2015r. (strony: 1, 2, 5)	3
Dotyczy: Umowy Nr 33/2015/KS z dnia 08.04.2015r.		
5.	Protokół dotyczący rozliczenia udzielonej dotacji (KS.524.48.2016) z dnia 13.01.2016r.	1
6.	Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego „Jubileusz perły muzyki wejherowskiej” (str.1 i część 4. Zestawienie faktur (rachunków)	2
7.	Faktura VAT Nr 459/B/15 z dnia 06.12.2015r.	2
8.	Umowa Nr 33/2015/KS z dnia 08.04.2015r. (strony: 1, 2, 5)	3
Dotyczy: Umowy Nr 98/2015/KS z dnia 17.08.2015r.		
9.	Protokół dotyczący rozliczenia udzielonej dotacji (KS.524.152.2015) z dnia 25.01.2016r.	1
10.	Przelew z dnia 21.01.2016r. na kwotę 5,00 zł (zwrot dotacji)	1
11.	Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego „Przystań sprzyjających wiatrów” (str.1 i część 4. Zestawienie faktur (rachunków), ostatnia strona)	4
12.	Faktura Nr 225/2015/A z dnia 19.10.2015r.	1
13.	Umowa Nr 98/2015/KS z dnia 17.08.2015r. (strony: 1, 2, 4, 5)	4

Dotyczy: Umowy Nr 95/2015/KS z dnia 28.05.2015r.		
14.	Protokół dotyczący rozliczenia udzielonej dotacji (KS.524.149.2015) z dnia 23.10.2015r.	1
15.	Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego „Pomorski Aktywator Społeczny – małe inicjatywy – duże zmiany” (str.1 i ostatnia strona)	2
16.	Umowa Nr 95/2015/KS z dnia 28.05.2015r. (strony: 1, 2, 4)	3

**Sporządził**

**inspektor kontroli:**

Tamara Todek



/podpis

# Załącznik Nr 11 do protokołu kontroli

**Elżbieta Rybicka**  
inspektor kontroli finansowej RIO w Gdańsku

Wejherowo, dnia 6 grudnia 2016r.

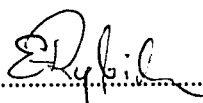
**Pani**  
**Joanna Wojciechowska**  
**Skarbnik Powiatu Wejherowskiego**

Na podstawie art. 8 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012r. poz. 1113) – proszę o udzielenie informacji pisemnej w następującej sprawie:

- czy w latach 2012 – 2015 oraz w 2016 roku Powiat Wejherowski zaciągał kredyty, pożyczki itp. lub podpisał umowy zawierające elementy umowy pożyczki z podmiotami prowadzący działalność charakterystyczną dla banków w oparciu o inne przepisy niż Prawo bankowe, czyli parabankami itp. instytucjami, w wyniku których jednostka zaciągnęła zobowiązania finansowe?

Na podstawie art. 27 cytowanej ustawy uprzedzam o odpowiedzialności za złożenie nierzetelnych informacji.

Proszę o potraktowanie sprawy jako pilnej i dostarczenie dokumentacji do dnia 12 grudnia 2016r.

  
.....  
(podpis)

Otrzymałam/em/ dnia .....

.....

(podpis)

Wejherowo, 08.12.2016r.

Joanna Wojciechowska  
Skarbnik Powiatu Wejherowskiego

**Pani Elżbieta Rybicka**  
**Inspektor kontroli finansowej**  
**RIO w Gdańsku**

W odpowiedzi na pismo z dnia 6 grudnia 2016r. informuję, że w latach 2012-2015 oraz 2016 roku Powiat nie zaciągał kredytów, pożyczek ani nie podpisał umów zawierających elementy umowy pożyczki z parabankami itp. instytucjami. W podanym okresie Powiat zaciągnął 3 kredyty w następujących bankach:

- 1) w roku 2012r. został zaciągnięty kredyt w wysokości 3.380.000 zł w Banku Polskiej Kasy Opieki Spółka Akcyjna,
- 2) w roku 2013 został zaciągnięty kredyt w wysokości 3.500.000 zł w Kaszubskim Banku Spółdzielczym,
- 3) w roku 2014 został zaciągnięty kredyt w wysokości 1.500.000 zł w Kaszubskim Banku Spółdzielczym.

Starosta Powiatu  
Joanna Wojciechowska