



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.

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE.....	4
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.....	9
1.3.1. Statut Powiatu.....	9
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.....	12
1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.....	12
1.4. System kontroli zarządczej.....	13
1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną).....	13
1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.....	14
1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.....	14
1.4.4. Audyt wewnętrzny.....	16
1.5. Kontrole zewnętrzne.....	18
II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	21
2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.....	21
2.1.1. Obsługa bankowa.....	21
2.1.2. Gospodarka kasowa.....	22
2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.....	25
2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych).....	29
2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.....	31
2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług.....	31
2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.....	31
2.1.5.3. Odprowadzanie składek FUS i FP.....	31
2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON.....	32
2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.....	32
2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Starostwa.....	35
2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.....	37
2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności itp.).....	47
III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.....	50
3.1. Subwencje i dotacje.....	50
3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.....	51
3.3. Dochody z majątku.....	52
3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.....	53
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.....	58
3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawa własności.....	63
3.4. Inne dochody.....	63
3.5. Wydatki bieżące.....	67
3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.....	68
3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników.....	72
3.5.3. Nagrody.....	73
3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne).....	74
3.5.5. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne).....	77
3.5.6. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym.....	78
3.5.7. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.....	81

ER

Maj
Ojca

3.5.8.	Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.....	82
3.5.9.	Naliczanie i wykorzystanie środków ZFSS.....	90
3.5.10.	Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.....	92
3.6.	Wydatki majątkowe.....	94
3.6.1.	Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa).....	94
3.6.2.	Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)....	95
3.6.3.	Ewidencja księgową inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych.....	102
3.6.4.	Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.....	103
3.6.5.	Dotacje celowe z budżetu powiatu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji lub zakupów inwestycyjnych realizowanych przez inne jednostki.....	104
3.7.	Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.....	107
3.7.1.	Rozliczenie otrzymanych dotacji.....	107
3.7.1.1.	Plan finansowy zadań zleconych.....	107
3.7.1.2.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.....	109
3.7.1.3.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.....	123
3.7.1.4.	Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych.....	123
3.7.1.5.	Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień.....	129
3.7.2.	Rozliczenie udzielonych dotacji.....	132
3.7.2.1.	Dotacje podmiotowe.....	132
3.7.2.2.	Dotacje przedmiotowe.....	141
3.7.2.3.	Dotacje celowe.....	141
3.7.2.4.	Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego.....	148
3.8.	Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.....	154
3.8.1.	Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.....	154
3.8.2.	Przychody i rozchody.....	156
3.8.3.	Kredyty i pożyczki.....	157
3.8.4.	Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez powiat.....	161
3.8.5.	Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.....	161
3.8.6.	Udzielone poręczenia i gwarancje.....	161
3.8.7.	Rzetelność danych dotyczących przypadających do spłaty w danym roku rozchodów i wydatków.....	161
IV.	GOSPODARKA MIENIEM.....	165
4.1.	Gospodarka mieniem komunalnym.....	165
4.2.	Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.....	174
4.3.	Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.....	187
V.	ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.....	191
5.1.	Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.....	191
5.2.	Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.....	193
5.3.	Rozliczenie rachunków dochodów.....	193
5.4.	Samorządowe osoby prawne.....	193
5.4.1.	Instytucje kultury.....	193
5.4.2.	Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.....	194

ER

[Handwritten signature]
maj

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE.

1.1. Dane ogólne.

- Tematyka kontroli – kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
 - Osoby kontrolujące:
 - _____ – starszy inspektor kontroli gospodarki finansowej
(z przerwami w dniach: 23-27.11.2020 r., 22-23.12.2020 r.),
 - _____ starszy inspektor kontroli gospodarki finansowej
(z przerwami w dniach: 17.11.2020 r., 23-27.11.2020 r., 22-23.12.2020 r., 03-26.02.2021 r., 01-09.03.2021 r.),
- działające na podstawie upoważnień wydanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 22 października 2020 roku o numerach odpowiednio: 68/20, 67/20.
- Okres objęty kontrolą: lata 2016 – 2019 oraz w miarę potrzeby inne okresy.
 - Kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 9 listopada 2020 roku do dnia 26 lutego 2021 roku.

Przedłużenie kontroli kompleksowej do dnia 09 marca 2021 r. nastąpiło na podstawie upoważnień wydanych przez Zastępcę Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wydanych w dniu 23 lutego 2021 r. o numerach: 68/20, 67/20 dla inspektorów odpowiednio;

- Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Starostwo Powiatowe w Wejherowie

ul. 3 Maja 4

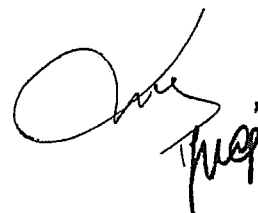
84-200 Wejherowo.

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.

Według stanu na dzień 31.12.2020 r. na terenie Powiatu Wejherowskiego funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne powołane na mocy stosownych uchwał Rady Powiatu oraz innych aktów prawnych:

Jednostki budżetowe

- Dom Pomocy Społecznej w Wejherowie
 - przejęty przez Powiat Wejherowski z mocy prawa,
- Dom Pomocy Społecznej w Strzebielinku
 - przejęty przez Powiat Wejherowski z mocy prawa,



- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wejherowie
 - Uchwała Nr IV/39/99 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 02.03.1999 r.,
- 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 29.06.2007 r.,
- Powiatowy Zespół Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych w Wejherowie
 - Uchwała Nr III/VIII/77/07 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 29.06.2007 r.,
- Powiatowy Zespół Kształcenia Specjalnego w Wejherowie
 - Uchwała Nr IV/XXIV/294/13 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 22 marca 2013r.,
- Powiatowy Zespół Szkół Policealnych im. Z. 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 Powiatu Puckiego i Wejherowskiego z siedzibą w Wejherowie
 - Uchwała Nr V/48/99 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 30.03.1999 r.
zmiana: Uchwałą Nr XIV/158/2000 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 26.05.2000 r.,
- Powiatowy Zespół Szkół Nr 1 w Rumi
 - Uchwała Nr V/XXXV/367/17 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 24.11.2017 r.,
- Powiatowy Zespół Szkół Nr 2 im. Hipolita Roszczynialskiego w Rumi
 - Uchwała Nr V/XXXV/17 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 24.11.2017 r.,
- Powiatowy Zespół Szkół w Redzie
 - Uchwała Nr V/XXXV/366/17 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 24.11.2017 r.,
- Powiatowy Zespół Szkół Nr 1 w Wejherowie
 - Uchwała Nr V/XXXV/362/17 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 24.11.2017r.,
- Powiatowy Zespół Szkół Nr 2 im. Bohaterskiej Załogi ORP „Orzeł” w Wejherowie
 - Uchwała Nr V/XXXV/363/17 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 24.11.2017 r.,
- Powiatowy Zespół Szkół Nr 3 im. Ks. E. Roszczynialskiego w Wejherowie
 - Uchwała Nr V/XXXV/364/17 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 24.11.2017 r.,
- Powiatowy Zespół Szkół Nr 4 im. Jakuba Wejhera w Wejherowie
 - Uchwała Nr V/XXXV/365/17 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 24.11.2017 r.

ER

[Handwritten signature]

Instytucje kultury

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


Jednostki powiatowe

- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Wejherowie,
- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowanego w Wejherowie.

Kontrolowana jednostka posiada:

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

Rejestr Instytucji Kultury jest prowadzony w postaci elektronicznej w formie zgodnej z § 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury.

Ponadto ustalono, że w kontrolowanej jednostce upoważniono  Głównego Specjalistę Wydziału Kultury i Spraw Społecznych do dokonywania wpisu oraz zmian w Rejestrze instytucji kultury (informację ujęto w zakresie czynności z dnia 24.09.2015 r.).

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 9 maja 2018 r. Dz. U. z 2018 r., poz. 955).


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 XXV/2/19 z dnia 03 kwietnia 2019 roku Zgromadzenia Ogólnego Związku Powiatów Polskich ustalono wysokości i terminy wpłat składek członkowskich przez członków Związku Powiatów Polskich w następujących kwotach:

- ✓ stawkę roczną na 2019 r. dla Starostwa Powiatowego w wysokości: 214.871 (liczba mieszkańców) x 0,17 zł = 36.528,07 zł (składka roczna),



- ✓ składki członkowskie są płatne w 4 ratach w terminie do 15 stycznia w wysokości 9.132,01 zł, do 15 kwietnia, 15 lipca i 15 października w wysokości 9.132,02 zł.
- Z przedstawionego wydruku konta 750-75095-4430-912004 wynika, że raty z tytułu składki członkowskiej spłacano w ustalonych terminach.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

W Powiecie Wejherowskim w 2019 roku nie funkcjonowały jednostki pomocnicze.

1.2. Kierownictwo jednostki.

Starosta Powiatu

Funkcję Starosty Wejherowskiego pełni **Pani Gabriela Lisius** wybrana na stanowisko Uchwałą Nr VII/3/18 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Starosty Wejherowskiego.

W okresie wcześniejszym starostą Powiatu Wejherowskiego była również Pani Gabriela Lisius, wybrana na stanowisko Uchwałą Nr V/I/4/14 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 1 grudnia 2014 r.

Wicestarosta Powiatu

W okresie od 19 listopada 2020 roku funkcję Wicestarosty pełni **Pan Jacek Thiel** wybrany Uchwałą Nr VI/I/6/18 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 19 listopada 2018 roku w sprawie wyboru Wicestarosty.

W okresie wcześniejszym funkcję Wicestarosty pełnił Pan Witold Reclaf wybrany Uchwałą Nr V/I/5/14 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 1 grudnia 2014 r.

Członkowie Zarządu Powiatu

- Pan Ludwik Zegzuła – wybrany Uchwałą Nr VI/I/7/18 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru członka Zarządu Powiatu,
- Pani Jolanta Król – wybrana Uchwałą Nr VI/I/8/18 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru członka Zarządu Powiatu,
- Pan Kazimierz Bistron – wybrany Uchwałą Nr VI/I/9/18 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru członka Zarządu Powiatu.

W okresie wcześniejszym Członkami Zarządu Powiatu byli:

- 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.,

ER



- Pan Kazimierz Bistron – wybrany Uchwałą Nr V/1/8/14 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru członka Zarządu Powiatu.

Sekretarz Powiatu

Funkcję Sekretarza Powiatu Wejherowskiego pełni **Pani Maja Jaromirska-Lewińska**. W dniu 31.12.2015 r. z Panią Mają Jaromirską-Lewińską zawarto Umowę o pracę, w wymiarze pełnego etatu, na stanowisku Naczelnika Wydziału Organizacyjnego. Z dniem 16.03.2020 r. Starosta Powiatu Wejherowskiego Pani Gabriela Lisius awansowała Panią Maję Jaromirską-Lewińską na stanowisko Sekretarza Powiatu.

W okresie wcześniejszym Sekretarzem Powiatu był Pan Marek Panek powołany Uchwałą Nr III/1/9/06 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 23 listopada 2006 r.

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 2014 r.

Główna księgowa

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

Przewodniczący Rady Powiatu

Przewodniczącym Rady Powiatu Wejherowskiego jest Pan Józef Reszke wybrany Uchwałą Nr VI/2/18 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Powiatu.

W okresie wcześniejszym Przewodniczącym Rady Powiatu Wejherowskiego był Pan Ryszard Czarnecki wybrany Uchwałą Nr V/1/1/14 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Powiatu.

Wiceprzewodniczący Rady Powiatu

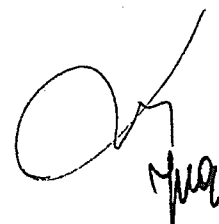
Wiceprzewodniczącymi Rady Powiatu Wejherowskiego są:

- Pani Genowefa Słowi – Uchwała Nr VI/1/5/18 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Powiatu,
- Pan Bogdan Tokłowicz – Uchwała Nr VI/1/4/18 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 19 listopada 2018 r.

W okresie wcześniejszym Wiceprzewodniczącymi Rady Powiatu Wejherowskiego byli:

- Pani Genowefa Słowi – Uchwała Nr V/1/3/14 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Powiatu,

ER



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

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

1.3.1. Statut Powiatu.

Rada Powiatu Wejherowskiego Uchwałą Nr V/XXVIII/280/17 z 10 lutego 2017 roku przyjęła Statut Powiatu Wejherowskiego – publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 12.04.2017 r. poz. 1277,

Zmiany wprowadzono:

- Uchwałą Nr V/XLII/458/18 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 28 września 2018 r. – publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 24.10.2018 r., poz. 4018,
- Uchwałą Nr VI/VII/102/19 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 14 czerwca 2019 r. przyjęto nowy Statut Powiatu Wejherowskiego – publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 11.07.2019 r., poz. 3313.

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego.

Organizację i zasady funkcjonowania Starostwa Powiatowego w Wejherowie w okresie objętym kontrolą określono w drodze Uchwały Nr VI/32/19 Zarządu Rady Powiatu z dnia 30 stycznia 2019 r. w sprawie uchwalenia *Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Wejherowie.*

Zmiany wprowadzono:

- Uchwałą Nr VI/133/19 Zarządu Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 12 listopada 2019 r.

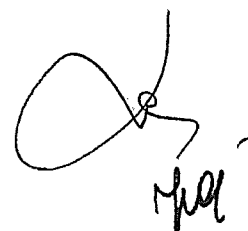
1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości. Zasady prowadzenia rachunkowości.

W badanym 2019 roku politykę rachunkowości dla kontrolowanej jednostki określono:

- Zarządzeniem Nr 128/2017 Starosty Wejherowskiego z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie *zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Wejherowie*, które zmieniono 9 Zarządzeniami Starosty Wejherowskiego. Ostatnia zmiana wprowadzona:
 - Zarządzeniem Nr 146/2019 z dnia 12 grudnia 2019 r.

Szczegółowe zasady (politykę) rachunkowości określono w Załączniku do Zarządzenia Nr 128/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. Integralną część zasad rachunkowości stanowią:

- Załącznik nr 1 – Protokół potwierdzający przyjęcie do użytkowania Zintegrowanego systemu PUMA,



- Załącznik nr 2 – Protokół potwierdzający przyjęcie programu kadrowego PROGMAN-KADRY do użytkowania,
- Załącznik nr 3 – Protokół potwierdzający przyjęcie PROGMAN - PŁACE/ ZLECONE/ PRZELEWY do użytkowania,
- Załącznik nr 4 – Instrukcja określająca sposób zarządzania systemami informatycznymi w Starostwie Powiatowym w Wejherowie,
- Załącznik nr 5 – Wykaz kont stosowanych przy rejestrowaniu operacji finansowych Budżetu Powiatu Wejherowskiego,
- Załącznik nr 6 – Wykaz kont stosowanych przy rejestrowaniu operacji finansowych Starostwa Powiatowego w Wejherowie,
- Załącznik nr 7 – Wykaz osób upoważnionych do kontroli, sprawdzania, podpisywania oraz zatwierdzania dowodów księgowych,
- Załącznik nr 8 – Zakres kontroli dowodów księgowych,
- Załącznik nr 9 – Terminarz obiegu dokumentów księgowych oraz wykaz komórek organizacyjnych i samodzielnych stanowisk pracy biorących udział w sporządzaniu, obiegu, kontroli dokumentów księgowych w Starostwie Powiatowym w Wejherowie,
- Załącznik nr 10 – Wniosek o zaangażowanie środków budżetowych Starostwa Powiatowego w Wejherowie obciążających plan finansowy wydatków na rok,
- Załącznik nr 11 – Wniosek o przekazanie środków na realizację wydatków.

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;
 - zasady ewidencji i rozliczenia podatku VAT w jednostce - Starostwie Powiatowym w Wejherowie oraz ewidencję podatku VAT Powiatu Wejherowskiego z jednostkami organizacyjnymi i Urzędem Skarbowym;
 - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez ustalenie zakładowego planu kont, wykazu ksiąg rachunkowych;
 - programy komputerowe wykorzystywane do prowadzenia ksiąg rachunkowych – Starostwo Powiatowe prowadzi księgi rachunkowe za pomocą zintegrowanego systemu komputerowego PUMA zawierającego moduły stanowiące logicznie wyodrębnione części, wzajemnie ze sobą zintegrowane poprzez wymianę i udostępnianie danych.

- System komputerowy PUMA obejmuje następujące moduły: Administracja, Kontrahent, Finanse i Księgowość, Budżet24, Faktury, Środki Trwałe, Nieruchomości, Opłaty Różne, Decyzje, Windykacja Opłat i Podatków, Informacje dla Zarządu, Dokumenty elektroniczne;
- realizację operacji bezgotówkowych w Starostwie Powiatowym w Wejherowie za pomocą systemu komputerowego na podstawie umowy o świadczenie usług bankowości elektronicznej – INTERNET BANKING DLA FIRM zawartej z Kaszubskim Bankiem Spółdzielczym w Wejherowie,
 - sposób ewidencji budżetu i ewidencji zmian w budżecie Powiatu Wejherowskiego, sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych oraz przesyłania tych danych przy wykorzystaniu systemu BeSTIA@;
 - program do emisji dokumentów zgłoszeniowych i rozliczeniowych do ZUS – przy wykorzystaniu programu PLATNIK.

System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE.

W roku 2019 kontrolowana jednostka nie wprowadziła odrębnych uregulowań dotyczących realizacji projektów z udziałem środków Unii Europejskiej.


Zarządzeniem Nr 128/2017 Starosty Wejherowskiego z dnia 28.12.2017 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Wejherowie określono w § 14 pkt 6, że cyt.:

„Konta analityczne zakładane są (...) w celu pogrupowania operacji gospodarczych nie tylko według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, lecz również m.in. według rodzajów dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów, realizowanych zadań, źródeł pochodzenia dochodów, źródeł finansowania wydatków, kontrahentów i innych kryteriów szczegółowych niezbędnych dla sporządzenia obowiązujących sprawozdań budżetowych i statystycznych wraz z załącznikami oraz informacji opisowych, a także rozliczeń z ZUS i budżetem państwa.”

Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo księgowych.

Zasady obiegu dowodów księgowych zawarto w § 16 Załącznika – Zasady (polityka) rachunkowości dla Starostwa Powiatowego w Wejherowie do Zarządzenia Starosty Wejherowskiego Nr 128/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r.

Obowiązujący w jednostce „Terminarz obiegu dokumentów księgowych oraz wykaz komórek organizacyjnych i samodzielnych stanowisk pracy biorących udział w sporządzaniu, obiegu,



kontroli dokumentów księgowych w Starostwie Powiatowym w Wejherowie” stanowi Załącznik nr 9 do ww. Zasad (polityki) rachunkowości.

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym.

W 2019 roku w kontrolowanej jednostce nie obowiązywała żadna umowa zawarta w myśl ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o partnerstwie publiczno-prywatnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1445 ze zm.).

1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

Kontroli poddano terminowość składania oświadczeń majątkowych za 2019 rok.

- Z pisemnej informacji Przewodniczącego Rady – Pana Józefa Reszke o oświadczeniach majątkowych Radnych Rady Powiatu Wejherowskiego według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku wynika, że oświadczenia zostały złożone w ustalonym terminie.
- Z pisma nr OR.2124.05.2020 z dnia 29.06.2020 r. (sporządzonego przez Inspektora Wydziału Organizacyjnego Referat Kadry i płace ¹ oraz podpisanego przez Sekretarza Powiatu – Panią Maję Jaromirską-Lewińską) skierowanego do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wejherowie wynika, że wszystkie osoby, które miały obowiązek złożyć oświadczenie majątkowe za 2019 rok, złożyły je w wyznaczonym terminie – pismo dotyczyło:
 - osób wydających decyzje administracyjne w imieniu Starosty oraz Członków Zarządu,
 - Dyrektorów Szkół,
 - pracowników Powiatowego Urzędu Pracy w Wejherowie,
 - Dyrektorów jednostek, Zastępców Dyrektorów.
- Z pisma nr OR.2124.07.2020 z dnia 29.06.2020 r. (sporządzonego przez Inspektora Wydziału Organizacyjnego Referat Kadry i płace ¹ oraz podpisanego przez Sekretarza Powiatu – Panią Maję Jaromirską-Lewińską) skierowanego do Urzędu Skarbowego w Kartuzach wynika, że Pan Tomasz Fopke – Dyrektor Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko Pomorskiej w Wejherowie złożył oświadczenie majątkowe za 2019 rok w wyznaczonym terminie.
- Z pisma nr OR.2124.08.2020 z dnia 29.06.2020 r. (sporządzonego przez Inspektora Wydziału Organizacyjnego Referat Kadry i płace ¹ oraz podpisanego przez Sekretarza Powiatu – Panią Maję Jaromirską-Lewińską) skierowanego do Urzędu Skarbowego w Pucku wynika, że:
 - Pani Katarzyna Bojke – Dyrektor Powiatowego Zespołu Szkół nr 1 w Wejherowie,

ER



– Pani Małgorzata Bernacka – Zastępca Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wejherowie

złożyły oświadczenie majątkowe za 2019 rok w wyznaczonym terminie.

Wszystkie powyższe informacje ujęto w aktach roboczych pod pozycją I/1 stanowiących Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

Ponadto ustalono, że oświadczenia majątkowe za 2019 rok, złożone przez Starostę Powiatu – Panią Gabrielę Lisius oraz Przewodniczącego Rady Powiatu – Pana Józefa Reszke (ogłoszone na stronach BIP-u), przekazano do Wojewody Pomorskiego w ustalonym terminie.

1.4. System kontroli zarządczej.

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

Szczegółowe zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej określono:

- 1) w Statucie Powiatu Wejherowskiego, wprowadzonym Uchwałą Nr V/XXVIII/280/17 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 10 lutego 2017 r. – publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 12.04.2017 r. poz. 1277.

Zmiany do powyższej Uchwały wprowadzono:

- Uchwałą Nr V/XLII/458/18 z dnia 28 września 2018 r. – publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 24.10.2018 r. poz. 4018.

Uchwała ma rozstrzygnięcie nadzorcze nr PN-II.4131.54.2018.MM z dnia 31.10.2018 r. (nieważność w części § 1 pkt 9 w zakresie § 61).

Uprawnienia kontrolne Komisji Rewizyjnej określono w §§ 35 ÷ 41 Statutu Powiatu Wejherowskiego, w których wskazano, że przedmiotem kontroli Komisji Rewizyjnej jest działalność Zarządu oraz powiatowych jednostek organizacyjnych;

- 2) w Statucie Powiatu Wejherowskiego, wprowadzonym Uchwałą Nr VI/VII/102/19 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 14 czerwca 2019 r. – publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 11.07.2019 r. poz. 3313.

Uprawnienia kontrolne Komisji Rewizyjnej określono w §§ 34 ÷ 41 Statutu Powiatu Wejherowskiego, w których wskazano, że przedmiotem kontroli Komisji Rewizyjnej jest działalność Zarządu oraz powiatowych jednostek organizacyjnych.

Skład Komisji Rewizyjnej na okres kadencji 2018 – 2023 Rada Powiatu Wejherowskiego ustaliła Uchwałą Nr VI/II/11/18 z dnia 30 listopada 2018 r.

Uchwałą Nr VI/II/12/18 z dnia 30 listopada 2018 r. powołano na Przewodniczącą Komisji Rewizyjnej radną Annę Jamróż – Szadaj.



Sprawowanie zadań kontrolnych Komisji Rewizyjnej sprawdzono za rok 2019, która działała według opracowanego *Planu pracy i kontroli Komisji Rewizyjnej*, stanowiącego Załącznik do Uchwały Nr VI/III/47/18 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 21 grudnia 2018 r.

Ustalono, co następuje:

- Komisja Rewizyjna przeprowadziła w 2019 roku kontrole:
 - Powiatowego Zespołu Szkół Nr 2 im. Hipolita Roszczyńskiego w Rumi w zakresie organizacyjno-prawno-finansowym, kontrolę przeprowadzono w dniu 21.05.2019 r.;
 - Powiatowego Urzędu Pracy w Wejherowie w zakresie organizacyjno-prawno-finansowym, kontrolę przeprowadzono w dniach: 27.11.2019 r. i 02.12.2019 r.
- Ustalenia kontrolne Komisji Rewizyjnej zawarto w sporządzonych protokołach kontroli.

1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

W kontrolowanej jednostce opracowano i przyjęto do stosowania w drodze Zarządzenia Nr 70/2018 Starosty Wejherowskiego z dnia 13 lipca 2018 r. *Instrukcję postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu*, stanowiącą Załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

Funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej (GIIF) powierzono Sekretarzowi Powiatu.

Z ustnych informacji złożonych przez Sekretarz Powiatu – Panią Maję Jaromirską-Lewińską – koordynator ds. współpracy z GIIF wynika, że do dnia zakończenia 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.

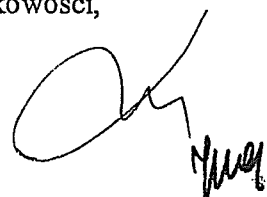
Obowiązki kontrolne Skarbnika Powiatu zostały określone w:

- *Regulaminie Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Wejherowie*, wprowadzonym Uchwałą Nr VI/32/18 Zarządu Powiatu Wejherowskiego z dnia 30 stycznia 2019 r. (z mocą obowiązującą od dnia 1 lutego 2019 r.), zmienioną Uchwałą Zarządu Powiatu Nr VI/133/19 z dnia 12 listopada 2019 r.

Zgodnie z powyższymi uregulowaniami do zadań kontrolnych Skarbnika Powiatu należy m.in.:

- zapewnienie realizacji polityki finansowej powiatu,
- wykonywanie określonych przepisami prawa obowiązków w zakresie rachunkowości,

ER



- 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 i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości. Przyjęcie do wiadomości niniejszego pisma zostało potwierdzone przez Skarbnika podpisem z dnia 12.12.2014 r.

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 10.01.2012 r. w sprawie *zapewnienia funkcjonowania kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Wejherowskiego* (z mocą obowiązującą od 01.01.2012 r.);
- Zarządzeniem Nr 3/2012 Starosty Wejherowskiego z dnia 10.01.2012 r. 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 01.01.2012 r.), którym wprowadzono:
 - Procedury funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Wejherowie – stanowiące Załącznik Nr 1 do przedmiotowego Zarządzenia,
 - Instrukcję zarządzania ryzykiem w Starostwie Powiatowym w Wejherowie – stanowiącą Załącznik Nr 2,
 - Regulamin przeprowadzania kontroli instytucjonalnej wewnętrznej w komórkach organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Wejherowie – stanowiący Załącznik Nr 3.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

ER

[Signature]

- W przepisach wewnętrznych, regulujących funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej, obowiązujących w 2019 roku:
 - wyznaczono cele i zadania dla powiatowych 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.
- Plan kontroli dla jednostek organizacyjnych Powiatu Wejherowskiego na 2019 rok został określony Zarządzeniem Nr 21/2019 Starosty Wejherowskiego z dnia 21 lutego 2019 r.
- Zgodnie z wytycznymi Zarządzenia Nr 3/2012 Starosty Wejherowskiego z dnia 10 stycznia 2012 r. Kierownik Referatu Kontroli Zarządczej – Pani Anna Kleszczewska oraz Inspektor Referatu Kontroli Zarządczej – _____ sporządziły:
 - *Podsumowanie identyfikacji ryzyka, jego analizy, a następnie reakcji na ryzyko w Starostwie Powiatowym w Wejherowie na rok 2019 z dnia 21.02.2019 r.* – 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 2019 roku z dnia 28.02.2020 r.;*
 - *Zbiorną informację o stanie kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Wejherowie i powiatowych jednostkach organizacyjnych za 2019 rok z dnia 24.02.2020 r.* – informacja została zatwierdzona przez Starostę Wejherowskiego.


1.4.4. Audyt wewnętrzny.

Uregulowania dotyczące audytu wewnętrznego zawarto w § 31 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Wejherowie wprowadzonego Uchwałą Nr VI/32/19 Zarządu Powiatu Wejherowskiego z dnia 30 stycznia 2019 r.

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 2019 roku, funkcję audytora wewnętrznego pełniła Pani Ewa Michalik.

Ustalono, co następuje:

ER


MWA

- Audyt wewnętrzny przeprowadzono na podstawie *Planu audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Wejherowie i jednostkach organizacyjnych Powiatu na rok 2019* opracowanego przez audytora.

W planie określono następujące zadania audytowe:

- Ocena kontroli zarządczej w obszarze dostępu do informacji publicznej,
 - Bezpieczeństwo informacji,
 - Realizacja celów statutowych w jednostce oświatowej,
 - Pobranie, wykorzystanie i rozliczenie dotacji w dwóch niepublicznych podmiotach oświatowych.
- Audytor wewnętrzny przedstawił kierownikowi jednostki *Sprawozdanie z prowadzenia w roku 2019 audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Wejherowie i jednostkach organizacyjnych Powiatu* sporządzone dnia 31.01.2020 r.

1.4.5. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych.

W kontrolowanej jednostce nie wprowadzono wewnętrznych procedur określających zasady udzielania upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych.

W Starostwie Powiatowym w Wejherowie jest prowadzony rejestr upoważnień.

W dniu 20.11.2020 r. kontrolujący skierowali do Sekretarz Powiatu Wejherowskiego - Pani Mai Jaromirskiej - Lewińskiej prośbę o udzielenie pisemnej informacji w sprawach:

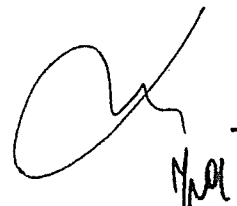
1. Przez kogo nadzorowane jest udzielanie upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych oraz wykonywania innych czynności w imieniu Starosty?
2. Ile osób jest aktualnie upoważnionych do wydawania decyzji administracyjnych oraz wykonywania innych czynności w imieniu Starosty?

Odpowiedzi pisemnej udzieliła Sekretarz Powiatu pismem z dnia 30.11.2020 r., w której poinformowała, że cyt.:

*„Odpowiadając na Pani pismo z dnia 20 listopada 2020 r. uprzejmie informuję, że:
Ad. 1. Rejestr upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych oraz wykonywania innych czynności w imieniu Starosty prowadzony jest przez Referat Kadry i płace. Nadzór nad ww. referatem pełni Sekretarz Powiatu.*

Ad. 2. Aktualnie do wydawania decyzji administracyjnych oraz wykonywania innych czynności w imieniu Starosty upoważnionych jest 61 osób. (...)”

Powyzszą informację ujęto w aktach roboczych pod **pozycją I/2** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

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 14 listopada 2016 roku do dnia 24 lutego 2017 roku.

Wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku (pismo nr WK.0804/138/34/K/1/2016 z dnia 13 kwietnia 2017 r.), zawierające wnioski pokontrolne, zostało przesłane do Starostwa Powiatowego w Wejherowie.

Ustalono, że opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej:

- w dniu 21.04.2017 r. – wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
- w dniu 05.12.2018 r. – protokół z ostatniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku.

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:

ER



Wykaz kontroli zewnętrznych* przeprowadzonych w Starostwie Wejherowo			
Lp.	Podmiot wykonujący kontrole	Czas trwania czynności kontrolnych	Zakres kontroli
Rok 2017			
1.	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	20.04.2017 r. – 04.05.2017 r.	Prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2016r. w wybranych rozdziałach
Rok 2018			
1.	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	02.02.2018 r.	Kontrola planowana (zakres finansowy i rzeczowy działań informacyjno – promocyjnych) z wykonania Umowy Nr 263/UM/DPR-FP/2014 z dnia 19.12.2014 r. z działalności Sieci Punktów Informacyjnych Funduszy Europejskich
2.	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	19.02.2018 r. – 21.02.2018 r.	Weryfikacja zgodności realizacji projektu pn. „ <i>Wsparcie przedsiębiorczości na Kaszubach</i> ” z jego założeniami określonymi w umowie nr RPPM.05.07.00-22-0038/16 z dnia 30.12.2016r. Wnioski o płatność objęte kontrolą: - RPPM.05.07.00-22-0038/16-001-01 za okres 01.11.2016 – 31.12.2016 - RPPM.05.07.00-22-0038/16-002-03 za okres 01.01.2017 – 31.03.2017 - RPPM.05.07.00-22-0038/16-003-03 za okres 01.04.2017 – 30.06.2017 - RPPM.05.07.00-22-0038/16-004-02 za okres 01.07.2017 – 30.09.2017
3.	Krajowa Administracja Skarbowa Departament Audytu Środków Publicznych Wydział Terenowy Audytu w Gdańsku	09.03.2018 r. – 21.06.2018 r.	Audyt gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach <i>Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020</i> – nazwa projektu: „ <i>Wsparcie przedsiębiorczości na Kaszubach</i> ”, umowa nr RPPM.05.07.00-22-0038/16 z dnia 30.12.2016r.
4.	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	25 – 27.04.2018 r.	Weryfikacja zgodności realizacji projektu pn. „ <i>System Aktywizacji Społeczno-Zawodowej w Powiecie Wejherowskim II</i> ” z jego założeniami określonymi w umowie nr RPPM.06.02.01-22-0005/16 z dnia 30.01.2017r. Wnioski o płatność objęte kontrolą: - RPPM.06.02.01-22-0005/16-001-02 za okres 01.09.2016 – 02.09.2016 - RPPM.06.02.01-22-0005/16-002-02 za okres 03.09.2016 – 31.03.2017
5.	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	10-12.12.2018 r.	Realizacja inwestycji w ramach programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury na lata 2016-2016, zgodnie Umowami: - nr 1/P/PRGiPID/17 z dnia 20.03.2017 r. – dotycząca zadania „ <i>Rozbudowa drogi powiatowej nr 1451 G Kniewo-DK nr 6 – Luzino – Łebno</i> ”, - nr 7/P/PRGiPID/17 z dnia 20.03.2017 r. – dotycząca zadania „ <i>Budowa ronda w Rumi u zbiegu ulic Pomorska 1471 G i Gdańska 1470G</i> ”
Rok 2019			

Wykaz kontroli zewnętrznych* przeprowadzonych w Starostwie Wejherowo			
Lp.	Podmiot wykonujący kontrole	Czas trwania czynności kontrolnych	Zakres kontroli
1.	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	09.05.2019 r. – 17.07.2019 r.	Weryfikacja zgodności realizacji projektu pn. „Zintegrowany rozwój szkolnictwa zawodowego w Powiecie Wejherowskim poprzez rozbudowę i doposażenie infrastruktury publicznych ponadgimnazjalnych szkół zawodowych w ramach przedsięwzięcia strategicznego – Kształtowanie sieci ponadgimnazjalnych szkół zawodowych uwzględniającej potrzeby subregionalnych i regionalnego rynku pracy” – na podstawie umowy nr RPPM.04.01.00-22-0005/16-00 z dnia 09.11.2016 r., zmienionej Aneksami nr RPPM.04.01.00-22-0005/16-01 z dnia 17.07.2019 r.
2.	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	10 – 24.05.2019 r.	Realizacja dochodów budżetu państwa oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2018 r. w wybranych rozdziałach (zadania powiatu), ze szczególnym uwzględnieniem oszczędnego i racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi
3.	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	24 – 26.07.2019 r.	Realizacja zadań mających na celu udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej
4.	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	23 – 25.09.2019 r.	Weryfikacja zgodności realizacji projektu pn. „Wsparcie przedsiębiorczości na Kaszubach” z jego założeniami określonymi w umowie nr RPPM.05.06.00-22-0038/16-00 z dnia 30.12.2016 r.
5.	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	27 – 29.11.2019 r.	Weryfikacja zgodności realizacji projektu pn. „Kompleksowa modernizacja energetyczna trzech budynków w Wejherowie będących własnością Powiatu Wejherowskiego – budynek Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego, Powiatowego Zespołu Kształcenia Specjalnego oraz Powiatowego Zespołu Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej” – na podstawie umowy nr RPPM.10.01.01-22-0009/16-00 z dnia 27.04.2016 r., zmienionej Aneksami: - nr RPPM.10.01.01-22-0009/16-01 z dnia 28.02.2019 r., - nr RPPM.10.01.01-22-0009/16-02 z dnia 27.09.2019 r.
Rok 2020			
1.	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku Wydział Nieruchomości i Skarbu Państwa	24.06.2020 r. – 14.07.2020 r.	Realizacja zadań wykonywanych przez starostę z zakresu administracji rządowej, dotyczących gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa w zakresie: 1. aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego. 2. aktualizacji opłat z tytułu trwałego zarządu, 3. przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności dokonane na podstawie ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz.U. z 2019 r., poz. 1314), 4. opisanym w art. 2 ust. 1, art. 4, art. 66, art. 72 ust. 1 ustawy z dnia 22 czerwca 1995 r. o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2018 r. poz. 2356 z późn. zm.).

* w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Gospodarkę środkami pieniężnymi sprawdzono w oparciu o rok 2019.

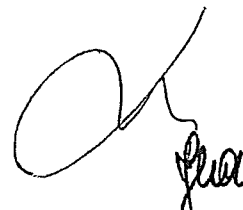
2.1.1. Obsługa bankowa.

Obsługa bankowa budżetu Powiatu wejherowskiego w okresie 01.09.2017 r. – 31.08.2020 r.

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

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące umowy dotyczące obsługi bankowej:

- *Umowa nr 266/2017 zawarta w dniu 21.08.2017 r.* – pomiędzy Powiatem Wejherowskim z siedzibą Starosta Powiatowego w Wejherowie, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu, tj. Panią Gabrielę Lisius – Starostę Wejherowskiego oraz Pana Witolda Reclaf – Wicestarostę Wejherowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Pani Joanny Wojciechowskiej, a Kaszubskim Bankiem Spółdzielczym oddział w Wejherowie. Przedmiotem umowy jest obsługa bankowa budżetu Powiatu oraz prowadzenie obsługi kasowej Starostwa Powiatowego w Wejherowie. Umowę zawarto na czas określony od dnia 01.09.2017 r. do dnia 31.08.2020 r.,
- *Umowa o świadczenie usług Internet Banking dla Firm nr 267/2017 zawarta w dniu 21.08.2017 r.* pomiędzy Powiatem Wejherowskim z siedzibą Starostwa Powiatowego w Wejherowie, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu, tj. Panią Gabrielę Lisius – Starostę Wejherowskiego oraz Pana Witolda Reclaf – Wicestarostę Wejherowskiego, a Kaszubskim Bankiem Spółdzielczym oddział w Wejherowie. Przedmiotem umowy jest świadczenie usługi systemu Internet Banking dla Firm, umożliwiające składanie dyspozycji oraz dostęp do informacji oferowanych przez Bank. Umowę zawarto na czas określony od dnia 01.09.2017 r. do dnia 31.08.2020 r.,
- *Umowa nr 268/2017 zawarta w dniu 21.08.2017 r.* – pomiędzy Powiatem Wejherowskim z siedzibą Starostwa Powiatowego w Wejherowie, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu, tj. Panią Gabrielę Lisius – Starostę Wejherowskiego oraz Pana Witolda Reclaf – Wicestarostę Wejherowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Pani Joanny Wojciechowskiej, a Kaszubskim Bankiem Spółdzielczym oddział w Wejherowie. Przedmiotem umowy jest określenie zasad korzystania z debetowych kart płatniczych, które funkcjonują w Regulaminie świadczenia usług w zakresie prowadzenia rachunków bankowych dla klientów instytucjonalnych. Umowa została zawarta na 4 lata, tj. na okres ważności karty. Prowizja bankowa za dokonywanie czynności objętych umową wynosi 0,00 zł, za pozostałe czynności Bank pobiera opłaty zgodnie z obowiązującą taryfą opłat i prowizji.



Z wydruku przedstawionego inspektorom kontroli wynika, że w okresie obowiązywania Umowy kontrolowana jednostka poniosła opłaty z tytułu obsługi bankowej w łącznej wysokości 1.627,59 zł, tj. w okresie od IX-XII 2017 r.: w wysokości 281,89 zł, w 2018 r.: w wysokości 332,40 zł, w 2019 r.: w wysokości 553,30 zł i w okresie od I-VII 2020 r.: w wysokości 460,00 zł.

Obsługa bankowa budżetu Powiatu wejherowskiego w okresie 01.09.2020 r. – 31.08.2024 r.


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

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące umowy dotyczące obsługi bankowej:

- *Umowa nr ZP 169/2020 zawarta w dniu 03.08.2020 r.* – pomiędzy Powiatem Wejherowskim z siedzibą Starosta Powiatowego w Wejherowie, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu, tj. Panią Gabrielę Lisius – Starostę Wejherowskiego oraz Pana Jacka Thiela – Wicestarostę Wejherowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Pani Joanny Wojciechowskiej, a Kaszubskim Bankiem Spółdzielczym oddział w Wejherowie. Przedmiotem umowy jest obsługa bankowa budżetu Powiatu oraz prowadzenie obsługi kasowej Starostwa Powiatowego w Wejherowie na podstawie wyboru oferty Banku z dnia 27.05.2020 r. złożonej w odpowiedzi na zapytanie ofertowe Powiatu. Umowę zawarto na czas określony od dnia 01.09.2020 r. do dnia 31.08.2024 r. Prowizja bankowa za dokonywanie czynności objętych umową wynosi 0,00 zł, za pozostałe czynności Bank pobiera opłaty zgodnie z obowiązującą taryfą opłat i prowizji,
- *Umowa o świadczenie usług Internet Banking dla Firm ZP 170/2020 zawarta w dniu 03.08.2020 r.* pomiędzy Powiatem Wejherowskim z siedzibą Starostwa Powiatowego w Wejherowie, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu, tj. Panią Gabrielę Lisius – Starostę Wejherowskiego oraz Pana Jacka Thiela – Wicestarostę Wejherowskiego, a Kaszubskim Bankiem Spółdzielczym oddział w Wejherowie. Przedmiotem umowy jest świadczenie usługi systemu Internet Banking dla Firm, umożliwiające składanie dyspozycji oraz dostęp do informacji oferowanych przez Bank. Umowę zawarto na czas określony od dnia 01.09.2020 r. do dnia 31.08.2024 r.

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 Wydział Finansowy.



- Z Zarządzenia nr 128/2017 Starosty Wejherowskiego z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Wejherowie wynika, że w punktach kasowych banku działających na terenie Starostwa Powiatowego prowadzi się wszelką obsługę kasową urzędu na podstawie czeków gotówkowych wydawanych i rejestrowanych przez Wydział Finansowy. 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 _____ – specjalista Wydziału Finansowego – w aktach osobowych znajduje się podpisane oświadczenie o odpowiedzialności materialnej z dnia 18 grudnia 2017 r. oraz zakres czynności z dnia 18 grudnia 2017 r., w którym powierzono prowadzenie kasy Starostwa Powiatowego.
- W związku z dłuższą nieobecnością kasjera _____ prowadzenie kasy Starostwa Powiatowego powierzono _____ | _____ - podinspektorowi Wydziału Finansowego od dnia 01.04.2020 r. W aktach osobowych znajduje się oświadczenie o odpowiedzialności materialnej z dnia 22.06.2020 r.

W kontrolowanym 2019 roku nie wystąpiły żadne rozliczenia gotówkowe za pośrednictwem kasy. Nie sporządzono raportów kasowych, ponieważ wszystkie dyspozycje pieniężne wykonywane były w obrocie bezgotówkowym.

Szczegółowe ustalenia dotyczące inwentaryzacji kasy według stanu na dzień 31.12.2019 r. zawarto w rozdziale 2.4. *Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)*, protokołu kontroli.

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

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

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w dniu 21.07.2004 r. 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,

ER

- z dokumentów przedstawionych inspektorom kontroli wynika, że w 2019 r. obowiązywało 8 umów zawartych z pracownikami Starostwa Powiatowego w Wejherowie,
- umowy zostały zawarte pomiędzy pracodawcą, tj. Starostą Wejherowskim, reprezentowanym przez Panią Gabriellę Lisius, a pracownikiem Starostwa (łącznie 7 umów) oraz dodatkowo jedną kartę płatniczą wydano Staroście, tj. Pani Gabrieli Lisius jako kierownikowi powiatowej jednostki organizacyjnej. W § 2 Uchwały Nr III/517/10 Zarządu Powiatu Wejherowskiego z dnia 25 marca 2010 r. zawarto zapis, cyt.: ~~„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”~~. Ponadto ~~bank oraz Główny~~ Księgowy (w imieniu użytkownika karty, tj. Pani Gabrieli Lisius) ~~złożył wniosek do Banku~~ o Kartę Visa Business Electron, z datą przyjęcia wniosku w dniu 11.12.2014 r. Wniosek o wydanie karty został pozytywnie zaakceptowany przez Bank. W dniu 23.12.2014 r. bank wydał kartę bezpośrednio Użytkownikowi Pani Gabrieli Lisius.
- pracownicy posiadający służbową kartę złożyli oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej oraz wyrazili zgodę, na potrącenie z wynagrodzenia za pracę nierozliczonych kwot z posiadanej karty płatniczej,
- karty zostały przyznane pracownikom na czas określony, tj. na okres ważności karty,
- w wyniku kontroli prawidłowości korzystania ze służbowych kart płatniczych zgodnie z przyjętą Uchwałą Nr III/517/10 z dnia 15 marca 2010 r. Zarządu Powiatu Wejherowskiego ustalono, że pracownicy korzystali ze służbowych kart w przypadku zakupu paliwa do samochodów służbowych, podróży służbowych, a także w przypadku zakupu różnego rodzaju produktów spożywczych na potrzeby Biura Rady i Zarządu na sesję Rady Powiatu, Sekretariatu oraz wydziałów Starostwa Powiatowego dla gości Starosty, Wicestarosty, Sekretarza,
- z wydruku konta 234 wynika, że w badanym okresie (maj 2019 r.) nie przekroczono ustalonego dziennego limitu wydatków pokrytych kartą płatniczą,
- pracownicy posiadający służbowe karty płatnicze złożyli oświadczenie z datą 31.12.2019 r. o jej posiadaniu.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

ER



2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Kontrolą objęto rok 2019 r.

W ramach przepisów wewnętrznych zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania uregulowano w Załączniku do Zarządzenia Nr 128/2017 Starosty Wejherowskiego z dnia 28 grudnia 2017 r., wprowadzając *Gospodarkę drukami ścisłego zarachowania* (§ 26).

Zgodnie z ustaleniami powyższej Instrukcji do druków ścisłego zarachowania zaliczono:

- чеки gotówkowe,
- karty drogowe, arkusze spisu z natury w chwili ich wydania przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej, druki legitymacji,

W instrukcji określono zasady prowadzenia ewidencji tych druków.

Osobami odpowiedzialnymi za druki ścisłego zarachowania w kontrolowanym 2019 roku były:

- _____ – podinspektor Wydziału Finansowego, w aktach osobowych znajduje się podpisane w dniu 01 stycznia 2018 r. oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za druki ścisłego zarachowania tj.: чеки gotówkowe,
- _____ – sekretarka – w aktach osobowych znajduje się podpisane w dniu 20 stycznia 2016 r. oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania, tj.: karty drogowe, arkusze spisu z natury w chwili ich wydania przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej, druki legitymacji,
- _____ podinspektor Wydziału Komunikacji – w aktach osobowych znajduje się podpisane w dniu 06 lipca 2004 r. oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za druki ścisłego zarachowania tj.: międzynarodowe prawa jazdy, pozwolenia czasowe, karty pojazdu, karty rowerowe oraz wszystkie inne druki wydawane przez Wydział Komunikacji.

Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi:

Kontrolą objęto przestrzeganie zasad gospodarki drukami ewidencjonowanymi w 2019 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 2012 r., (typ: 710-1), zawierająca 40 ponumerowanych strony, podpisana przez Głównego Księgowego i Kierownika jednostki, służąca do ewidencji:
 - czeków gotówkowych;



- w dniu 01 stycznia 2000 r., (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 22 stycznia 2002 r., (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 2002 r., (typ: K-210), zawierająca 95 ponumerowanych stron, podpisana przez Macieja Dawidowskiego Naczelnika Wydziału Komunikacji, służąca do ewidencji:
 - znaków legalizujących;
- w dniu 28 czerwca 2005 r., (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 2006 r., (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 2007 r., (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 2007 r., (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 2011 r., (typ: K-210), zawierająca 48 ponumerowanych stron, podpisana przez Naczelnika Wydziału Komunikacji, służąca do ewidencji:
 - zezwoleń na przejazd pojazdów nienormatywnych kategorii I, II, III, IV,

ER



- w dniu 30 listopada 2011 r., (typ: K-210), zawierająca 48 ponumerowanych stron, podpisana przez Piotra Powalka Z-cy Naczelnika Wydziału Komunikacji, służąca do ewidencji:
 - licencji na krajowy transport drogowy rzeczy;
- w dniu 13 sierpnia 2013 r., (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 2013 r., (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 2013 r., (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 2013 r., (typ: K-210), zawierająca 48 ponumerowanych stron, podpisana przez Naczelnika Wydziału Komunikacji, służąca do ewidencji:
 - licencji na wykonywanie transportu drogowego w zakresie pośrednictwa przy przewozie rzeczy;
- w dniu 10 sierpnia 2016 r., (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;

ER



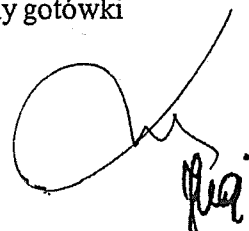
- w dniu 05 lipca 2019 r., (typ: K-210), zawierająca 48 ponumerowanych stron, podpisana przez panią Weronkę Pranga Kierownika Referatu Rejestracji Pojazdów, służąca do ewidencji:
 - profesjonalnych dowodów rejestracyjnych;
- w dniu 26 września 2016 r., (typ: K-210), zawierająca 48 ponumerowanych stron, podpisana przez Macieja Dawidowskiego Naczelnika Wydziału Komunikacji, służąca do ewidencji:
 - kart pojazdu;
- w dniu 24 grudnia 2019 r., (typ: K-210), zawierająca 48 ponumerowanych stron, podpisana przez pana Macieja Dawidowskiego Naczelnika Wydziału Komunikacji służąca do ewidencji:
 - znaków legalizujących;
- w dniu 23 stycznia 2020 r., (typ: K-210), zawierająca 48 ponumerowanych stron, podpisana przez Macieja Dawidowskiego Naczelnika Wydziału Komunikacji, służąca do ewidencji:
 - pozwoleń czasowych;
- w dniu 24 kwietnia 2020 r., (typ: K-210), zawierająca 48 ponumerowanych stron, podpisana przez Macieja Dawidowskiego Naczelnika Wydziału Komunikacji, służąca do ewidencji:
 - nalepek kontrolnych;
- w dniu 16 czerwca 2020 r., (typ: K-210), zawierająca 48 ponumerowanych stron, podpisana przez pana Macieja Dawidowskiego Naczelnika Wydziału Komunikacji służąca do ewidencji:
 - zaświadczeń na wykonywanie publicznego transportu zbiorowego.

Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych:

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą:

- przeprowadzono w dniu 31.12.2019 r. inwentaryzację druków ścisłego zarachowania, którą przeprowadziła trzyosobowa komisja w obecności osoby odpowiedzialnej materialnie. Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono protokół, w którym nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem faktycznym, a stanem ewidencyjnym druków ścisłego zarachowania,
- przeprowadzono w dniu 31.12.2019 r. inwentaryzację kasy, którą przeprowadziła trzyosobowa komisja w obecności osoby odpowiedzialnej materialnie. Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono protokół, w którym stwierdzono, że stan ewidencyjny gotówki

ER



według raportów kasowych wyniósł 0,00 zł. W 2019 r. nie sporządzono raportów kasowych, ponieważ wszystkie dyspozycje pieniężne wykonywane były w obrocie bezgotówkowym. Stan depozytów oraz stan czeków gotówkowych był zgodny z ewidencją księgową.

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

Zakładowy Plan Kont obowiązujący:

- w roku 2019 wprowadzono w drodze Zarządzenia Nr 128/2017 Starosty Wejherowskiego z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Wejherowie (ze zmianami).

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

Dla budżetu powiatu:

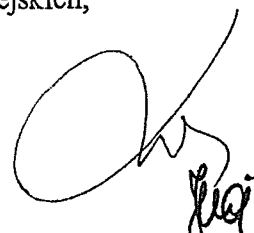
• **Konta bilansowe:**

- 219 – Rozliczenia dochodów Skarbu Państwa,
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych,
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 224 – Rozrachunki budżetu,
- 225 – Rozliczenie wydatków niewygasających,
- 226 – Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT,
- 227 – Rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu VAT,
- 240 – Pozostałe rozrachunki,
- 250 – Należności finansowe,
- 290 – odpisy aktualizujące należności.

Dla Starostwa Powiatowego w Wejherowie jako jednostki budżetowej:

• **Konta bilansowe:**

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 219 – Rozliczenie dochodów budżetowych – Skarb Państwa,
- 220 – Należności z tytułu dochodów budżetowych – Skarb Państwa,
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych – Starostwo,
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych – Starostwo,
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 224 – Rozliczenie 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,
- 241 – Rozliczenia wewnętrzne z tytułu podatku VAT,
- 245 – Wpływy do wyjaśnienia,
- 290 – Odpisy aktualizujące należności.
- **Konta pozabilansowe:**
 - 291 – Należności warunkowe,
 - 292 – Zobowiązania warunkowe.

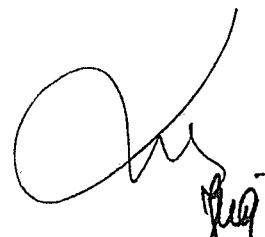
Kontroli poddano prawidłowość funkcjonowania wybranych kont rozrachunkowych w 2019 roku, a w szczególności:

- konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – należności i roszczenia oraz spłata i zmniejszenie zobowiązań z tytułu dostaw i usług,
- konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji oraz płatności z budżetu środków europejskich” – 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 2019 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,

ER



- 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 odbiorcami i dostawcami” wg poszczególnych kontrahentów, klasyfikacji budżetowej, wydziałów, zadań.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.

Terminowość regulowania zobowiązań skontrolowano w oparciu rok 2019.

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 2019 r. – PIT-4R złożona została w dniu 24.01.2020 r.

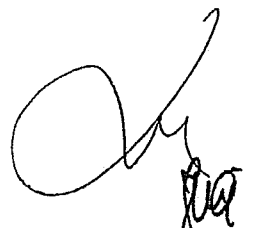
W wyniku kontroli, na podstawie deklaracji rocznej PIT – 4R i zestawienia obrotów na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”, ustalono, że:

- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2019 roku odprowadzany był terminowo, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. do 20 dnia następnego miesiąca,
- Starostwo, jako płatnik podatku, pobierał w 2019 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 2019 rok pobrano wynagrodzenie w kwocie **2.869,00 zł**,
- w sposób prawidłowy ewidencjonowano rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek FUS i FP.

Kontrolą objęto odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy za 2019 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,
- w 2019 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 1998 r. Nr 153, poz. 1005). Łącznie pobrano wynagrodzenie na kwotę **416,07 zł**,
- w sposób prawidłowy ewidencjonowano rozrachunki z tytułu składek na FUS i FP na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON.

Kontrolą objęto 2019 r.

W trakcie czynności kontrolnych dotyczących terminowości wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za 2019 rok ustalono, że wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wyniósł co najmniej 6%, w związku z tym 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) i informację roczną (INF-2) do PFRON, tj. do 20 dnia następnego miesiąca zgodnie z art. 21 ust. 2f ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. 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.

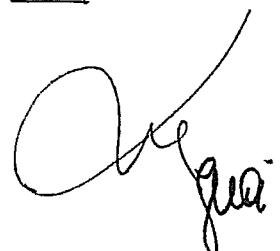
Zobowiązania wymagalne

Na podstawie dokumentów objętych kontrolą, tj. dokumentów księgowych powyżej kwoty 300,00 zł, ujętych w księgach rachunkowych pod nr: 3938/FZ/FZ/2938 z datą wpływu 12.11.2019 r., 2915/FZ/FZ/2915, 2916/FZ/FZ/2916, 2927/FZ/FZ/2927–2932/FZ/FZ/2932, 3943/FZ/FZ/2943 z datą wpływu 02.12.2019 r., 3947/FZ/FZ/2947, 3950/FZ/FZ/2950, 3951/FZ/FZ/2951, 3952/FZ/FZ/2952, 3955/FZ/FZ/2955 z datą wpływu 03.12.2019 r., 2918/FZ/FZ/2918, 2920/FZ/FZ/2920, 2921/FZ/FZ/2921, 2926/FZ/FZ/2926, 2933/FZ/FZ/2933, 3962/FZ/FZ/2962, 3969/FZ/FZ/2969, 3970/FZ/FZ/2970, 3973/FZ/FZ/2973, 3975/FZ/FZ/2975, 3976/FZ/FZ/2976, 3984/FZ/FZ/2984–3988/FZ/FZ/2988 z datą wpływu 04.12.2019 r., 3001/FZ/FZ/3001, 3002/FZ/FZ/3002 z datą wpływu 05.12.2019r., 2934/FZ/FZ/2934, 3956/FZ/FZ/2956, 3958/FZ/FZ/2958, 3959/FZ/FZ/2959,

ER

3961/FZ/FZ/2961, 3013/FZ/FZ/3020 – 3022/FZ/FZ/3022 z datą wpływu 06.12.2019 r.,
3939/FZ/FZ/2939, 3963/FZ/FZ/2963, 3990/FZ/FZ/2990, 3044/FZ/FZ/3044,
3045/FZ/FZ/3045, 3047/FZ/FZ/30747, 3048/FZ/FZ/3048, 3050/FZ/FZ/3050,
3062/FZ/FZ/3062 z datą wpływu 09.12.2019 r., 3936/FZ/FZ/2936, 3944/FZ/FZ/2944,
3967/FZ/FZ/2967, 3964/FZ/FZ/2964, 3967/FZ/FZ/2967, 3991/FZ/FZ/2991–
3993/FZ/FZ/2993, 3995/FZ/FZ/2995, 3006/FZ/FZ/3006–3008/FZ/FZ/3008,
3024/FZ/FZ/3024, 3026/FZ/FZ/3026, 3032/FZ/FZ/3032, 3052/FZ/FZ/3052,
3053/FZ/FZ/3053, 3067/FZ/FZ/3067 z datą wpływu 10.12.2019 r., 3028/FZ/FZ/3028,
3124/FZ/FZ/3124, 3942/FZ/FZ/2942, 3029/FZ/FZ/3029, 3089/FZ/FZ/3089,
3090/FZ/FZ/3090, 3079/FZ/FZ/3079, 3996/FZ/FZ/2996, 3997/FZ/FZ/2997, z datą wpływu
11.12.2019 r., 3009/FZ/FZ/3009, 3031/FZ/FZ/3031, 3065/FZ/FZ/3065, 3104/FZ/FZ/3104,
3108/FZ/FZ/31208, 3109/FZ/FZ/3109 z datą wpływu 12.12.2019 r., 3066/FZ/FZ/3066,
3092/FZ/FZ/3092, 3096/FZ/FZ/3096, 3119/FZ/FZ/3129, 3130/FZ/FZ/3130, 3946/FZ/FZ/2946
z datą wpływu 13.12.2019 r., 3075/FZ/FZ/3075, 3080/FZ/FZ/3080, 3100/FZ/FZ/3100 z datą
wpływu 16.12.2019 r., 3202/FZ/FZ/3202, 3011/FZ/FZ/3011, 3012/FZ/FZ/3012,
3033/FZ/FZ/3033, 3034/FZ/FZ/3034, 3035/FZ/FZ/3035, 3040/FZ/FZ/3040,
3076/FZ/FZ/3076, 3078/FZ/FZ/3078, 3081/FZ/FZ/3081, 3097/FZ/FZ/3097–
3099/FZ/FZ/3099, 3110/FZ/FZ/3110, 3111/FZ/FZ/3111, 3113/FZ/FZ/3113,
3115/FZ/FZ/3115, 3123/FZ/FZ/3123, 3135/FZ/FZ/3135, 3136/FZ/FZ/3136, 3140/FZ/FZ/3140
– 3143/FZ/FZ/3143 z datą wpływu 17.12.2019 r., 3176/FZ/FZ/3176–3179/FZ/FZ/3179,
3181/FZ/FZ/3181, 3182/FZ/FZ/3182, 3184/FZ/FZ/3184, 3188/FZ/FZ/3188–
3192/FZ/FZ/3192, 3204/FZ/FZ/3204, 3205/FZ/FZ/3205, 3114/FZ/FZ/3114,
3118/FZ/FZ/3118–3121/FZ/FZ/3121, 3145/FZ/FZ/3145, 3144/FZ/FZ/3144,
3153/FZ/FZ/3153, 3156/FZ/FZ/3156, 3157/FZ/FZ/3157–3161/FZ/FZ/3161, 3163/FZ/FZ/3162,
3165/FZ/FZ/3165– 3171/FZ/FZ/3171 z datą wpływu 18.12.2019 r., 3193/FZ/FZ/3193,
3194/FZ/FZ/3194, 3041/FZ/FZ/30741, 3042/FZ/FZ/3042, 3122/FZ/FZ/3122,
3164/FZ/FZ/3164, 3283/FZ/FZ/3283 z datą wpływu 19.12.2019 r., 3257/FZ/FZ/3257,
3265/FZ/FZ/3265, 3267/FZ/FZ/3267, 3268/FZ/FZ/3268, 3269/FZ/FZ/3269,
3289/FZ/FZ/3289, 3087/FZ/FZ/3087, 3088/FZ/FZ/3088, 3082/FZ/FZ/3082,
3103/FZ/FZ/3103, 3146/FZ/FZ/3146 z datą wpływu 20.12.2019 r., 3195/FZ/FZ/3195–
3198/FZ/FZ/3198, 3199/FZ/FZ/3199, 3200/FZ/FZ/3200, 3259/FZ/FZ/3259,
3276/FZ/FZ/3276, 3294/FZ/FZ/3294, 3312/FZ/FZ/3312, 3311/FZ/FZ/3311, 3147/FZ/FZ/3147
z datą wpływu 23.12.2019 r., 3282/FZ/FZ/3282, 3310/FZ/FZ/3310, 3321/FZ/FZ/3321 z datą

ER



wpływu 24.12.2019 r., 3149/FZ/FZ/3149 z datą wpływu 31.12.2019 r., (łącznie kontrolą objęto 189 dokumentów), ustalono że na koniec 2019 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wydatki niewygasające

W dniu 13 grudnia 2019 roku Rada Powiatu Wejherowskiego podjęła Uchwałę Nr VI/XI/185/19 w sprawie ustalenia wykazu wydatków budżetu powiatu, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2019.

W uchwale określono:

- wykaz wydatków budżetu powiatu wejherowskiego, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2019, stanowiący Załącznik Nr 1 do przedmiotowej Uchwały;
- plan finansowy wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2019, stanowiący Załącznik Nr 2 do przedmiotowej Uchwały.

Rodzaje i kwoty wydatków niewygasających z upływem 2019 roku oraz planowane i faktyczne terminy ich realizacji przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Rozdział §	Zadanie	Kwota (w zł)	Planowany termin dokonania wydatków	Kwoty wydatków niewygasających		Data dokonania wydatków	Data zwrotu niewykorzystanych środków
					Wykorzystane (w zł)	Niewykorzystane (w zł)		
1.	60014 § 6050	Budowa sygnalizacji świetlnej na przejściu dla pieszych na ulicy Wejherowskiej w miejscowości Gowino w procedurze zaprojektuj i wybuduj.	11 218,00	30.06.2020 r.	11 217,60	0,40	24.02.2020 r.	30.06.2020 r.
2.	60014 § 6050	Budowa sygnalizacji świetlnej na przejściu dla pieszych na ulicy Wyszyńskiego w miejscowości Luzino w procedurze zaprojektuj i wybuduj.	9 705,00	30.06.2020 r.	9 704,70	0,30	24.02.2020 r.	30.06.2020 r.
3.	60014 § 6050	Opracowanie projektu wykonawczego wraz ze szczególnymi specyfikacjami technicznymi dla zadania pn.: „Opracowanie dokumentacji projektowej wraz z materiałami przetargowymi dla dwóch obiektów mostowych w miejscowości Kniewo – zadanie 2”	73 185,00	30.06.2020 r.	–	73 185,00	–	22.06.2020 r.
4.	60014 § 6050	Opracowanie dokumentacji projektowej wraz z materiałami przetargowymi dla zadania – „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1479G (Tartaczna – Przemysłowa) o długości ok. 2,6 km”.	220 785,00	30.06.2020 r.	–	220 785,00	–	22.06.2020 r.
5.	60014 § 6050	Wykonanie aktualizacji projektu budowlanego, wykonawczego wraz z przedmiarem, kosztorysem inwestorskim oraz materiałami przetargowymi i innymi dokumentami niezbędnymi do złożenia wniosku o zezwolenie na realizację inwestycji drogowej – „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1452 G na odcinku Kochanowo – DK nr 6 o długości ok. 2,5 km”.	58 917,00	30.06.2020 r.	58 917,00	–	20.04.2020 r.	–
6.	60014 § 6050	Opracowanie projektu wykonawczego wraz ze szczególnymi specyfikacjami technicznymi dla zadania pn.: „Opracowanie dokumentacji projektowej wraz z materiałami przetargowymi i innymi dokumentami niezbędnymi do złożenia wniosku o zezwolenie na realizację inwestycji drogowej – „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1438 G poprzez budowę	124 600,00	30.06.2020 r.	87 220,00	37 380,00	02.01.2020 r.	22.06.2020 r.

ER

Lp.	Rozdział §	Zadanie	Kwota (w zł)	Planowany termin dokonania wydatków	Kwoty wydatków niewygasających		Data dokonania wydatków	Data zwrotu niewykorzystanych środków
					Wykorzystane (w zł)	Niewykorzystane (w zł)		
		chodnika na odcinku od miejscowości Rybno do Rybskiej Karczmy”.						
7.	70005 § 6050	Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania – „Adaptacja i termomodernizacja budynku położonego przy ul. Ofiar Piśnicy 22 na potrzeby Środowiskowego Domu Samopomocy i Warsztatów Terapii Zajęciowej”.	178 000,00	30.06.2020 r.	–	178 000,00	–	22.06.2020 r.
8.	75020 § 6050	Adaptacja pomieszczeń dla potrzeb wydziałów Starostwa Powiatowego w Wejherowie oraz wykonanie instalacji i sygnalizacji alarmu pożaru a także alarmowej przeciwłamaniowej w budynku Starostwa Powiatowego w Wejherowie przy ul. I Brygady Pancerniej WP 32 w Wejherowie.	188 190,00	30.06.2020 r.	188 190,00	–	31.01.2020 r.	–
9.	80120 § 6050	Przebudowa poddasza – przekształcenie na bibliotekę w Powiatowym Zespole Szkół nr 1 w Rumi	665 661,00	30.06.2020 r.	665.660,13	0,87	31.03.2020 r.	30.06.2020 r.
10.	80195 § 6059	Dostawa fabrycznie nowego sprzętu i wyposażenia stanowiskowego do pracowni zawodowych Powiatowego Zespołu Szkół nr 3 w Wejherowie w podziale na trzy części	36 000,00	30.06.2020 r.	–	36 000,00	–	30.06.2020 r.
Razem:			1 566 261		1 020 909,43	545 351,57		

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- kwoty z wykazu wydatków niewygasających z upływem roku 2019 prawidłowo zaewidencjonowano,
- podległa jednostka realizująca zadanie występowała z wnioskiem do Starostwa Powiatowego w Wejherowie o przelanie środków w wysokości i na wskazane we wniosku zadanie. Środki zostały przebrane z wyodrębnionego rachunku bankowego na rachunek jednostki realizującej zadanie w ustalonym terminie i w wysokości wskazanej we wniosku,
- w przypadku zrealizowanych w 2020 roku kwot wydatków środki z wyodrębnionego rachunku bankowego przekazano (na podstawie wniosku) na rachunek jednostki,
- zwrotu niewykorzystanych środków z wydatków niewygasających dokonano na rachunek budżetu powiatu w ustalonym terminie, tj. 30.06.2020 r.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Starostwa.

Kontrolą objęto księgi rachunkowe jakie jednostka prowadziła w 2019 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,

ER



- 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 wykorzystaniu zintegrowanego systemu komputerowego PUMA zawierającego moduły stanowiące logicznie wyodrębnione części, wzajemnie ze sobą zintegrowane poprzez wymianę i udostępnianie danych. System komputerowy PUMA obejmuje m.in. moduły: Administracja, Kontrahent, Finanse i Księgowość, Budżet24, Faktury, Środki Trwałe, Nieruchomości, Opłaty Różne, Decyzje, Windykacja Opłat i Podatków.
- 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.
- Konta ksiąg pomocniczych prowadzono m.in. dla:
- środków trwałych (011), pozostałych środków trwałych (013), wartości niematerialnych i prawnych (020) oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych (071, 072),
 - rozrachunków z kontrahentami,
 - rozrachunków z pracownikami,
 - pozostałych rozrachunków,
 - kosztów i przychodów, dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz innych istotnych dla jednostki składników majątku lub źródeł ich finansowania.
- 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 – „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” 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 prowadzono w szczególności m.in.: 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 31.12.2019 r. 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-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 2019.

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

Sprawozdawczość finansowa.

Ustalono, że na dzień 31.12.2019 r. 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.



Starosta Powiatu Wejherowskiego na dzień 31.12.2019 r. 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 2019 rok ustalono, co następuje:

- 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 2019 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 2019 roku, w którym stwierdzono, że stan:
 - **na dzień 31.12.2019 r. wynosił:**
 - kredyty i pożyczki długoterminowe – 26.905.000,00 zł i zgodny był z zapisami na koncie:
 - 134 – Kredyty bankowe – w wysokości 26.905.000,00 zł;Pozostałe zobowiązania według tytułów dłużnych nie wystąpiły - wyniosły „0,00 zł” i zgodne były z ewidencją księgową.
- **W Sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego** sporządzone na koniec 2019 r.
 - stan środków na rachunku budżetu j.s.t. – 24.605.307,88 zł i zgodny był ze stanem księgowym wynikającym z kont:
 - 129 – Rachunek dochodów Skarbu Państwa: 450,01 zł,

ER



- 133 – Rachunek budżetu: 24.604.857,87 zł;
- stan środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 345.712,27 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 (2019 roku) na styczeń następnego roku – 7.750.537,00 zł i były zgodne z zapisami na koncie 909 – Rozliczenia międzyokresowe w korespondencji z kontem 133 – Rachunek budżetu.

Wpływy dotyczyły:

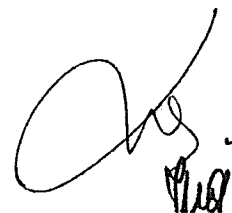
- części oświatowej subwencji ogólnej na 01/2020 r. – środki w kwocie 7.287.537,00 zł (rozdział 75801 § 2920) wpłynęły na rachunek budżetu w dniu 20.12.2019 r.,
 - dotacji na rzecz Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wejherowie na 2020 rok – środki w kwocie 463.000,00 zł (rozdział 75412 § 2110) wpłynęły na rachunek budżetu w dniu 23.12.2019 r.;
 - stan środków na rachunku wydatków niewygasających wykazano w wysokości 1.566.261,00 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 okres od początku roku do końca IV kwartału 2019 r.**
 - 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 ustalono, że:

- **Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2019.**

Z pisemnej informacji Naczelnika wydziału Edukacji – Pana Mirosława Lademann z dnia 10.12.2020 r. (nr pisma ED.1710.9.2020.ML) wynika, że cyt.: „ (...)”

ER



1. *Analizę poniesionych w 2019 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli zgodnie z delegacją § 25 pkt 10 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Wejherowie przeprowadził Wydział, z w obrębie wydziału delegowani pracownicy pod nadzorem Naczelnika Wydziału.*
2. *Po przeprowadzonej analizie nie stwierdzono obowiązku wypłacenia jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli za 2019 rok."*

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych pod **pozycją II/...** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Z przeprowadzonej analizy wynika, że w samorządowych szkołach i placówkach oświatowych Powiatu Wejherowskiego kwota bazowa została przekroczona na wszystkich stopniach awansu zawodowego, w związku z czym za 2019 rok Powiat Wejherowski nie był zobowiązany do wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli.

W dniu 07.12.2020 r. kontrolujący skierowali do Naczelnika Wydziału Edukacji – Pana **Mirosława Lademann** prośbę o udzielenie pisemnej informacji w sprawach:

1. Czy i w jaki sposób dokonano potrąceń wynagrodzeń nauczycieli za okres udziału w strajku w miesiącu kwietniu 2019 r. ?
2. Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 31.10.2019 r. zmieniany był regulamin wynagradzania nauczycieli (w zakresie dodatku motywacyjnego, dodatku funkcyjnego, za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, dodatku za warunki pracy itp.) ?
3. Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 31.10.2019 r. Dyrektorzy jednostek oświatowych zwiększali nauczycielom dodatek motywacyjny ?
4. Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 31.10.2019 r. zostały przyznane nagrody nauczycielom?

Odpowiedzi pisemnej udzielił Naczelnik Wydziału Edukacji – Pan **Mirosław Lademann** pismem nr ED.1710.9.2020.ML z dnia 11.12.2020 r., w której poinformował, cyt.:,, (...)

1. *Dyrektorzy szkół i placówek oświatowo-wychowawczych prowadzonych przez Powiat Wejherowski, jak płatnicy wynagrodzenia, dokonali potrąceń wynagrodzeń nauczycieli za okres udziału w strajku w kwietniu 2019 roku.*
2. *Potrąceń wynagrodzeń nauczycieli za okres udziału w strajku w kwietniu 2019 roku dyrektorzy szkół i placówek dokonali dzieląc miesięczną stawkę wynagrodzenia zasadniczego z dodatkami przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu i otrzymaną kwotę mnożąc przez liczbę godzin nieobecności – strajku nauczyciela. Potrącenia dokonywano jednorazowo w maju 2019 roku z zachowaniem odpowiednich przepisów kodeksu pracy. Jednocześnie dyrektorzy szkół i placówek zostali uprawnieni do rozkładania wyliczonego potrącenia na raty.*

Wytyczne w sprawie potrąceń wynagrodzeń nauczycieli za okres strajku oraz możliwości potrąceń na raty doprecyzowały opinie prawne Biura Prawnego Starostwa



Powiatowego w Wejherowie oraz pisma organu prowadzącego z 23 i 26 kwietnia 2019 roku w przedmiotowej sprawie (kopie pism w załączeniu).

3. Aktualnie obowiązujący regulamin wynagradzania nauczycieli w Powiecie Wejherowskim wprowadzony został Uchwałą Nr III/XXVIII/250/09 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 27 marca 2009 roku. W okresie od 1 maja 2019 roku do 31 października 2019 roku Rada Powiatu Wejherowskiego wprowadziła dwie zmiany do podmiotowego regulaminu: Uchwałą Nr VI/VIII/139/19 z dnia 30 sierpnia 2019 roku w zakresie zwiększenia dodatku za wychowawstwo klasy w szkole do 300 zł miesięcznie oraz Uchwałą VI/X/174/19 z dnia 25 października 2019 roku w zakresie przyznania dodatku za wychowawstwo klasy w oddziale przedszkolnym miesięcznie w wysokości 300 zł.
4. Zgodnie z regulaminem wynagradzania nauczycieli w Powiecie Wejherowskim na dzień 1 września 2019 roku dyrektorzy szkół i placówek ustalili dodatki motywacyjne dla zatrudnianych nauczycieli, dysponując na ten cel wyodrębnioną, obowiązującą pulą środków w wysokości 5,5% sumy wynagrodzeń zasadniczych wszystkich zatrudnionych nauczycieli oprócz dyrektora. Organ prowadzący nie posiada danych na temat zróżnicowania przedmiotowego dodatku przed i po 1 września 2019 roku w szeregu 846 nauczycieli szkół i placówek prowadzonych przez Powiat Wejherowski i wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej stanem na dzień 30 września 2019 roku.
5. Nagrody dla nauczycieli zostały zwyczajowo przyznane przed 14 października 2019 roku z okazji Dnia Edukacji Narodowej. Na ten cel wyodrębnia się w jednostkach oświatowych środki finansowe w wysokości 1% funduszu płac, który zgodnie z regulaminem wynagradzania nauczycieli w Powiecie Wejherowskim w 0,8% zagospodarują dyrektorzy szkół i placówek, a 0,2 % organ prowadzący.

Jednocześnie informuję, że na 11 prowadzonych przez Powiat Wejherowski oświatowych jednostek organizacyjnych, w strajku uczestniczyli nauczyciele 9 jednostek. Do strajku nie przyłączyli się nauczyciele Powiatowego Zespołu Kształcenia Specjalnego w Wejherowie i Powiatowego Zespołu Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych Wejherowie. Ponadto informuję, że w strajku nie wziął udziału żaden z dyrektorów szkół i placówek prowadzonych przez Powiat Wejherowski.

Powyższą informację Naczelnika Wydziału Edukacji wraz z pismami ujęto w aktach roboczych pod pozycją II/1 stanowiących Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

Szczegółową kontrolą objęto sprawozdania finansowe, jednostkowe za 2019 rok, tj.:

- **Bilans jednostki budżetowej – Starostwo Powiatowe w Wejherowie**, w którym stwierdzono, że:
 - Wartość pozycji A – Aktywa trwałe 174.050.197,17 zł zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
 - 020 – Wartości niematerialne i prawne pomniejszone o odpisy amortyzacyjne – wartość netto: 55.505,60 zł,
 - 011 – Środki trwałe pomniejszone o odpisy amortyzacyjne – wartość netto: 167.018.023,24 zł,
 - 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) – wartość: 5.330.429,40 zł,

ER



- 226 – Długoterminowe należności budżetowe (o terminie wymagalności powyżej jednego roku) – wartość: 1.501.238,93 zł,
- 030 – Długoterminowe aktywa finansowe – wartość: 145.000,00 zł.
- Wartość pozycji **B – Aktywa obrotowe 1.679.681,61 zł** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
 - 310 – Materiały – wartość: 19.335,11 zł, która obejmuje materiały pozostałe na koniec roku, odpisanych przy zakupie bezpośrednio w koszty, niez użytých lub wydanych oraz tablice rejestracyjne o wartości ustalonej na podstawie spisu z natury;
 - należności krótkoterminowe – wartość: 567.329,94 zł, obejmująca:
 - 225 – Należności od budżetów – wartość: 12.989,75 zł,
 - 220 – Należności z tytułu dochodów budżetowych - dochody Skarbu Państwa pomniejszone o odpisy aktualizujące – wartość netto: 24.932,28 zł,
 - 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych - dochody Powiatu pomniejszone o odpisy aktualizujące – wartość netto: 262.002,67 zł,
 - 224 – Rozliczenie dotacji (udzielonych w 2019 r. a niewykorzystanych do dnia 31.12.2019 r.) – wartość: 26.041,92 zł,
 - 226 - Długoterminowe należności budżetowe – których termin płatności przypada w okresie krótszym niż 12 miesięcy licząc od dnia bilansowego – wartość: 150.028,10 zł,
 - 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami – należności z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS – wartość: 66.780,00 zł,
 - 240 – Pozostałe rozrachunki – wartość: 24.555,22 zł;
 - krótkoterminowe aktywa finansowe – wartość: 1.081.455,67 zł, obejmujące środki pieniężne znajdujące się na rachunkach bankowych i zaksięgowane na kontach:
 - 129 – Rachunek bieżący jednostki budżetowej - Skarb Państwa – wartość: 27.217,41 zł,
 - 130 – Rachunek bieżący jednostki – wartość: 754.292,06 zł,
 - 135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia – wartość: 4.116,54 zł,
 - 139 – Inne rachunki bankowe – wartość: 295.829,66 zł;
 - Rozliczenia międzyokresowe – wartość: 11.560,89 zł, obejmująca:
 - 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów – wartość: 11.560,89 zł.

ER

- Wartość pozycji **A – Fundusz 171.840.036,94 zł** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
 - 800 – Fundusz jednostki – wartość: 1.205.276,67 zł,
 - 860 – Wynik finansowy netto (zysk) – wartość: 170.634.760,27 zł.
- Wartość pozycji **C – Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 3.889.841,84 zł** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
 - 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami-wydatki – wartość: 41.214,61 zł,
 - 300 – Rozliczenie zakupu (dostawy niefakturowane) – wartość: 89.917,45 zł,
 - 220 – Należności z tytułu dochodów budżetowych - Skarb Państwa – wartość: 11.018,22 zł,
 - 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych – Starostwo – wartość: 0,46 zł,
 - 225 – Rozrachunki z budżetami – wartość: 1.703.110,64 zł
 - 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – wartość: 315.207,82 zł,
 - 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – wartość: 549.079,89 zł,
 - 240 – Pozostałe rozrachunki – wartość: 265.988,46 zł,
 - 241 – Rozliczenia wewnętrzne z tytułu podatku VAT – wartość: 2.851,55 zł,
 - 245 – Wpływy do wyjaśnienia – wartość: 3.600,00 zł,
 - 240 – Pozostałe rozrachunki (sumy obce) – wartość: 59.046,73 zł,
 - 219 – Rozliczenie dochodów budżetowych - Skarb Państwa – wartość: 23.617,41 zł,
 - 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych - Starostwo – wartość: 754.292,06 zł,
 - 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych – wartość: 65.577,73 zł.
 - 851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – wartość: 70.896,54 zł.
- **Rachunek zysków i strat jednostki – Starostwo Powiatowe w Wejherowie**, w którym stwierdzono, że:
 - Wartość pozycji **A – Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej 195.973.682,06 zł** wynikała z zapisów na koncie 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych.
 - Wartość pozycji **B – Koszty działalności operacyjnej: 24.552.503,80 zł** wynikała z zapisów na kontach:
 - 400 – Amortyzacja: 639.847,48 zł,

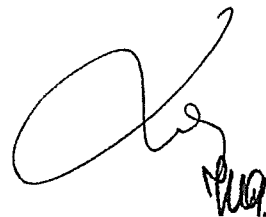



- 401 – Zużycie materiałów i energii: 3.215.577,49 zł,
 - 402 – Usługi obce (pomniejszone o usługi zdrowotne w kwocie 16.196,00 zł): 4.218.909,61 zł,
 - 403 – Podatki i opłaty: 43.841,23 zł,
 - 404 – Wynagrodzenia: 11.219.314,07 zł,
 - 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia (powiększone o usługi zdrowotne w kwocie 16.196,00 zł): 2.293.261,98 zł,
 - 409 – Pozostałe koszty rodzajowe: 2.921.751,94 zł.
- Wartość pozycji **D – Pozostałe przychody operacyjne: 520.125,19 zł** wynikała z zapisów na koncie 760 – Pozostałe przychody operacyjne.
 - Wartość pozycji **E – Pozostałe koszty operacyjne 1.002.848,97 zł** wynikała z zapisów na koncie 761 – Pozostałe koszty operacyjne.
 - Wartość pozycji **G – Przychody finansowe 296.277,92 zł** wynikała z zapisów na koncie 750 – Przychody finansowe.
 - Wartość pozycji **H – Koszty finansowe 599.972,13 zł** wynikała z zapisów na koncie 751 – Koszty finansowe.
 - Wartość pozycji **K – Zysk brutto 170.634.760,27 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 01.01.2019 r. wykazano w kwocie 4.888.307,38 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 164.328.315,51 zł, wynikającej z bilansu otwarcia konta 860 – Wynik finansowy,
 - zrealizowane wydatki wykazano w kwocie 47.074.888,26 zł – zgodne były z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu jednostkowym Starostwa Powiatowego w Wejherowie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2019 r.,
 - środki na inwestycje w kwocie 2.660.701,41 zł,
 - nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne w kwocie 3.199.779,87 zł,

ER



- inne zwiększenia w kwocie 36.408,00 zł;
- na zmniejszenie Funduszu jednostki składały się następujące pozycje:
 - zrealizowane dochody budżetowe w kwocie 196.391.154,98 zł – zgodne były z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu jednostkowym Starostwa Powiatowego w Wejherowie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31.12.2019 r. (kwota zrealizowanych dochodów 8.414.604,53 zł) oraz kwotami dochodów zrealizowanymi przez Organ (kwota zrealizowanych dochodów 187.976.550,45 zł, zgodna z ewidencją konta 901 – Dochody budżetu),
 - dotacje i środki na inwestycje w kwocie 21.692.480,32 zł – zgodne były z obrotami Wn konta 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje,
 - wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych w kwocie 2.864.022,69 zł,
 - inne zmniejszenia w kwocie 35.465,77 zł.
- Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) wykazano w kwocie 1.205.276,67 zł i zgodny był z saldem na dzień 31.12.2019 r. na koncie 800 – Fundusz jednostki;
- Wynik finansowy netto za rok bieżący (zysk netto) wykazano w kwocie 170.634.760,27 zł i zgodny był z saldem Ma konta 860 – Wynik finansowy na dzień 31.12.2019 r.
- **Bilans z wykonania budżetu Powiatu Wejherowskiego**, w którym stwierdzono, że:
 - Wartość pozycji **Środki pieniężne 26.171.568,88 zł**, obejmujące środki pieniężne znajdujące się na rachunkach bankowych i zaksięgowane na kontach:
 - 129 – Rachunek dochodów Skarbu Państwa: 450,01 zł,
 - 133 – Rachunek budżetu powiatu: 24.604.857,87 zł,
 - 135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki: 1.566.261,00 zł.
 - Wartość pozycji **Należności i rozliczenia 3.984.299,83 zł**, obejmujące należności zaksięgowane na kontach:
 - 224 – Rozrachunki budżetu: 1.324.793,43 zł,
 - 219 – Rozliczenie dochodów Skarbu Państwa: 24.341,92 zł,
 - 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych: 1.316.306,24 zł,
 - 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych (niewykorzystane środki): 1.318.699,84 zł,

- 226 – Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT: 158,40 zł.
- Wartość pozycji **Zobowiązania 27.290.951,17 zł**, obejmujące zobowiązania zaksięgowane na kontach:
 - 134 – Kredyty bankowe: 26.905.000,00 zł,
 - 224 – Rozrachunki budżetu (niewykorzystane dotacje): 345.712,27 zł,
 - 224 – Rozrachunki budżetu (zobowiązania z tytułu dochodów Skarbu Państwa): 18.537,34 zł,
 - 140 – Środki pieniężne w drodze: 6.254,49 zł,
 - 240 – Pozostałe rozrachunki: 5.698,97 zł.
- Wartość pozycji **Aktywa netto budżetu (-) 4.885.619,46 zł**, obejmujące kwoty zaksięgowane na kontach:
 - 961 – Wynik wykonania budżetu: (-) 7.236.073,35 zł,
 - 904 – Niewygasające wydatki: 1.566.261,00 zł,
 - 960 – Skumulowane wyniki budżetu: 784.192,89 zł.
- Wartość pozycji **Rozliczenia międzyokresowe 7.750.537,00 zł**, obejmująca kwoty zaksięgowane na koncie:
 - 909 – Rozliczenia międzyokresowe: 7.750.537,00 zł.

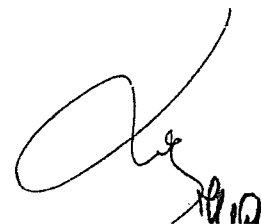
Sprawozdania finansowe Powiatu Wejherowskiego (jednostki samorządu terytorialnego), obejmujące:

- bilans z wykonania budżetu Powiatu Wejherowskiego sporządzony na dzień 31.12.2019 r.,
- łączny bilans sporządzony na dzień 31.12.2019 r.,
- łączny rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 31.12.2019 r. do 31.12.2019 r.,
- łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki za rok obrotowy od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.,
- informację dodatkową zawierającą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia

zostały zbadane przez biegłych rewidentów Biura Audytu i Rachunkowości PROMAR Spółka z o.o. – firmę audytorską uprawnioną do badania sprawozdań finansowych, wpisaną na listę firm audytorskich prowadzoną przez PANA pod nr ewidencyjnym 231.

Kontrolującym przedstawiono *Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego*, które zawiera m.in. opinię niezależnego biegłego rewidenta.

Z powyższego *Sprawozdania* wynika, że cyt.:

„- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Powiatu Wejherowskiego na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz jego wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu (...),

- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa oraz statutem Powiatu Wejherowskiego,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych (...).”
- **Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego – Powiat Wejherowski** sporządzony na dzień 31.12.2019 r., którym stwierdzono, że:
 - Konsolidacją objęto jednostkowe bilanse:
 - jednostek budżetowych,
 - bilans wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego – Powiatu Wejherowskiego,
 - samorządowych instytucji kultury: Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko – Pomorskiej w Wejherowie oraz Powiatowej Biblioteki Publicznej w Wejherowie.
 - Pozycje aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego wykazano w prawidłowych kwotach, wynikających z podsumowania kwot poszczególnych bilansów jednostkowych z uwzględnieniem kwot stanowiących wyłączenia do skonsolidowanego bilansu wg stanu na dzień 31.12.2019 r.

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

Uregulowania obejmujące 2019 rok w zakresie inwentaryzacji zawarto w *Instrukcji inwentaryzacyjnej*, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 138/2016 Starosty Wejherowskiego z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia *Instrukcji inwentaryzacyjnej oraz ustalenia metod i terminów przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Starostwie Powiatowym w Wejherowie* 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 116/2019 z dnia 1 października 2019 r. w sprawie *przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Starostwie Powiatowym w Wejherowie*, w którym określił m.in.:

- metody przeprowadzenia inwentaryzacji w 2019 roku,
- skład komisji inwentaryzacyjnej (przewodniczący i trzech członków komisji).

Inwentaryzacja kasy.

Kontrolą w zakresie niniejszego zagadnienia objęto rok 2019.



Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami, w ostatnim dniu roboczym, tj. 31.12.2019 r., zinwentaryzowano: weksle, gwarancje ubezpieczeniowe i czeki gotówkowe.
- Po przeprowadzeniu inwentaryzacji komisja inwentaryzacyjna w składzie trzyosobowym sporządziła *Protokół inwentaryzacji kasy* według stanu na dzień 31.12.2019 r.

Z *Protokołu inwentaryzacji kasy* wynika, że:

- rzeczywisty stan gotówki w kasie na dzień 31.12.2019 r. wynosił 0,00 zł i był zgodny ze stanem ewidencyjnym;
- w 2019 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.

Kontrolą w zakresie niniejszego zagadnienia objęto rok 2019.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Zinwentaryzowano środki pieniężne zgromadzone na wszystkich rachunkach bankowych drogą potwierdzenia sald na dzień 31.12.2019 r.
- Wykazy sald sporządzone przez Kaszubski Bank Spółdzielczy w Wejherowie na dzień 31.12.2019 r. były zgodne z saldami wynikającymi z ksiąg rachunkowych Starostwa Powiatowego w Wejherowie i Budżetu Powiatu Wejherowskiego.

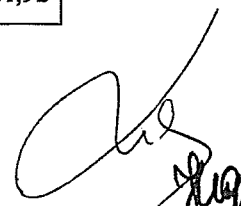
Inwentaryzacja należności.

Kontrolą w zakresie niniejszego zagadnienia objęto rok 2019.

W kontrolowanej jednostce – Starostwie Powiatowym w Wejherowie na koniec 2019 roku wystąpiły salda na kontach rozrachunkowych – należności, które przedstawiały się następująco:

Symbol/konta	Nazwa/konta	Saldo należności na dzień:
		31.12.2019 r.
		Wn
Konta bilansowe:		
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00
219	Rozliczenie dochodów budżetowych – Skarb Państwa	0,00
220	Należności z tytułu dochodów budżetowych – Skarb Państwa	1.501.497,00
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych – Starostwo	3.272.282,99
222	Rozliczenie dochodów budżetowych – Starostwo	0,00
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	26.041,92

ER



Symbol konta	Nazwa konta	Saldo należności na dzień: 31.12.2019 r.
		Wn
225	Rozrachunki z budżetami	1.541.046,48
226	Długoterminowe należności budżetowe	1.651.267,03
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	66.780,00
240	Pozostałe rozrachunki	76.047,23
241	Rozliczenia wewnętrzne z tytułu podatku VAT	0,00
245	Wpływy do wyjaśnienia	0,00
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00
RAZEM		8.134.962,65
Konta pozabilansowe:		
291	Należności warunkowe	16.826.743,38
RAZEM		16.826.743,38

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- W kontrolowanej jednostce salda należności zinwentaryzowano w drodze potwierdzenia sald na dzień 31.12.2019 r. W przypadkach, gdy nie udało się uzyskać potwierdzenia sald 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,
- należności z tytułów publicznoprawnych.

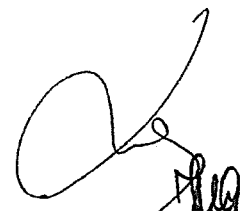
Powyższe składniki objęto weryfikacją.

- Kontrolującemu przedstawiono:
 - Protokoły cząstkowe inwentaryzacji obejmujące poszczególne konta rozrachunkowe.
 - *Zbiorczy protokół inwentaryzacji – stan na dzień 31.12.2019 r.*, w którym ujęto salda księgowe na dzień 31.12.2019 r., opisano metodę inwentaryzacji, wskazano numer protokołu cząstkowego oraz określono wyniki inwentaryzacji.

W powyższym *Zbiorczym protokole* odnotowano zgodność sald z posiadanymi dokumentami. Inwentaryzacja obejmowała salda składników majątkowych wykazanych w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego w Wejherowie, m.in.:

- salda kont rozrachunkowych (bilansowych),
- saldo konta 291 – Należności warunkowe (pozabilansowe).

Protokół podpisał Główny Księgowy – Pani Halina Lubecka.

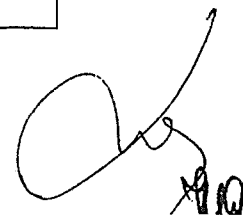
III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

3.1. Subwencje i dotacje.

W 2019 roku dochody Powiatu Wejherowskiego wykonane z tytułu subwencji ogólnej i dotacji wyniosły 122.326.741,28 zł (co stanowiło 97,54% planu w wysokości 125.417.648,00 zł), które przedstawia poniższa tabela:

Rodzaj i tytuł dochodów	§	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
Subwencja ogólna:		86 488 509,00	86 890 434,00
– Część wyrównawcza	2920	7 818 134,00	7 818 134,00
– Część równoważąca	2920	1 242 155,00	1 242 155,00
– Część oświatowa	2920	77 428 220,00	77 428 220,00
– Środki na uzupełnienie dochodów powiatu	2760	0,00	401 925,00
Dotacje celowe, dofinansowanie:		38 929 139,00	35 436 307,28
– Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego. Paragraf ten dotyczy dotacji i płatności otrzymywanych przez jednostki samorządu terytorialnego występujące w charakterze beneficjenta tylko w zakresie programów realizowanych w ramach Perspektywy Finansowej 2014-2020 (§§2057, 2059)	2057	3 049 549,00	1 337 415,68
	2059	271 763,00	129 330,32
– Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§ 2110)	2110	16 703 338,00	16 601 266,18
– Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	2120	592 400,00	394 019,61
– Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	2130	5 022 453,00	5 020 882,88
– Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego, dodatku do zryczałtowanej kwoty oraz dodatku w wysokości świadczenia wychowawczego stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	2160	2 170 260,00	2 105 211,99
– Dotacje celowe otrzymane z j.s.t. na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t.	2320	87 982,00	58 614,42
– Dotacja otrzymana z państwowego funduszu celowego na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych	2440	34 000,00	34 000,00
– Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących	2710	172 815,00	172 814,45
– Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	6257	5 607 310,00	5 450 537,61
– Dotacja otrzymana z państwowego funduszu celowego na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych	6260	257 000,00	207 000,00

ER



Rodzaje i tytuły dochodów		Plan (w.zł)	Wykonanie (w.zł)
- Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	6300	3 982 475,00	2 947 420,14
	6309	977 794,00	977 794,00

W 2019 roku dochody Powiatu Wejherowskiego wykonane z tytułu subwencji ogólnej wyniosły 86.488.509,00 zł (część wyrównawcza: 7.818.134,00 zł, część równoważąca: 1.242.155,00 zł, część oświatowa: 77.428.220,00 zł).

- Minister Finansów w 2019 r. przekazywał Powiatowi Wejherowskiemu:
 - część wyrównawczą subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych do 15-go dnia każdego miesiąca,
 - część równoważącą subwencji ogólnej w dwunastu miesięcznych ratach – w terminie do 25-go dnia każdego miesiąca,
 - 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 oświatową subwencji ogólnej wprowadzono do budżetu Powiatu stosownymi uchwałami Rady Powiatu Wejherowskiego.

Nie stwierdzono nieterminowego przekazywania części subwencji ogólnej.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

Kontrolowana jednostka w 2019 roku realizowała następujące dochody w rozdziale 75622 §§ 0010, 0020 oraz 75618 §§ 0420, 0460, 0650:

Rodzaj	Plan po zmianach (w.zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2019 r. (w.zł)	(%) wykonania
Udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (§0010)	55 174 777,00	55 696 334,00	100,95
Udział we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (§0020)	1 000 000,00	1 156 212,28	115,62
Rozdział 75618 § 0420			
Wpływy z opłaty komunikacyjnej (§0420)	4 327 832,00	5 110 181,85	118,08
Wpływy z opłaty eksploatacyjnej (§0460)	0,00	33 591,28	0,00
Wpływy z opłat za wydawanie prawa jazdy (§ 0650)	600 000,00	572 720,50	95,45

- 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.

ER

[Signature]

- Wpływy z opłaty komunikacyjnej uzyskiwane są m. in. z tytułu opłaty ewidencyjnej za przywrócenie 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.
- Wpływy z opłaty eksploatacyjnej wynikały z tytułu:
 - Koncesji Ministra Środowiska nr 5/2019/Ł z dnia 13.06.2019 r. udzielonej ShaleTeeh Energy Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie na poszukiwanie i rozpoznawanie złóż ropy naftowej i gazu ziemnego oraz wydobywanie ropy naftowej i gazu ziemnego ze złóż na obszarze Żarnowiec położonym na terenie gmin: Nowa Wieś Lęborska, Cewice, Wicko, Puck, Krokowa, Potęgowo, Główny, Gniewino, Choczewo, Łęczyce, Linia, miasta i gminy Władysławowo oraz miast: Łeba, Lębork, Puck. Opłata za działalność określoną w koncesji w wysokości 267.961,00 zł, stanowi w 60% dochód gmin, w 15% dochód powiatów, w 15% dochód województwa, na terenie których jest prowadzona, proporcjonalnie do powierzchni obszaru koncesji w granicach poszczególnych gmin, powiatów i województw, a w 10% dochód Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Koncesja została udzielona na okres 10 lat.
 - Koncesji Ministra Klimatu nr 9/2019/Ł z dnia 20.12.2019 r. udzielonej ShaleTeeh Energy Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie na poszukiwanie i rozpoznawanie złóż ropy naftowej i gazu ziemnego oraz wydobywanie ropy naftowej i gazu ziemnego ze złóż na obszarze Wejherowo (część bloku koncesyjnego nr 29), położonym na terenie gmin wiejskich: Puck, Krokowa, Kosakowo, Szemud, Wejherowo, Łęczyce, Luzino, Linia oraz miast Gdynia, Wejherowo, Rumia i Reda. Opłata za działalność określoną w koncesji została ustalona w wysokości 158.950,00 zł. Koncesja została udzielona na okres 30 lat.
 - Opłata za działalność koncesyjną w łącznej wysokości 33.591,28 zł wpłynęła: w dniu 21.06.2019 r. w wysokości 15.638,68 zł (koncesja nr 5/2016/Ł) oraz w dniu 27.12.2019 r. w wysokości 17.952,60 zł (koncesja nr 9/2016/Ł).

3.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto rok 2019.

Na podstawie rocznego sprawozdania RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. ustalono,

ER



że w badanym okresie Powiat Wejherowski uzyskał dochody z majątku sklasyfikowane w rozdziałach i paragrafach:

- § 0470 „Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności” w rozdziale: 70005 – 6.037,94 zł;
- § 0550 „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości” w rozdziale: 70005 – 3.529,17 zł;
- § 0750 „Wpływ 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” w łącznej kwocie 485.224,61 zł, w tym: w rozdziale 70005 – 291.595,94 zł; 75020 – 16.389,00 zł; 80115 – 64.573,93 zł; 82116 – 17.710,80 zł; 80120 – 58.328,00 zł; 85403 – 32.706,94 zł; 85406 – 3.920,00 zł;
- § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” w rozdziale 70005 – 61.300,00 zł.

W oparciu o udzielone inspektorom kontroli informacje drogą e-mailową ustalono, że w 2019 roku w kontrolowanej jednostce zrealizowano następujące ilości operacji:

- sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej: 1,
- najem lokali użytkowych: 2
- wygaśnięcie trwałego Zarządu: 1,
- służebność przesyłu: 3.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

Sprzedaż mienia w drodze przetargu.

W roku 2019 Powiat Wejherowski nie dokonał żadnej sprzedaży w drodze przetargu.

Sprzedaż mienia bezprzetargowo.

W roku 2019 Powiat Wejherowski zbył bezprzetargowo 1 nieruchomość, którą objęto szczegółowa kontrolą i przedstawiono poniżej:

Lp.	Nieruchomość	Uchwała Rady Powiatu w sprawie przeznaczenia do sprzedaży lokali użytkowych/ Protokół uzgodnień	Cena nabycia wg operatu szacunkowego/ cena sprzedaży	Akt notarialny
1.	Lokal użytkowy usytuowany w budynku przychodni zdrowia przy ul. Puckiej 11 w Wejherowie, o pow. użytkowej 16,70 m ² wraz z udziałem 1.026/100.000 w częściach wspólnych budynku i gruntu, działka nr 44/2 obr.15 KW GD1W/00048422/9	Uchwała Nr III/VII/66/07 z dnia 01.06.2007 r. Protokół uzgodnień z dnia 11.02.2019 r.	66 700,00 zł 68 000,00 zł ¹⁾ (zapłała 22.02.2019 r.) - na poczet ceny sprzedaży zaliczono wartość nakładów poniesionych przez dzierżawcę w wysokości 6 700,00 zł (68 000,00 – 6 700,00 = 61 300,00 zł)	Repertorium A – 2389 z dnia 27.02.2019 r.

¹⁾ cena sprzedaży zwolniona z podatku VAT

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- zbycie powyższej nieruchomości nastąpiło na rzecz dzierżawcy, który przedmiotowy lokal użytkowy przeznaczył na potrzeby prowadzonej działalności gospodarczej pod nazwą Przychodnia Stomatologiczna TES-DENT Teresa Poznańska,
- wartość nieruchomości została określona w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę majątkowego,
- sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży, w którym zawarto informacje wymagane przepisami,
- w przedstawionej dokumentacji zawarto informacje o podaniu wykazu do publicznej wiadomości: wywieszeniu na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Wejherowie (na okres wymagany przepisami – 21 dni), zamieszczenie na stronie internetowej www.powiatwejherowski.pl. Informację o wywieszeniu wykazu podano w „Expresie Powiatu Wejherowskiego”,
- sporządzono protokół uzgodnień pomiędzy zarządem Powiatu Wejherowskiego, a nabywcą,
- umowę sprzedaży zawarto w formie aktu notarialnego z dnia 27.02.2019 r., Repertorium A nr 2389/2019, który był podpisany przez Pana Jacka Thiela – Wicestarostę Wejherowskiego oraz Pana Ludwika Zegzułę – Członka Zarządu Powiatu Wejherowskiego,
- w kontrolowanym przypadku zapłaty ceny na rzecz Starostwa Powiatowego dokonano w wysokości ustalonej w protokole uzgodnień z zachowaniem ustalonego terminu, tj. do dnia zawarcia umowy sprzedaży – aktu notarialnego.

W dniu 03 grudnia 2020 r. inspektorzy kontroli wystąpili z pismem do Pani Magdaleny Lorek Naczelnika Wydziału Budownictwa i Nieruchomościami z prośbą o udzielenie odpowiedzi pisemnej na zadanie pytanie: czy nabywca nieruchomości, który zakupił w 2019 roku (bezprzetargowo) lokal użytkowy usytuowany w budynku przychodni zdrowia przy ul. Puckiej 11 w Wejherowie - działka nr 44/2 o powierzchni 16,70 m² został obciążony kosztami wyceny. Jeśli tak, to w jakiej wysokości ?

Z pisemnej informacji Pani Magdaleny Lorek – Naczelnika Wydziału Budownictwa i Nieruchomości wynika, że cyt.: „ (...) informuję, że Pani Teresa Poznańska zakupiła lokal użytkowy nr 11 (wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej wynoszącym 1026/100000 części) znajdujący się w budynku przy ul. Puckiej 11 w Wejherowie, za cenę 61.300,00 zł. Cena

ER



ta zawiera m.in. koszt sporządzenia wyceny przedmiotowej nieruchomości w wysokości 600,00 zł”.

Powyższą informację Naczelnika Wydziału ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/1 stanowiących Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

Okres objęty kontrolą 2019 rok.

Zarząd Powiatu Wejherowskiego, reprezentowany przez Panią Gabrielę Lisius Starostę Powiatu oraz Pana Jacka Thiela Wicestarostę Powiatu, przy kontrasygnacie Skarbnika Pani Joanny Wojciechowskiej, zawarł w dniu 20 grudnia 2018 r. z Panem Czesławem Ryńskim, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Zarządzanie Nieruchomościami Czesław Ryński z siedzibą w Wejherowie, Umowę nr 480/2018 o administrowanie lokalami mieszkalnymi. Przedmiotem umowy było administrowanie częścią nieruchomości położonej przy ul. Kopernika 4 w Wejherowie, stanowiącą własność Powiatu Wejherowskiego, o łącznej powierzchni lokali 167,00 m², tj. lokal nr 1 – pow. 61,70 m², lokal nr 5 – pow. 46,10 m², lokal nr 7 – pow. 59,20 m². Zadaniem Administratora było: pobieranie należności od najemców lokali/czynsz, zaliczki za dostawę mediów i innych opłat związanych z najmem, wysyłanie do dłużników pism, upomnień na koszt Powiatu, przygotowanie dokumentów niezbędnych do kierowania spraw do Sądu, zabezpieczenie lokali w dostawę energii elektrycznej i ciepłej, wody ciepłej, zimnej i odprowadzenia ścieków, usuwanie nieczystości stałych, usług komunalnych, innych związanych z funkcjonalnym urządzeń technicznych lokalu, opłacanie podatków i innych opłat publicznoprawnych.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w umowie określono miesięczne wynagrodzenie przysługuje Administratorowi w wysokości $0,8 \text{ zł} \times 167 \text{ m}^2 = 133,60 \text{ zł}$ brutto, płatne w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury przez Starostwo,
- kontrolą objęto terminowość wypłaty wynagrodzenia Administratorowi i ustalono, że wszystkie poddane kontroli faktury (12 faktur) zostały zapłacone w terminie wskazanym w umowie. Łączne wynagrodzenie wypłacone Administratorowi w 2019 r. wyniosło kwotę 1.603,20 zł,
- ponadto w wyniku kontroli ustalono, że najemcy w/w lokali mieszkalnych wpłacali czynsz z tytułu najmu lokalu na odrębne konta przypisane do każdego najemcy. Kontrolą objęto „Rozliczenie kosztów zarządu nieruchomością wspólną za rok 2019 złożone przez Administratora, tj. Specjalistę ds. rozliczeń Pana Rafała Ryńskiego, z którego wynika,

że na koniec 2019 roku została nadwyżka środków w wysokości 618,23 zł (po odjęciu różnego rodzaju kosztów). Uchwałą Nr 1/2/2020 z dnia 13.02.2020 r. Wspólnota Mieszkaniowej zdecydowano, że niewykorzystana nadwyżka środków eksploatacji i funduszu remontowego zostaje przeznaczona na przychody roku następnego.

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

W kontrolowanym 2019 roku zawarto 2 umowy najmu lokali użytkowych, które przedstawiono w poniższej tabeli nr 1:

Tabela nr 1

Umowa	Powierzchnia wydzierżawionej nieruchomości	Okres obowiązywania umowy dzierżawy	Stawka czynszu	Uwagi
Umowa najmu nr GN 12/2019 z dnia 13.08.2019 r.	Nieruchomość zabudowana budynkiem położonym w Wejherowie przy ul. Ofiar Piaśnicy 22, działka nr 250/1, 250/2, 252/1, 249, 343, 345/3, 254/3, 255/7 obr. 7, pomieszczenia znajdujące się na parterze o powierzchni – 1108,44 m ² oraz w piwnicy o powierzchni 24,24 m ² wraz z udziałem 0,7058 w częściach wspólnych budynku tj. 157,37 m ² (w tym 45,66 m ² klatki schodowej) Najemca, tj.: Przedszkole Niepubliczne „Przyjaciele Kubusia Puchatka” z siedzibą w Wejherowie, u. Harcerska 23A (Filia nr 1: Wejherowo, ul. Ofiar Piaśnicy 22).	Do dnia 30.06.2020 r.	5 996,23 zł netto + 23% Vat = 7 375,36 zł brutto	✓ Czynsz płatny miesięcznie na podstawie wystawionej faktury Vat w terminie wskazanym w fakturze
Umowa najmu Nr GN 4/2018 z dnia 15.01.2018 r.	Pomieszczenie nr 14, 15 i 16 w budynku przychodni zdrowia położonej w Wejherowie przy ul. Pomorskiej 9 – 213 m ² wraz z udziałem w częściach wspólnych 198/1000. Najemca, tj.: Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku – pomieszczenie przeznaczone na cele archiwum Urzędu Skarbowego w Wejherowie	od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2019 r.	7,00 zł netto za 1m ² = 1.491,00 zł netto + 23% Vat = 1 833,93 zł	✓ 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/XLI/358/10 z dnia 26 marca 2010 r. określiła w § 4 ust. 1 uchwały miesięczną bazową stawkę czynszu za 1m² powierzchni lokali użytkowych w budynkach przychodni zdrowia, stanowiących własność Powiatu Wejherowskiego, w wysokości 5,00 zł netto.
W § 5 uchwały zezwoliła na obniżenie o 50% miesięcznej stawki czynszu dla powierzchni wspólnych, która nie służy wyłącznie do użytku dzierżawcy,
- Rada Powiatu Wejherowskiego Uchwałą Nr III/XXVI/230/09 z dnia 10 lutego 2009 r. określiła w § 4 ust. 1 uchwały miesięczną bazową stawkę czynszu za 1m² powierzchni

ER

[Signature]

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 1m² powierzchni lokali wykorzystywanych na potrzeby organów/urzędów administracji publicznej,

- kontroli poddano faktury Vat wystawione dla najemców lokali użytkowych. Kontrolą objęto terminowość wpłat czynszów. Ustalono, że wszystkie kontrolowane wpłaty były dokonane w terminach określonych w umowach, poza Najemcą wykazanym w poz. 1, tj. Przedszkola Niepublicznego „Przyjaciele Kubusia Puchatka” S.C. Łącznie naliczono i pobrano odsetki w wysokości 946,26 zł,
- wpływy za okres od 01.01.2019 r. – do 31.12.2019 r. z tytułu wynajmu lokali użytkowych, w łącznej kwocie wyniosły 222.081,43 zł.

Ponadto, ustalono że w kontrolowanym 2019 roku obowiązywały 2 umowy najmu/dzierżawy, które Zarząd Powiatu Wejherowskiego zawarł z Najemcami/Dzierżawcami w latach wcześniejszych. Szczegółowej kontroli poddano 2 umowy zawarte w 2018 r., które przedstawiono w poniższej tabeli nr 2:

Tabela nr 2

Umowa	Powierzchnia wydzierżawionej nieruchomości	Okres obowiązywania umowy dzierżawy	Stawka czynszu	Uwagi
Umowa najmu nr GN 10/2018 z dnia 16.03.2018 r.	Nieruchomość zabudowana o łącznej powierzchni 16,03 m ² Najemca, tj.: Celina Szulgo -prowadzenie niezarobkowej działalności w zakresie kultury, oświaty i wychowania.	od dnia 16.03.2018 r. do dnia 30.11.2018 r. <u>Zmiany terminu obowiązywania umowy wprowadzono:</u> - Aneksem nr 2 z dnia 11.12.2018 r. do dnia 30.06.2019 r., - Aneksem nr 3 z dnia 25.06.2019 r. do dnia 30.06.2020 r.	32,04 zł + 23% Vat = 39,41 zł	✓ Czynsz płatny miesięcznie na podstawie wystawionej faktury VAT w terminie wskazanym w fakturze
Umowa najmu nr GN 11/2018 z dnia 23.04.2018 r.	Nieruchomość zabudowana o łącznej powierzchni 29,73 m ² Najemca, tj.: Międzyzakładowa Kasa Zapomogowo-Pożyczkowa pracowników oświaty Powiatu Wejherowskiego (reprezentowana przez Przewodniczącą Zarządu) -prowadzenie działalności statutowej	od dnia 01.04.2018 r. do dnia 30.11.2018 r. <u>Zmiany terminu obowiązywania umowy wprowadzono:</u> - Aneksem nr 1 z dnia 13.12.2018 r. do dnia 30.06.2019 r., - Aneksem nr 2 z dnia 24.06.2019 r. do dnia 30.06.2020 r.	29,72 zł + 23% Vat = 36,56 zł	✓ Czynsz płatny miesięcznie na podstawie wystawionej faktury VAT w terminie wskazanym w fakturze

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w umowach określono stawkę czynszu za 1m² plus VAT zgodnie z Uchwałą Nr III/XLI/358/10 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 26 marca 2010 r. w sprawie

ER

[Signature]

- zagospodarowania nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Wejherowskiego [zmiany wprowadzono: Uchwałą Nr III/XLVII/422/10 z dnia 29 października 2010 r.],*
- kontrolą objęto terminowość wpłat czynszów. Ustalono, że wszystkie kontrolowane wpłaty były dokonane w terminach określonych w umowach, poza Najemcą wykazany w poz. 1 w powyższej tabeli. Łącznie naliczono i pobrano odsetki w wysokości 2,41 zł,
 - wpływy za okres od 01.01.2019 r. – do 31.12.2019 r. z tytułu wynajmu lokali użytkowych, w łącznej kwocie wyniosły 3.918,65 zł.

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

Dochody z tytułu opłat za trwały zarząd i służebności.

W 2019 roku Zarząd Powiatu Wejherowskiego nie wydał żadnej decyzji dotyczącej ustanowienia trwałego zarządu.

Uzyskane w 2019 roku dochody z tytułu opłat za zarząd, sklasyfikowane w rozdziale 70005 § 0470 Gospodarka gruntami i nieruchomościami – Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności wyniosły kwotę 6.037,94 zł i wynikały z decyzji wydanych w latach wcześniejszych.

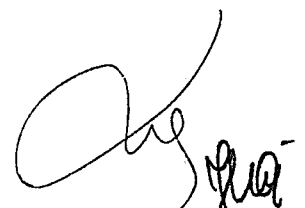
Wygaśnięcie trwałego zarządu.

Decyzją o nr VI/1/19 z dnia 26.02.2019 r. Zarząd Powiatu Wejherowskiego orzekł wygaśnięcie prawa trwałego zarządu ustanowionego na rzecz Powiatowego Zespołu Szkół nr 2 w Rumi w odniesieniu do nieruchomości oznaczonej ewidencyjnie jako działka nr 162/29 obręb 10 o powierzchni 206 m², położonej w Rumi przy ul. Głogowej. Wcześniejszą Decyzją nr IV/1/10 z dnia 16 grudnia 2010 roku Zarząd Powiatu Wejherowskiego oddał nieodpłatnie w trwały zarząd w/w Zespołowi Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 w Rumi (obecnie Powiatowy Zespół Szkół Nr 2 w Rumi) nieruchomość niezabudowaną z przeznaczeniem na potrzeby szkoły.

Ustanowienie służebności przesyłu.

- Uchwałą Nr VI/74/19 z dnia 11 czerwca 2019 r. Zarząd Powiatu Wejherowskiego wyraził zgodę na ustanowienie nieodpłatnej i na czas nieokreślony służebności na rzecz Polskiej Spółki Gazownictwa Spółka z o.o. z siedzibą w Tarnowie Oddział Zakład Gazowniczy w Gdańsku, i tak:
 - w dniu 06.09.2019 r. Pani Magdalena Lorek – Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Wejherowie, działająca w imieniu i na rzecz Powiatu Wejherowskiego na podstawie Aktu Notarialnego Repertorium A nr 12473/2019, zawarła nieodpłatną i na czas nieokreślony *Umowę ustanowienia służebności przesyłu* na

ER



nieruchomości położonej w Kamieniu i w Szemudzie, gmina Szemud, powiat wejherowski, województwo pomorskie, w skład której wchodzi między innymi działki: nr 423 obszaru 0,0200 ha, nr 424 obszaru 0,2900 ha i nr 480 obszaru 0,0200 ha, położone w Szemudzie, wpisane do księgi wieczystej o numerze GD1W/00118476/4 jako prawo własności na rzecz Powiatu Wejherowskiego.

- Uchwałą Nr VI/73/19 z dnia 11 czerwca 2019 r. Zarząd Powiatu Wejherowskiego wyraził zgodę na ustanowienie nieodpłatnej i na czas nieokreślony służebności przesyłu na rzecz Gminnego Przedsiębiorstwa Komunalnego w Szemudzie Spółka z o.o. z siedzibą w Szemudzie, i tak:

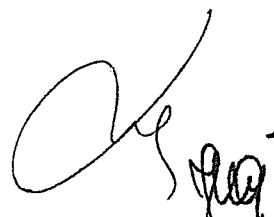
– w dniu 06.09.2019 r. Pani Magdalena Lorek – Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Wejherowie, działająca w imieniu i na rzecz Powiatu Wejherowskiego na podstawie Aktu Notarialnego Repertorium A nr 12479/2019, zawarła nieodpłatną i na czas nieokreślony *Umowę ustanowienia służebności przesyłu* na nieruchomości położonej w Kamieniu i w Szemudzie, gmina Szemud, powiat wejherowski, województwo pomorskie, w skład której wchodzi między innymi działki: nr 380/12 obszaru 00,0143 ha, nr 424 obszaru 0,2900 ha, nr 438/14 obszaru 0,0162 ha i nr 439/8 obszaru 0,0505 ha położone w Szemudzie oraz działka nr 482/8 obszaru 0,0326 ha położona w Kamieniu, wpisane do księgi wieczystej o numerze GD1W/00118476/4 jako prawo własności na rzecz Powiatu Wejherowskiego.

- Uchwałą Nr VI/124/19 z dnia 15 października 2019 r. Zarząd Powiatu Wejherowskiego wyraził zgodę na ustanowienie odpłatnej i na czas nieokreślony służebności przesyłu na rzecz Limes Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, i tak:

– w dniu 10.12.2019 r. Pani Magdalena Lorek – Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Wejherowie, działająca w imieniu i na rzecz Powiatu Wejherowskiego na podstawie Aktu Notarialnego Repertorium A nr 17051/2019, zawarła odpłatną i na czas nieokreślony *Umowę ustanowienia służebności przesyłu* na nieruchomości położonej w Wejherowie przy ul. Strzeleckiej nr 9, gmina Miasta Wejherowa, powiat wejherowski, województwo pomorskie, stanowiącej działkę nr 235/7 obszaru 2,1308 ha, wpisaną do księgi wieczystej o numerze GD1W/00117206/4 jako prawo własności na rzecz Powiatu Wejherowskiego.

Służebność ustanowiono na rzecz spółki pod firmą Limes Sp. z o.o z siedzibą w Gdańsku za jednorazowym wynagrodzeniem w łącznej kwocie 2.406,00 zł + podatek VAT w kwocie

ER




553,38 zł = 2.959,38 zł brutto – zapłaty kwoty w wysokości 2.959,38 zł dokonano w dniu 20.11.2019 r.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że:

- służebności przesyłu w dwóch przypadkach ustanowiono nieopłatnie i na czas nieokreślony, w jednym przypadku na rzecz spółki Limes Sp. z o.o. za jednorazowym wynagrodzeniem,
- sporządzono protokoły z rokowań w sprawie zawarcia umowy dotyczącej ustanowienia nieodpłatnej oraz w jednym przypadku odpłatnej i na czas nieokreślony służebności przesyłu,
- ustalono, że we wszystkich przypadkach dotyczących ustanowienia służebności przesyłu akty notarialne zostały podpisane (**jednoosobowo**) przez upoważnionego pracownika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Wejherowie. Pani Gabriela Lisius oraz Jacek Thiel, działający w imieniu Powiatu Wejherowskiego, udzielili Naczelnikowi Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Wejherowie Pani Magdalenie Lorek pełnomocnictwa na podstawie Aktu Notarialnego Repertorium „A” nr 12360/2019 z dnia 04.09.2019 r. do jednoosobowego składania w imieniu Powiatu Wejherowskiego oświadczeń woli w zakresie ustanawiania na nieruchomościach Powiatu Wejherowskiego służebności gruntowych oraz służebności przesyłu.


Procedurę prowadzącą do zawarcia aktów notarialnych przedstawiono poniżej:

- Akt Notarialny Repertorium A nr 12473/2019 z dnia 06.09.2019 r. – kolejność wpływu/wypływu dokumentów do/z Starostwa Powiatowego była następująca:
 - Ugoda z dnia 23.01.2019 r. zawarta pomiędzy Zarządem Powiatu Wejherowskiego, a Polską Spółką Gazownictwa Sp. z o.o. z siedzibą w Tarnowie, Oddział Zakład Gazowniczy w Gdańsku, w której Zarząd Powiatu Wejherowskiego zobowiązał się do zawarcia jednostronnego aktu notarialnego, ustanawiającego na rzecz Polskiej Spółki Gazownictwa Sp. z o.o. z siedzibą w Tarnowie, nieodpłatnej i na czas nieokreślony służebności przesyłu (...),
 - wniosek OPEC Sp. z o.o Gdynia o nr NM.080.1.2019.4.MJ z dnia 12.02.2019 r. w sprawie wydania zgody na przeprowadzenie prac modernizacji sieci ciepłowniczej, wpłynął do Starostwa Powiatowego w Wejherowie (Kancelaria Ogólna) w dniu 18.02.2019 r.,



- odpowiedź Starostwa Powiatowego w Wejherowie pismo nr GN.6826.1.4.3.2019.PR/HK z dnia 26.02.2019 r.,
- Uchwała Nr VI/74/19 Zarządu Powiatu Wejherowskiego z dnia 11.06.2019 r. w sprawie obciążenia nieruchomości ograniczonym prawem rzeczowym – służebnością przesyłu,
- ponowny wniosek OPEC Sp. z o.o. Gdynia o nr NM.080.1.2019.4.MJ.16261 z dnia 24.07.2019 r. w sprawie prośby o wyrażenie zgody na przeprowadzenie prac modernizacyjnych, wpłynął do Starostwa Powiatowego w Wejherowie (Kancelaria Ogólna) w dniu 30.07.2019 r.,
- Protokół nr GN.6826.1.2.2019 z dnia 01.08.2019 r. z ustaleń w sprawie ustanowienia nieodpłatnej służebności przesyłu.
- Akt Notarialny Repertorium A nr 12479/2019 z dnia 06.09.2019 r. – kolejność wpływu/wypływu dokumentów do/z Starostwa Powiatowego była następująca:
 - Uгода z dnia 23.01.2019 r. zawarta pomiędzy Zarządem Powiatu Wejherowskiego, a Gminnym Przedsiębiorstwem Komunalnym Sp. z o.o. w Szemudzie, w której Zarząd Powiatu Wejherowskiego zobowiązał się do zawarcia jednostronnego aktu notarialnego, ustanawiającego na rzecz Gminnego Przedsiębiorstwa Komunalnego Szemud Sp. z o.o., nieodpłatnej i na czas nieokreślony służebności przesyłu (...),
 - Uchwała Nr VI/73/19 Zarządu Powiatu Wejherowskiego z dnia 11.06.2019 r. w sprawie /obciążenia nieruchomości ograniczonym prawem rzeczowym – służebnością przesyłu,
 - Pismo nr GN.6826..11.2019.PR z dnia 13.06.2019 r. Starostwa Powiatowego w Wejherowie, skierowane do Gminnego Przedsiębiorstwa Komunalnego Szemud Sp. z o.o., informujące o wysłaniu 3 egzemplarzy protokołu ustanowienia służebności przesyłu,
 - Protokół nr GN.6826.1.11.2019 z dnia 30.07.2019 r. z ustaleń w sprawie ustanowienia nieodpłatnej służebności przesyłu.
- Akt Notarialny Repertorium A nr 17051/2019 z dnia 10.12.2019 r. – kolejność wpływu/wypływu dokumentów do/z Starostwa Powiatowego była następująca:
 - wniosek z dnia 09.07.2019 r. Pełnomocnika firmy Limes Sp. z o.o. w sprawie wyrażenia zgody na czasowe zajęcie gruntu, wybudowanie i umieszczenie infrastruktury telekomunikacyjnej firmy Limes do budynku przy ul. Strzeleckiej 9

ER



w Wejherowie wpłynął do Starostwa Powiatowego w Wejherowie (kancelaria Ogólna) w dniu 15.07.2019 r.,

- wniosek z dnia 23.09.2019 r. Pełnomocnika firmy Limes Sp z o.o. z prośbą o ustanowienie w drodze umowy odpłatnej służebności przesyłu wpłynął do Starostwa Powiatowego w Wejherowie (Kancelaria Ogólna) w dniu 01.10.2019 r.
- Uchwała Nr VI/124/19 Zarządu Powiatu Wejherowskiego z dnia 15.10.2019 r. w sprawie obciążenia nieruchomości ograniczonym prawem rzeczowym – służebnością przesyłu,
- Pismo nr GN.6826.1.18.2019.PR z dnia 22.10.2019 r. Starostwa Powiatowego w Wejherowie skierowane do Limes Sp. z o.o. informujące o wysłaniu 3 egzemplarzy protokołu ustanowienia służebności przesyłu,
- Protokół nr GN.6826.1.18.2019 z dnia 15.11.2019 r. z ustaleń w sprawie ustanowienia odpłatnej służebności przesyłu.

W aktach roboczych ujęto dokumenty: akty notarialne o numerach: 12360/2019 z dnia 04.09.2019 r., 12473/82019 z dnia 06.09.2019 r., 12479/2019 z dnia 06.09.2019 r., 17051/2019 z dnia 10.12.2019 r., Uchwały Zarządu Powiatu Wejherowskiego: Nr VI/124/19 z dnia 15.10.2019 r., Nr VI/73/19 z dnia 11.06.2019 r., Nr VI/74/19 z dnia 11.06.2019 r., Ugody z dnia 23.01.2019 r. zawarte z Gminnym Przedsiębiorstwem Komunalnym Szemud Sp. z o.o., oraz z Polską Spółką Gazownictwa Sp. z o.o., a także wniosek o ustanowienie służebności przesyłu z dnia 23.09.2019 r. pełnomocnika Firmy „Limes” Sp. z o.o., wniosek Opec Sp. z o.o. z dnia 25.02.2019 r. Dokumenty ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/2** stanowiących **Załącznik Nr 1 do** niniejszego protokołu kontroli.

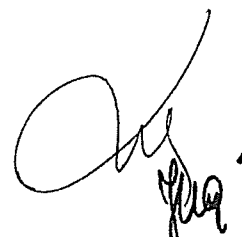
Dochody z tytułu użytkowania wieczystego.

W 2019 roku nie zawarto żadnej umowy dotyczącej oddania w użytkowanie wieczyste mienia stanowiącego własność Powiatu Wejherowskiego.

Zrealizowane dochody z tytułu użytkowania wieczystego (§ 0550) w 2019 roku wyniosły kwotę 3 529,17 zł i dotyczyły umów zawartych w latach wcześniejszych, tj.,

- Gminy Miasta Wejherowa – w wysokości 404,88 zł,
- Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko-Pomorskiej w Wejherowie – w wysokości 3.124,29 zł.

ER



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

W 2019 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 2019 roku, podlegających windykacji w trybie Kodeksu cywilnego, przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Rodzaj należności zaległych	Stan na 01.01.2019 r. (w zł)	Splaty należności zaległych w ciągu 2019 roku (w zł)	Stan na 31.12.2019 r. (w zł) (w tym zaległości powstałe w 2019 r.)
1.	Dzierżawa/Najem lokali użytkowych, gruntów	23 351,03	62 825,48	14 650,25
2.	Inne	6 034,82	–	6 034,82
3.	Koszty zastępstwa procesowego Zwrot kosztów sądowych	86 040,60	3 858,57	87 172,03
RAZEM		115 426,45	66 684,05	107 857,10

Ustalono, że w 2019 roku:

- wystawiono ogółem 30 wezwań do zapłaty na łączną kwotę 104.664,83 zł, w tym:
 - ✓ z tytułu opłaty za dzierżawę: 30 wezwań do zapłaty na łączną kwotę 104.664,83 zł.
- nie przekazano wniosków windykacyjnych do Sądu,
- nie dokonano wpisu na hipotekę.

3.4. Inne dochody.

Wpływy z opłat i kar za usunięcie drzew – decyzje warunkowe.

W 2019 roku Naczelnik Wydziału Środowiska – Pan Michał Machnikowski, działający na podstawie Upoważnienia Nr OR.0027.9.2015 Starosty z dnia 10.03.2015 r., wydał 22 decyzje warunkowe dotyczące usunięcia drzew i krzewów na łączną opłatę w kwocie 1.112.701,00 zł, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nr decyzji i data wydania	Wysokość naliczonej opłaty (w zł)	Termin nasadzeń/ przesadzeń zieleni
1.	OS 22/2019 z dnia 16.01.2019 r.	32.358,00	31.12.2019 r. *
2.	OS 101/2019 z dnia 25.02.2019 r.	99.317,50	31.12.2022 r. *
3.	OS 117/2019 z dnia 06.03.2019 r.	8.665,00	31.12.2020 r. *
4.	OS 118/2019 z dnia 06.03.2019 r.	5.955,00	31.12.2022 r. *
5.	OS 166/2019 z dnia 15.04.2019 r.	726.780,00	31.12.2021 r. *
6.	OS 176/2019 z dnia 17.04.2019 r.	4.110,00	31.12.2020 r. *
7.	OS 182/2019 z dnia 23.04.2019 r.	3.875,00	31.12.2020 r. *
8.	OS 227/2019 z dnia 13.05.2019 r.	12.315,00	31.12.2020 r. *
9.	OS 234/2019 z dnia 20.05.2019 r.	31.110,00	31.10.2020 r. *
10.	OS 271/2019 z dnia 26.06.2019 r.	12.082,50	31.12.2020 r. *
11.	OS 272/2019 z dnia 26.06.2019 r.	13.920,00	31.12.2020 r. *

ER

Lp.	Nr decyzji i data wydania	Wysokość naliczonej opłaty (w zł)	Termin nasadzeń/przesadzeń zieleni
12.	OS 287/2019 z dnia 24.07.2019 r.	21.750,00	31.12.2020 r. *
13.	OS 289/2019 z dnia 25.07.2019 r.	16.870,00	31.12.2021 r. *
14.	OS 306/2019 z dnia 13.08.2019 r.	14.725,00	31.12.2020 r. *
15.	OS 331/2019 z dnia 03.09.2019 r.	2.250,00	30.06.2020 r. *
16.	OS 343/2019 z dnia 16.09.2019 r.	17.261,50	31.12.2022 r. *
17.	OS 364/2019 z dnia 08.10.2019 r.	20.625,00	31.10.2021 r. *
18.	OS 396/2019 z dnia 04.11.2019 r.	19.612,50	30.06.2021 r. *
19.	OS 398/2019 z dnia 05.11.2019 r.	4.230,00	31.05.2021 r. *
20.	OS 401/2019 z dnia 13.11.2019 r.	4.064,00	31.10.2021 r. *
21.	OS 421/2019 z dnia 27.11.2019 r.	36.505,00	31.12.2021 r. *
22.	OS 425/2019 z dnia 03.12.2019 r.	4.320,00	31.12.2020 r. *
RAZEM:		1.112.701,00	

*Odroczenie terminu uiszczenia opłaty na okres 3 lat od daty upływu terminu na wykonanie nasadzeń zastępczych.

Szczegółową kontrolą objęto decyzje o następujących numerach: OS 101/2019, OS 166/2019, OS 234/2019, OS 271/2019, OS 287/2019, OS 306/2019, OS 343/2019, OS 398/2019, OS 421/2019, OS 425/2019 i ustalono, co następuje:

- decyzje zezwalające na usunięcie drzew i krzewów wydał Naczelnik Wydziału Środowiska - Pan Michał Machnikowski zgodnie z Upoważnieniem z dnia 10.03.2015 r. Starosty - Pani Gabrieli Lisius (pismo OR.0027.9.2015),
- decyzje zezwalające na usunięcie drzew i krzewów wydane były na podstawie złożonych wniosków w związku z planowaną inwestycją,
- usunięcia drzew należało dokonywać z uwzględnieniem okresu lęgowego ptaków (trwającego od 1 marca do 15 października),
- przedmiotowe decyzje zostały wydane pod warunkiem dokonania nasadzeń zastępczych drzew lub krzewów,
- opłaty za usunięcie drzew lub krzewów ustalono zgodnie z obowiązującymi stawkami w zależności od obwodu pnia mierzonego na wysokości 130 cm, od rodzajów i gatunków drzew lub w zależności od powierzchni krzewu albo krzewów rosnących w skupiskach,
- terminy uiszczenia opłat za usunięcie drzew odroczone na okres 3 lat od dnia upływu terminu na wykonanie nasadzeń zastępczych,
- naliczone opłaty za wycinkę drzew w łącznej kwocie 1.112.701,00 zł, wynikające z decyzji wydanych w 2019 roku, ujęto w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego na koncie pozabilansowym 291 – „Należności warunkowe”,
- w roku 2019 kontrolowana jednostka nie osiągnęła żadnych dochodów z tytułu opłat naliczonych w decyzjach warunkowych.

Spadki, zapisy, darowizny.

ER

W kontrolowanym 2019 roku Powiat Wejherowski zrealizował dochody sklasyfikowane w § 0960 – „Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej” w wysokości 127.200,00 zł w następujących rozdziałach:

Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
<i>§ 0960 – Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej</i>		
80115 – Technika	100.000,00	100.000,00
85403 – Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	7.200,00	7.200,00
85407 – Placówki wychowania pozaszkolnego	45.460,00	20.000,00
RAZEM:	152.660,00	127.200,00

Dochody wykazane w tabeli w rozdziałach 85403, 85407 były realizowane przez podległe jednostki organizacyjne w związku z czym odstąpiono od szczegółowej kontroli.

Kontrolą objęto prawidłowość realizacji dochodów z tytułu otrzymanej darowizny sklasyfikowanej w:

➤ **Rozdział 80115 § 0960 Technika – kwota darowizny w wysokości 100.000,00 zł.**

W dniu 10.07.2019 r. została zawarta *Umowa darowizny Nr 150/2019* pomiędzy Powiatem Wejherowskim, reprezentowanym przez Starostę Wejherowskiego – Panią Gabrielę Lisius i Wicestarostę – Pana Jacka Thiel, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Wejherowskiego – Pani Joanny Wojciechowskiej, a PGE EJ sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie.

W powyższej Umowie określono, że:

- PGE EJ sp. z o.o. (zwana Darczyńcą) jest organizatorem Programu Wsparcia Rozwoju Gmin Lokalizacyjnych,
- Powiat Wejherowski (zwany Obdarowanym) złożył w ramach Programu wniosek nr 15/RK/2019, dotyczący projektu pn. „Powiatowy ośrodek wspierania rozwoju zawodowego przyszłych pracowników pierwszej polskiej elektrowni jądrowej – etap IV”, który został pozytywnie rozpatrzony i uzyskał dofinansowanie w ramach Programu. Cel projektu – wsparcie rozwoju zawodowego uczniów oraz mieszkańców Powiatu Wejherowskiego poprzez utworzenie w Powiatowym Zespole Szkół nr 2 im. Bohaterskiej Załogi ORP „Orzeł” w Wejherowie pracowni analizy układów mechanicznych w elektrowniach jądrowych.
- Termin wykonania przedmiotu Umowy wyznaczono do dnia 30.06.2020 r. (w umowie omyłkowo określono 31.06.2020 r.).

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono co następuje:




- Zgodnie z *Umową darowizny* Powiat otrzymał środki darowizny w dniu 18.07.2019 r. w wysokości 100.000,00 zł.
 - W realizacji projektu brał udział Powiatowy Zespół Szkół nr 2 w Wejherowie, któremu Powiat Wejherowski zwiększył plan na wydatki i przekazał środki 100.000,00 zł w dniu 30.08.2019 r.
 - Zgodnie z ustaleniami w Umowie darowizny Starosta Powiatu – Pani Gabriela Lisius powiadomiła Darczyńcę pismem z dnia 29.01.2020 r. o zakończeniu realizacji przedmiotu Umowy, informując jednocześnie o tym, że w dniu 16.12.2019 r. w Powiatowym Zespole Szkół nr 2 im. Bohaterskiej Załogi ORP „Orzeł” w Wejherowie odbyło się uroczyste otwarcie pracowni analizy układów mechanicznych w elektrowniach jądrowych.
- Do pisma dołączono *Sprawozdanie z wykonania umowy darowizny z dnia 10 lipca 2019 r.*, do którego dołączono dokumenty potwierdzające poniesione koszty (kopie faktur zakupu) oraz zdjęcia dokumentujące realizację projektu.
- Środki darowizny wykorzystano w całości zgodnie z przeznaczeniem.

Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów.

Kontrolowana jednostka w 2019 roku zrealizowała dochody sklasyfikowane w § 0950 – „Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów” w łącznej wysokości 253.419,83 zł w następujących rozdziałach:

Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
<i>§ 0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów</i>		
60014 – Drogi publiczne powiatowe	210.000,00	210.000,00
75020 – Starostwa powiatowe	0,00	2.786,44
80115 – Technika	24.576,00	36.483,39
85202 – Domy pomocy społecznej	4.150,00	4.150,00
RAZEM:	238.726,00	253.419,83

Dochody wykazane w tabeli w rozdziałach 60014, 80115, 85202 były realizowane przez podległe jednostki organizacyjne w związku z czym odstąpiono od szczegółowej kontroli.

Kontrolą objęto prawidłowość realizacji dochodów z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów sklasyfikowanych w:

- *Rozdział 75020 § 0950 Starostwa powiatowe – kwota kary lub odszkodowania w wysokości 2.786,44 zł.*

Kwota 2.786,44 zł dotyczyła kary umownej w związku z niedotrzymaniem warunków umowy nr 73/2019 z dnia 25.03.2019 r. (opóźnienie w dostawie zamówienia) – Nota

ER

księgową Nr 1/2019 z dnia 24.12.2019 r., kwota umowna została potrącona z bieżących należności wykonawcy tj. faktury FV 4960/2019 w dniu 24.12.2019 r. (dow. księg. PK 85 Starostwo/Dochody).

Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.

Kontrolowana jednostka w 2019 roku zrealizowała dochody sklasyfikowane w § 0580 – „Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” w łącznej wysokości 52.718,03 zł w następujących rozdziałach:

Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
§ 0580 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych		
80115 – Technika	52.718,00	52.718,03
RAZEM:	52.718,00	52.718,03

Dochody wykazane w tabeli w rozdziale 80115 były realizowane przez podległe jednostki organizacyjne w związku z czym odstąpiono od szczegółowej kontroli.

Oplata eksploatacyjna.

Dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej sklasyfikowane w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” w § 0460 – „Wpływy z opłaty eksploatacyjnej” wyniosły kwotę 33.591,28 zł. Zagadnienie szczegółowo opisano w rozdziale 3.2. *Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych* protokołu kontroli.

Dochody za postawienie kontenera (pojemnika) na odzież używaną.

Z pisemnej informacji Naczelnika Wydziału Budownictwa i Nieruchomości – pani Magdaleny Lorek z dnia 14.12.2020 r. wynika, że cyt.:

„(...) na gruntach Powiatu Wejherowskiego nie są ustawione pojemniki (kontenery) na odzież używaną.

Ponadto z informacji uzyskanych z Zarządu Drogowego dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego z siedzibą w Wejherowie wynika, że w pasach drogowych dróg powiatowych na terenie Powiatu Wejherowskiego nie stwierdzono usytuowania żadnych pojemników (kontenerów) na odzież używaną.

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/3 stanowiących Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

3.5. Wydatki bieżące.

Realizację planu wydatków we wszystkich rozdziałach i paragrafach klasyfikacji wydatków środków publicznych za 2019 rok skontrolowano przy wykorzystaniu programu ACL.

ER

[Signature]

W wyniku kontroli zapisów w 2019 roku w ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego w Wejherowie stwierdzono wykonanie planu wydatków na dzień 01.03.2019 r. w kwocie wyższej niż obowiązująca na ten dzień kwota planu.

Kwoty planu i wykonania przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Rozdział	Paragraf	Plan (w.zł)	Wykonanie (w.zł)	Różnica (w.zł)
Na dzień 01.03.2019 r.				
75020	4040	748 707,00	749 669,24	962,24
RAZEM		748 707,00	749 669,24	962,24

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła pani Joanna Wojciechowska Skarbnik Powiatu Wejherowskiego, która wyjaśniła, że cyt.: „Wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 rok dla pracowników Starostwa zostały zrealizowane w dniu 23.01.2019 r. Lista wypłat DWR nie objęła jednego pracownika, któremu przysługiwało również prawo do w/w wynagrodzenia. Lista została skorygowana i w dniu 01.03.2019 r. plan w dz. 750 rozdz. 75020 § 4040 wynosił 748.707,00 zł natomiast wykonanie (przed dokonaniem wydatku w wysokości 1.488,58 zł) wynosiło 748.180,66 zł. Po dokonaniu przelewu dodatkowego wynagrodzenia dla pracownika w wysokości 1.488,58 zł wykonanie na dzień 01.03.2019 r. wyniosło 749.669,24 zł co spowodowało przekroczenie planu wydatków w § 4040 o kwotę 962,24 zł. Odpowiednich przeniesień w planie wydatków dokonano na najbliższym posiedzeniu Zarządu Powiatu tj. w dniu 06.03.2019 r.”.

Powyższe wyjaśnienie Skarbnika Powiatu oraz dokumenty ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/4 stanowiących Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Kontrolą objęto 2019 rok.

Regulacje dotyczące wynagradzania pracowników Starostwa zawarte zostały w „Regulaminie wynagradzania w Starostwie Powiatowym w Wejherowie” wprowadzonym Zarządzeniem Nr 14/2020 Starosty Wejherowskiego z dnia 28 stycznia 2020 r., które uchyliło Zarządzenie Nr 4/2011 z dnia 20 stycznia 2011 r. w tej samej sprawie.

W Starostwie Powiatowym w Wejherowie na dzień 31 grudnia 2019 r. zatrudnionych było 213 osób, co stanowiło 202,40 etatów.

W Regulaminie wynagradzania pracowników określono m.in.:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników,

- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- warunki i sposób przyznawania dodatków,
- warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród innych niż nagroda jubileuszowa,
- sposób i terminy wypłaty wynagrodzeń,
- zasady premiowania pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi, które ujęto w Załączniku nr 4 do Regulaminu wynagradzania.

Ponadto w Regulaminie wynagradzania pracowników określono:

- tabelę maksymalnych miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego (Załącznik nr 1),
- tabelę maksymalnych stawek dodatku funkcyjnego (Załącznik Nr 2),
- maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego oraz szczegółowe wymagania kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach (Załącznik Nr 3).

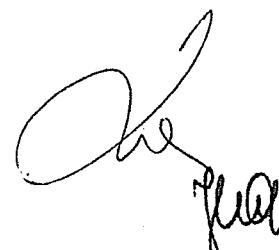
Z pisma Pani Danuty Ptach – Kierownika Referatu Kadry i Płace wynika, że Regulamin wynagradzania pracowników zgodnie z § 2 Zarządzenia Nr 14/2020 Starosty Wejherowskiego wprowadzającego Regulamin – treść dostępna jest na dysku w Rejestrze podstawowych dokumentów – Rejestr Zarządzeń Starosty oraz w wersji papierowej w kadrach. Każdy nowo zatrudniony pracownik podpisuje oświadczenie o zapoznaniu się z treścią Regulaminu. Ponadto, bezpośredni przełożeni otrzymują e-mailową informację od Sekretarza Powiatu o wprowadzeniu Regulaminu.

Pismo Kierownika Referatu Kadry i Płace ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/5 stanowiących Załącznik Nr 1 protokołu kontroli.

Wynagrodzenia osobowe pracowników.

Kontrolą objęto akta osobowe, kartoteki wynagrodzeń oraz wybrane listy płac 22 pracowników Starostwa Powiatowego w Wejherowie, tj.: Starostę, Wicestarostę, Skarbnika i Sekretarza Powiatu, a także wybranych z listy osób zatrudnionych w jednostce na dzień 31.12.2019 r., tj.: Główną Księgową Starostwa, 2 naczelników wydziału, 1 zastępcę naczelnika wydziału, 2 kierowników referatu, 3 specjalistów, 1 starszego specjalistę, 1 inspektora i 1 podinspektora, informatyka, geodetę powiatowego, pomoc administracyjną, kierowcę, sprzątaczkę i portiera. Łącznie kontrolą objęto 22 pracowników (z 213 zatrudnionych).

ER

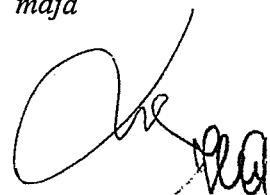


Sprawdzeniu poddano zgodność przyznanych i wypłaconych wynagrodzeń, w tym: wysokość wynagrodzenia, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego oraz dodatku za wieloletnią pracę z obowiązującymi przepisami.

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,
- wynagrodzenia ujęte na listach wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- listy wypłat zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej oraz były zatwierdzone do wypłaty z up. Starosty przez Sekretarza Powiatu oraz Głównego Księgowego. Kontrolą objęto listy płac: za miesiąc czerwiec: Lista podstawowa nr 120 Główna Czerwiec/2019 z dnia 25.06.2019 r., za miesiąc lipiec: Lista podstawowa nr 143 Główna Lipiec/2019 z dnia 24.07.2019 r. oraz za miesiąc sierpień: Lista podstawowa nr 175 Główna Sierpień/2019 z dnia 26.08.2019 r.,
- w aktach osobowych pracowników znajdowały się dokumenty potwierdzające staż pracy, dodatek za wieloletnią pracę był przyznany prawidłowo,
- dodatek funkcyjny był przyznany prawidłowo, zgodnie z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi Starostwa Powiatowego,
- 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 za wysługę lat oraz dodatek specjalny Starosty Wejherowskiego ustalone zostały Uchwałą Nr V/II/25/14 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 04 grudnia 2014 r. w *sprawie ustalenia wynagrodzenia Starosty Wejherowskiego* [Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 01 grudnia 2014 r.].

Inspektorzy kontroli ustalili, że w związku z wejściem w życie nowego rozporządzenia Rady Ministrów, obowiązującego od dnia 1 lipca 2018 r., tj. rozporządzenia Rady Ministrów w *sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 15 maja*



2018 r., Pani Gabriela Lisius – Starosta Wejherowski w dniu 22.06.2018 r. wystąpiła z wnioskiem do Sekretarza Powiatu Wejherowskiego z prośbą o ustalenie wysokości wynagrodzenia od dnia 1 lipca 2018 r. dla Starosty według stawek przewidzianych w powyższym rozporządzeniu.

Uchwałą Nr V/XL/436/18 z dnia 19 lipca 2018 r. Rada Powiatu Wejherowskiego ustaliła nowe stawki wynagrodzenia miesięcznego Staroście Wejherowskiemu, które weszły w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 01 lipca 2018 r.

W dniu 30 listopada 2018 r. w związku z nową kadencją Rada Powiatu Wejherowskiego podjęła Uchwałą Nr VI/II/34/18 w sprawie ustalenia wynagrodzenia Starosty Wejherowskiego, która weszła w życie z dniem podjęcia.

- czynności z zakresu prawa pracy wobec Starosty wykonuje Sekretarz Powiatu, z wyłączeniem czynności związanych z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy,
- na podstawie ewidencji prowadzonej w formie karty urlopowej dla Starosty Wejherowskiego ustalono, że na koniec 2018 roku posiadał on 24 dni urlopu wypoczynkowego za 2017 r.

Ponadto inspektorzy kontroli ustalili, że w 2018 r. wypłacono poniżej przedstawione ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, tj.:

	Osoby którym wypłacono ekwiwalent (objęte kontrolą)	Liczba dni za które wypłacono ekwiwalent			Wypłacona kwota ekwiwalentu (brutto w zł)		
		Łącznie	za 2017 r.	za 2018 r.	Łącznie	za 2017 r.	za 2018 r.
1.	Starosta Powiatu	24	24	–	12 604,90	12 604,90	–
2.	Wicestarosta Powiatu (kadencji 2014-2018)	32	8	24	15 792,64	3 948,16	11 844,48
3.	Etatowy Członek Zarządu (kadencji 2014-2018)	28	4	24	9 636,48	1 376,64	8 259,84

Z przedstawionej tabeli wynika, że pracownikom Starostwa Powiatowego należało udzielić urlopu wypoczynkowego za 2017 rok do dnia 30 września 2018 r., tj. Pani Gabrieli Lisius – Staroście Powiatu Wejherowskiego za 24 dni, Panu Witoldowi Reclaf – Wicestaroście Powiatu Wejherowskiego za 8 dni i Panu Wojciechowi Rybakowskiemu – Etatowemu Członkowi Zarządu za 4 dni. Łącznie za niewykorzystany w 2017 r. urlop (36 dni) wypłacono 17.929,70 zł.

Wypłaty ekwiwalentów dokonano: w dniu 19.12.2018 r. (lista nr 278 16-ta dodatkowa Grudzień/2018 – Starosta Powiatu), w dniu 21.11.2018 r. (lista nr 244 15-ta dodatkowa Listopad/2018 – Wicestarosta i Etatowy Członek Zarządu). Listy zawierały adnotację

o kontroli merytorycznej, formalnej oraz były zatwierdzone do wypłaty z up. Starosty przez Sekretarza Powiatu oraz Głównego Księgowego.

Z pisemnej informacji uzyskanej od pani Danuty Ptach – Kierownika Referatu Kadr i Płac wynika, że w przypadku urlopu wypoczynkowego Pani Gabrieli Lisius Starosty Wejherowskiego w wymiarze 36 dni (tj. 26 dni + 10 dni), za 2018 rok nie wypłacono ekwiwalentu ponieważ, cyt.: „Zgodnie z art. 171 § 3 Kodeksu Pracy Pracodawca nie ma obowiązku wypłacenia ekwiwalentu pieniężnego o którym mowa w § 1, w przypadku gdy strony postanowią o wykorzystaniu urlopu w czasie pozostawania pracownika w stosunku pracy na podstawie kolejnej umowy o pracę zawartej z tym samym pracodawcą bezpośrednio po rozwiązaniu lub wygaśnięciu poprzedniej umowy o pracę z tym pracodawcą” (nie ma pisma pani Starosty w sprawie urlopu – były to ustne ustalenia)”.

Jak ustalono w 2019 r. na szkolenie i doskonalenie pracowników zaplanowano w budżecie kwotę 89.382,00 zł. Starostwo wydatkowało z rozdziału 75020 § 4700 - *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej* środki w wysokości 88.377,99 zł.

Pismo Kierownika Referatu Kadr i Płac, dokumenty dotyczące wynagrodzenia Starosty, Wicestarosty oraz Etatowego Członka Zarządu (kartotekę wynagrodzeń, listy wypłat ekwiwalentów oraz informacje o wypłaceniu ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop) ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/5 stanowiących Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników.

- Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone pracownikom Starostwa Powiatowego w Wejherowie w 2020 roku, należne za 2019 rok.
- Kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia dla wybranych 22 pracowników wymienionych w protokole kontroli w rozdziale 3.5.1 *Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń*.
- Ustalono, że za 2019 rok naliczono i wypłacono 210 pracownikom dodatkowe wynagrodzenie roczne w dniu 22 lutego 2019 r., sklasyfikowane w następujących rozdziałach:

Lp.	Rozdział	§	Wypłacona „13” (w zł)
1.	75020 – Starostwa powiatowe	4040	920 454,22
Razem:			920 454,22

ER

- 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 1 za miesiąc Styczeń/2020 r. z dnia 15.01.2020 r., która została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzona do wypłaty przez Głównego Księgowego i z up. Kierownika Jednostki przez Sekretarza Powiatu. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.3. Nagrody.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 14/2011 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.

Zarządzeniem Nr 14/2020 Starosty Wejherowskiego z dnia 28.01.2020 r. wprowadzono nowy Regulamin Wynagradzania w Starostwie Powiatowym w Wejherowie.

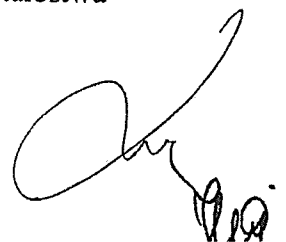
Dysponentem funduszu nagród jest Starosta Powiatu, który przeznacza go na nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Ustalono, że w 2019 r. wypłacono nagrody za szczególne osiągnięcia sklasyfikowane w rozdziale:

Lp.	Rozdział	§	Wypłacona nagroda (w zł brutto)
1.	75020 – Starostwa powiatowe	4010	329 400,00
Razem:			329 400,00

Nagroda wypłacona Skarbnikowi Powiatu znalazła potwierdzenie/uzasadnienie pisemne w aktach osobowych pracownika. Nagrodę przyznano za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, tj.: za duże zaangażowanie i wkład pracy w realizację zadań Starostwa Powiatowego w Wejherowie w 2019 r. oraz sumienne, rzetelne, odpowiedzialne i skuteczne wykonywanie swoich obowiązków służbowych.

Ponadto ustalono, że w roku 2019 przyznano i wypłacono *24 nagrody jubileuszowe* w łącznej kwocie 192.824,50 zł brutto, sklasyfikowanych w rozdziale 75020 § 4010 „Starostwa

ER



powiatowe – wynagrodzenia osobowe pracowników”. Kontroli poddano 11 nagród jubileuszowych:

- 6 nagród jubileuszowych za 20 lat pracy w wysokości 75% wynagrodzenia miesięcznego w wysokości: 30.721,50 zł,
- 2 nagrody jubileuszowe za 25 lat pracy w wysokości 100% wynagrodzenia miesięcznego w wysokości: 7.230,00 zł,
- 1 nagrodę jubileuszową za 30 lat pracy w wysokości 150% wynagrodzenia miesięcznego w wysokości: 8.340,00 zł,
- 1 nagrodę jubileuszową za 35 lat pracy w wysokości 200% wynagrodzenia miesięcznego w wysokości: 21.880,00 zł,
- 1 nagrodę jubileuszową za 45 lat pracy w wysokości 400% wynagrodzenia miesięcznego w wysokości: 6.160,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- kontroli poddano 11 nagród jubileuszowych na łączną kwotę brutto 74.332,50 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: 136 16-ta dodatkowa Czerwiec/2019 z dnia 28.06.2019 r., Nr 26 7-ma dodatkowa Luty/2019 z dnia 05.02.2019 r., Nr 15 10-ta dodatkowa Styczeń/2019 z dnia 18.01.2019 r., Nr 11 9-ta dodatkowa Styczeń/2019 z dnia 18.01.2019 r., Nr 9 7-ma dodatkowa Styczeń/2019 z dnia 11.01.2019 r., Nr 188 14-dodatkowa Sierpień/2019 z dnia 27.08.2019 r., Nr 171 1-sza dodatkowa Sierpień/2019 z dnia 01.08.2019 r., Nr 151 7-ma dodatkowa Lipiec/2019 z dnia 11.07.2019 r., Nr 150 6-ta dodatkowa Lipiec/2019 z dnia 02.07.2019 r., Nr 238 8-ma dodatkowa Październik/2019 z dnia 09.10.2019 r.).

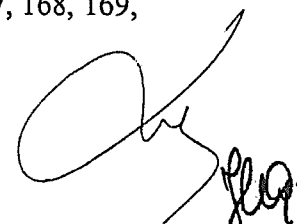
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

Kontrolą objęto 2019 rok.

Na pokrycie kosztów podróży służbowych krajowych w rozdziale 75020 w § 4410 wydatkowano kwotę 50.299,16 zł, tj. 91,45% zaplanowanych na ten cel środków w wysokości 55.000,00 zł.

W *Rejestrze podróży służbowych pracowników* w 2019 r. odnotowano 509 pozycji. Szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione na podróże służbowe/polecenia wyjazdu służbowego o nr: 64, 69, 70, 77, 78, 79, 88, 119, 120, 123, 124, 125, 126, 127, 167, 168, 169,



170, 171, 172, 173, 174, 206, 207, 210, 211, 212, 213, 215, 216 – łącznie 30 poleceń wyjazdu służbowego.

W wyniku kontroli ustalono, że:

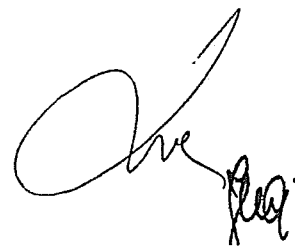
- w kontrolowanej jednostce brak uregulowań wewnętrznych odnośnie rozliczania kosztów podróży służbowych,
- we wszystkich skontrolowanych przypadkach podróże służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego zatwierdzanych przez Sekretarza oraz przez Starostę,
- w kontrolowanej jednostce pracownik Wydziału Organizacyjnego prowadzi 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,
- stosowano maksymalną stawkę, tj. 0,8358 zł za 1 km przebiegu pojazdu samochodowego w przypadku odbywania podróży samochodem nie będącym własnością pracodawcy, określoną w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. *w sprawie warunków ustalenia oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.*

Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych.

Miesięczny limit kilometrów Starosta Powiatu ustalał na podstawie zawartych z pracownikami umów. Ustalono, że w 2019 roku zawarto 13 umów.

W oparciu o umowy, oświadczenia pracowników i miesięczne listy obecności pracowników sprawdzono prawidłowość rozliczeń 7 (z 13) pracowników w miesiącach: sierpień, listopad i grudzień 2019 r.

Wyniki kontroli przedstawiono w poniższej tabeli:

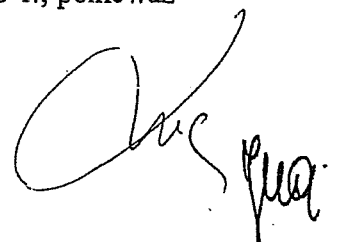


Strona umowy	Jacek Thiel	Piotr Syrocki	Maciej Dawidowski	Patrycja Białk	Danuta Ptach	Ewa Wajs	Anna Mikucka
Data zawarcia Umowy	OR.2633.11.2019 21.02.2019 r.	OR.2633.08.2019 21.01.2019 r.	OR.2633.06.2019 15.01.2019 r.	OR.2633.03.2019 15.01.2019 r.	OR.2633.04.2019 15.01.2019 r.	OR.2633.02.2019 15.01.2019 r.	OR.2633.01.2019 15.01.2019 r.
Pojemność Silnika	1200 cm ³	1900 cm ³	1328 cm ³	Nie podano w umowie	1390 cm ³	1124 cm ³	1149 cm ³
Limit km	300	300	200	200	150	150	150
Stawka za kilometr	Maksymalna stawka wynikająca z rozporządzenia (0,8358 zł)						
Sierpień kwota (ilość nieobecnych dni)	193,75 zł (5 dni)	227,95 zł (2 dni)	159,56 zł (1 dzień)	144,37 zł (3 dni)	51,29 zł (13 dni)	167,16 zł	74,08 zł (9 dni)
Listopad kwota (ilość nieobecnych dni)	239,34 zł (1 dzień)	205,15 zł (4 dni)	144,37 zł (3 dni)	159,56 zł (1 dzień)	113,97 zł (2 dni)	159,56 (1 dzień)	-
Grudzień kwota (ilość nieobecnych dni)	250,74 zł	205,15 zł (4 dni)	136,77 zł (4 dni)	144,37 zł (3 dni)	113,97 zł (2 dni)	144,37 zł (3 dni)	-

W wyniku kontroli ustalono że:

- oświadczenia składane przez pracowników w miesiącach objętych kontrolą zawierały dane dotyczące pojazdu (pojemność silnika, marka, numer rejestracyjny) oraz określały ilość dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności,
- zwrotu kosztów dokonywano w formie miesięcznego ryczału, który ustalono prawidłowo, jako iloczyn kilometrów i stawek za 1 kilometr przebiegu danego pojazdu,
- 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 cm³ – 0,8358 zł,
- we wszystkich kontrolowanych przypadkach dokonywano potrąceń 1/22 należnego ryczału za każdy dzień nieobecności w pracy,
- w jednym przypadku dotyczącym zawartej umowy o nr OR.2633.03.2019 w dniu 15.01.2019 r. _____, Specjalistą Wydziału Kultury i Spraw Społecznych – w umowie nie podano pojemności skokowej silnika,
- w jednym przypadku dotyczącym zawartej umowy o nr OR.2633.01.2019 w dniu 15.01.2019 r. z' _____, Specjalistą Wydziału Kultury i Spraw Społecznych – pracownikowi nie wypłacono ryczału za miesiąc listopad i grudzień 2019 r., ponieważ

ER



pracownik przebywał na zwolnieniu lekarskim, w związku z tym nie złożył oświadczenia za przedmiotowe miesiące.

Wydatki na podróże służbowe poza granicami kraju.

W badanym 2019 roku w § 4420 w ramach rozdziału 75020 kontrolowana jednostka poniosła wydatki na podróże służbowe zagraniczne pracowników w wysokości 3.025,88 zł, co stanowiło 60,52% zaplanowanych na ten cel środków w wysokości 5.000,00 zł.

Kontrolą objęto wydatki poniesione na podróże służbowe pracowników Starostwa Powiatowego w Wejherowie - polecenia wyjazdu służbowego za granicę o nr 189, 191, 190, – łącznie 3 polecenia wyjazdu służbowego (wszystkie).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego za granicę podpisanych przez Sekretarza lub Starostę Powiatu,
- 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,
- pracownicy dokonywali rozliczenia kosztów podróży nie później niż 14 dni od dnia zakończenia tej podróży,
- diety naliczano w prawidłowych wysokościach, w oparciu o rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167).

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

Radnym Rady Powiatu Wejherowskiego w 2019 r. przysługiwał zwrot kosztów podróży służbowych na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych powiatu z dnia 31 lipca 2000 r. (Dz.U. z 2000 r. Nr 66, poz. 799 z późn. zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz.

167).

Wyjazdy służbowe krajowe.

Zgodnie z przedstawioną przez Biuro Rady i Zarządu Powiatu Wejherowskiego *Rejestrem delegacji radnych*, w 2019 roku wystawiono łącznie 6 poleceń wyjazdu służbowego dotyczących Radnych Powiatu Wejherowskiego.

Kontrolą objęto wszystkie polecenia wyjazdu służbowego krajowego o numerach: 1 z dnia 13.03.2019 r., 2 z dnia 20.03.2019 r., 3 z dnia 17.05.2019 r., 4 z dnia 09.10.2019 r., 5 z dnia 29.10.2019 r., 6 z dnia 15.11.2019 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- 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,
- rozliczanie kosztów podróży służbowych poza granicami kraju następowało w terminie do 14 dni od daty zakończenia podróży przez delegowanego radnego,
- w jednym przypadku polecenie wyjazdu służbowego nr 2 z dnia 20.03.2019 r. wystawione dla Przewodniczącego Rady zostało podpisane przez Starostę Powiatu Wejherowskiego Panią Gabrielę Lisius.

Z rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych powiatu z dnia 31 lipca 2000 r. wynika, że termin i miejsce wykonywania zadania przez radnego powiatu oraz miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej określa przewodniczący rady powiatu w poleceniu wyjazdu służbowego. Natomiast czynności, o której mowa powyżej w stosunku do przewodniczącego rady dokonyje wiceprzewodniczący wskazany przez radę.

Wyjazdy służbowe zagraniczne.

W kontrolowanym okresie, tj. w 2019 roku, nie wystawiono żadnego polecenia wyjazdu służbowego za granicę dla Radnych Powiatu Wejherowskiego.

Kontrolowana jednostka w 2019 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 3.432,95 zł.

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

- W okresie objętym kontrolą, tj. w 2019 roku, wysokość miesięcznych diet przysługujących radnym Rady Powiatu Wejherowskiego ustalono w drodze Uchwały Nr VI/IV/53/19 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 25 stycznia 2019 r. w sprawie *ustalenia wysokości diet radnych.*

ER

[Signature]

- Kontrolą objęto wybrane wypłaty diet w 2019 roku za udział w posiedzeniach przez Radnych Powiatu Wejherowskiego:

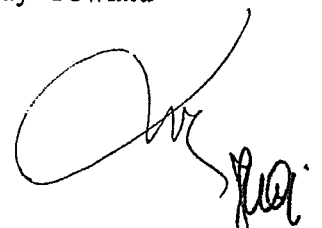
- w miesiącu maju/czerwcu 2019 r.:

- ✓ dnia 28.05.2019 r. – listy obecności członków na posiedzeniu Zarządu,
- ✓ dnia 03.06.2019 r. – lista obecności członków Komisji ds. monitorowania Strategii Rozwoju Powiatu Wejherowskiego,
- ✓ dnia 04.06.2019 r. – listy obecności członków na posiedzeniu Zarządu,
- ✓ dnia 11.06.2019 r. – lista obecności członków na posiedzeniu Zarządu,
- ✓ dnia 11.06.2019 r. – lista obecności członków Komisji Bezpieczeństwa i Porządku Publicznego Rady Powiatu Wejherowskiego,
- ✓ dnia 11.06.2019 r. – lista obecności członków Komisji Gospodarki, Rolnictwa i Ochrony Środowiska,
- ✓ dnia 12.06.2019 r. – lista obecności członków Komisji Kultury,
- ✓ dnia 12.06.2019 r. – lista obecności członków Komisji Sportu i Turystyki,
- ✓ dnia 12.06.2019 r. – lista obecności członków Komisji Skarg, Wniosków i Petycji,
- ✓ dnia 12.06.2019 r. – lista obecności członków Komisji Edukacji,
- ✓ dnia 13.06.2019 r. – lista obecności członków Komisji Zdrowia, Polityki Społecznej i Prorodzinnej,
- ✓ dnia 13.06.2019 r. – lista obecności członków Komisji Budżetu i Finansów,
- ✓ dnia 14.06.2019 r. – lista obecności członków na posiedzeniu Zarządu,
- ✓ dnia 14.06.2019 r. – lista obecności członków Komisji Rewizyjnej,
- ✓ dnia 14.06.2019 r. – lista obecności członków Komisji Skarg, Wniosków i Petycji,
- ✓ dnia 14.06.2019 r. – lista obecności na posiedzeniu sesji Rady Powiatu Wejherowskiego,
- ✓ dnia 18.06.2019 r. – lista obecności członków na posiedzeniu Zarządu,

- w miesiącu sierpniu/wrzeźniu 2019 r.:

- ✓ dnia 27.08.2019 r. – listy obecności członków na posiedzeniu Zarządu,
- ✓ dnia 28.08.2019 r. – lista obecności członków Komisji Skarg, Wniosków i Petycji,
- ✓ dnia 28.08.2019 r. – lista obecności członków Komisji Rewizyjnej,
- ✓ dnia 28.08.2019 r. – lista obecności członków Komisji Kultury,
- ✓ dnia 28.08.2019 r. – lista obecności członków Komisji Edukacji,
- ✓ dnia 29.08.2019 r. – lista obecności członków Komisji Budżetu i Finansów,
- ✓ dnia 30.08.2019 r. – lista obecności na posiedzeniu sesji Rady Powiatu Wejherowskiego,


ER



- ✓ dnia 30.08.2019 r. – listy obecności członków na posiedzeniu Zarządu,
- ✓ dnia 03.09.2019 r. – listy obecności członków na posiedzeniu Zarządu,
- ✓ dnia 10.09.2019 r. – lista obecności członków na posiedzeniu Zarządu,
- ✓ dnia 23.09.2019 r. – lista obecności członków Komisji Kultury,
- ✓ dnia 23.09.2019 r. – lista obecności członków Komisji Sportu i Turystyki,
- ✓ dnia 17.09.2019 r. – lista obecności członków na posiedzeniu Zarządu,
- ✓ dnia 24.09.2019 r. – lista obecności członków na posiedzeniu Zarządu,
- w miesiącu październiku/listopadzie 2019 r.:
 - ✓ dnia 25.10.2019 r. – lista obecności członków Komisji Zdrowia, Polityki Społecznej i Prorodzinnej,
 - ✓ dnia 25.10.2019 r. – listy obecności członków na posiedzeniu Zarządu,
 - ✓ dnia 25.10.2019 r. – lista obecności na posiedzeniu sesji Rady Powiatu Wejherowskiego,
 - ✓ dnia 29.10.2019 r. – lista obecności członków na posiedzeniu Zarządu,
 - ✓ dnia 12.11.2019 r. – lista obecności członków na posiedzeniu Zarządu,
 - ✓ dnia 14.11.2019 r. – lista obecności członków na posiedzeniu Zarządu,
 - ✓ dnia 19.11.2019 r. – lista obecności członków na posiedzeniu Zarządu,
 - ✓ dnia 26.11.2019 r. – lista obecności członków na posiedzeniu Zarządu.

Ustalono, co następuje:

- zgodnie z przepisami ustawy o samorządzie powiatowym, ustalona przez Radę Powiatu, dieta nie przekraczała w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowisko państwowe,
- diety wypłacano, zgodnie z postanowieniami Uchwały Rady Powiatu Wejherowskiego, proporcjonalnie do obecności w odbywanych posiedzeniach,
- na podstawie przedłożonych list wypłat diet dla radnych i członków komisji ustalono, że w okresie objętym kontrolą diety były wypłacane w prawidłowych wysokościach,
- listy wypłat zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej oraz były zatwierdzone do wypłaty przez Głównego Księgowego oraz z up. Starosty przez Sekretarza Powiatu. Kontrolą objęto listy płać za czerwiec nr 38 z dnia 24.06.2019 r., za wrzesień nr 64 z dnia 25.09.2019 r. oraz za listopad nr 82 z dnia 27.11.2019 r.,
- kontrolowana jednostka w 2019 roku zrealizowała wydatki na wypłatę diet radnym ujęte w rozdziale 75019 – „Rady powiatów” w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” w wysokości 553.273,00 zł.

Ponadto stwierdzono, że:

Na pytanie kontrolujących: "Czy pracownicy samorządowi będący radnymi za udział w sesji i komisjach rady pobierają jednocześnie diety i wynagrodzenia w macierzystych zakładach pracy?", skierowane do Starosty Powiatu Wejherowskiego odpowiedzi udzieliła z upoważnienia Starosty Sekretarz Powiatu Pani Maja Jaromirska-Lewińska, która dołączyła odpowiedź:

- Wicedyrektora Powiatowego Zespołu Kształcenia Specjalnego w Wejherowie, z której wynika, że cyt.: „(...) *pracownik Powiatowego Zespołu Kształcenia Specjalnego pan Tomasz Bujak, za czas udziału w posiedzeniach Rady Powiatu otrzymał wynagrodzenie za udzielony dzień wolny w ramach urlopu wypoczynkowego lub nie otrzymał wynagrodzenia, biorąc godziny wolne w zamian za przepracowane w innym dniu godziny ponadwymiarowe (w ramach miesięcznego rozliczenia czasu pracy)*”,
- Wicedyrektora Powiatowego Zespołu Szkół w Redzie, z której wynika, że cyt.: „(...) *Ludwik Zegzuła delegowany do pracy w Zarządzie Starostwa Powiatowego na stanowisku nauczyciela w Powiatowym Zespole Szkół w Redzie nie otrzymał wynagrodzenia za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach organów Rady Powiatu*”.

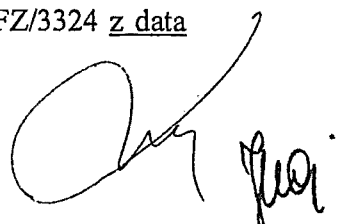
Pismo Sekretarza Powiatu oraz wyjaśnienia Wicedyrektorów ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/6** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

3.5.7. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.

Sprawdzeniu poddano wydatki zrealizowane w §§ 4190, 4210, 4220, 4240, 4260, 4270, 4300, 4390 i 4410 w miesiącu grudniu 2019 roku, na podstawie faktur w kwotach powyżej 300,00 zł. Poddane kontroli faktury (189 dokumenty) szczegółowo opisano w rozdziale 2.1.6. *Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.*

Ponadto kontrolą objęto również faktury Vat z datą wpływu grudzień – 2019 r. oraz styczeń 2020 r. powyżej kwoty 300,00 zł, ujęte w księgach rachunkowych pod nr : 3263/FZ/FZ/3263 z datą wpływu 10.12.2019 r., 3185/FZ/FZ/3185-3187/FZ/FZ/3187, 3207/FZ/FZ/3207-3251/FZ/FZ/3251, 3253/FZ/FZ/3253, 3254/FZ/FZ/3254 z datą wpływu 18.12.2019 r., 3266/FZ/FZ/3266 z datą wpływu 19.12.2019 r., 3255/FZ/FZ/3255, 3256/FZ/FZ/3256, 3264/FZ/FZ/3264 z datą wpływu 20.12.2019 r., 3201/FZ/FZ/3201, 3258/FZ/FZ/3258, 3260/FZ/FZ/3260, 3261/FZ/FZ/3261, 3270/FZ/FZ/3270-3273/FZ/FZ/3273 z datą wpływu 23.12.2019 r., 3285/FZ/FZ/3285, 3300/FZ/FZ/3300, 3303/FZ/FZ/3303, 3304/FZ/FZ/3304, 3315/FZ/FZ/3315, 3316/FZ/FZ/3316 z datą wpływu 24.12.2019 r., 3301/FZ/FZ/3301, 3322/FZ/FZ/3322, 3323/FZ/FZ/3323 z datą wpływu 27.12.2019 r., 3324/FZ/FZ/3324 z data

ER



wpływu 30.12.2019 r., 3329/FZ/FZ/3329 z data wpływu 02.01.2020 r., 3287/FZ/FZ/3287, 3305/FZ/FZ/3305, 3318/FZ/FZ/3318, 3319/FZ/FZ/3319, 3330/FZ/FZ/3330 z data wpływu 03.01.2020 r., 3288/FZ/FZ/3288, 3341/FZ/FZ/3341 z data wpływu 09.01.2020 r., 3342/FZ/FZ/3342-3345/FZ/FZ/3345 z data wpływu 10.01.2020 r., 3346/FZ/FZ/3346, 3349/FZ/FZ/3349-3351/FZ/FZ/3351 z data wpływu 14.01.2020 r., 3352/FZ/FZ/3352-3357/FZ/FZ/3357 z data wpływu 15.01.2020 r., 3347/FZ/FZ/3347 z data wpływu 17.01.2020r., 3359/FZ/FZ/3359 z data wpływu 22.01.2020 r., 3358/FZ/FZ/3358 z data wpływu 23.01.2020r.,
(kontrolą objęto 98 dokumentów).

Na podstawie czynności kontrolnych (łącznie kontrolą objęto 287 faktur) nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

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

3.5.8. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.

Kontroli poddano stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w roku 2019 w zakresie wydatków bieżących.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

- do większości zrealizowanych w 2019 roku bieżących wydatków budżetowych nie miały zastosowania przepisy ustawy prawo zamówień publicznych,
- Starosta Wejherowski wprowadził „Regulaminu postępowania o udzielanie zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Wejherowie” stanowiący Załącznik do Zarządzenia nr 13/2018 Starosty Wejherowskiego z dnia 29 stycznia 2018 r.

Spośród wydatków bieżących realizowanych w 2019 r., kontroli poddano wydatki przeznaczone na:

- 1) Dostawę tablic rejestracyjnych dla Starostwa Powiatowego w Wejherowie oraz odbiór i złomowanie zdanych tablic rejestracyjnych,
- 2) Usuwanie pojazdów z drogi oraz prowadzenie parkingu strzeżonego zgodnie z art. 130a ustawy Prawo o ruchu drogowym.

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

ER



Ad 1)

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

Nazwa postępowania: Dostawa tablic rejestracyjnych dla Starostwa Powiatowego w Wejherowie oraz obiór i złomowanie zdanych tablic rejestracyjnych

Nr postępowania: ZP.272.8.2019.RZP 318

Rodzaj zamówienia: usługa

Szacowana wartość zamówienia: 357.789,95 zł netto, co stanowi równowartość 82.981,18 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 04.09.2019 r. na podstawie cen rynkowych

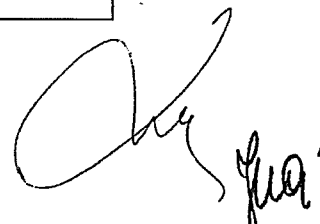
POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 602949-N-2019	27.09.2019 r.
		Strona internetowa BIP Starostwa Powiatowego	27.09.2019 r.
		Tablica ogłoszeń Starostwa Powiatowego	27.09.2019 r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej zamówienia poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy pzp	–
3.	Termin składania ofert	Siedziba Zamawiającego – Biuro Obsługi Interesanta	11.10.2019 r. godz. 10:30
4.	Kryteria oceny	◦ Najniższa zaoferowana cena – 60%, ◦ Okres gwarancji – 20%, ◦ Termin dostawy – 20%	–
5.	Liczba oferentów	2	–
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	–
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	–
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	EUROTAB Spółka z o.o. w Skarbimierzyce, 72-002 Dołuje	–
9.	Cena wybranej oferty	332 516,04	–
10.	Termin związania ofertą	30 dni	–
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Nie jest wymagane	–
12.	Data zawartej umowy	332/2019	06.12.2019 r.
13.	Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty	wysłane do oferentów	19.11.2019 r.
		strona internetowa BIP Starostwa	19.11.2019 r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 510282665-N-2019	30.12.2019 r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	–	–
16.	Zamówienia uzupełniające	–	–

ER

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono:
 - ✓ w Uchwale Nr VI/X/173/19 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 25 grudnia 2019 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej powiatu wejherowskiego na lata 2019-2034 – w Załączniku Nr 1 do Uchwały w wydatkach bieżących ujęto: w 2019 r. – kwotę 191.374.064,00, w 2020 r. – kwotę 177.517.873,00, w 2021 – kwotę 177.221.440,00 zł,
 - ✓ ponadto w projekcie budżetu na rok 2020 w rozdziale 75020 § 4300 po stronie wydatków ujęto kwotę 465.523,00 zł (koszty zakupu tablic rejestracyjnych),
 - ✓ Zarządzeniem Nr 1/2020 z dnia 02 stycznia 2020 r. Starosta Wejherowski zatwierdził plan finansowy Starostwa Powiatowego w Wejherowie na 2020 r. W rozdziale 75020 § 4300 ujęto kwotę 500.873,00 zł.
 - ✓ W Uchwale Nr VI/III/41/18 z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej powiatu wejherowskiego na lata 2019-2034, Rada Powiatu Wejherowskiego w § 2 uchwały upoważniła Zarząd Powiatu m.in. do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
- Zarządzeniem Nr 110/2019 Starosty Wejherowskiego z dnia 26 września 2019 r. powołana została 4 osobowa komisja przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę tablic rejestracyjnych dla Starostwa Powiatowego w Wejherowie oraz odbiór i złomowanie zdanych tablic rejestracyjnych.
Członkowie komisji oraz Starosta złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych.
- W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ (składane wraz z ofertą)	„TABLA” Sp. z o.o. Lublin	EUROTAB Sp. z o.o. Skarbmierzycze 16 Dolnyje
	1	2
Formularz ofertowy – Załącznik nr 1	+	+
Oświadczenie wykonawcy składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy z 29.01.2004 r. Pzp (dotyczące spełnienia warunków udziału w postępowaniu, dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 12-22 oraz 24 ust. 5 pkt 1)	+	+
Oświadczenie dotyczące przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy Pzp	+	+

(oświadczenie Wykonawca składa bez wezwania w terminie 3 dni od zamieszczenia na stronie internetowej informacji z otwarcia ofert)		
Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium	-	-
Cena oferty brutto (w zł):	373 205,25	332 516,04

- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 440.081,64 zł.
- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca nie został zobowiązany do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
- Na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy Pzp Zamawiający wezwał wybranego w wyniku przetargu nieograniczonego wykonawcę, tj. Eurotab Sp. z o.o. do przedłożenia dokumentów (do dnia 06.11.2019 r.) potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu – dokumenty potwierdzające spełnienie warunków udziału w postępowaniu wpłynęły do Starostwa Powiatowego w Wejherowie w dniu 04.11.2019r. zgodnie z żądaniem Zamawiającego i w wymaganym przez niego terminie.
- 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 06 grudnia 2019 r. zawarta została Umowa Nr 332/2019 pomiędzy Eurotab Sp. z o.o. Skarbmierzycze, a Powiatem Wejherowskim – Starostwem Powiatowym w Wejherowie, reprezentowanym przez Panią Gabrielę Lisius – Starostę przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Pani Joanny Wojciechowskiej na zadanie pod nazwą *dostawa tablic rejestracyjnych do Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Wejherowie o asortymencie i cenach zgodnych z przedłożoną ofertą.*

W umowie nr 332/2019 określono:	
Termin zawarcia umowy	06.12.2019 r.
Wynagrodzenie	Nie może przekroczyć kwoty 332 516,04 zł brutto
Rozliczenie zamówienia	<ul style="list-style-type: none"> ◦ Na podstawie faktury VAT wystawionej za faktycznie tablice rejestracyjne, płatnej w terminie 15 dni od potwierdzenia przez Zamawiającego odbioru faktury i towaru. ◦ Do obowiązków Wykonawcy w ramach niniejszej umowy należy odbiór i złomowanie starych tablic rejestracyjnych będących w magazynie Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego, na podstawie protokołu sporządzonego w 2-ch egzemplarzach. Z tytułu wykonania powyższego obowiązku nie będzie przysługiwało odrębne wynagrodzenie.
Termin realizacji zamówienia	Od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.
Kary umowne	Wykonawca zobowiązany jest do zapłaty Zamawiającemu kary umownej w wypadku rozwiązania przez Zamawiającego umowy z winy Wykonawcy w wysokości 10% ceny oferty

- W wyniku kontroli ustalono, że:

ER

[Handwritten signature]

- kontroli poddano wybrane faktury Vat wystawione przez Wykonawcę za miesiąc styczeń, luty i lipiec 2020 r. (łącznie kontrolą objęto 10 faktur ujętych w dokumentach księgowych pod nr 277/FZ/FZ/277, 297/FZ/FZ/297, 386/FZ/FZ/386, 390/FZ/FZ/390, 1391/FZ/FZ/1391, 1417/FZ/FZ/1417, 1491/FZ/FZ/1491, 1497/FZ/FZ/1497, 1498/FZ/FZ/1498, 1557/FZ/FZ/1557),
- zapłaty faktur w przypadkach poddanych kontroli dokonano w terminie wskazanym w umowie,
- z wydruku do konta analitycznego 201-000071 wynika, że łączne wynagrodzenie Wykonawcy za przedmiot Umowy wyniosło kwotę 385.499,19 zł, tj. o kwotę 52.983,15 zł wyższą niż wskazano w zawartej umowie. W zawartej w dniu 06.12.2019 r. Umowie nr 332/2019 z EUROTAB Sp. z o.o. w § 3 ust. 3 ujęto zapis, cyt.: „ Zamawiający zastrzega sobie prawo do skorzystania w czasie trwania niniejszej umowy z prawa opcji w zakresie zwiększenia wielkości zamówienia na poszczególne tablice rejestracyjne. Zamówienia opcjonalnie nie przekroczą 40% ilości każdego rodzaju tablic przedstawionych w wykazie tablic objętych przyszłymi zamówieniami. Wykonawca będzie zobowiązany zrealizować zamówienie opcjonalnie na warunkach wynikających z niniejszej umowy i po cenach określonych w ofercie. Skorzystanie z prawa opcji nie wymaga zmiany umowy”.

Z przedstawionych inspektorom kontroli dokumentów wynika, że zgodnie z zapisem ujętym w § 3 ust. 3 powyższej umowy zamówienie na tablice rejestracyjne było zgodne z warunkami zawartymi w powyższej umowie. Zamawiający z prawa opcji skorzystał w okresie od 12.11.2020 r. do 28.12.2020 r.

Ad 2)

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

Nazwa postępowania: Usuwanie pojazdów z drogi oraz prowadzenie parkingu strzeżonego zgodnie z art. 130a ustawy Prawo o ruchu drogowym.

Nr postępowania: ZP.272.10.2019.RZP 320

Rodzaj zamówienia: usługa

Szacowana wartość zamówienia: 435.682,00 zł netto, co stanowi równowartość 101.046,53 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 10.10.2019 r. na podstawie cen rynkowych




POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 618933-N-2019	05.11.2019 r.
		Strona internetowa BIP Starostwa Powiatowego	05.11.2019 r.
		Tablica ogłoszeń Starostwa Powiatowego	05.11.2019 r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej zamówienia poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy pzp	–
3.	Termin składania ofert	Siedziba Zamawiającego – Biuro Obsługi Interesanta	15.11.2019 r. godz. 10:30
4.	Kryteria oceny	◦ Najniższa zaoferowana cena – 60%, ◦ Czas dojazdu – 40%	–
5.	Liczba oferentów	1	–
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	–
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	–
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Samochodowy Zakład Usługowo-Handlowy AUTO Ośrodek Szkoleniowy M. Brudniewicz z siedzibą w Gościnnie	–
9.	Cena wybranej oferty	513 692,00	–
10.	Termin związania oferta	30 dni	–
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Nie jest wymagane	–
12.	Data i nr zawartej umowy	337/2019	11.12.2019 r.
13.	Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty	wysłane do oferenta	29.11.2019 r.
		strona internetowa BIP Starostwa	29.11.2019 r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 510323280-N-2020	02.01.2020 r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	–	–
16.	Zamówienia uzupełniające	–	–

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono:
 - ✓ w Uchwale Nr VI/X/173/19 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 25 grudnia 2019 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej powiatu wejherowskiego na lata 2019-2034 – w Załączniku Nr 1 do Uchwały w wydatkach bieżących ujęto: w 2019 r. – kwotę 191.374.064,00, w 2020 r. – kwotę 177.517.873,00, w 2021 – kwotę 177.221.440,00 zł,
 - ✓ ponadto w projekcie budżetu na rok 2020 w rozdziale 60095 § 4300 po stronie wydatków ujęto kwotę 350.000,00 zł (koszty holowania i parkowania pojazdów usuniętych z drogi, koszty holowania i parkowania pojazdów dla których skończył się okres przechowywania na parkingu Auto Brudniewicz),

ER

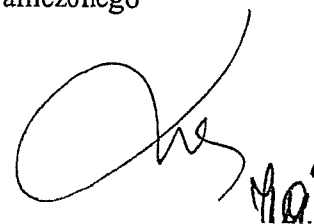
[Handwritten signature]

- ✓ Zarządzeniem Nr 1/2020 z dnia 02 stycznia 2020 r. Starosta Wejherowski zatwierdził plan finansowy Starostwa Powiatowego w Wejherowie na 2020 r. W rozdziale 60019 § 4300 ujęto kwotę 350.000,00 zł.
- ✓ W Uchwale Nr VI/III/41/18 z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej powiatu wejherowskiego na lata 2019-2034, Rada Powiatu Wejherowskiego w § 2 uchwały upoważniła Zarząd Powiatu m.in. do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
- Zarządzeniem Nr 132/2019 Starosty Wejherowskiego z dnia 05 listopada 2019 r. powołana została 5 osobowa komisja przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na usuwanie pojazdów z drogi oraz prowadzenie parkingu strzeżonego.
Członkowie komisji oraz Starosta złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych.
- W wymaganym terminie wpłynęła 1 oferta, którą przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ (składane wraz z ofertą)	EUROTAB Sp. z o.o. Skarbimierzycze 16 Dołujcie
	/
Formularz ofertowy – Załącznik nr 1	+
Oświadczenie wykonawcy składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy z 29.01.2004 r. Pzp (dotyczące spełnienia warunków udziału w postępowaniu, dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 12-22 oraz 24 ust. 5 pkt 1)	+
Oświadczenie dotyczące przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy Pzp (oświadczenie Wykonawca składa bez wezwania w terminie 3 dni od zamieszczenia na stronie internetowej informacji z otwarcia ofert)	+
Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium	-
Cena oferty brutto (w zł):	513 692,00

- Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 535.889,26 zł.
- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca nie został zobowiązany do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
- Na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy Pzp Zamawiający, pismem o nr ZP.272.10.2019 RZP 320 z dnia 18.11.2019 r., wezwał wybranego w wyniku przetargu nieograniczonego

ER



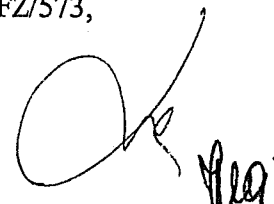
wykonawcę, tj. Samochody Zakład Usługowo-Handlowy AUTO Ośrodek Szkoleniowy M. Brudniewicz do przedłożenia dokumentów (do dnia 25.11.2019 r.) potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu – dokumenty potwierdzające spełnienie warunków udziału w postępowaniu wpłynęły do Starostwa Powiatowego w Wejherowie w dniu 22.11.2019 r. zgodnie z żądaniem Zamawiającego i w wymaganym przez niego terminie.

- 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 11 grudnia 2019 r. zawarta została Umowa Nr 337/2019 pomiędzy Mariuszem Brudniewiczem prowadzącym przedsiębiorstwo pod nazwą Zakład Usługowo-Handlowy AUTO Ośrodek Szkoleniowy M. Brudniewicz z siedzibą w Gościcinie, a Powiatem Wejherowskim – Starostwem Powiatowym w Wejherowie, reprezentowanym przez Panią Gabrielę Lisius – Starostę oraz Pana Jacka Thiela – Wicestarostę przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Pani Joanny Wojciechowskiej. Przedmiotem umowy jest świadczenie usług w zakresie:
 - usuwania pojazdów z drogi w granicach administracyjnych powiatu wejherowskiego, na podstawie art. 130a ust. 1, 2 i 3 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. *Prawo o ruchu drogowym*,
 - prowadzenie parkingu strzeżonego dla pojazdów usuniętych,
 - wydawanie pojazdów,
 - spisania potwierdzenia wydania pojazdu,
 - przekazywania na wniosek Zamawiającego do demontażu usuniętych pojazdów.

W umowie nr 337/2019 określono:	
Termin zawarcia umowy	11.12.2019 r.
Wynagrodzenie	Nie może przekroczyć kwoty 513 692 zł brutto
Rozliczenie zamówienia	Na podstawie faktury VAT wystawionej przez Wykonawcę ostatniego dnia każdego miesiąca płatnej w terminie 14 dni od daty złożenia prawidłowej faktury Vat w siedzibie Zamawiającego
Termin realizacji zamówienia	Od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2021 r. (nie dłużej jednak niż do wyczerpania kwoty określonej w umowie)
Kary umowne	Zostały określone w § 12 umowy

- W wyniku kontroli ustalono, że:
 - kontroli poddano wybrane faktury Vat wystawione przez Wykonawcę za miesiąc marzec i czerwiec 2020 r. ujęte w dokumentach księgowych pod nr 502/FZ/FZ/502, 511/FZ/FZ/511, 512/FZ/FZ/512, 513/FZ/FZ/513, 514/FZ/FZ/514, 568/FZ/FZ/568, 569/FZ/FZ/569, 570/FZ/FZ/570, 571/FZ/FZ/571, 572/FZ/FZ/572, 573/FZ/FZ/573,

ER



574/FZ/FZ/574, 575/FZ/FZ/575 w miesiącu marcu oraz pod nr 1308/FZ/FZ/1308, 1309/FZ/FZ/1309, 1310/FZ/FZ/1310, 1311/FZ/FZ/1311, 1312/FZ/FZ/1312, 1313/FZ/FZ/1313, 1314/FZ/FZ/1314, 1315/FZ/FZ/1315, 1332/FZ/FZ/1332, 1333/FZ/FZ/1333, 1334/FZ/FZ/1334, 1335/FZ/FZ/1335, 1336/FZ/FZ/1336, 1337/FZ/FZ/1337, 1338/FZ/FZ/1338, 1339/FZ/FZ/1339, 1340/FZ/FZ/1340, 1341/FZ/FZ/1341, 1430/FZ/FZ/1430 w miesiącu czerwcu (łącznie kontrolą objęto 32 faktury),

- zapłaty faktur w przypadkach poddanych kontroli dokonano w terminie wskazanym w umowie,
- wynagrodzenie Wykonawcy za przedmiot Umowy od dnia jej zawarcia, do 31.12.2020 r. wyniosło kwotę 157.612,00 zł.

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS.

Zasady gospodarowania środkami Funduszu, obowiązujące w 2019 roku, określono w *Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Starostwa Powiatowego w Wejherowie* wprowadzonym:

- Zarządzeniem Nr 28A/2011 Starosty Wejherowskiego z dnia 1 marca 2011 r. [ze zmianami – ostatnia zmiana została wprowadzona Zarządzeniem Nr 7/2019 z dnia 22 stycznia 2019 r.] – *Regulamin* obowiązywał do dnia 30.09.2019 r.,
- Zarządzeniem Nr 101/2019 Starosty Wejherowskiego z dnia 4 września 2019 r. – z mocą obowiązującą od dnia 01.10.2019 r. [zmienionym Zarządzeniem Nr 145/2019 z dnia 12 grudnia 2019 r.].

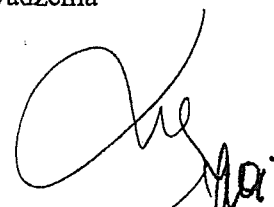
W regulaminie określono m.in.:

- zasady tworzenia i przeznaczenia ZFŚS,
- osoby uprawnione do korzystania z funduszu,
- zasady przyznawania i tryb ubiegania się o świadczenia socjalne.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- w Starostwie Powiatowym w Wejherowie prowadzono Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla pracowników Starostwa oraz pracowników Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego (PINB) w Wejherowie,
- ZFŚS dla pracowników Starostwa oraz PINB prowadzono na podstawie *Umowy* zawartej w dniu 22.03.1999 r. pomiędzy Starostwem Powiatowym w Wejherowie, reprezentowanym przez Starostę – Pana Grzegorza Szalewskiego, a Powiatowym Inspektoratem Nadzoru Budowlanego w Wejherowie, która dotyczyła prowadzenia

ER



wspólnej działalności socjalnej. Warunki prowadzenia działalności socjalnej, określone w *Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych*, zostały zaakceptowane przez PINB.

- Środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych gromadzone są na wyodrębnionym rachunku bankowym – wspólnym dla Starostwa oraz PINB.

Kontrolą objęto Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych ustalony dla pracowników Starostwa Powiatowego w Wejherowie.

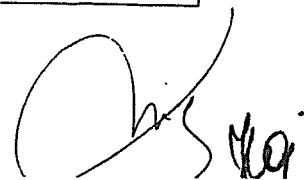
- W 2019 roku dokonano naliczenia odpisu na ZFŚS na podstawie: planowanej liczby osób zatrudnionych w 2019 roku (Starostwa Powiatowego), ilości osób ze znacznym lub umiarkowanym stopniem niepełnosprawności oraz ilości emerytów i rencistów objętych opieką socjalną.

Starostwo Powiatowe na rachunek ZFŚS przekazało:

- do dnia 30.09.2019 r. odpis w łącznej kwocie **261.114,00 zł** – odpisy przekazano w następujących terminach:
 - w dniu 13.02.2019 r. – w kwocie 65.000,00 zł,
 - w dniu 20.05.2019 r. – w kwocie 130.840,00 zł,
 - w dniu 13.09.2019 r. – w kwocie 65.274,00 zł.
- W końcu roku Starostwo Powiatowe dokonało korekty odpisu uwzględniając faktyczną liczbę osób zatrudnionych w Starostwie oraz zmienione w 2019 roku wysokości odpisu na ZFŚS – odpis na koniec 2019 roku ustalono w następujący sposób:

Odpis podstawowy				
Lp.	Faktyczna liczba zatrudnionych pracowników		Odpis podstawowy na jednego pracownika zatrudnionego w normalnych warunkach pracy za 2019 rok	Kwota odpisu podstawowego
1.	w pełny wymiarze czasu pracy i niepełnym wymiarze czasu pracy do 31.07.2019	199,82 osób	<u>od 01.01.2019 do 31.07.2019</u> 1.229,30 zł x 199,82 osób : 12 m-cy x 7 m-cy	143.289,26 zł
2.	w pełny wymiarze czasu pracy i niepełnym wymiarze czasu pracy od 01.08.2019	200,69 osób	<u>od 01.08.2019 do 31.12.2019</u> 1.271,21 zł x 200,69 osób : 12 m-cy x 5 m-cy	106.299,64 zł
Razem odpis podstawowy				249.588,90 zł
Zwiększenia fakultatywne				
Lp.	Faktyczna liczba osób		Zwiększenie odpisu	Kwota odpisu
1.	posiadających orzeczenie o umiarkowanym lub znacznym stopniu niepełnosprawności	20 osób	<u>od 01.01.2019 do 31.07.2019</u> 20 osób x 6,25% x 3.278,14 : 12 m-cy x 7 m-cy <u>od 01.08.2019 do 31.12.2019</u> 20 osób x 6,25% x 3.389,90 : 12 m-cy x 5 m-cy	4.155,88 zł
2.	emeryci objęci opieką socjalną	24 osoby	<u>od 01.01.2019 do 31.07.2019</u> 24 osoby x 6,25% x 3.278,14 : 12 m-cy x 7 m-cy	4.987,05 zł

ER



			od 01.08.2019 do 31.12.2019 20 osób x 6,25% x 3.278,14 : 12 m-cy x 5 m-cy	
Razem zwiększenia fakultatywne				9.142,93 zł
Łączny odpis za 2019 rok				258.731,83 zł

Odpis ustalono w prawidłowej wysokości – 258.731,83 zł.

- Kontrolowana jednostka dokonała wyrównania odpisu w wysokości **2.382,17 zł (nadpłata)** – zwrotu kwoty 2.382,17 zł z rachunku ZFŚS dokonano w dniu 23.12.2019 r.
- Środki funduszu wykorzystano w 2019 roku na dofinansowanie działalności socjalnej zgodnie z unormowaniami zawartymi w *Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Starostwa Powiatowego w Wejherowie*, tj.:

Lp.	Wyszczególnienie wydatków	Kwota (w zł)
1.	- pomoc finansowa, rzeczowa, bony	88.380,00
2.	- bony podarunkowe i paczki dzieci	8.750,00
3.	- organizacja imprez integracyjnych	14.010,00
4.	- zapomogi zdrowotne	2.800,00
5.	- dofinansowanie do wypoczynku urlopowego	129.040,00
6.	- dofinansowanie do wypoczynku letniego i zimowego dzieci	825,00
7.	- dofinansowanie do działalności kulturalno-oświatowej	6.752,00
8.	- paczki okolicznościowe dla pracowników i emerytów	6.398,76
9.	- pożyczki mieszkaniowe (udzielone)	80.000,00
Razem wydatki:		336.955,76

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 Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej” funkcjonuje jedna jednostka Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wejherowie.
- Środki na funkcjonowanie jednostki w 2019 roku pochodziły m.in. z:
 - dotacji celowej na zadania z zakresu administracji rządowej, z przeznaczeniem na działalność bieżącą (9.743.285,99 zł),
 - Wojewódzkiego Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej Województwa Pomorskiego, z przeznaczeniem na działalność bieżącą (34.000,00 zł),
 - Wojewódzkiego Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej Województwa Pomorskiego, z przeznaczeniem na działalność inwestycyjną (140.000,00 zł).

ER

- Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. ustalono, że suma zrealizowanych w 2019 roku wydatków sklasyfikowanych w rozdziale 75411 – „Komendy Powiatowe Państwowych Straży Pożarnych” wyniosła kwotę 9.917.285,99 zł, tj.:

Paragraf	Zakres wydatków	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
3050	Zasądzone renty	21.807,00	21.806,42
3070	Wydatki osobowe niezliczone do uposażeń wypłacone żołnierzom i funkcjonariuszom	451.453,00	451.452,76
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	37.418,00	37.417,33
4020	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	133.980,00	133.980,00
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	12.199,00	12.198,58
4050	Uposażenie żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy	6.609.937,00	6.609.936,49
4060	Inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy zaliczane do wynagrodzeń	165.007,00	165.005,46
4070	Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	477.998,00	477.997,20
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	34.918,00	34.917,45
4120	Składki na Fundusz Pracy	4.103,00	4.102,33
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	12.871,00	12.870,28
4180	Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz pozostałe należności	959.495,00	959.494,87
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	367.948,00	367.948,00
4220	Zakup środków żywności	3.453,00	3.452,79
4230	Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	876,00	875,91
4260	Zakup energii	186.902,00	186.901,71
4270	Zakup usług remontowych	80.704,00	80.703,75
4280	Zakup usług zdrowotnych	23.312,00	23.311,50
4300	Zakup usług pozostałych	86.487,00	86.486,88
4360	Opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych	28.778,00	28.777,94
4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	4.782,00	4.781,01
4410	Podróże służbowe krajowe	4.159,00	4.158,42
4430	Różne opłaty i składki	28.391,00	28.391,00
4440	Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4.289,00	4.288,87
4480	Podatek od nieruchomości	34.644,00	34.643,68
4510	Opłaty na rzecz budżetu państwa	1.386,00	1.385,36
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.	140.000,00	140.000,00
RAZEM:		9.917.297,00	9.917.285,99

ER

3.6. Wydatki majątkowe.

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa).

Kontrolą w powyższym zakresie objęto lata 2017 – 2019.

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 trzech kolejnych latach.
- Zmiany kwot wydatków na realizację programu następowały każdorazowo uchwałą Rady Powiatu Wejherowskiego zmieniającą zakres wykonywania programu.

Planowane w budżecie przez Powiat Wejherowski wydatki inwestycyjne oraz ich realizację w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2019 r. przedstawiono w poniższej tabeli:

Rok	§	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	Wykonanie (%)
2017	6050	297 600,00	273 382,00	91,86%
	6057	524 422,00	362 288,14	69,08%
	6059	844 972,00	594 319,46	70,34%
	6060	620 900,00	565 461,09	91,07%
	6170	45 000,00	44 799,91	99,56%
	6220	358 117,00	55 041,17	15,37%
	6230	130 000,00	60 000,00	46,15%
	6300	2 308 069,00	2 051 142,12	88,87%
	6610	363 000,00	361 068,63	99,47%
	6660	622,00	621,10	99,86%
RAZEM		5 492 702,00	4 368 123,62	79,53%
2018	6050	858 199,00	620 114,87	72,26%
	6057	1 832 174,00	1 427 259,15	77,90%
	6059	2 384 042,00	2 100 057,84	88,09%
	6060	190 000,00	165 735,44	87,23%

ER

Rok	§	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	Wykonanie (%)
	6170	235 000,00	185 000,00	78,72%
	6220	503 075,00	501 845,00	99,76%
	6230	220 000,00	220 000,00	100,00%
	6300	2 130 000,00	2 130 000,00	100,00%
	6610	1 015 000,00	455 521,63	44,88%
RAZEM:		9 367 490,00	7 805 533,93	83,33%
2019	6050	892 377,00	747 351,02	83,75%
	6057	189 260,00	188 215,83	99,45%
	6059	1 903 807,00	1 865 926,48	98,01%
	6060	232 979,00	225 398,08	96,75%
	6170	80 000,00	80 000,00	100,00%
	6220	243 000,00	243 000,00	100,00%
	6300	100 000,00	100 000,00	100,00%
	6610	1 385 000,00	885 000,00	63,90%
RAZEM:		5 026 423,00	4 334 891,41	86,24%

W § 6050 ujęto wydatki niewygasające w kwocie 366.190,00 zł dotyczące roku 2019.

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

2019 rok

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

Nazwa postępowania: Wykonanie robót wykończeniowych w Książnicy prof. Gerarda Labudy przy Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko Pomorskiej w Wejherowie

Nr postępowania: ZP.272.2.2019.RZP 312

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 397.383,84 zł netto, co stanowi równowartość 92.164,07 euro. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 05.04.2019 r. na podstawie kosztorysów inwestorskich.

Wniosek o wszczęcie postępowania z dnia 05.04.2019 r. został zatwierdzony przez Naczelnika Wydziału Rozwoju i Programów Europejskich oraz z up. Skarbnika przez Panią Halinę Lubecką - Głównego Księgowego. Środki finansowe zabezpieczono w rozdziale 70005 § 6057 oraz § 60059 do kwoty 488.782,12 zł brutto.

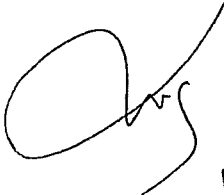
ER

POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 541685-N-2019	25.04.2019 r.
		Strona internetowa BIP Starostwa Powiatowego	25.04.2019 r.
		Tablica ogłoszeń Starostwa Powiatowego	25.04.2019 r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej zamówienia poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy pzp	-
3.	Termin składania ofert	Siedziba Zamawiającego – Biuro Obsługi Interesanta	10.05.2019 r. godz. 10:30
4.	Kryteria oceny	◦ Najniższa zaofferowana cena – 60%, ◦ Okres gwarancji – 40%	-
5.	Liczba oferentów	2	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Zakład Remontowo-Budowlany HEMAL Henryk Barzowski z siedzibą w Wejherowie	-
9.	Cena wybranej oferty	699.600,00 zł brutto	-
10.	Termin związania ofertą	30 dni	-
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Nie jest wymagane	-
12.	Data i nr zawartej umowy	116/2019	07.06.2019 r.
13.	Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty	wysłane do oferenta	28.05.2019 r.
		strona internetowa BIP Starostwa	28.05.2019 r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 510122555-N-2019	18.06.2019 r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1 Aneks nr 2 (dopuszczalne zmiany umowy zostały określone w Załączniku nr 9 projektu umowy załączony do siwz)	19.08.2019 r. 08.10.2019 r.
16.	Zamówienia uzupełniające	-	-

- Na dzień 07.06.2019 r., tj. na dzień podpisania umowy nr 116/2019 środki na realizację powyższego zamówienia zostały zabezpieczone:
 - ✓ W Uchwale Nr VI/III/42/18 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu wejherowskiego na 2019 r. – w Załączniku Nr 12 do uchwały zatytułowanym „Plan rzeczowo-finansowy zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych na 2019 rok ujęto w rozdziale 70005 kwotę 553.695,00 zł na utworzenie Książnicy prof. Gerarda Labudy jako unikatowego zbioru dziedzictwa kulturowego Pomorza (...),

ER


MIG

- ✓ Uchwałą Nr VI/V/56/19 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 22 marca 2019 r. w sprawie zmiany budżetu powiatu wejherowskiego na 2019 rok, i tak:
 - w rozdziale 70005 ujęto kwotę 436.372,00 zł jako środki na programy finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
- ✓ w planie finansowym w rozdziale 70005 §§ 6057, 6059 – łączny plan finansowy wynosił 990.067,00 zł, wykonanie 41.820,00 zł.
- Zarządzeniem Nr VI/58/19 Zarządu Powiatu Wejherowskiego z dnia 15 lutego 2019 r. powołana została 4 osobowa komisja przetargowa do przygotowania i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie robót wykończeniowych Książnicy prof. Gerarda Labudy – II etap.
Członkowie komisji oraz Starosta złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych.
- W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ (składane wraz z ofertą)	PHU FRONTEX Tomasz Dyczyj Wejherowo	Zakład Remontowo-Budowlany „HEMAL” Henryk Barzowski Wejherowo
	1	2
Formularz ofertowy – Załącznik nr 1	+	+
Oświadczenie wykonawcy składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy z 29.01.2004 r. Pzp (dotyczące spełnienia warunków udziału w postępowaniu, dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 12-22 oraz 24 ust. 5 pkt 1)	+	+
Oświadczenie dotyczące przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy Pzp (oświadczenie Wykonawca składa bez wezwania w terminie 3 dni od zamieszczenia na stronie internetowej informacji z otwarcia ofert)	+	+
Zamawiający wymaga wniesienia wadium: 3.000,00 zł (lub w innej formie wymaganej przepisami)	Wpłata wadium w dniu 09.05.2019 r.	Wpłata wadium w dniu 07.05.2019 r.
Cena oferty brutto (w zł):	830 000,00	699 600,00

- Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 250 000,00 zł.
- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca nie został zobowiązany do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
- Na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy Pzp Zamawiający pismem o nr ZP.272.2.2019 RZP 312 z dnia 20.05.2019 r., wezwał wybranego w wyniku przetargu nieograniczonego wykonawcę, tj. Zakład Remontowo-Budowlany HEMAL Henryk Barzowski

ER



do przedłożenia dokumentów (do dnia 27.05.2019 r.) potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu – dokumenty potwierdzające spełnienie warunków udziału w postępowaniu wpłynęły do Starostwa Powiatowego w Wejherowie w dniu 21.05.2019 r. zgodnie z żądaniem Zamawiającego i w wymaganym przez niego terminie.

- 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 czerwca 2019 r. zawarta została Umowa Nr 116/2019 pomiędzy Henrykiem Barzowskim prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą HEMAL Zakład Remontowo-Budowlany Henryk Barzowski z siedzibą w Wejherowie, a Powiatem Wejherowskim – Starostwem Powiatowym w Wejherowie, reprezentowanym przez Panią Gabrielę Lisius – Starostę oraz Pana Jacka Thiela – Wicestarostę przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Pani Joanny Wojciechowskiej na zadanie „Wykonanie robót wykończeniowych w Książnicy prof. Gerarda Labudy przy Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko Pomorskiej w Wejherowie”.

W umowie nr 116/2019 określono:	
Termin zawarcia umowy	07.06.2019 r.
Wynagrodzenie	Ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy w wysokości: 568 780,49 zł netto <u>+ 130 819,51 (Vat 23%)</u> 699 600,00 brutto
Rozliczenie zamówienia	Na podstawie faktury VAT wystawionej przez Wykonawcę ostatniego dnia każdego miesiąca płatnej w terminie 14 dni od daty doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury po podpisaniu odbioru końcowego.
Termin realizacji zamówienia	Do dnia 24.08.2019 r. (za datę zakończenia realizacji przedmiotu umowy przyjmuje się datę podpisania protokołu odbioru wykonanych umów)
Kary umowne	Zostały określone w § 14 umowy
Warunki gwarancji	<ul style="list-style-type: none"> ° Na wykonane prace i zastosowane materiały Wykonawca udziela Zamawiającemu 72 miesięcznej gwarancji. ° Bieg okresu gwarancji i rękojmi rozpoczyna się od daty podpisania protokołu odbioru końcowego robót ° i inne określone w § 5 umowy

- W wyniku kontroli ustalono, że:
 - powyższa inwestycja została dofinansowana w ramach konkursu nr RPPM.08.03.33-IŻ-01-22-001/15 dla działania 8.3 Materialne i niematerialne dziedzictwo kulturowe w ramach Osi priorytetowej 8 Konwersja Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014 – 2020),
 - wybrany w wyniku przetargu nieograniczonego Wykonawca złożył ofertę na łączną kwotę 699.600,00 zł brutto,




- zwrotu wadium dla Wykonawcy, którego oferta nie została wybrana jako najkorzystniejsza w wysokości 3.000,00 wraz z odsetkami w wysokości 0,47 zł Starostwo Powiatowe dokonało w dniu 30.05.2019 r.,
- Zamawiający ustalił wartość zamówienia publicznego w wysokości 250.000,00 zł brutto, którą zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie powyższego zamówienia. Z przedstawionego inspektorom kontroli wydruku planu finansowego na dzień 07.06.2019 r. wynika, że łącznie zabezpieczono środki na wykonanie przedmiotowego zamówienia w wysokości 990.067,00 zł.

W Protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego ujęto informację, że zamówienie jest współfinansowane ze środków Unii Europejskiej, których udział w wartości zamówienia wynosi 60%,

- Zamawiający przewidział poniższe zmiany postanowień zawartej Umowy w Załączniku nr 9 stanowiący projekt umowy (załączony do SIWZ) oraz określił warunki takiej zmiany. Zawarto poniższe aneksy:

Aneks nr 1 z dnia 19.08.2019 r. dokonano zmiany Umowy nr 116/2019 z dnia 07.06.2019 r., tj.:

- ✓ przesunięto termin zakończenia realizacji zadania z 24.08.2019 r. na **14.10.2019 r.**,
- ✓ dokonano zmiany wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy z kwoty 699.600,00 zł brutto, na **kwotę 745.150,00 zł brutto** (605.813,01 zł + Vat 23% 139.336,99 zł)

Aneks nr 2 z dnia 08.10.2019 r. dokonano zmiany Umowy nr 116/2019 z dnia 07.06.2019 r., tj.:

- ✓ dokonano zmiany wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy z kwoty 745.150,00 zł brutto na **kwotę 762.545,40 zł brutto** (619.955,61 zł netto + Vat 23% 142.589,79 zł),
- przekazanie placu budowy nastąpiło zgodnie z umową w dniu 07.06.2019 r., (w ciągu 3 od podpisania umowy),
- protokołem odbioru końcowego robót spisany w dniu 18.10.2019 r. dokonano ostatecznego odbioru robót budowlanych,
- ostateczne wynagrodzenie Wykonawcy za przedmiot Umowy wyniosło **kwotę 762.545,40 zł brutto**,
- kontroli poddano fakturę Vat o nr 0026/19/FVS z dnia 29.10.2019 r. na kwotę 762.545,40 zł wystawioną przez Wykonawcę,

ER

- zapłaty faktury Vat dokonano w dniu 14.11.2019 r., tj. w terminie wskazanym w umowie,
- w związku z zakończeniem inwestycji realizowanej w ramach projektu „Utworzenie Książnicy prof. Gerarda Labudy jako unikatowego zbioru dziedzictwa kulturowego Pomorza poprzez adaptację budynków Zespołu Pałacowo-Ogrodowo-Parkowego przy Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko-Pomorskiej w Wejherowie na potrzeby obsługi ruchu turystycznego regionu” polegającej m. in. na przebudowie położonego na działce nr 6 obr. 17 Wejherowo (część dobudowana na działce 4/2 obr. 17 Wejherowo) w dniu 09.12.2020 r. spisano protokół zdawczo-odbiorczy nr 1 pomiędzy Powiatem Wejherowskim, a Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko-Pomorskiej w Wejherowie, w którym Przekazujący, tj. Powiat Wejherowski wydaje Przejmującemu, tj. Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko-Pomorskiej w Wejherowie w/w nieruchomość o powierzchni użytkowej 412,10 m². Na łączną wartość nakładów inwestycyjnych w wysokości 2.336.825,37 zł składały się :
 - ✓ prace przygotowawcze – w wysokości 22.168,44 zł,
 - ✓ roboty budowlano-montażowe – w wysokości 1.746.059,07 zł (w tym roboty wykończeniowe na podstawie zawartej umowy nr 116/2019 z dnia 07.06.2019 r. w wysokości 762.545,40 zł),
 - ✓ nadzory – w wysokości 38.681,22 zł,
 - ✓ wyposażenie – w wysokości 523.659,34 zł,
 - ✓ pozostałe – w wysokości 6.257,30 zł,
- dokumentem ZW-6/2020 z dnia 09.12.2020 r. dokonano zwiększenia wartości początkowej środka trwałego.

Ponadto w wyniku kontroli ustalono, że Aneksem nr 1 z dnia 19.08.2019 r. oraz Aneksem nr 2 z dnia 08.10.2019 r. dokonano zmian postanowień zawartej Umowy nr 116/2019 z dnia 07.06.2019 r., zmieniając termin wykonania przedmiotu umowy jak również zmianie uległo wynagrodzenie Wykonawcy. W ostateczności termin zakończenia realizacji zadania przesunięto z 24.08.2019 r. na dzień 14.10.2019 r., a wynagrodzenie Wykonawcy wzrosło z kwoty 699.600,00 zł brutto na kwotę 762.545,40 zł brutto (łącznie wzrost wynagrodzenia wyniósł kwotę 62.945,40 zł).

W związku z powyższym w dniu 08.01.2021 r. inspektorzy kontroli wystąpili z pismem do Pana Karola Jaworskiego Kierownika Referatu Zamówień Publicznych z prośbą o uzasadnienie przyczyny zmian postanowień zawartej umowy.



Z przedstawionego wyjaśnienia wynika, że cyt.: „W odpowiedzi na pismo z dnia 8 stycznia 2021 r. informuję, iż podstawą prawną zawarcia aneksu nr 1 z dnia 19.08 2019 r. oraz aneksu nr 2 z dnia 08.10.2019 r. do umowy nr 116/2019 z dnia 07.06.2019 r. był art. 144 ust 1 pkt 5 i 6 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz art. 144 ust. 1 pkt 1 w zw. z § 17 ust. 2 pkt 1 i 2 umowy.

W odniesieniu do aneksu nr 1 pragnę wyjaśnić, iż wykonawca robót budowlanych ZRB HEMAL Henryk Barzowski przedstawił pisemny wniosek ws. wydłużenia terminu realizacji umowy do 15.10.2019 r. z uwagi na konieczność wykonania prac uzupełniających oraz dodatkowych, prac poprawkowych wykonywanych przez poprzedniego wykonawcę Frontex oraz prac przebiegających równolegle dotyczących instalacji przewodnic regałów książkowych w pom 1.1. Prace nad przewodnicami trwały do 30.07.2019 r. Wykonanie przewodnic ze względów technologicznych musiało zostać wykonane przed montażem posadzki z płytek. Montaż płytek w tym pomieszczeniu został, zatem wstrzymany do 31.07.2019 r. (ponad 50 dni). Należy podkreślić fakt, że firma Frontex dokonywała poprawek wynikających z przecieków w pomieszczeniach piwnicznych nr. 0.4 (ekspozycji) oraz nr. 0.8 (z wodomierzem). Roboty te trwały od 17.06.2019 r. do 15.07.2019 r. (około 20 dni).

Reasumując zaszyły przesłanki do zmiany umowy przewidziane w § 17 ust 2 pkt 1 i 2 oraz 11, które brzmią następująco:

§ 17 ust. 2 – „Przedłużenie terminu zakończenia realizacji umowy o okres trwania przyczyn, z powodu których będzie zagrożone dotrzymanie terminu jej zakończenia, nastąpić może wyłącznie w następujących sytuacjach:

- 1) jeżeli przyczyny, z powodu których będzie zagrożone dotrzymanie terminu zakończenia robót będą następstwem okoliczności, za które odpowiedzialności nie ponosi Wykonawca, a w szczególności: będą następstwem nieterminowego przekazania terenu budowy, wystąpienia kolizji z innymi równolegle prowadzonymi przez inne podmioty inwestycjami, konieczności zmian dokumentacji projektowej w zakresie, w jakim ww. okoliczności miały lub będą mogły mieć wpływ na dotrzymanie terminu zakończenia robót,
- 2) gdy wystąpi konieczność wykonania robót zamiennych lub innych robót niezbędnych do wykonania przedmiotu umowy ze względu na zasady wiedzy technicznej lub udzielenia zamówień dodatkowych, które wstrzymują lub opóźniają realizację przedmiotu umowy lub wystąpienia niebezpieczeństwa kolizji z planowanymi lub równolegle prowadzonymi przez inne podmioty inwestycjami w zakresie niezbędnym do uniknięcia tych kolizji,



3) wystąpieniem okoliczności, których Strony Umowy nie były w stanie przewidzieć pomimo zachowania należytej staranności”.

Dodatkowo wykonawca przedstawił zestawienie prac uzupełniających i dodatkowych, które są niezbędne i konieczne do wykonania robót podstawowych. Przedstawione przez ZRB Hemal prace są w pełni zgodne z charakterem umowy nr 116/2019. Prace wyceniono na 45 550 zł brutto. Inspektor nadzoru inwestorskiego zweryfikował wysokość i zasadność przedstawionych prac i kosztów. Zgodnie z § 144 ust 6 ustawy Prawo zamówień publicznych zmiana umowy jest dozwolona jeśli „łączna wartość zmian jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 i jest mniejsza od 10% wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie w przypadku zamówień na usługi lub dostawy albo, w przypadku zamówień na roboty budowlane - jest mniejsza od 15% wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie”. Proponowana kwota 45 550 zł brutto stanowi 6,5% wartości umowy nr 116/2019 r. Ponadto dokonane zmiany umowy niezależnie od ich wartości, nie są istotne w rozumieniu art. 144 ust. 1e ustawy Prawo zamówień.

Odnosząc się do aneksu nr 2 z dnia 08.10.2019 r. wykonawca przedstawił zestawienie prac uzupełniających i dodatkowych, które są niezbędne i konieczne do wykonania robót podstawowych. Przedstawione przez ZRB Hemal prace dodatkowe i uzupełniające (roboty budowlane) są w pełni zgodne z charakterem umowy 116/2019 i spełniają przesłanki zawarte w art. 144 ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy Prawo zamówień publicznych, jak również przesłanki wynikające z § 17 ust. 2 pkt 2 umowy. Proponowana wartość aneksu nr 2 to 17 395,40 zł brutto i stanowi 2,5% wartości umowy 116/2019 r. Suma wszystkich wartości zmian to 9% wartości umowy 116/2019.

Mając powyższe na uwadze zostały zachowane ustawowe jak i umowne przesłanki dozwolonej zmiany umowy o udzielenie zamówienia publicznego”.

Odpowiedź Kierownika Referatu Zamówień Publicznych ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/7 stanowiących Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

3.6.3. Ewidencja księgową 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 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” – z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne.
- Po stronie Wn konta 080 – ujmowano poniesione koszty dotyczące m.in.:

ER

- środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców jak i we własnym imieniu,
 - przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,
 - ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, modernizacja lub adaptacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.
- Po stronie Ma konta 080 – ujmowano rozliczone efekty realizowanych inwestycji. 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 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” 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.

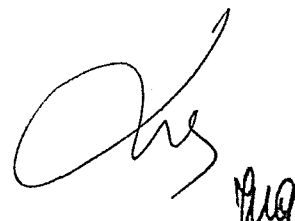
Ponadto ustalono, że:

- zaprowadzono na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” 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 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 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 2019 roku Powiat Wejherowski posiadał udziały w następujących spółkach prawa handlowego i spółdzielni socjalnej:

ER



Nazwa spółki prawa handlowego / spółdzielni	Stan na dzień 01.01.2019 r. (w zł)	Stan na dzień 31.12.2019 r. (w zł)
Pomorski Fundusz Pożyczkowy Spółka z o.o.	100.000,00	100.000,00
Pomorski Regionalny Fundusz Poręczeń Kredytowych Spółka z o.o.	30.000,00	30.000,00
Powiatowo – Gminna Spółdzielnia Socjalna „KASZUBIA”	0,00	15.000,00
RAZEM	130.000,00	145.000,00

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 31.12.2019 r. posiadał 100 udziałów po 1.000,00 zł każdy, o łącznej wartości 100.000,00 zł – wszystkie objęte udziały pokryte wkładem pieniężnym;
 - **Pomorskim Regionalnym Funduszu Poręczeń Kredytowych Spółka z o.o.** z siedzibą w Gdańsku.
Powiat na dzień 31.12.2019 r. posiadał 30 udziałów po 1.000,00 zł każdy, o łącznej wartości 30.000,00 zł – wszystkie objęte udziały pokryte wkładem pieniężnym;
 - **Powiatowo - Gminnej Spółdzielni Socjalnej „KASZUBIA”** z siedzibą w Bolszewie.
Powiat na dzień 31.12.2019 r. posiadał 1 udział w wysokości 15.000,00 zł – objęty udział pokryto wkładem pieniężnym.

Wszystkie udziały zaewidencjonowano na koncie 030 – Długoterminowe aktywa finansowe. Stan konta na dzień 31.12.2019 r. 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 2019 przedstawiono w poniższej tabeli:

Rozdz.	Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
§ 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	153.000,00	153.000,00
92118	Muzea	90.000,00	90.000,00
Razem:		243.000,00	243.000,00

ER

[Handwritten signature]

➤ **rozdział 90019** – dotacji udzielono w łącznej wysokości 153.000,00 zł.

Uregulowania dotyczące zasad udzielania dotacji celowej z budżetu powiatu na finansowanie lub dofinansowanie zadań w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej z wpływów uzyskanych z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska i kar pieniężnych pobieranych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska oraz przepisów szczególnych wprowadzono Uchwałą Nr IV/VI/74/11 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 13 maja 2011 r. [zmienionej Uchwałą Nr IV/XXXIV/418/14 z dnia 6 czerwca 2014 r.].

1) Dotacji udzielono dla **Powiatowej Biblioteki Publicznej w Wejherowie** – w wysokości **123.000,00 zł**.

Uchwałą Nr VI/VI/80/19 z dnia 26 kwietnia 2019 r. Rada Powiatu Wejherowskiego przeznaczyła z budżetu powiatu środki na dotację celową dla Powiatowej Biblioteki Publicznej w Wejherowie, dotyczącą realizacji zadań inwestycyjnych (rozdział 90019 § 6220).

Szczegółowe ustalenia dotyczące udzielenia i rozliczenia dotacji określono w *Umowie Nr 107/2019 o udzielenie dotacji z budżetu powiatu z dnia 17.05.2019 r.* zawartej pomiędzy Powiatem Wejherowskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu Wejherowskiego w osobach: Panią Gabrielę Lisius – Starostę Wejherowskiego, oraz Pana Jacka Thiel – Wicestarostę Wejherowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu – Pani Joanny Wojciechowskiej, a Powiatową Biblioteką Publiczną w Wejherowie. Przedmiotem Umowy było udzielenie dotacji (z budżetu Powiatu) w kwocie 123.000,00 zł na zadanie pn.: „Zagospodarowanie terenu zieleni w otoczeniu budynku Powiatowej Biblioteki Publicznej w Wejherowie”.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- Starostwo Powiatowe w Wejherowie środki dotacji w wysokości 123.000,00 zł przekazało na rzecz Powiatowej Biblioteki Publicznej zgodnie z umową w dniu 30.05.2019 r.
- Powiatowa Biblioteka Publiczna terminowo złożyła *Sprawozdanie z realizacji zadania pn. „Zagospodarowanie terenu zieleni w otoczeniu budynku Powiatowej Biblioteki Publicznej w Wejherowie*. Złożone wraz ze sprawozdaniem dokumenty (m.in.: faktura, protokół odbioru robót), potwierdzające rzeczowe wykonanie zadania, zostały zatwierdzone jako prawidłowe przez Naczelnika Wydziału Środowiska – Pana Michała Machnikowskiego.
- Środki dotacji zostały wykorzystane w całości zgodnie z przeznaczeniem, tj. na wykonanie trawnika i urządzenie części terenów zielonych wokół budynku Powiatowej Biblioteki Publicznej w Wejherowie – w kwocie 123.000,00 zł.

2) Dotacji udzielono dla **Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko - Pomorskiej w Wejherowie** – w wysokości **30.000,00 zł**.



Uchwałą Nr VI/VII/96/19 z dnia 14 czerwca 2019 r. Rada Powiatu Wejherowskiego przeznaczyła z budżetu powiatu środki na dotację celową dla Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko - Pomorskiej w Wejherowie, dotyczącą realizacji zadań inwestycyjnych (rozdział 90019 § 6220).

Szczegółowe ustalenia dotyczące udzielenia i rozliczenia dotacji określono w *Umowie Nr 132/2019 o udzielenie dotacji z budżetu powiatu z dnia 27.06.2019 r.* zawartej pomiędzy Powiatem Wejherowskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu Wejherowskiego w osobach: Panią Gabrielę Lisius – Starostę Wejherowskiego oraz Pana Jacka Thiel – Wicestarostę Wejherowskiego, przy kontrasygnacie Pani Haliny Lubeckiej – Główniej Księgowej (działającej z upoważnienia Skarbnika Powiatu), a Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko Pomorskiej w Wejherowie. Przedmiotem Umowy było udzielenie dotacji (z budżetu Powiatu) w kwocie 30.000,00 zł na zadanie pn.: „Rewitalizacja przypałacowego parku – Etap XV”.

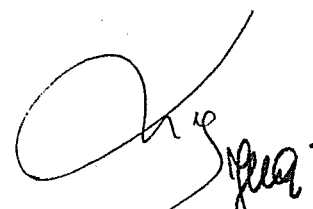
Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- Starostwo Powiatowe w Wejherowie środki dotacji w wysokości 30.000,00 zł przekazało na rzecz Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko – Pomorskiej zgodnie z umową w dniu 03.07.2019 r.
- Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko – Pomorskiej terminowo złożyło *Sprawozdanie z realizacji zadania – Rewitalizacja przypałacowego parku – XV Etapu*. Złożone wraz ze sprawozdaniem dokumenty (m.in.: zestawienie faktur), potwierdzające rzeczowe wykonanie zadania, zostały zatwierdzone jako prawidłowe przez Naczelnika Wydziału Środowiska – Pana Michała Machnikowskiego.
- Środki dotacji zostały wykorzystane w całości zgodnie z przeznaczeniem, tj. na prace związane z rewitalizacją przypałacowego parku – w kwocie 30.000,00 zł.
- **rozdział 92118 – dotacja udzielona dla Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko Pomorskiej w Wejherowie – w wysokości 90.000,00 zł.**

Uchwałą Nr VI/X/172/19 z dnia 25 października 2019 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) w łącznej kwocie 90.000,00 zł.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- Starostwo Powiatowe w Wejherowie środki dotacji w wysokości 90.000,00 zł przekazało na rzecz Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko – Pomorskiej w dniu 05.11.2019 r.



- Środki dotacji zostały przeznaczone dla Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko Pomorskiej w Wejherowie na realizację projektu pn.: „Utworzenie Książnicy prof. Gerarda Labudy jako unikatowego zbioru dziedzictwa kulturowego Pomorza poprzez adaptację budynków przy Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko-Pomorskiej w Wejherowie na potrzeby ruchu turystycznego regionu”.
- Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko Pomorskiej złożyło w dniu 04.02.2020 r. *Sprawozdanie o wydatkach z wykonania zadań, na które została udzielona dotacja za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019*. Ze złożonych wraz ze sprawozdaniem dokumentów m.in. *Zestawienia poniesionych wydatków na finansowanie inwestycji*, wynika, że środki dotacji wykorzystano w całości w kwocie 90.000,00 zł zgodnie z przeznaczeniem, tj.: na wyposażenie (regaly, półki, lada), meble oraz oświetlenie.
- Złożone sprawozdanie zostało zatwierdzone jako prawidłowe przez Naczelnika Wydziału Kultury i Spraw Społecznych – Pana Piotra Syrockiego oraz Wicestarostę – Pana Jacka Thiel.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

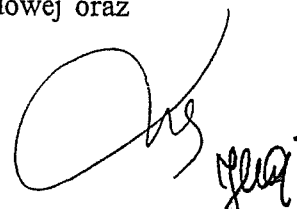
3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji.

Kontrolą objęto 2019 rok.

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

- Kontrolowana jednostka opracowała plan finansowy zadań zleconych, który stanowił załącznik nr 6 do uchwały Nr VI/III/42/18 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Wejherowskiego na rok 2019.
- 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.
- Kontrolą objęto terminowość odprowadzania przez Starostwo Powiatowe na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego dochodów w ramach rozdziałów: 85321 „Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności” (w zakresie § 0690) oraz 85203 „Ośrodki wsparcia” (w zakresie § 0830), w miesiącach od stycznia do czerwca 2019 r.
- Za kontrolowany okres Starostwo Powiatowe w Wejherowie przekazywało pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz

ER



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. Szczegółowe ustalenia ujęto w poniższej tabeli.

Data wpływu na konto Starostwa Powiatowego w Wejherowie środków pobranych przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wejherowie	Kwota wpłaty (w zł)	Data przekazania przez Starostwo Powiatowe w Wejherowie należnej kwoty do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego	Ilość dni po terminie
85321 § 0690			
07.01.2019 r.	357,00	07.01.2019 r.	-
15.01.2019 r.	819,00	15.01.2019 r.	-
23.01.2019 r.	624,00	24.01.2019 r.	-
05.02.2019 r.	1 254,00	11.02.2019 r.	-
12.02.2019 r.	819,00	13.02.2019 r.	-
22.02.2019 r.	1 218,00	22.02.2019 r.	-
04.03.2019 r.	1 038,00	11.03.2019 r.	-
12.03.2019 r.	1 260,00	13.03.2019 r.	-
22.03.2019 r.	987,00	25.03.2019 r.	-
02.04.2019 r.	777,00	02.04.2019 r.	-
12.04.2019 r.	1 458,00	15.04.2019 r.	-
24.04.2019 r.	1 107,00	25.04.2019 r.	-
06.05.2019 r.	918,00	13.05.2019 r.	-
14.05.2019 r.	1 008,00	15.05.2019 r.	-
22.05.2019 r.	813,00	23.05.2019 r.	-
04.06.2019 r.	1 113,00	11.06.2019 r.	-
12.06.2019 r.	987,00	13.06.2019 r.	-
21.06.2019 r.	693,00	24.06.2019 r.	-
RAZEM:	17 250,00		
85203 § 0830			
15.01.2019 r.	710,96	15.01.2019 r.	-
05.02.2019 r.	91,40	11.02.2019 r.	-
12.02.2019 r.	96,78	13.02.2019 r.	-
22.02.2019 r.	91,40	22.02.2019 r.	-
04.03.2019 r.	96,78	11.03.2019 r.	-
22.03.2019 r.	96,78	25.03.2019 r.	-
02.04.2019 r.	68,14	02.04.2019 r.	-
12.04.2019 r.	91,40	15.04.2019 r.	-
24.04.2019 r.	150,89	25.04.2019 r.	-
06.05.2019 r.	91,40	13.05.2019 r.	-
14.05.2019 r.	193,56	15.05.2019 r.	-
22.05.2019 r.	150,89	23.05.2019 r.	-
04.06.2019 r.	91,40	11.06.2019 r.	-
12.06.2019 r.	96,78	13.06.2019 r.	-
21.06.2019 r.	150,89	24.06.2019 r.	-
RAZEM:	2 269,45		


ER

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 2019 roku z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami przedstawiono w poniższym zestawieniu:

ER



Rozdział	Nazwa/rozdział	Plan (wzł)	Dotacje otrzymane wykazane w Rb-27S za 2019 r. (wzł)	Dotacje wykorzystane		Zwrot dotacji niewykorzystanych	
				Wg ewid. księg. (wzł)	Wg Rb-50 (wzł)	Kwota (wzł)	Data zwrotu
§ 2110 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat							
01095	Rolnictwo i łowiectwo – pozostała działalność *	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	-	-
60095	Transport i łączność – pozostała działalność *	16.580,00	16.580,00	16.580,00	16.580,00	-	-
70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami *	964.982,00	960.881,74	960.562,46	960.562,46	319,28	23.01.2020 r.
71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii *	558.400,00	558.400,00	558.400,00	558.400,00	-	-
71015	Nadzór budowlany	865.585,00	865.585,00	865.432,19	865.432,19	152,81	23.01.2020 r.
75011	Urzędy Wojewódzkie *	101.000,00	101.000,00	101.000,00	101.000,00	-	-
75045	Kwalifikacja wojskowa *	30.990,00	30.990,00	30.990,00	30.990,00	-	-
75295	Obrona narodowa – pozostała działalność	67.353,00	67.353,00	67.353,00	67.353,00	-	-
75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	9.743.297,00	9.743.297,00	9.743.285,99	9.743.285,99	11,01	23.01.2020 r.
75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	10.200,00	10.200,00	10.200,00	10.200,00	-	-
75515	Nieodpłatna pomoc prawna *	594.000,00	594.000,00	593.879,33	593.879,33	120,55 0,12 **	23.01.2020 r. 25.01.2019 r.
80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	49.824,00	48.753,14	48.752,79	48.752,79	0,35	23.01.2020 r.
85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	2.489.066,00	2.489.066,00	2.457.775,76	2.457.775,76	167,60 31.122,64	23.01.2020 r. 23.01.2020 r.
85203	Ośrodki wsparcia	365.922,00	365.922,00	365.922,00	365.922,00	-	-

Rozdział	Nazwa i rozdziału	Plan (wzł)	Dotacje otrzymane wykazane w RB-27S za 2019 r. (wzł)	Dotacje wykorzystane		Zwrot dotacji niewykorzystanych	
				Wg ewid. księg. (wzł)	Wg RB-50 (wzł)	Kwota (wzł)	Data zwrotu
85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00	-	-
85231	Pomoc dla cudzoziemców	13.216,00	13.216,00	13.209,60	13.209,60	6,40	23.01.2020 r.
85592	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	531.786,00	531.786,00	531.782,92	531.782,92	3,08	23.01.2020 r.
85595	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – pozostała działalność	149.137,00	103.582,50	103.582,50	103.582,50	-	-
85504	Wspieranie rodziny	131.000,00	131.000,00	111.557,52	111.557,52	19.442,48	23.01.2020 r.
RAZEM:		16.703.338,00	16.652.612,38	16.601.266,06	16.601.266,06	51.346,20	
<i>S 2160 – Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, wyznaczone zrealizacją dodatków wychowawczego, dodatków przyzwalających kwoty oraz dodatków w wysokości świadczenia wychowawczego stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci</i>							
85508	Rodziny zastępcze	1.850.000,00	1.850.000,00	1.843.364,70	1.843.364,70	6.635,30	23.01.2020 r.
85510	Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	320.260,00	320.260,00	261.847,29	261.847,29	58.412,71	23.01.2020 r.
RAZEM:		2.170.260,00	2.170.260,00	2.105.211,99	2.105.211,99	65.048,01	

* dotacje realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wejherowie

** zwrot dotacji za 2018 r.

Spośród dotacji realizowanych przez Starostwo Powiatowe w Wejherowie szczegółową kontrolą objęto wybrane dotacje poniżej wymienione, tj. w rozdziałach 01095, 70005, 71012, 75045, 75515.

➤ **Rozdział 01095 § 2110 – Rolnictwo i łowiectwo – pozostała działalność – kwota otrzymana 7.000,00 zł.**

Powiat Wejherowski otrzymał dotację celową z budżetu państwa w kwocie 7.000,00 zł (pismo informujące Nr FB-I.3111.22.2019.EP z dnia 21.02.2019 r.).

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

- w dniu 07.05.2019 r. – 3.500,00 zł,
- w dniu 19.09.2019 r. – 3.500,00 zł.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono co następuje:

- Środki dotacji wydatkowano na podstawie list płac dotyczących dwóch osób zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Wejherowie w Wydziale Geodezji – Referat Ewidencji Gruntów oraz w Wydziale Środowiska, które realizowały zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, tj.:
 - wydawanie decyzji zezwalających na wyłączenie gruntów z produkcji rolniczej,
 - wydawanie decyzji w sprawie rekultywacji i zagospodarowania.

Wyплаты dokonano w dniach: 28.05.2019 r. – na kwotę 3.500,00 zł i 25.09.2019 r. – na kwotę 3.500,00 zł.

- Środki dotacji wykorzystano w całości w kwocie 7.000,00 zł – wydatek sklasyfikowano w rozdziale 01095 § 4010.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

➤ **Rozdział 70005 § 2110 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami – kwota otrzymana 960.881,74 zł.**

Powiat Wejherowski otrzymał w 2019 roku dotację celową z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat, tj.:

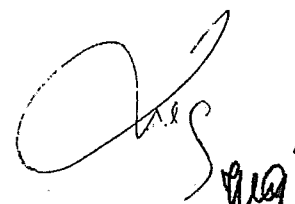
- 1) w części dotyczącej pokrycia wynagrodzeń i kosztów utrzymania stanowisk pracowników realizujących zadania zlecone z zakresu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa – w łącznej kwocie 459.010,00 zł, przyznaną pismami Wojewody Pomorskiego:
 - nr FB-I.3111.22.2019.EP z dnia 21.02.2019 r. – przyznano środki dotacji m.in. na pokrycie kosztów utrzymania stanowisk w wysokości 182.000,00 zł,

ER



- nr FB-I.3111.43.29.2019.JB2 z dnia 23.10.2019 r. – zwiększono dotację o kwotę 254.000,00 zł,
 - nr FB-I.3111.210.2019.JB z dnia 31.10.2019 r. – zwiększono dotację o kwotę 23.010,00 zł;
- 2) w części dotyczącej gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa – otrzymaną w łącznej kwocie 501.871,74 zł, przyznaną pismami Wojewody Pomorskiego:
- nr FB-I.3111.22.2019.EP z dnia 21.02.2019 r. – przyznano środki dotacji m.in. na wydatki bieżące w wysokości 80.000,00 zł,
 - nr FB-I.3111.2.1.2019.JB8 z dnia 16.05.2019 r. – zwiększono dotację o kwotę 18.230,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie zobowiązań Skarbu Państwa tytułem uregulowania odszkodowania wynikającego z decyzji Starosty Wejherowskiego o numerze GN.GM.7222.1.42a.DW.05 z dnia 24.04.2019 r. na rzecz osób fizycznych za nieruchomość położoną w Wejherowie, przy ul. 3 Maja, która z mocy prawa przeszła na własność Województwa Pomorskiego,
 - nr FB-I.3111.2.2.2019.JB z dnia 22.05.2019 r. – zwiększono dotację o kwotę 319.221,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie zobowiązań Skarbu Państwa tytułem uregulowania odszkodowań wynikających z decyzji Wojewody Pomorskiego z dnia 08.05.2019 r. o numerach NSP-VIII.7581.1.138.2017.DL i NSP-VIII.7581.1.139.2017.DL na rzecz osób fizycznych za nieruchomości położone w Łęczycach, które zostały wywłaszczone na rzecz Skarbu Państwa,
 - nr FB-I.3111.43.7.2019.JB3 z dnia 22.05.2019 r. – zwiększono dotację o kwotę 62.088,00 zł, z przeznaczeniem na pokrycie kosztów wycen nieruchomości w celu ustalenia odszkodowań za nieruchomości przejmowane pod realizację inwestycji drogowych,
 - nr FB-I.3111.36.2.2019.JB z dnia 07.06.2019 r. – zwiększono dotację o kwotę 2.858,00 zł, z przeznaczeniem na pokrycie kosztów zobowiązania Skarbu Państwa tytułem uregulowania kosztów sądowych wynikających z wyroku Sądu Rejonowego w Wejherowie z dnia 14.02.2019 r.,
 - nr FB-I.3111.43.27.2019.JB z dnia 11.09.2019 r. – zwiększono dotację o kwotę 4.000,00 zł, z przeznaczeniem na pokrycie kosztów usunięcia awarii oraz remontu instalacji kanalizacyjnej w budynku usytuowanym na nieruchomości Skarbu Państwa, stanowiącej działkę nr 430/6 położoną w Sasinie,

ER



- nr FB-I.3111.43.31.2019.JB z dnia 02.10.2019 r. – zwiększono dotację o kwotę 2.275,00 zł, z przeznaczeniem na pokrycie kosztów podziału nieruchomości dla potrzeb ustalenia zwrotu wywłaszczonej nieruchomości,
- nr FB-I.3111.43.28.2019.JB z dnia 15.10.2019 r. – zwiększono dotację o kwotę 17.300,00 zł, z przeznaczeniem na pokrycie kosztów wycen nieruchomości.

Ad. 1) Środki dotacji wykorzystano w całości w kwocie 459.010,00 zł zgodnie z przeznaczeniem na pokrycie wynagrodzeń i kosztów utrzymania stanowisk pracowników realizujących zadania zleczone z zakresu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa.

Ad. 2) Środki dotacji otrzymanej w wysokości 501.871,74 zł wykorzystano w kwocie 501.552,46 zł. Niewykorzystane środki dotacji 319,28 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 23.01.2020 r.

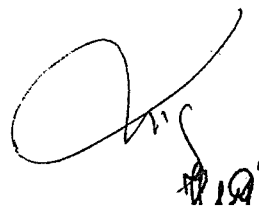
Szczegółową kontrolą objęto zrealizowane wydatki ze środków dotacji sklasyfikowane w paragrafach przedstawionych w poniższej tabeli:

Lp.	Nr dokumentu	Czego dotyczy	Kwota z dotacji (zł)
§ 3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych			
1.	Postanowienie nr GN.6821.6.2019.MK z dnia 14.06.2019 r.	Zwrot kosztów stawiennictwa na rozprawie administracyjnej	22,23
Razem § 3030			22,23
§ 4270 – Zakup usług remontowych			
2.	Faktura VAT nr 167/2019 z dnia 04.11.2019 r.	Wykonanie usługi – remont kanalizacji w budynku Skarbu Państwa położonym w Stilo	4.000,00
Razem § 4270			4.000,00
§ 4300 – Zakup usług pozostałych			
3.	Faktura VAT nr 0038/2019 z dnia 13.03.2019 r.	Usunięcie awarii kanalizacji sanitarnej na nieruchomości zabudowanej	700,00
4.	Faktura nr 00038/2019 z dnia 22.05.2019 r.	Aktualizacja ewidencji gruntów i budynków dz. 406/30, Sasino	369,00
5.	Faktura VAT nr 261/2019 z dnia 22.05.2019 r.	Podział geodezyjny dz. 182/6, Rumia	2.400,00
6.	Faktura nr 58/08/2019 z dnia 16.08.2019 r.	Udrożnienie instalacji sanitarnej na ul. Latarników w Sasinie	1.203,60
7.	Faktura VAT nr 70/08/2019 z dnia 20.08.2019 r.	Udrożnienie instalacji sanitarnej na ul. Latarników w Sasinie	540,00
8.	Faktura nr 1/09/2019 z dnia 04.09.2019 r.	Sporządzenie aktu notarialnego	167,28
9.	Faktura nr 118/08/2019 z dnia 31.08.2019 r.	Udrożnienie instalacji sanitarnej na ul. Latarników w Sasinie	717,60
10.	Faktura nr 00090/2019 z dnia 06.11.2019 r.	Wykonanie podziału dz. 108/2, Rumia	2.275,50
11.	Faktura nr 1F.00089/2019 z dnia 06.11.2019 r.	Wykonanie podziału dz. 151/4, Rumia	2.450,00

ER

Lp.	Nr dokumentu	Czego dotyczy	Kwota z dotacji (zł)
12.	Faktura VAT nr 8143/19/FVS z dnia 12.12.2019 r.	Opróżnianie zbiornika bezodpływowego i transport nieczystości	560,00
Razem § 4300			11.382,98
§ 4380 – Zakup usług obejmujących tłumaczenia			
13.	Faktura nr 04/03/2019 z dnia 05.03.2019 r.	Tłumaczenie przysięgłe z języka niemieckiego na język polski (dot. przejęcia nieruchomości na rzecz Skarbu Państwa)	506,00
Razem § 4380			506,00
§ 4430 – Różne opłaty i składki			
14.	Faktura nr 53/2019 z dnia 15.02.2019 r.	Wypis protokołu dziedziczenia oraz wypis aktu poświadczenia dziedziczenia	22,14
15.	Faktura nr 13/03/2019 z dnia 07.03.2019 r.	Opłata za akt notarialny	1.549,80
16.	Dokument obliczenia opłaty nr 2342/2019EG z dnia 18.04.2019 r.	Uproszczony wypis z rejestru gruntów	15,00
17.	Faktura nr 13/06/2019 z dnia 11.06.2019 r.	Notarialne potwierdzenie podpisów	196,80
18.	Dokument obliczenia opłaty nr 4583/2019EG z dnia 08.08.2019 r.	Wypis z rejestru gruntów i kartoteki budynków	90,00
19.	Dokument obliczenia opłaty nr 4001/2019EG z dnia 11.07.2019 r.	Wypis z rejestru gruntów i kartoteki budynków	90,00
20.	Dokumenty obliczenia opłat: nr 4395/2019EG z dnia 30.07.2019 r., nr 4396/2019EG z dnia 30.07.2019 r.	Wypis z rejestru gruntów oraz wyrys z mapy ewidencyjnej	300,00
21.	Dokument obliczenia opłaty nr 5675/2019EG z dnia 01.10.2019 r.	Wypis z rejestru gruntów oraz wyrys z mapy ewidencyjnej	150,00
Razem § 4430			2.413,74
§ 4480 – Podatek od nieruchomości			
22.	Polecenie księgowania – Starostwo PK 17 z 30.01.2019 r.	Deklaracja DN-1 Podatek od nieruchomości na 2019 r.	1.965,00
Razem § 4480			1.965,00
§ 4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego			
23.	Polecenie księgowania – Starostwo PK 72 z 27.03.2019 r.	Opłata roczna za użytkowanie wieczyste 2019 r.	36.152,83
24.	Polecenie księgowania – Starostwo PK 278 z 04.10.2019 r.	Opłata roczna za użytkowanie wieczyste 2018 r. – UM Reda	202,47
Razem § 4520			36.355,30
§ 4590 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych			
25.	Polecenie księgowania – Starostwo PK 121 z 22.05.2019 r. na podstawie pisma Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami nr GN.GM.7222.1.42a.DW.05.(IP) z dnia 20.05.2019 r.	Wypłacenie odszkodowania za działkę 269/26 w Wejherowie przejętą pod drogę wojewódzką	18.230,00
26.	Polecenie księgowania – Starostwo PK 122 z 22.05.2019 r. na podstawie pisma Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami nr GN.686.5.2015.GM.IP z dnia 22.05.2019 r.	Wypłacenie odszkodowania za działkę 272/3 w Łęczycach przejętą na własność Skarbu Państwa	135.120,00
27.	Polecenie księgowania – Starostwo PK 123 z 22.05.2019 r.	Wypłacenie odszkodowania za działki nr 272/1 i 277/5	184.101,00

ER



Lp.	Nr dokumentu	Czego dotyczy	Kwota z dotacji (zł)
	na podstawie pisma Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami nr GN.686.1.2015.GM.IP z dnia 22.05.2019 r.	w Łęczycach przejęte na własność Skarbu Państwa	
Razem § 4590			337.451,00
§ 4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego			
28	Wezwanie do zapłaty z dnia 08.05.2019 r. dot. wyroku Sądu Rejonowego w Wejherowie z dnia 14.02.2018 r. Sygn. akt I C 1354/15	Zwrot kosztów sądowych	2.857,49
29	Postanowienie z dnia 31.07.2018 r. dot. sygn. akt INs 430/17	Zwrot kosztów postępowania	1.804,40
30	Zaliczka na poczet egzekucji dot. 2220-SEE-2.711.287357.2019/00	Zaliczka na poczet egzekucji z nieruchomości	50,00
Razem § 4610			4.711,89
Razem wszystkie paragrafy			398.808,14

– Niewykorzystane środki dotacji w kwocie 319,28 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 23.01.2020 r.

➤ **Rozdział 71012 § 2110 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii – kwota otrzymana 558.400,00 zł.**

Powiat Wejherowski otrzymał w 2019 roku dotację celową z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat, tj.:

- 1) w części dotyczącej pokrycia wynagrodzeń i kosztów utrzymania stanowisk pracowników realizujących zadania zlecone z zakresu geodezji i kartografii – w łącznej kwocie 438.400,00 zł, przyznana pismami Wojewody Pomorskiego:
 - nr FB-I.3111.22.2019.EP z dnia 21.02.2019 r. – przyznano środki dotacji m.in. na pokrycie kosztów utrzymania stanowisk w wysokości 422.000,00 zł,
 - nr FB-I.3111.210.2019.JB z dnia 31.10.2019 r. – zwiększono dotację o kwotę 16.400,00 zł;
- 2) w części dotyczącej informatyzacji materiałów Państwowego Zasobu Geodezyjnego i Kartograficznego – otrzymaną w łącznej kwocie 120.000,00 zł, przyznana pismami Wojewody Pomorskiego:
 - nr FB-I.3111.22.2019.EP z dnia 21.02.2019 r. – przyznano środki dotacji m.in. na wydatki bieżące w wysokości 120.000,00 zł.

Wydatkowanie dotacji przedstawiono w poniższej tabeli:





§	Nazwa	Kwota (zł)
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	438.400,00
4300	Zakup usług pozostałych	120.000,00
Razem		558.400,00

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- dotację wykorzystano w całości w łącznej kwocie 558.400,00 zł, tj.:
 - kwotę 438.400,00 zł na wynagrodzenia osobowe pracowników prowadzących zadania zlecone;
 - kwotę 120.000,00 zł przeznaczono na digitalizację materiałów zasobu geodezyjno-kartograficznego – wydatku dokonano na podstawie faktur VAT:
 - nr MCI/2/04/2019 z dnia 23.04.2019 r. – kwota 57.564,00 zł (całość z dotacji), zapłata w terminie dnia 02.05.2019 r.,
 - nr MCI/2/07/2019 z dnia 08.07.2019 r. – kwota 43.173,00 zł (całość z dotacji), zapłata w terminie dnia 16.07.2019 r.,
 - nr MCI/1/10/2019 z dnia 02.10.2019 r. – kwota 43.173,00 zł (w tym: ze środków dotacji 19.263,00 zł, z budżetu powiatu 23.910,00 zł), zapłata w terminie dnia 15.10.2019 r.
- dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.
- **Rozdział 75045 § 2110 i § 2120 – Kwalifikacja wojskowa – kwota otrzymana 30.990,00 zł (§ 2110) oraz kwota otrzymana 15.200,00 zł (§ 2120).**

W dniu 04.02.2013 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Powiatem Wejherowskim, reprezentowanym przez Starostę Wejherowskiego – Pana Józefa Reszke i Wicestarostę Wejherowskiego – Pana 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 2019 roku dotację celową z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat, przyznaną pismami Wojewody Pomorskiego:

➤ **rozdział 75045 § 2110**

- nr FB-I.3111.22.2019.EP z dnia 21.02.2019 r. – przyznano kwotę 32.000,00 zł,

- nr FB-I.3111.247.2019.AR z dnia 19.11.2019 r. – zmniejszono dotację o kwotę 1.010,00 zł.

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

- w dniu 05.03.2019 r. – 25.600,00 zł,
- w dniu 11.06.2019 r. – 5.390,00 zł.

➤ **rozdział 75045 § 2120**

- nr FB-I.3111.22.2019.EP z dnia 21.02.2019 r. – przyznano kwotę 12.000,00 zł,
- nr FB-I.3111.39.1.2019.JB z dnia 22.02.2019 r. – zwiększono dotację o kwotę 3.800,00 zł.

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

- w dniu 05.03.2019 r. – 12.640,00 zł,
- w dniu 11.06.2019 r. – 2.560,00 zł.

W 2019 roku Powiat Wejherowski otrzymał dotację sklasyfikowaną w rozdziale 75045 w łącznej kwocie 46.190,00 zł, w tym: 30.990,00 zł – § 2110, 15.200,00 zł - § 2120.

Wydatkowanie dotacji przedstawiono w poniższej tabeli:

§	Nazwa	Kwota (zł)
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	2.097,00
4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	145,26
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	30.400,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	3.756,00
4260	Zakup energii	4.500,00
4300	Zakup usług pozostałych	5.191,14
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	100,00
Razem		46.190,00

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Wydatków określonych w §§ 4110, 4120, 4170 (w łącznej kwocie 32.642,26 zł) dokonano zgodnie z umowami zlecenia zawartymi z osobami biorącymi udział m.in. w powiatowych komisjach lekarskich – były to umowy o następujących numerach:
 - ZP.2151.4.2019 z dnia 20.02.2019 r.,
 - ZP.2151.5.2019 z dnia 20.02.2019 r.,
 - ZP.2151.6.2019 z dnia 20.02.2019 r.,
 - ZP.2151.7.2019 z dnia 20.02.2019 r.,
 - ZP.2151.8.2019 z dnia 20.02.2019 r.

ER

Przedmiotem powyższych umów zleceń było wykonanie czynności m.in.: prowadzenie ewidencji osób stawiających do kwalifikacji wojskowej, wypełnianie kart ewidencyjnych osób stawiających do kwalifikacji wojskowej, wypisywanie książeczek wojskowych dla osób stawiających do kwalifikacji wojskowej oraz prowadzenie zajęć w świetlicy – pilnowanie porządku i dyscypliny w siedzibie Powiatowej Komisji Lekarskiej w Wejherowie.

Podstawą wypłaty wynagrodzeń były listy płac, tj.:

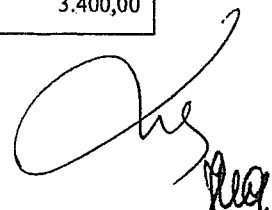
- Luty 2019 Umowa Zlecenie Powiat Komis. Lek. Kwalifik. Wojskowej Nr 8 z dnia 28.02.2019 r.,
- Luty 2019 Powiatowa Komisja Lekarska Nr 9 z dnia 28.02.2019 r.,
- Marzec 2019 Umowa Zlecenie Powiat Komis. Lek. Kwalifik. Wojskowej Nr 16 z dnia 29.03.2019 r.,
- Marzec 2019 Powiatowa Komisja Lekarska Nr 17 z dnia 29.03.2019 r.,
- Kwiecień 2019 Umowa Zlecenie Powiat Komis. Lek. Kwalifik. Wojskowej Nr 21 z dnia 26.04.2019 r.,
- Kwiecień 2019 Powiatowa Komisja Lekarska Nr 22 z dnia 26.04.2019 r.

Listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Głównego Księgowego i Starostę/Wicestarostę.

- Ponadto szczegółową kontrolą objęto wydatki ze środków dotacji, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nr dokumentu	Czego dotyczy	Kwota z dotacji (zł)
§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia			
1.	Fa nr 152/WE/02/2019 z dnia 27.02.2019 r.	Zakup artykułów medycznych	170,00
2.	Fa nr 294/WE/04/2019 z dnia 04.04.2019 r.	Zakup artykułów medycznych	78,00
3.	Fa nr 1215/2019 z dnia 04.04.2019 r.	Zakup tonerów	1.008,60
4.	Nota obciążeniowa nr 1/2019 z dnia 07.05.2019 r.	Koszty utrzymania pomieszczeń dla Powiatowej Komisji Lekarskiej – wydatki na środki czystości i materiały gospodarcze	2.500,00
Razem § 4210			3.756,60
§ 4260 – Zakup energii			
6.	Nota obciążeniowa nr 1/2019 z dnia 07.05.2019 r.	Koszty utrzymania pomieszczeń dla Powiatowej Komisji Lekarskiej – koszty ogrzewania, energii elektrycznej i wody (ryczałt)	4.500,00
Razem § 4260			4.500,00
§ 4300 – Zakup usług pozostałych			
7.	Fa nr FAS/88/2019 z dnia 08.05.2019 r.	Usługa pralnicza	282,90
8.	Fa nr 06/2019 z dnia 08.05.2019 r.	Usługa transportowa	1.400,00
9.	Nota obciążeniowa nr 1/2019 z dnia 07.05.2019 r.	Koszty utrzymania pomieszczeń dla Powiatowej Komisji Lekarskiej –	3.400,00

ER



Lp.	Nr dokumentu	Czego dotyczy	Kwota z dotacji (zł)
		koszt sprzątnięcia pomieszczeń i wywozu nieczystości	
10.	Fa nr 96/2019 z dnia 14.05.2019 r.	Usługa pralnicza	108,24
Razem § 4300			5.191,14
§ 4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych			
11	Nota obciążeniowa nr 1/2019 z dnia 07.05.2019 r.	Koszty utrzymania pomieszczeń dla Powiatowej Komisji Lekarskiej – koszt rozmów telefonicznych (ryczałt)	100,00
Razem § 4360			100,00
Razem wszystkie paragrafy			13.547,74

- Środki dotacji wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.
 - 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.5571.14.2019 z dnia 22.05.2019 r.
- **Rozdział 75515 § 2110 – Nieodpłatna pomoc prawna – kwota otrzymana 594.000,00 zł.**

Powiat Wejherowski otrzymał dotację celową z budżetu państwa na nieodpłatną pomoc prawną w kwocie 594.000,00 zł (pismo informujące Nr FB-I.3111.22.2019.EP z dnia 21.02.2019 r.). Pomorski Urząd Wojewódzki dotację na powyższy cel przekazał w 12 miesięcznych transzach (po 49.500,00 zł).

Wydatkowanie dotacji przedstawiono w poniższej tabeli:

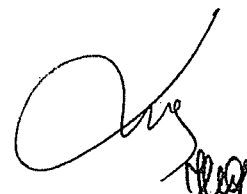
§	Nazwa	Kwota (zł)
2310	Dotacja celowa przekazana gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	13.860,00
2360	Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego	318.120,00
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	8.895,00
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	1.526,37
4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	217,96
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	5.974,00
4300	Zakup usług pozostałych	245.466,00
Razem		593.879,33

ER

[Signature]

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Dotację wykorzystano w łącznej kwocie 593.879,33 zł, tj.:
 - kwotę 13.860,00 zł wydatkowano na podstawie porozumień zawartych pomiędzy Powiatem Wejherowskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w osobach: Panią Gabrielę Lisius – Starostę Wejherowskiego oraz Pana Jacka Thil – Etatowego Członka Zarządu, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu – Pani Joanny Wojciechowskiej, a 9 gminami. Zawarte porozumienia dotyczyły współpracy w celu prowadzenia punktów nieodpłatnej pomocy prawnej oraz punktów nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego, obowiązywały w okresie 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r., tj.:
 - Porozumienie nr 15/2019 z dnia 26.10.2018 r. z Gminą Miasta Rumi – Gmina udostępniła Powiatowi lokal w Urzędzie Miasta Rumi na zorganizowanie 2 punktów nieodpłatnej pomocy prawnej – kwota wydatkowana 3.960,00 zł;
 - Porozumienie nr 16/2019 z dnia 15.10.2018 r. z Gminą Miasta Wejherowa – Gmina udostępniła Powiatowi lokal położony w MOPS-ie w Wejherowie na zorganizowanie 1 punktu nieodpłatnej pomocy prawnej – kwota wydatkowana 1.980,00 zł;
 - Porozumienie nr 17/2019 z dnia 15.10.2018 r. z Gminą Wejherowo – Gmina udostępniła Powiatowi lokal położony w Bolszewie na zorganizowanie 1 punktu nieodpłatnej pomocy prawnej – kwota wydatkowana 1.980,00 zł;
 - Porozumienie nr 18/2019 z dnia 15.10.2018 r. z Gminą Łęczyce – Gmina udostępniła Powiatowi lokal położony przy Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na zorganizowanie punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego – kwota wydatkowana 1.188,00 zł;
 - Porozumienie nr 19/2019 z dnia 15.10.2018 r. z Gminą Choczewo – Gmina udostępniła Powiatowi lokal w Urzędzie Gminy Choczewo na zorganizowanie punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego – kwota wydatkowana 792,00 zł;
 - Porozumienie nr 20/2019 z dnia 15.10.2018 r. z Gminą Linia – Gmina udostępniła Powiatowi lokal w Urzędzie Gminy Linia na zorganizowanie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej – kwota wydatkowana 1.188,00 zł;
 - Porozumienie nr 21/2019 z dnia 15.10.2018 r. z Gminą Szemud – Gmina udostępniła Powiatowi lokal położony w Urzędzie Gminy Szemud oraz



- w GOPS-ie w Szemudzie na zorganizowanie punktów nieodpłatnej pomocy prawnej – kwota wydatkowana 792,00 zł;
- Porozumienie nr 22/2019 z dnia 15.10.2018 r. z Gminą Luzino – Gmina udostępniła Powiatowi lokal w Urzędzie Gminy Luzino na zorganizowanie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej – kwota wydatkowana 1.188,00 zł;
 - Porozumienie nr 23/2019 z dnia 15.10.2018 r. z Gminą Gniewino – Gmina udostępniła Powiatowi lokal w GOPS-ie i Ośrodku Zdrowia w Gniewinie na zorganizowanie punktów nieodpłatnej pomocy prawnej – kwota wydatkowana 792,00 zł;
- kwotę 318.120,00 zł przeznaczono na dotacje celowe udzielone organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego – szczególne ustalenia w zakresie prawidłowości udzielania i wykorzystania dotacji zawarto w rozdziale 3.7.2.3. *Dotacje celowe* niniejszego protokołu kontroli;
- kwotę 10.639,33 zł przeznaczono na wynagrodzenia pracowników (§ 4010) realizujących zadania zlecone oraz na pochodne od wynagrodzeń (§ 4110 i § 4120);
- kwotę 5.974,00 zł przeznaczono na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) – wydatków dokonano na podstawie faktur:
- nr FV/19/1107 z dnia 29.04.2019 r. – zakup niszczarki, kwota 825,95 zł, zapłata w terminie dnia 14.05.2019 r.,
 - nr FV/1122/19 z dnia 25.06.2019 r. – zakup urny, kwota 720,00 zł, zapłata w terminie dnia 21.06.2019 r. (na podstawie faktury proformy nr 305/19 z dnia 03.06.2019 r.),
 - nr F.220207/2019/12/00032 z dnia 20.12.2019 r. – zakup laptopa, kwota 4.248,05 zł, zapłata w terminie dnia 23.12.2019 r.;
- kwotę 245.466,00 zł przeznaczono na zakup usług: nieodpłatna pomoc prawna – szczegółową kontrolą objęto wydatki zrealizowane w miesiącu maju 2019 r. na podstawie faktur:
- nr 1/04/2019 z dnia 30.04.2019 r. – usługa prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej w MOPS w Wejherowie (dotyczy umowy nr 472/2018 z dnia 28.12.2018 r.), kwota 5.005,00 zł, zapłata w terminie dnia 10.05.2019 r.,
 - nr 4/04/2019 z dnia 30.04.2019 r. – usługa nieodpłatnej pomocy prawnej w Rumi w miesiącu 04/2019 (dotyczy umowy nr 471/2018 z dnia 31.12.2018 r.), kwota 5.005,00 zł, zapłata w terminie dnia 10.05.2019 r.,

ER



- nr FV/29/4/19 z dnia 30.04.2019 r. – usługa prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej w Rumi w miesiącu 04/2019 (dotyczy umowy nr 469/2018 z dnia 28.12.2018 r.), kwota 5.005,00 zł, zapłata w terminie dnia 10.05.2019 r.,
- nr 7/04/19 z dnia 26.04.2019 r. – świadczenie nieodpłatnej pomocy prawnej w Urzędzie Miasta Redy w miesiącu 04/2019 (dotyczy umowy nr 470/2018 z dnia 28.12.2018 r.), kwota 5.005,00 zł, zapłata w terminie dnia 10.05.2019 r.;
- Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.
- Niewykorzystane środki dotacji zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 23.01.2020 r. – w kwocie 120,55 zł oraz w dniu 25.01.2020 r. – w kwocie 0,12 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.

Kontrolowana jednostka w 2019 roku nie otrzymała dotacji celowej 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.

Powiat Wejherowski w 2019 roku otrzymał dotacje z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu oraz z funduszy celowych w łącznej kwocie **5.080.210,54 zł**, z czego wydatkował środki w wysokości **5.078.640,42 zł**, tj.:

Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Dotacje otrzymane (w zł)	Dotacje wykorzystane (w zł)	Zwrot dotacji niewykorzystanych	
					Kwota (w zł)	Data zwrotu
§ 2130 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu						
80105	Przedszkola specjalne	14.030,00	14.030,00	14.030,00	-	-
85202	Domy pomocy społecznej	4.807.517,00	4.807.517,00	4.805.946,88	1.570,12	23.01.2020 r.
85508	Rodziny zastępcze	200.906,00	200.906,00	200.906,00	-	-
§ 6430 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu						
85202	Domy pomocy społecznej	9.936,00	9.757,54	9.757,54	-	-
§ 6260 - Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych						
75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	140.000,00	140.000,00	140.000,00	-	-
§ 2440 - Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych						

ER

Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Dotacje otrzymane (w zł)	Dotacje wykorzystane (w zł)	Zwrot dotacji niewykorzystanych	
					Kwota (w zł)	Data zwrotu
75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	34.000,00	34.000,00	34.000,00	-	-
	RAZEM:	5.206.389,00	5.080.210,54	5.078.640,42	1.570,12	

Dotacje ujęte w §§ 2130, 6430 realizowane były przez podległe jednostki w związku z czym odstąpiono od szczegółowej kontroli.

Kontrolą objęto otrzymane środki dotacji ujęte w rozdziale 75411 i przekazane Komendzie Powiatowej Straży Pożarnej w Wejherowie poprzez Wojewódzki Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej Województwa Pomorskiego, tj.:

- Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej – rozdział 75411 § 6260 w kwocie 140.000,00 zł.

1) *Umowa nr UM/746/OCK/10/UB/332-W/2019 z dnia 06.05.2019 r.* została zawarta pomiędzy Gminą Miejską Rumia a Skarbem Państwa – Pomorskim Komendantem Wojewódzkim Państwowej Straży Pożarnej, a Powiatem Wejherowskim, reprezentowanym przez Starostę Wejherowskiego – Panią Gabrielę Lisius oraz przez Wicestarostę Wejherowskiego – Pana Jacka Thiel (przy kontrasygnacie Skarbnika – Pani Joanny Wojciechowskiej), a Skarbem Państwa – Komendantem Powiatowym Państwowej Straży Pożarnej w Wejherowie.

Przedmiotem *Umowy* było przekazanie środków finansowych w kwocie 20.000,00 zł z budżetu Gminy Miasta Rumia na rzecz Komendy Powiatowej PSP, za pośrednictwem Komendy Wojewódzkiej PSP oraz Powiatu Wejherowskiego, z przeznaczeniem na zakup sprzętu do ratownictwa technicznego – kamera termowizyjna dla Komendy Powiatowej PSP w Wejherowie z przeznaczeniem dla Jednostki Ratowniczo - Gaśniczej nr 2 w Rumi. Środki finansowe zostały zakwalifikowane przez Komendę Wojewódzką PSP do wojewódzkiego Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej województwa pomorskiego.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Powiat Wejherowski otrzymał (z Funduszu Wsparcia) środki dotacji w dniu 19.06.2019 r. w kwocie 20.000,00 zł, a następnie w dniu 21.06.2019 r. przekazał środki na rzecz Komendy Powiatowej PSP w Wejherowie.

ER

- Zgodnie z ustaleniami zawartymi w Umowie Komenda Powiatowa PSP przedstawiła pisemne rozliczenie przyznanych środków (pismo nr PF.311.2.6.2019.HS-B z dnia 05.11.2019 r.). Rozliczenie zawierało kopie dokumentów potwierdzających wydatkowanie środków finansowych, m.in.: zamówienie dotyczące zakupu kamery termowizyjnej, fakturę zakupu z opisem, potwierdzenie dokonania zapłaty za fakturę zakupu oraz dokument OT. Natomiast Powiat Wejherowski przekazał w dniu 08.11.2019 r. (terminowo) takie samo rozliczenie Komendzie Wojewódzkiej PSP.
- Z przedstawionego przez Komendę Powiatową PSP rozliczenia wynikało, że dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z Umową, tj. zakupiono kamerę termowizyjną na wyposażenie Komendy Powiatowej PSP w Wejherowie z przeznaczeniem dla Jednostki Ratowniczo-Gaśniczej nr 2 w Rumi – faktura VAT nr FS-241/19/HCTN z dnia 22.10.2019 r. na kwotę 20.000,00 zł (w tym: w całości środki z Państwowego Funduszu Wsparcia – 20.000,00 zł).

2) **Umowa nr 280/2019 z dnia 30.08.2019 r.** została zawarta pomiędzy Powiatem Wejherowskim, reprezentowanym przez Starostę Wejherowskiego – Panią Gabrielę Lisius oraz przez Wicestarostę Wejherowskiego – Pana Jacka Thiel (przy kontrasygnacie Skarbnika – Pani Joanny Wojciechowskiej) a Skarbem Państwa – Pomorskim Komendantem Wojewódzkim Państwowej Straży Pożarnej, a Skarbem Państwa – Komendantem Powiatowym Państwowej Straży Pożarnej w Wejherowie.

Przedmiotem *Umowy* było przekazanie środków finansowych w kwocie **80.000,00 zł** ze wsparciem Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w kwocie 67.000,00 zł z budżetu Powiatu na rzecz Komendy Powiatowej PSP, za pośrednictwem Komendy Wojewódzkiej PSP, przy czym ww. środki zostały zakwalifikowane przez Komendę Wojewódzką PSP do wojewódzkiego Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej województwa pomorskiego. Przeznaczenie środków dotacji: ***zakup łodzi wraz z silnikiem dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wejherowie.***

W dniu **13.09.2019 r.** została zawarta **Umowa nr FW/17/2019** pomiędzy Skarbem Państwa – Pomorskim Komendantem Wojewódzkim Państwowej Straży Pożarnej a Powiatem Wejherowskim, reprezentowanym przez Starostę Wejherowskiego – Panią Gabrielę Lisius oraz przez Wicestarostę Wejherowskiego – Pana Jacka Thiel (przy kontrasygnacie Skarbnika – Pani Joanny Wojciechowskiej) oraz Skarbem Państwa – Komendantem Powiatowym Państwowej Straży Pożarnej w Wejherowie.

ER



Przedmiotem *Umowy* było przekazanie środków finansowych w kwocie 120.000,00 zł z wojewódzkiego Funduszu Wsparcia PSP województwa pomorskiego w formie dotacji dla Powiatu z przeznaczeniem dla Komendy Powiatowej PSP na realizację postanowień wynikających z umów uprzednio zawartych z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, osobami prawnymi lub fizycznymi na zadanie pn.: *Zakup łodzi wraz z silnikiem i przyczepą dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wejherowie.*

Środki przekazane z Funduszu Wsparcia pochodziły od:

- Fundacji LOTOS w ramach Umowy darowizny nr 44/FL/2019 zawartej w dniu 26.06.2019 r. pomiędzy Fundacją LOTOS a Komendą Wojewódzką PSP w Gdańsku z przeznaczeniem na dofinansowanie „*łodzi motorowej typu RIB z silnikiem zaburtowym i przyczepą*” w kwocie 40.000,00 zł,
- Powiatu Wejherowskiego zgodnie z Umową nr 280/2019 z dnia 30.08.2019 r. zawartą pomiędzy Powiatem Wejherowskim, Komendą Wojewódzką PSP oraz Komendą Powiatową PSP w kwocie 80.000,00 zł, z przeznaczeniem na realizację zadania pn.: *Zakup łodzi wraz z silnikiem dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wejherowie.*

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Powiat Wejherowski otrzymał (z Funduszu Wsparcia) środki dotacji w dniu 01.10.2019 r. w kwocie 120.000,00 zł, a następnie w dniu 02.10.2019 r. przekazał środki na rzecz Komendy Powiatowej PSP w Wejherowie.
- Zgodnie z ustaleniami zawartymi w Umowie nr FW/17/2019 Komenda Powiatowa PSP przedstawiła pisemne rozliczenie przyznanych środków. Rozliczenie zawierało kopie dokumentów potwierdzających wydatkowanie środków finansowych, m.in.: fakturę zakupu z opisem – dotyczącą zakupu łodzi z silnikiem oraz przyczepy, potwierdzenie dokonania zapłaty za fakturę zakupu, dokument OT. Natomiast Powiat Wejherowski przekazał terminowo w dniu 05.12.2019 r. (pismo n ZK.3026.24.2019) takie samo rozliczenie Komendzie Wojewódzkiej PSP w Gdańsku.
- Z przedstawionego przez Komendę Powiatową PSP rozliczenia wynikało, że dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z Umową, tj. zakupiono łódź marki Sportis wraz z silnikiem i przyczepą na wyposażenie Komendy Powiatowej PSP w Wejherowie do działań ratowniczych na terenie powiatu – faktura VAT nr 330/2019 z dnia

ER



12.10.2019 r. na kwotę 120.000,00 zł. Zakup został sfinansowany z następujących środków:

- z Wojewódzkiego Funduszu Wsparcia PSP pozyskanych ze Starostwa Powiatowego w Wejherowie – 13.000,00 zł, zgodnie z Umową nr 280/2019 z dnia 30.08.2019 r.,
 - Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku – 67.000,00 zł, zgodnie z umową dotacji WFOŚ/D/TV-15/2403/2019 z dnia 28.08.2019 r., Aneksem nr 1 z dnia 06.09.2019 r. i Umową nr 280/2019 z dnia 30.08.2019 r.,
 - Fundacji LOTOS – 40.000,00 zł, zgodnie z Umową darowizny nr 44/FL/2019 z dnia 26.06.2019 r. i Umową nr FW/17/2019 z dnia 13.09.2019 r.
- Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej – rozdział 75411 § 2440 w kwocie 34.000,00 zł.

1) *Umowa nr UM/641/PGMOŚ/4/OP/39-W/2019 z dnia 09.04.2019 r.* została zawarta pomiędzy Gminą Miejską Rumia a Skarbem Państwa – Pomorskim Komendantem Wojewódzkim Państwowej Straży Pożarnej, a Powiatem Wejherowskim, reprezentowanym przez Starostę Wejherowskiego – Panią Gabriellę Lisius oraz przez Wicestarostę Wejherowskiego – Pana Jacka Thiel (przy kontrasygnacie Skarbnika – Pani Joanny Wojciechowskiej), a Skarbem Państwa – Komendantem Powiatowym Państwowej Straży Pożarnej w Wejherowie.

Przedmiotem *Umowy* było przekazanie środków finansowych w kwocie 4.000,00 zł z budżetu Gminy Miasta Rumia na rzecz Komendy Powiatowej PSP, za pośrednictwem Komendy Wojewódzkiej PSP oraz Powiatu Wejherowskiego, przy czym ww. środki finansowe zostały zakwalifikowane przez Komendę Wojewódzką PSP do wojewódzkiego Funduszu Wsparcia PSP województwa pomorskiego. Przeznaczenie środków finansowych: *dofinansowanie zakupu sorbentów, środka pianotwórczego, neutralizatorów do likwidacji zagrożeń chemiczno – ekologicznych, ubrań i obuwia specjalnego oraz sprzętu ochrony indywidualnej strażaków umożliwiającą bezpieczne wykonywanie działań ratowniczych dla Komendy Powiatowej PSP w Wejherowie z przeznaczeniem dla Jednostki Ratowniczo – Gaśniczej nr 2 w Rumi.*

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Powiat Wejherowski otrzymał (z Funduszu Wsparcia) środki dotacji w dniu 07.05.2019 r. w kwocie 4.000,00 zł, a następnie w dniu 08.05.2019 r. przekazał środki na rzecz Komendy Powiatowej PSP w Wejherowie.

- Zgodnie z ustaleniami zawartymi w Umowie Komenda Powiatowa PSP przedstawiła w dniu 04.10.2019 r. pisemne rozliczenie przyznanych środków. Rozliczenie zawierało kopie dokumentów potwierdzających wydatkowanie środków finansowych, m.in.: zamówienia dotyczące zakupu ubrań i obuwia, faktury zakupu, potwierdzenie dokonania zapłaty za faktury zakupu. Natomiast Powiat Wejherowski przekazał w dniu 04.10.2019 r. (terminowo) takie samo rozliczenie Komendzie Wojewódzkiej PSP w Gdańsku.
 - Z przedstawionego przez Komendę Powiatową PSP rozliczenia wynikało, że dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z Umową, tj. zakupiono:
 - obuwie specjalistyczne – faktura nr F/000015/06/19 z dnia 05.06.2019 r. na kwotę 3.600,00 zł,
 - ubranie specjalistyczne – faktura nr FS MAL/19/06/0163 z dnia 27.06.2019 r. na kwotę 400,00 zł.
- 2) *Umowa nr 93/2019 z dnia 17.04.2019 r.* została zawarta pomiędzy Powiatem Wejherowskim, reprezentowanym przez Starostę Wejherowskiego – Panią Gabrielę Lisius oraz przez Wicestarostę Wejherowskiego – Pana Jacka Thiel (przy kontrasygnacie Skarbnika – Pani Joanny Wojciechowskiej), a Skarbem Państwa – Pomorskim Komendantem Wojewódzkim Państwowej Straży Pożarnej, a Skarbem Państwa – Komendantem Powiatowym Państwowej Straży Pożarnej w Wejherowie.
- Przedmiotem *Umowy* było przekazanie środków finansowych w kwocie **30.000,00 zł** z budżetu Powiatu na rzecz Komendy Powiatowej PSP, za pośrednictwem Komendy Wojewódzkiej PSP, przy czym ww. środki finansowe zostały zakwalifikowane przez Komendę Wojewódzką PSP do wojewódzkiego Funduszu Wsparcia PSP województwa pomorskiego. Przeznaczenie środków finansowych: ***Zakup sprzętu ratowniczego, środków łączności, armatury wodno-pianowej, ubrań specjalnych oraz sprzętu ochrony indywidualnej strażaków.***

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Powiat Wejherowski otrzymał (z Funduszu Wsparcia) środki dotacji w dniu 27.05.2019 r. w kwocie 30.000,00 zł, a następnie w dniu 28.05.2019 r. przekazał środki na rzecz Komendy Powiatowej PSP w Wejherowie.
- Zgodnie z ustaleniami zawartymi w Umowie Komenda Powiatowa PSP przedstawiła w dniu 04.10.2019 r. pisemne rozliczenie przyznanych środków. Rozliczenie zawierało kopie dokumentów potwierdzających wydatkowanie środków finansowych, m.in.:

ER



zamówienia dotyczące zakupu sprzętu ratowniczego, środków łączności, ubrań i obuwia, faktury zakupu, potwierdzenie dokonania zapłaty za faktury zakupu. Natomiast Powiat Wejherowski przekazał w dniu 04.10.2019 r. (terminowo) takie samo rozliczenie Komendzie Wojewódzkiej PSP w Gdańsku.

- Z przedstawionego przez Komendę Powiatową PSP rozliczenia wynikało, że dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z Umową, tj. zakupiono:
 - obuwiu specjalistyczne – faktura nr F/000014/06/19 z dnia 05.06.2019 r. na kwotę 8.400,00 zł,
 - ubranie specjalistyczne, pasy strażackie, telefon, węże do motopompy – faktura nr FS MAL/19/06/0164 z dnia 27.06.2019 r. na kwotę 21.600,00 zł.

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień.

Powiat Wejherowski w 2019 roku otrzymał dotacje na realizację zadań bieżących na podstawie porozumień w łącznej kwocie **680.382,00 zł**, z czego wydatkował środki w wysokości **452.634,03 zł**, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Rozdział	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane (w zł)	Dotacje wykorzystane (w zł)	Zwrot dotacji niewykorzystanych	
				Kwota (w zł)	Data zwrotu
§ 2120 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej					
75045	Kwalifikacja wojskowa	15.200,00	15.200,00	-	-
80195	Oświata i wychowanie – pozostała działalność	577.200,00	378.819,61	198.380,39	03.01.2020 r.
§ 2320 - Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego					
71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	87.982,00	58.614,42	29.367,58	20.01.2020 r.
Razem:		680.382,00	452.634,03	227.747,97	

Dotacja ujęta w rozdziale 80195 § 2120 realizowana była przez podległą jednostkę organizacyjną – Powiatowy Zespół Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych, w związku z czym odstąpiono od szczegółowej kontroli.

Kontrolą objęto zadania realizowane przez Starostwo Powiatowe, na które otrzymano dotacje ujęte w:

- § 2120 w rozdziale 75045 – szczegółowe ustalenia zawarto w rozdziale 3.7.1.2. *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami,*
- § 2320 w rozdziale 71012.

Zadania z zakresu geodezji i kartografii – rozdział 71012 § 2320 w kwocie 58.614,42 zł.

W dniu 02.07.2010 r. pomiędzy 18 Partnerami (po zmianach było 10 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 02.07.2010 r. wprowadzono kilkakrotnie Aneksami.

Po zmianach wprowadzonych aneksami ograniczono ilość Partnerów do 10, tj.: Gmina Miasta Sopotu, Powiat Chojnicki, Powiat Człuchowski, Powiat Kartuski, Powiat Malborski, Powiat Nowodworski, Powiat Starogardzki, Powiat Sztumski, Powiat Tczewski i Powiat Wejherowski. Aneksem nr 5 z dnia 30.11.2016 r. wprowadzono zmiany dotyczące m.in. zasad finansowania Programu SAGiK – przyjęto na lata 2017-2019 roczny budżet programu w kwotach 111.034,00 zł.

Starosta Wejherowski, działający w imieniu i na rzecz powiatów Województwa Pomorskiego – Partnerów, zgodnie z ustaleniami *Porozumienia* z dnia 02.07.2010 r. (ze zmianami), pismem nr SG.661.13.2018 z dnia 22.10.2018 r. poinformował Partnerów o wysokości dotacji na rok 2019. Wysokość dotacji obliczona została na podstawie przekazanej przez powiaty informacji o wysokości przychodów z opłat pobieranych z tytułu ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne za okres od 01.01.2018 r. do 30.09.2018 r., proporcjonalnie do wartości tych przychodów.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- Zgodnie z *Porozumieniem* Partnerzy finansowali w 2019 roku realizowane prace z dochodów własnych, proporcjonalne do wielkości przychodu danego powiatu z tytułu realizacji zadań administracji geodezyjnej i kartograficznej.
- Powiat Wejherowski w 2019 roku otrzymał środki dotacji w łącznej wysokości 87.982,00 zł.

ER



- Lider Programu – Powiat Wejherowski na koniec 2019 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 73.971,86 zł, stanowiąc 66,62% kwoty 111.034,00 zł przewidzianej na 2019 rok w planie finansowym Programu SAGiK.

Wydatkowanie dotacji przedstawiono w poniższej tabeli:

§	Nazwa	Kwota (zł)
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	5.498,46
4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	127,40
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	32.020,00
4300	Zakup usług pozostałych	36.326,00
Razem		73.971,86

- Kwotę 37.645,86 zł przeznaczono na wynagrodzenia osób wykonujących umowy zlecenia (§ 4170) w zakresie realizacji zadania SAGiK oraz na pochodne od wynagrodzeń (§ 4110 i § 4120);
- kwotę 36.326,00 zł przeznaczono na zakup usług pozostałych (§ 4300) – wydatków dokonano na podstawie faktur:
 - nr FV 27/2019 z dnia 05.06.2019 r. – organizacja warsztatów, kwota 10.720,00 zł, termin zapłaty 19.06.2019 r., zapłata dnia 18.06.2019 r.,
 - nr 7/7/2019 z dnia 08.07.2019 r. – opracowanie dokumentacji, kwota 600,00 zł, termin zapłaty 22.07.2019 r., zapłata dnia 17.07.2019 r.,
 - nr IN/201907291163 z dnia 29.07.2019 r. – domena internetowa – portal Programu SAGiK, kwota 123,00 zł, termin zapłaty 10.08.2019 r., zapłata dnia 29.07.2019 r.,
 - nr FV 108/2019 z dnia 27.09.2019 r. – organizacja spotkania, kwota 1.100,00 zł, termin zapłaty 04.10.2019 r., zapłata dnia 04.10.2019 r.,
 - nr FV 113/2019 z dnia 28.10.2019 r. – organizacja warsztatów szkoleniowych, kwota 11.175,00 zł, termin zapłaty 08.11.2019 r., zapłata dnia 07.11.2019 r.,
 - nr 29/10/2019 z dnia 22.10.2019 r. – obsługa serwisu SAGiK, kwota 6.888,00 zł, termin zapłaty 13.11.2019 r., zapłata dnia 12.11.2019 r.,
 - nr 5/11/2019 z dnia 15.11.2019 r. – opracowanie dokumentacji, kwota 800,00 zł, termin zapłaty 29.11.2019 r., zapłata dnia 20.11.2019 r.,
 - nr 15/12/2019 z dnia 23.12.2019 r. – prowadzenie bazy uwag do operatorów, kwota 4.920,00 zł, termin zapłaty 30.12.2019 r., zapłata dnia 24.12.2019 r.

ER

- Powiat Wejherowski dokonał zwrotu niewykorzystanych dotacji w terminie do 31 stycznia 2020 roku, proporcjonalnie do wysokości wniesionych dotacji.
- Otrzymane, wykorzystane i zwrócone kwoty dotacji od poszczególnych powiatów województwa pomorskiego przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Powiat	Kwoty dotacji		Zwrot niewykorzystanych dotacji	Data zwrotu
	Otrzymane (w zł)	Wykorzystane (w zł)		
chojnicki	11.404,00	7.597,45	3.806,55	20.01.2020 r.
człuchowski	6.268,00	4.175,80	2.092,20	20.01.2020 r.
kartuski	31.228,00	20.804,38	10.423,62	20.01.2020 r.
malborski	5.539,00	3.690,13	1.848,87	20.01.2020 r.
nowodworski	4.851,00	3.231,78	1.619,22	20.01.2020 r.
starogardzki	13.765,00	9.170,37	4.594,63	20.01.2020 r.
sztumski	4.192,00	2.792,75	1.399,25	20.01.2020 r.
tczewski	8.318,00	5.541,53	2.776,47	20.01.2020 r.
m. Sopot	2.417,00	1.610,23	806,77	20.01.2020 r.
Razem:	87.982,00	58.614,42	29.367,58	

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe.

W 2019 roku Powiat Wejherowski udzielił następujących dotacji podmiotowych:

Rozdział	Nazwa rozdziału	Kwoty dotacji udzielonych (w zł)
§ 2480 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury		
92116	Biblioteki	640.200,00
92118	Muzea	1.852.930,00
Razem § 2480:		2.493.130,00
§ 2540 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty		
80116	Szkoły policealne	72.111,67
80117	Branżowe szkoły I i II stopnia	2.991.994,05
80120	Licea ogólnokształcące	1.277.394,36
80130	Szkoły zawodowe	488.814,24
80152	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach, klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w szkołach innego typu, liceach ogólnokształcących, technikach, szkołach policealnych, branżowych szkołach I i II stopnia i klasach dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowych szkołach I stopnia oraz szkołach artystycznych	108.182,80

ER

MS
KLO.

Rozdział	Nazwa rozdziału	Kwoty dotacji udzielonych (w zł)
85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	1.269.552,03
85419	Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze	2.197.973,98
	Razem § 2540:	8.406.023,13
	Razem §§ 2480 i 2540:	10.899.153,13

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

Szczegółowe ustalenia w zakresie wykorzystania dotacji przez instytucje kultury zawarto w rozdziale 5.4.1. *Instytucje kultury* niniejszego protokołu kontroli.

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

Uchwałą Rady Powiatu Wejherowskiego Nr VI/III/42/18 z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie *uchwalenia budżetu powiatu wejherowskiego na rok 2019* zaplanowano dotacje podmiotowe z budżetu dla niepublicznych jednostek systemu oświaty – § 2540.

Szczegółowy tryb udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Powiatu Wejherowskiego dla niepublicznych szkół posiadających uprawnienia szkoły publicznej i niepublicznych placówek oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich pobierania i wykorzystania ustalono:

- Uchwałą Nr V/XXXVII/409/18 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 16 marca 2018 r. (ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 26.04.2018 r. poz. 1638), która została zmieniona:
- Uchwałą Nr V/XLII/457/18 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 28 września 2018 r. (ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 29.10.2018 r. poz. 4114).

Powyższe Uchwały były przedmiotem rozpatrywania przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, które nie wniosło uwag.

W roku 2019 Powiat Wejherowski udzielił dotacji, sklasyfikowanych w § 2540, czternastu niepublicznym jednostkom systemu oświaty.

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

- Szkoła Policealna w Luzinie (szkoła dla dorosłych, kształcąca w formie zaocznej) – prowadzona przez organ: Stowarzyszenie Kaszubskie Centrum Edukacji „Vademecum” z siedzibą w Luzinie – kwota przekazanej w 2019 roku dotacji

° w rozdziale 80116 – 14.128,19 zł;

ER



Ma

- **Salezjańskie Liceum Ogólnokształcące im. Św. Jana Bosko w Rumi** (szkoła dla młodzieży) – prowadzone przez organ: Towarzystwo Salezjańskie Inspektorata pw. św. Wojciecha z siedzibą w Pile – kwota przekazanej w 2019 roku dotacji
 - w rozdziale 80120 – 909.209,85 zł,
 - w rozdziale 80152 – 34.545,77 zł;
- **Prywatne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Wejherowie** (szkoła dla dorosłych, kształcąca w formie zaocznej) – prowadzone przez osobę fizyczną – Panią Katarzynę Budnik – kwota przekazanej w 2019 roku dotacji
 - w rozdziale 80120 – 28.116,19 zł;
- **Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Strzeczcu** – prowadzony przez organ: Kaszubska Fundacja Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych „Podaruj Trochę Słońca” z siedzibą w Starkowej Hucie – kwota przekazanej w 2019 roku dotacji
 - w rozdziale 85404 – 26.727,40 zł,
 - w rozdziale 85419 – 1.476.831,24 zł.

Dotacje dla niepublicznych szkół i placówek, działających na terenie Powiatu Wejherowskiego w 2019 roku, objętych kontrolą, przedstawiono w poniższej tabeli:



Wniosek - data wpływu do Starostwa Powiatowego w Wejherowie	Szkoła/Policealna w Luzinie	Salesjańskie Liceum Ogólnokształcące w Rumi	Prywatne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Wejherowie	Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjny - Wychowawczy w Strzeczcu
28.09.2018 r.	28.09.2018 r.	28.09.2018 r.	25.09.2018 r.	26.09.2018 r.
Planowana liczba uczniów/słuchaczy/wychowanków	20 uczniów	115 uczniów, w tym: 1 uczeń z niepełnosprawnością (P7)	50 słuchaczy	8 dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju 34 uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych
w okresie I - VIII	20 uczniów	200 uczniów, w tym: 1 uczeń z niepełnosprawnością (P7)	50 słuchaczy	8 dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju 34 uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych
w okresie IX - XII	w okresie 01.01.2019 - 31.12.2019: 110,00 zł ¹ - uczeń kształcący się w zawodzie: - technik administracji (P17), - technik bezpieczeństwa i higieny pracy (P17) 169,09 zł ² - uczeń kształcący się w zawodzie: - technik turystyki wiejskiej (P12)	w okresie 01.01.2019 - 31.12.2019: 514,55 zł ³ 4.318,22 zł ⁴ - uczeń z niepełnosprawnością (P7-9,5)	w okresie 01.01.2019 - 31.12.2019: 82,73 zł ⁵ - uczeń uczestniczący w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu	w okresie 01.01.2019 - 31.12.2019: 381,82 zł ⁶ - dzieci z wczesnym wspomaganie rozwoju (P62-0,84) 4.318,22 zł ⁷ - wychowanek ORW (P60 - 9,5)
Stawka dotacji	5 uczniów z wagą P17 3 uczniów z wagą P12	115 uczniów, w tym: 1 uczeń z niepełnosprawnością P7	37 uczniów	6 wychowanków z wagą P62 30 wychowanków z wagą P60
Przekazanie	1.025,18 zł (rozdział 80116)	56.768,60 zł (rozdział 80120) 4.187,08 zł (rozdział 80152)	3.112,44 zł (rozdział 80120)	2.221,38 zł (rozdział 85404) 125.612,40 zł (rozdział 85419)
Luty	4 uczniów z wagą P17 3 uczniów z wagą P12	114 uczniów, w tym: 1 uczeń z niepełnosprawnością P7	38 uczniów	6 wychowanków z wagą P62 29 wychowanków z wagą P60
Przekazanie	918,52 zł (rozdział 80116)	56.274,96 zł (rozdział 80120) 4.187,08 zł (rozdział 80152)	3.196,56 zł (rozdział 80120)	2.221,38 zł (rozdział 85404) 121.425,32 zł (rozdział 85419)
Marzec	4 uczniów z wagą P17 3 uczniów z wagą P12	115 uczniów, w tym: 1 uczeń z niepełnosprawnością P7	37 uczniów	6 wychowanków z wagą P62 29 wychowanków z wagą P60
Przekazanie	918,52 zł (rozdział 80116)	56.768,60 zł (rozdział 80120) 4.187,08 zł (rozdział 80152)	3.112,44 zł (rozdział 80120)	2.221,38 zł (rozdział 85404) 121.425,32 zł (rozdział 85419)

	Szkola Policealna w Luzinie	Salezjańskie Liceum Ogólnokształcące w Rumi	Prywatne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Wejherowie	Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjny - Wychowawczy w Strzeczcu
Kwiecień	4 uczniów z wagą P17 3 uczniów z wagą P12	116 uczniów, w tym: 1 uczeń z niepełnosprawnością P7 66.880,84 zł (rozdział 80120), w tym wyrównanie za m-ce I-III – kwota 7.193,04 zł 4.711,65 zł (rozdział 80152), w tym wyrównanie za m-ce I-III – kwota 393,43 zł	37 uczniów	6 wychowanków z wagą P62 29 wychowanków z wagą P60
Przekazanie	1.036,86 zł (rozdział 80116), w tym wyrównanie za m-ce I-III/2019 – kwota 89,59 zł		2.905,33 zł (rozdział 80120), w tym wyrównanie za m-ce I-III – kwota (-) 155,68 zł	2.499,54 zł (rozdział 85404), w tym wyrównanie za m-ce I-III – kwota 208,62 zł 136.768,70 zł (rozdział 85419), w tym wyrównanie za m-ce I-III – kwota 11.540,32 zł
Maj	4 uczniów z wagą P17 3 uczniów z wagą P12	116 uczniów, w tym: 1 uczeń z niepełnosprawnością P7	37 uczniów	6 wychowanków z wagą P62 29 wychowanków z wagą P60
Przekazanie	947,27 zł (rozdział 80116)	59.687,80 zł (rozdział 80120) 4.318,22 zł (rozdział 80152)	3.061,01 zł (rozdział 80120)	2.290,92 zł (rozdział 85404) 125.228,38 zł (rozdział 85419)
Czerwiec	4 uczniów z wagą P17 3 uczniów z wagą P12	116 uczniów, w tym: 1 uczeń z niepełnosprawnością P7	37 uczniów	6 wychowanków z wagą P62 29 wychowanków z wagą P60
Przekazanie	947,27 zł (rozdział 80116)	59.687,80 zł (rozdział 80120) 4.318,22 zł (rozdział 80152)	3.061,01 zł (rozdział 80120)	2.290,92 zł (rozdział 85404) 125.228,38 zł (rozdział 85419)
Lipiec	4 uczniów z wagą P17 3 uczniów z wagą P12	116 uczniów, w tym: 1 uczeń z niepełnosprawnością P7	37 uczniów	6 wychowanków z wagą P62 29 wychowanków z wagą P60
Przekazanie	947,27 zł (rozdział 80116)	59.687,80 zł (rozdział 80120) 4.318,22 zł (rozdział 80152)	3.061,01 zł (rozdział 80120)	2.290,92 zł (rozdział 85404) 125.228,38 zł (rozdział 85419)
Sierpień	4 uczniów z wagą P17 3 uczniów z wagą P12	116 uczniów, w tym: 1 uczeń z niepełnosprawnością P7	37 uczniów	6 wychowanków z wagą P62 29 wychowanków z wagą P60
Przekazanie	947,27 zł (rozdział 80116)	59.687,80 zł (rozdział 80120) 4.318,22 zł (rozdział 80152)	3.061,01 zł (rozdział 80120)	2.290,92 zł (rozdział 85404) 125.228,38 zł (rozdział 85419)
Wrzesień	7 uczniów z wagą P17	210 uczniów	0 uczniów	5 wychowanków z wagą P62 27 wychowanków z wagą P60
Przekazanie	770,00 zł (rozdział 80116)	108.055,50 zł (rozdział 80120)	0,00 zł (rozdział 80120)	1.909,10 zł (rozdział 85404) 116.591,94 zł (rozdział 85419)



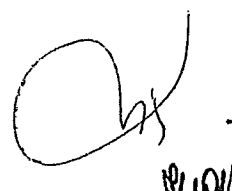
	Szkola Politechniczna w Luzinie	Salezjańskie Liceum Ogólnokształcące w Rumii	Prywatne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Wejherowie	Środek Rehabilitacyjno-Edukacyjny - Wychowawczy w Sirzeczcu
Październik	9 uczniów z wagą P17	211 uczniów	0 uczniów	5 wychowanków z wagą P62 27 wychowanków z wagą P60
Przekazanie	990,00 zł (rozdział 80116)	108.570,05 zł (rozdział 80120)	0,00 zł (rozdział 80120)	1.909,10 zł (rozdział 85404) 116.591,94 zł (rozdział 85419)
Listopad	9 uczniów z wagą P17	211 uczniów	0 uczniów	6 wychowanków z wagą P62 27 wychowanków z wagą P60
Przekazanie	990,00 zł (rozdział 80116)	108.570,05 zł (rozdział 80120)	0,00 zł (rozdział 80120)	2.290,92 zł (rozdział 85404) 116.591,94 zł (rozdział 85419)
Grudzień	9 uczniów z wagą P17	211 uczniów	0 uczniów	6 wychowanków z wagą P62 28 wychowanków z wagą P60
Przekazanie	990,00 zł (rozdział 80116)	108.570,05 zł (rozdział 80120)	0,00 zł (rozdział 80120)	2.290,92 zł (rozdział 85404) 120.910,16 zł (rozdział 85419)
A Przekazane dotacje = kwoty należne	w rozdziale 80116 14.428,16 zł	w rozdziale 80120 909.209,85 zł w rozdziale 80152 34.545,77 zł	w rozdziale 80120 24.570,81 zł	w rozdziale 85404 26.727,40 zł w rozdziale 85419 1.476.831,24 zł
B Dotacje dla absolwentów, którzy uzyskali świadectwo dojrzałości/ dyplom potwierdzający kwalifikacje zawodowe	3 uczniów x 900,01 zł ⁹ = 2.700,03 zł		2 uczniów x 872,68 zł ⁸ = 1.745,36 zł 2 uczniów x 900,01 zł ⁹ = 1.800,02 zł Razem 3.545,38 zł	
RAZEM (A+B)	14.128,19 zł (rozdział 80116)	909.209,85 zł (rozdział 80120) 34.545,77 zł (rozdział 80152)	28.116,19 zł (rozdział 80120)	26.727,40 zł (rozdział 85404) 1.476.831,24 zł (rozdział 85419)
Kwoty rozliczone	w rozdziale 80116 14.128,19 zł + 2.700,03 zł = 14.128,19 zł	w rozdziale 80120 909.209,85 zł w rozdziale 80152 10.745,20 zł	w rozdziale 80120 24.570,81 zł + 3.545,38 zł = 28.116,19 zł	w rozdziale 85404 26.727,40 zł w rozdziale 85419 1.476.831,24 zł
Różnica	w rozdziale 80116 0,00 zł	w rozdziale 80120 0,00 zł w rozdziale 80152 23.800,57 zł	w rozdziale 80120 0,00 zł	w rozdziale 85404 0,00 zł w rozdziale 85419 0,00 zł

- ¹ Metryczka subwencji oświatowej 2019 [standard A x wskaźnik Di x (Sg + P9 + P17) : 12 miesięcy]
- ² Metryczka subwencji oświatowej 2019 [standard A x wskaźnik Di x (Sg + P9 + P12) : 12 miesięcy]
- ³ Metryczka subwencji oświatowej 2019 [standard A x wskaźnik Di x (Sa + P10 + P47) : 12 miesięcy]
- ⁴ Metryczka subwencji oświatowej 2019 [standard A x wskaźnik Di x P7 : 12 miesięcy]
- ⁵ Metryczka subwencji oświatowej 2019 [standard A x wskaźnik Di x (Sh + P9) : 12 miesięcy]
- ⁶ Metryczka subwencji oświatowej 2019 [standard A x wskaźnik Di x P62 : 12 miesięcy]
- ⁷ Metryczka subwencji oświatowej 2019 [standard A x wskaźnik Di x P60 : 12 miesięcy]
- ⁸ Metryczka subwencji oświatowej 2018 – absolwenci LO dla dorosłych, szkół policealnych, kwalifikacyjnych kursów zawodowych [standard A x wskaźnik Di x P11]
- ⁹ Metryczka subwencji oświatowej 2019 – absolwenci LO dla dorosłych, szkół policealnych, kwalifikacyjnych kursów zawodowych [standard A x wskaźnik Di x P11]

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Dotacji udzielono na podstawie wniosków organów prowadzących placówkę oświatową złożonych organowi dotującemu – wszystkie kontrolowane jednostki oświatowe złożyły wnioski o dotację w wymaganym terminie, tj. do dnia 30.09.2018 r.
Złożone wnioski zawierały m.in.:
 - nazwę organu prowadzącego,
 - nazwę i adres placówki,
 - planowaną liczbą uczniów/ słuchaczy lub wychowanków:
 - od stycznia do sierpnia, w tym liczba uczniów/ wychowanków niepełnosprawnych,
 - od września do grudnia, w tym liczba uczniów/ wychowanków niepełnosprawnych,
 - numer rachunku bankowego, właściwy do przekazania dotacji.
- Kontrolowane szkoły niepubliczne szkoły oraz ośrodek rewalidacyjno-wychowawczy otrzymały na każdego ucznia/ słuchacza/ wychowanka/ dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju dotację z budżetu Powiatu Wejherowskiego, w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia/ słuchacza/ wychowanka/ dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Wejherowskiego.
- Obliczając dotację na 2019 rok dla niepublicznych szkół powiatu wejherowskiego oraz OREW, objętych kontrolą, uwzględniono prawidłowe wagi, tj.:
 - dla Szkoły Policealnej w Luzinie:
 - wagę P9-0,082 – dla uczniów szkół ponadpodstawowych i ponadgimnazjalnych,
 - wagę P12-0,23 – dla uczniów szkół policealnych kształcących się w zawodzie technik turystyki wiejskiej (waga nie obejmuje uczniów przeliczanych wagą P17),
 - wagę P17-0,1 – dla uczniów szkół policealnych kształcących się m.in. w zawodzie technik administracji, technik bezpieczeństwa i higieny pracy;

ER



- dla Salezjańskiego Liceum Ogólnokształcącego w Rumi:
 - wagę P10-0,12 – dla uczniów liceów ogólnokształcących dla dzieci i młodzieży,
 - wagę P47-0,012 – dla uczniów szkół ponadpodstawowych dla dzieci i młodzieży,
 - wagę P7-9,5 – dla uczniów z niepełnosprawnością – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy;
- dla Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Wejherowie:
 - wagę P9-0,082 – dla uczniów szkół ponadpodstawowych i ponadgimnazjalnych,
- dla Ośrodka Rehabilitacyjno- Edukacyjno- Wychowawczego w Strzeczcu:
 - wagę P60-9,5 – dla wychowanków ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych (na podstawie odpowiednio orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
 - wagę P62-0,84 – dla dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, w ośrodkach rewalidacyjno-wychowawczych.
- Raty dotacji, przypadającej na dany miesiąc, przekazywane były w 12 częściach, w terminach do ostatniego dnia każdego miesiąca z tym, że część:
 - za styczeń przekazano dla wszystkich skontrolowanych placówek oświatowych 22.01.2019 r., tj. 1 dzień po terminie (termin określony na 20.01.2019 r. przypadał w niedzielę),
 - za grudzień przekazano dla wszystkich skontrolowanych placówek oświatowych 18.12.2019 r., tj. 2 dni po terminie (termin określony na 15.12.2019 r. przypadał w niedzielę).
- Podstawą ustalenia wysokości miesięcznej części dotacji dla danej szkoły oraz OREW była informacja o liczbie uczniów/ słuchaczy/ wychowanków/ dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju.
- Wysokość dotacji należnej na dany miesiąc ustalano jako iloczyn liczby uczniów/ słuchaczy/ wychowanków według stanu na pierwszy roboczy dzień miesiąca, na który udzielana była dotacja i stawki miesięcznej.
- Wysokość dodatkowej dotacji należnej dla uczniów lub słuchaczy, niebędących uczniami lub słuchaczami niepełnosprawnymi, którzy uzyskali świadectwo dojrzałości, w liceach ogólnokształcących dla dorosłych niebędących szkołami specjalnymi oraz dla uczniów lub słuchaczy, niebędących uczniami lub słuchaczami niepełnosprawnymi, którzy uzyskali

ER

dyplom potwierdzający kwalifikacje zawodowe, w szkołach policealnych niebędących szkołami specjalnymi, prawidłowo ustalono, tj.:

- dla Szkoły Policealnej w Luzinie:
 - 3 uczniów, którzy uzyskali dyplomy potwierdzające kwalifikacje zawodowe w 2019 roku – dotację przekazano na rzecz szkoły w dniu 27.08.2019 r. w łącznej wysokości 1.800,02 zł [2 uczniów x 900,01 zł (stawka)] oraz w dniu 30.09.2019 r. w wysokości 900,01 zł [1 uczeń x 900,01 zł (stawka)].
Stawkę określono na podstawie metryczki na 2019 rok uwzględniając wagę P11-0,165.
- dla Prywatnego LO dla Dorosłych w Wejherowie:
 - 2 uczniów, którzy uzyskali świadectwo dojrzałości w 2018 roku – dotację przekazano na rzecz szkoły w dniu 29.01.2019 r. w łącznej wysokości 1.745,36 zł [2 uczniów x 872,68 zł (stawka na podstawie metryczki na 2018 rok)] oraz 2 uczniów, którzy uzyskali świadectwo dojrzałości w 2019 roku – dotację przekazano na rzecz szkoły w dniu 05.12.2019 r. w łącznej wysokości 1.800,02 zł [2 uczniów x 900,01 zł (stawka na podstawie metryczki na 2019 rok)].
Stawkę określono na podstawie metryczek odpowiednio na 2018 i 2019 rok uwzględniając wagę P11-0,165.
- Organy prowadzące placówki oświatowe sporządziły:
 - półroczne rozliczenia wykorzystania dotacji otrzymanej na prowadzenie placówki i przedstawiły je w ustalonym terminie, tj. do dnia 15.07.2019 r.,
 - roczne rozliczenie dotacji otrzymanej w roku 2019, które przedstawiono w ustalonym terminie, tj. do 15 stycznia 2020 r.Z rocznych rozliczeń wynika, że dotacje podmiotowe placówki oświatowe wykorzystwały w całości, za wyjątkiem:
 - Salezjańskiego LO w Rumi, które otrzymała w 2019 roku dotację na ucznia niepełnosprawnego (w rozdziale 80152) w wysokości 345.545,77 zł wykorzystano w kwocie 10.745,20 zł – niewykorzystaną kwotę 23.800,57 zł zwróciło w dniu 05.02.2020 r. wraz z odsetkami naliczonymi w prawidłowej kwocie 26,00 zł.
- W przypadku Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Wejherowie osoba prowadząca w dniu 03.10.2019 r. poinformowała o zaprzestaniu działalności szkoły z dniem 01.09.2019 r. w związku z brakiem słuchaczy.

ER



Starosta Wejherowski wydał w dniu 19.12.2019 r. *Decyzję Nr 3/2019* o wykreśleniu Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Wejherowie z ewidencji szkół i placówek oświatowych niepublicznych Powiatu Wejherowskiego.

- W 2019 roku, na podstawie ustaleń zawartych w Uchwale Nr V/XXXVII/409/18 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 16 marca 2018 r., Audytor wewnętrzny – Pani Ewa Michalik przeprowadziła kontrole w zakresie prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Powiatu Wejherowskiego w okresie od 01.09.2015 r. do 31.08.2018 r., tj.:
 - w Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych „EDUKATOR” w Rumi,
 - w Policealnej Szkole Zawodowej „EDUKATOR” w Rumi.

Z przedstawionego inspektorom kontroli wystąpienia pokontrolnego nr AW.1710.1.2018 z dnia 16.12.2019 r. wynika, że:

1) zobowiązano panią Karolinę Iwanicką, tj. osobę prowadzącą Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych EDUKATOR w Rumi, do zwrotu dotacji pobranej w okresie od 01.10.2017 r. do 31.08.2018 r. w nadmiernej wysokości poprzez zawyżenie liczby uczniów w 2017 r. (o 29 uczniów), w 2018 r. (o 72 uczniów) łącznie 10.873,64 zł oraz do zwrotu dotacji w wysokości 54.184,39 zł, której wydatkowanie nie znajdowało potwierdzenia w dokumentach finansowych szkoły w 2017 r.,

2) zobowiązano panią Karolinę Iwanicką, tj. osobę prowadzącą Policealną Szkołę Zawodową EDUKATOR w Rumi, do zwrotu dotacji pobranej w okresie od 01.10.2017 r. do 31.08.2018 r. w nadmiernej wysokości poprzez zawyżenie liczby uczniów w 2017 r. (o 12 osób), w 2018 r. (o 7 osób) łącznie 2.571,82 zł oraz do zwrotu dotacji w wysokości 8.069,83 zł, której wydatkowanie nie znajdowało potwierdzenia w dokumentach finansowych szkoły w 2017 r.

W dniu 30.06.2020 r. pani Gabriela Lisius Starosta Wejherowski wydała Decyzję, skierowaną do osoby prowadzącej przedmiotowe szkoły, w sprawie zwrotu dotacji do budżetu powiatu (decyzję odebrano w dniu 06.08.2020 r.).

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2019 roku, Powiat Wejherowski nie udzielił dotacji przedmiotowych sklasyfikowanych w §§ 2620, 2630, 2650 klasyfikacji wydatków środków publicznych.

3.7.2.3. Dotacje celowe.

Okres objęty kontrolą 2019 rok.



Ustalono, że Roczny Program współpracy Powiatu Wejherowskiego z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie Rada Powiatu Wejherowskiego przyjęła w drodze Uchwały Nr VI/II/32/18 z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie Roczno Programu Współpracy Powiatu Wejherowskiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2019 rok.

W 2019 roku Powiat Wejherowski udzielił z budżetu dotacji celowych, sklasyfikowanych w §§ 2360, 2810, 2820, 2830, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Rozdział	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
§ 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		
75495 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa - pozostała działalność	9 800,00	9 800,00
75515 – Nieodpłatna pomoc prawna	318 120,00	318 120,00
85195 – Pozostała działalność – Ochrona zdrowia	9 500,00	9 500,00
85395 – Pozostała działalność – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	26 101,00	25 050,00
85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	30 000,00	30 000,00
92105 – Pozostałe zadania w zakresie kultury	71 982,00	66 982,00
92695 – Pozostała działalność – Kultura fizyczna	91 717,00	87 666,53
RAZEM	557 220,00	547 118,53
§ 281 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom		
85311 – Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	186 993,00	186 169,10
90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	5 000,00	5 000,00
RAZEM	191 993,00	191 169,10
§ 2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom		
85203 – Ośrodki wsparcia	365 922,00	365 922,00
90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	72 000,00	72 000,00
RAZEM:	437 922,00	437 922,00
§ 2830 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych		
85111 – Szpitale ogólne	50 000,00	50 000,00
85202 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 020 207,00	1 020 207,00
85510 – Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	3 077 760,00	3 006 794,47
90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	15 000,00	15 000,00
RAZAM	4 162 967,00	4 092 001,47

ER

[Handwritten signature]

Na realizację zadań publicznych w 2019 roku Zarząd Powiatu Wejherowskiego ogłosił otwarte konkursy ofert, tj.:

- **Otwarty konkurs ofert** na wykonanie zadań publicznych przez podmioty prowadzące na terenie Powiatu Wejherowskiego działalność pożytku publicznego, tj. w formie wsparcia na realizację zadań m.in. z zakresu: ochrony i promocji zdrowia, w tym zdrowia psychicznego, działania na rzecz osób niepełnosprawnych w zakresie rehabilitacji, promowanie aktywności oraz integracji osób niepełnosprawnych; kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury; upowszechniania kultury fizycznej i sportu – termin realizacji **od podpisania umowy do 15 grudnia 2019 r.**
 - Zarządzeniem Nr VI/27/19 z dnia 23 stycznia 2019 r. Zarząd Powiatu Wejherowskiego powołał komisję konkursową do zaopiniowania złożonych ofert na wykonanie zadań publicznych w 2019 r. przez podmioty prowadzące na terenie Powiatu Wejherowskiego działalność pożytku publicznego.
 - Otwarty konkurs ofert został ogłoszony w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszenia (tablica ogłoszeń Urzędu) oraz na stronie internetowej organu administracji publicznej w dniu 18.12.2018 r.
 - Termin składania ofert konkursowych wyznaczono do dnia 11.01.2019 r. w Biurze Obsługi Interesanta Starostwa Powiatowego w Wejherowie, ul. 3 Maja 4, do godz. 15:30.
 - Komisja konkursowa po zapoznaniu się ze złożonymi ofertami na posiedzeniu w dniu 31.01.2019 r. dokonała analizy poszczególnych ofert.
 - Ostateczne rozstrzygnięcie Otwartego Konkursu Ofert nastąpiło na posiedzeniu Zarządu Powiatu Wejherowskiego w dniu 08.02.2019 r. Z wyciągu z protokołu nr 16/19 z dnia 08.02.2019 r. wynika, że przedstawione przez Komisję ds. rozpatrywania wniosków o przyznanie dotacji propozycje dotyczące dofinansowania poszczególnych zadań zostały przez Zarząd zaopiniowane pozytywnie.
 - W trybie otwartego konkursu ofert z art. 11 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie dofinansowanie na realizację zadań publicznych Powiatu Wejherowskiego w 2019 r., zawarto **104 umowy** – na łączną kwotę dotacji w wysokości 220.000,00 zł.
 - Ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert, które zawierało wszystkie dane wymagane przepisami, nastąpiło w dniu 08.02.2019 r. przez zamieszczenie w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszenia

ER



– tablica ogłoszeń Urzędu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej i na stronie internetowej organu administracji publicznej.

Szczegółowej kontroli poddano 14 wybranych (spośród 104) dotacji udzielonych organizacjom, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Tabela nr 1

Lp.	Nazwa organizacji	Nazwa własna zadania	Umowa (termin wykonania zadania)	Kwota przyznanej dotacji (klasyfikacja)	Data złożenia sprawozdania końcowego (rozliczenia dotacji) 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania
Kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury					
1.	Zespół Śpiewaczy Św. Cecylia Rumia	Uroczysty koncert symfoniczny z okazji ogólnopolskich obchodów 200 rocznicy urodzin Stanisława Moniuszki oraz koncerty w ramach Narodowego Święta Niepodległości i Bałtyckiej Akademii Chóralnej	Nr KS.524.1.21.2019 z dnia 22.03.2019 r. (od dnia 23.01.2019 r. do 15.12.2019 r.)	3 000,00 zł (92105 § 2360)	13.01.2020 r.
Ochrona i promocja zdrowia w tym zdrowia psychicznego					
2.	Pomorski Oddział Okręgowy Polskiego Czerwonego Krzyża w Gdańsku	„Wspieranie Honorowego Dawstwa Krwi”	Nr KS.524.1.68.2019 z dnia 22.03.2019 r. (od dnia 02.01.2019 r. do 15.12.2019 r.)	1 000,00 zł (85195 § 2360)	12.12.2019 r.
Działania na rzecz osób niepełnosprawnych w zakresie rehabilitacji, promowanie aktywności oraz integracji osób niepełnosprawnych					
3.	Fundacja Zdrowia ESCO Gdynia	„Klub integracyjny TAO”	Nr KS.524.1.76.2019 z dnia 22.03.2019 r. (od dnia 01.04.2019 r. do 15.12.2019 r.)	3 000,00 zł (85395 § 2360)	16.01.2020 r., 2 dni po terminie
4.	Stowarzyszenie „Pomocna Dłoń” Reda	„Wyjścia integracyjne na basen”	Nr KS.524.1.77.2019 z dnia 22.03.2019 r. (od dnia 01.02.2019 r. do 15.12.2019 r.)	1 500,00 zł (85395 § 2360)	15.01.2020 r.
Działania na rzecz integracji europejskiej oraz rozwijania kontaktów i współpracy					
5.	Zrzeszenie Kaszubsko-Pomorskie Oddział w Wejherowie	Wymiana z Ukrainą – warsztaty dla studentek	Nr KS.524.1.25.2019 z dnia 22.03.2019 r. (od dnia 01.05.2019 r. do 31.11.2019 r.)	2.000,00 zł (92105 § 2360)	20.11.2019 r.
Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu					
6.	Akademia Tenisa Stołowego Małe Trójmiasto Rumia	„Otwarte Mistrzostwa Powiatu Wejherowskiego w tenisie stołowym”	Nr KS.524.1.32.2019 z dnia 22.03.2019 r. (od dnia 22.03.2019 r. do 15.12.2019 r.)	4 000,00 zł (92695 § 2360)	14.10.2019 r.
7.	Klub Sportowy „Tytań” Wejherowo	„Zajęcia z piłki ręcznej dla chłopców ze szkół średnich 2019”	Nr KS.524.1.36.2019 z dnia 07.03.2019 r. (od dnia 03.01.2019 r. do 30.11.2019 r.)	5 000,00 zł (92695 § 2360)	12.12.2019 r.
8.	Taneczny Klub Sportowy „Creative Dance” Rumia	„Przygotowanie do sezonu turniejowego w tańcu sportowym”	Nr KS.524.1.42.2019 z dnia 22.03.2019 r. (od dnia 01.03.2019 r. do 15.12.2019 r.)	3 000,00 zł (92695 § 2360)	15.01.2020 r.
9.	Fundacja „Krok do Natury” Wągrowiec	„TriCity Trail V Półmaraton w Wejherowie	Nr KS.524.1.44.2019 z dnia 22.03.2019 r. (od dnia 01.03.2019 r. do 31.08.2019 r.)	3 000,00 zł (92695 § 2360)	02.10.2019 r. 2 dni po terminie
10.	Ochotnicza Straż Pożarna w Kniewie	„Wiosła w dłoń”	Nr KS.524.1.45.2019 z dnia 22.03.2019 r. (od dnia 01.06.2019 r. do 31.08.2019 r.)	2 000,00 zł (92695 § 2360)	06.08.2019 r.

ER

Lp.	Nazwa organizacji	Nazwa własna zadania	Umowa (termin wykonania zadania)	Kwota przyznanej dotacji (klasyfikacja)	Data złożenia sprawozdania końcowego (rozliczenia dotacji) -30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania
11.	Stowarzyszenie Rozwoju Wsi „Eco-Kapino” Kapino	„Kajakiem przez Kaszuby – Kaszebszczy Czołenko”	Nr KS.524.1.50.2019 z dnia 22.03.2019 r. (od dnia 20.05.2019 r. do 10.09.2019 r.)	3 000,00 zł (92605 § 2360)	30.08.2019 r.
12.	Karate Klub Wejherowo Wejherowo	„Szkolenie dzieci i młodzieży w roku 2019”	Nr KS.524.1.59.2019 z dnia 22.03.2019 r. (od dnia 22.03.2019 r. do 15.12.2019 r.)	2 000,00 zł (92695 § 2360)	20.12.2019 r.
13.	Stowarzyszenie Sportów Walki i Lekkiej Atletyki „Shotokan i La”	„Sportowe lato Łapino”	Nr KS.524.1.96.2019 z dnia 22.03.2019 r. (od dnia 18.07.2019 r. do 25.07.2019 r.)	3 000,00 zł (85412 § 2360)	26.08.2019 r.
14.	Oddział Powiatowego Związku OSP Rzeczypospolitej Polskiej w Wejherowie	„Powiatowe Zawody Sportowo-Pozarnicze”	Nr KS.524.1.99.2019 z dnia 22.03.2019 r. (od dnia 01.05.2019 r. do 31.10.2019 r.)	2 700,00 zł (75495 § 2360)	17.12.2019 r. 17 dni po terminie

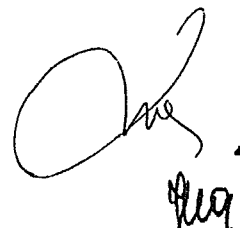
W wyniku kontroli dotacji wykazanych w powyższej tabeli ustalono, co następuje:

- wnioski - oferty organizacji wybranych do kontroli spełniały wymogi określone w warunkach udziału w konkursie oraz zostały złożone w terminie wskazanym w otwartym konkursie ofert,
- zlecenie zadania oraz przekazanie dotacji na jego realizację następowało w każdym przypadku na podstawie pisemnej umowy, podpisanej przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli,
- udzielone dotacje zostały wykorzystane zgodnie z warunkami określonymi w umowach, prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej,
- sprawozdania merytoryczne i finansowe z wykonania zadania publicznego we wszystkich przypadkach objętych kontrolą zostały przekazane Zleceniodawcy w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego poza trzema przypadkami, tj.:
 - ✓ Fundacją Zdrowia ESCO z Gdyni – sprawozdanie złożono w dniu 16.01.2020 r., należało złożyć w dniu 14.01.2020 r., tj. **2 dni po terminie**,
 - ✓ Fundacją „Krok do Natury” z Wągrowca – sprawozdanie złożono w dniu 02.10.2019 r., należało złożyć w dniu 30.09.2019 r., tj. **2 dni po terminie**,
 - ✓ Oddziałem Powiatowego Związku Ochotniczych Straży Pożarnych Rzeczypospolitej Polskiej w Wejherowie – sprawozdanie złożono w dniu 17.12.2019 r., należało złożyć w dniu 30.11.2019 r., tj. **17 dni po terminie**,
- wszystkie poddane kontroli stowarzyszenia otrzymane datacje wykorzystają w całości poza Stowarzyszeniem Rozwoju Wsi Eco-Kapino w Kapinie (poz. 11 w tabeli), które otrzymaną dotację w wysokości 3.000,00 zł, wykorzystają w kwocie 2.949,53 zł. Zwrotu

niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 50,47 zł dokonano w terminie zgodnym z zawartą umową, tj. w dniu 12.09.2019 r.

- **Otwarty konkurs ofert** na wykonanie zadania publicznego należącego do Powiatu Wejherowskiego z zakresu: prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej; prowadzenia punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego lub nieodpłatnej pomocy prawnej – termin realizacji **od 1 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019 r.**
 - Zarządzeniem Nr VI/8/18 z dnia 05 grudnia 2018 r. Zarząd Powiatu Wejherowskiego powołał komisję konkursową do zaopiniowania ofert na realizację zadania publicznego z zakresu prowadzenia punktów nieodpłatnej pomocy prawnej oraz nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego w 2019 r.
 - Otwarty konkurs ofert został ogłoszony w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczenie ogłoszenia (tablica ogłoszeń Urzędu) oraz na stronie internetowej organu administracji publicznej w dniu 07.11.2018 r.
 - Termin składania ofert konkursowych wyznaczono do dnia 29.11.2018 r. do godz. 17:30 za pośrednictwem systemu elektronicznego Witkac.pl lub przesłać pocztą na adres Starostwa Powiatowego ul. 3 Maja 4, lub dostarczyć do Biura Obsługi Interesanta (siedziba Starostwa).
 - Ostateczne rozstrzygnięcie Otwartego Konkursu Ofert nastąpiło na posiedzeniu Zarządu Powiatu Wejherowskiego w dniu 11.12.2018 r. Z wyciągu z protokołu nr 5/18 z dnia 11.12.2018 r. wynika, że przedstawione przez Komisję powołaną w celu opiniowania złożonych ofert, propozycje dotyczące nieodpłatnej pomocy prawnej – Zarząd zaopiniował pozytywnie 5 ofert (ze złożonych 14 ofert).
 - W trybie otwartego konkursu ofert z art. 11 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej dofinansowanie na realizację zadań publicznych Powiatu Wejherowskiego w 2019 r., zawarto **5 umów** – na łączną kwotę dotacji w wysokości 318.120,00 zł.
 - Ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert, które zawierało wszystkie dane wymagane przepisami, nastąpiło w dniu 12.12.2018 r. przez zamieszczenie w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczenie ogłoszenia – tablica ogłoszeń Urzędu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej i na stronie internetowej organu administracji publicznej.

ER



Szczegółowej kontroli poddano wszystkie (5) zawarte umowy na prowadzenie punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego lub nieodpłatnej pomocy prawnej. Wyniki ujęto w poniższej tabeli:

Tabela nr 2

Lp.	Nazwa organizacji	Nazwa własna zadania	Umowa (termin wykonania zadania)	Kwota przyznanej dotacji (klasyfikacja)	Data złożenia sprawozdania końcowego (rozliczenia dotacji) - 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania
Prowadzenie punktów nieodpłatnej pomocy prawnej oraz nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego w 2019 r.					
1.	Fundacja Instytut Aktywizacji Regionów	Prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej w Gniewinie i Luzinie	Nr 482/2018 z dnia 31.12.2018 r. (od dnia 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.)	63 624,00 zł (75515 § 2360)	17.01.2020 r.
2.	Fundacja Instytut Aktywizacji Regionów	Prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej w Redzie	Nr 481/2018 z dnia 31.12.2018 r. (od dnia 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.)	63 624,00 zł (75515 § 2360)	16.01.2020 r.
3.	Stowarzyszenie OVUM	Prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej w Bolszewie	Nr 483/2018 z dnia 31.12.2018 r. (od dnia 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.)	63 624,00 zł (75515 § 2360)	31.01.2020 r.
4.	Stowarzyszenie OVUM	Prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej w Choczewie i Łęczycach	Nr 484/2018 z dnia 31.12.2018 r. (od dnia 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.)	63 624,00 zł (75515 § 2360)	31.01.2020 r.
5.	Stowarzyszenie OVUM	Prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej w Szenudzie i Lini	Nr 485/2018 z dnia 31.12.2018 r. (od dnia 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.)	63 624,00 zł (75515 § 2360)	31.01.2020 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wnioski - oferty organizacji wybranych do kontroli spełniały wymogi określone w warunkach udziału w konkursie oraz zostały złożone w terminie wskazanym w otwartym konkursie ofert za pośrednictwem systemu elektronicznego Witkac.pl,
- zlecenie zadania oraz przekazanie dotacji na jego realizację następowało w każdym przypadku na podstawie pisemnej umowy, podpisanej przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli,
- udzielone dotacje zostały wykorzystane zgodnie z warunkami określonymi w umowach, prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej,
- rozliczenie wykonania zadania i wykorzystania dotacji następowało w formie pisemnego sprawozdania merytorycznego i finansowego, sporządzonego w terminie 30 dni od daty zakończenia zadania,
- środki finansowe na realizację powyższego zadania poszczególnym Stowarzyszeniom – Kancelariom Prawnym były przekazywane zgodnie z umową do ostatniego dnia każdego miesiąca w wysokości 5.005,00 zł na świadczenie nieodpłatnego poradnictwa

ER



obywatelskiego (5.005,00 zł x 12 = 60.060,00 zł) oraz w wysokości 297,00 zł na prowadzenie działań z zakresu edukacji prawnej (297,00 zł x 12 = 3.564,00 zł),

- kontroli poddano wybrane fakty Vat wystawione przez Zleceniobiorcę ujęte w księgach rachunkowych pod nr: 219/FZ/FZ/219/02/2019 z dnia 04.02.2019 r., 468/FZ/FZ/468/03/2019 z dnia 06.03.2019 r., 703/FZ/FZ/703/04/2019 z dnia 03.04.2019r., 1036/FZ/FZ/1036/05/2019 z dnia 09.05.2019 r., 1265/FZ/FZ/1265/06/2019 z dnia 05.06.2019r., 1543/FZ/FZ/1543/07/2019 z dnia 03.07.2019r., 1838/FZ/FZ/1838/08/2019 z dnia 07.08.2019 r., 2055/FZ/FZ/2055/09/2019 z dnia 04.09.2019 r., 2422/FZ/FZ/2422/10/2019 z dnia 07.10.2019 r., 2668/FZ/FZ/2668/11/2019 z dnia 05.11.2019 r., 2987/FZ/FZ/2987/12/2019 z dnia 04.12.2019 r. (łącznie kontrolą objęto 10 faktur) - nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej, dekretacji księgowej dokumentu, stosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych, przeprowadzenia kontroli pod względem formalnym, merytorycznymi rachunkowym, terminowości dokonania zapłaty.

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.

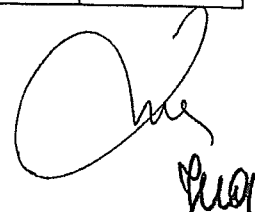
W 2019 roku Powiat Wejherowski udzielił ze środków budżetu dotacji na pomoc finansową innym jednostkom samorządu terytorialnego ujętych w rozdziałach:

- 01095 – Rolnictwo i łowiectwo - pozostała działalność – 15.000,00 zł,
- 92105 – Pozostałe zadania z zakresu kultury – 54.100,00 zł,
- 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby – 5.000,00 zł,
- 92695 – Kultura fizyczna – pozostała działalność – 49.000,00 zł.

Kontrolowana jednostka udzieliła pomocy finansowej, w formie dotacji celowej, następującym jednostkom samorządu terytorialnego, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Jednostka samorządu terytorialnego	Uchwała Rady Powiatu Wejherowskiego przyznająca pomoc finansową / data podjęcia	Pomoc finansowa (§ 2710)					Data zwrotu
		Rozdział	Kwota przyznana (zł)	Kwota przekazana (w zł)	Kwota wykorzystana (w zł)		
Gmina Miejska Rumia	Nr VI/V/64/19 z dnia 22.03.2019 r.	92105	9.500,00	9.500,00	9.500,00	-	-
		92695	16.000,00	15.000,00	15.000,00	-	-
Gmina Miejska Reda	Nr VI/V/65/19 z dnia 22.03.2019 r.	92109	5.000,00	5.000,00	5.000,00		
		92695	13.000,00	12.000,00	11.999,80	0,20	15.01.2020r.

ER



Jednostka samorządu terytorialnego	Uchwała Rady Powiatu Wejherowskiego przyznająca pomoc finansową/ data podjęcia	Pomoc finansowa (§ 2710)				Data zwrotu
		Rozdział	Kwota przyznana (zł)	Kwota przekazana (w zł)	Kwota wykorzystana (w zł)	
Gmina Wejherowo	Nr VI/V/62/19 z dnia 22.03.2019 r.	92105	6.000,00	6.000,00	6.000,00	-
		92695	3.000,00	2.000,00	2.000,00	-
Gmina Szemud	Nr VI/V/63/19 z dnia 22.03.2019 r.	92105	10.800,00	10.800,00	10.800,00	-
		92695	3.000,00	2.000,00	2.000,00	-
Gmina Choczewo	Nr VI/V/70/19 z dnia 22.03.2019 r.	92105	3.000,00	3.000,00	3.000,00	-
		92695	2.000,00	2.000,00	2.000,00	-
Gmina Gniewino	Nr VI/V/69/19 z dnia 22.03.2019 r.	92105	6.300,00	6.300,00	6.300,00	-
		92695	2.000,00	2.000,00	2.000,00	-
Gmina Luzino	Nr VI/V/67/19 z dnia 22.03.2019 r.	92105	7.000,00	7.000,00	6.954,14	45,86
		92695	6.000,00	6.000,00	6.000,00	-
Gmina Łęczyce	Nr VI/V/66/19 z dnia 22.03.2019 r.	01095	15.000,00	15.000,00	15.000,00	-
		92105	3.000,00	3.000,00	3.000,00	-
		92695	7.000,00	5.000,00	5.000,00	-
Gmina Linia	Nr VI/V/68/19 z dnia 22.03.2019 r.	92105	8.500,00	8.500,00	8.500,00	-
		92695	2.000,00	2.000,00	2.000,00	-
Razem:		01095	15.000,00	15.000,00	15.000,00	-
		92105	54.100,00	54.100,00	54.054,14	45,86
		92109	5.000,00	5.000,00	5.000,00	-
		92695	54.000,00	46.000,00	45.999,30	0,20

Wszystkie uchwały Rady Powiatu Wejherowskiego, wyrażające zgodę na udzielenie pomocy finansowej z budżetu Powiatu Wejherowskiego (wymienione w powyższej tabeli), były przedmiotem badania Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, które nie wniosło uwag.

Szczegółową kontrolą objęto dotacje udzielone 5 gminom (spośród 9 gmin), tj.: Gminie Miejskiej Rumia, Gminie Miejskiej Reda, Gminie Wejherowo, Gminie Szemud, Gminie Łęczyce.

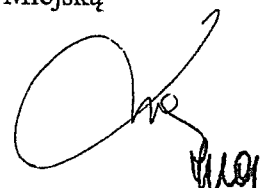
➤ Gmina Miejska Rumia.

Rada Powiatu Wejherowskiego Uchwałą Nr VI/V/64/19 z dnia 22 marca 2019 r. wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej Gminie Miejskiej Rumia w wysokości **9.500,00 zł** z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu kultury oraz **16.000,00 zł** z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu kultury fizycznej.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- W dniu 05.04.2019 r. pomiędzy Powiatem Wejherowskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w osobach: Panią Gabrielę Lisius – Starostę i Pana Jacka Thiel – Wicestarostę, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu – Pani Joanny Wojciechowskiej, a Gminą Miejską

ER



Rumia zawarta została Umowa Nr 83/2019 na udzielenie pomocy finansowej Miastu Rumia w wysokości 9.500,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu kultury oraz 16.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu kultury fizycznej.

- Środki pomocy w wysokości 9.500,00 zł (rozdział 92105) oraz 15.000,00 zł (rozdział 92695) 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 31.12.2019 r. Środki dotacji w rozdziale 92105 i 92695 wykorzystano w całości.
- Miasto Rumia, w terminie zgodnym z zawartą umową, tj. w dniu 10.01.2020 r., przedstawiło Starostwu Powiatowemu w Wejherowie sprawozdanie z wykorzystania dotacji celowych wraz z zestawieniem faktur i rachunków.

➤ **Gmina Miejska Reda.**

Rada Powiatu Wejherowskiego Uchwałą Nr VI/V/65/19 z dnia 22 marca 2019 r. wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej Gminie Miejskiej Reda w wysokości 5.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu kultury oraz 13.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu kultury fizycznej.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- W dniu 05.04.2019 r. pomiędzy Powiatem Wejherowskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w osobach: Panią Gabrielę Lisius – Starostę i Pana Jacka Thiel – Wicestarostę, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu – Pani Joanny Wojciechowskiej, a Gminą Miasto Reda zawarta została Umowa Nr 84/2019 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 5.000,00 zł z zakresu kultury oraz 13.000,00 zł z zakresu kultury fizycznej.
- Środki pomocy w wysokości 5.000,00 zł (rozdział 92109) oraz 12.000,00 zł (rozdział 92695) przekazano Miastu Reda zgodnie z Umową na podstawie pisemnych wniosków o uruchomienie środków i wydatkowano na podstawie przedstawionej dokumentacji w terminie zgodnym z umową, tj. do dnia 31.12.2019 r. Środki dotacji w rozdziale 92109 wykorzystano w całości, środki dotacji w rozdziale 92695 wykorzystano w kwocie 11.999,80 zł – niewykorzystane środki w kwocie 0,20 zł Miasto Reda zwróciło na konto Starostwa Powiatowego w dniu 15.01.2020 r.

ER



- Sprawozdanie z realizacji dotowanego zadania wraz z zestawieniem faktur i rachunków Miasto Reda przedstawiło w dniu 16.01.2020 r., tj. 6 dni po terminie (wyznaczony termin do 10.01.2020 r.).

➤ **Gmina Wejherowo.**

Rada Powiatu Wejherowskiego Uchwałą Nr VI/V/62/19 z dnia 22 marca 2019 r. wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej Gminie Wejherowo w wysokości **6.000,00 zł** z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu kultury oraz **3.000,00 zł** z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu kultury fizycznej.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- W dniu 05.04.2019 r. pomiędzy Powiatem Wejherowskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w osobach: Panią Gabrielę Lisius – Starostę i Pana Jacka Thiel – Wicestarostę, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu – Pani Joanny Wojciechowskiej, a Gminą Wejherowo zawarta została Umowa Nr 85/2019 na udzielenie pomocy finansowej Gminie Wejherowo w wysokości 6.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu kultury oraz 3.000,00 zł z zakresu kultury fizycznej.
- Środki pomocy w wysokości 6.000,00 zł (rozdział 92105) oraz 3.000,00 zł (rozdział 92695) przekazano Gminie Wejherowo zgodnie z Umową na podstawie pisemnych wniosków o uruchomienie środków i wydatkowano na podstawie przedstawionej dokumentacji w terminie zgodnym z umową, tj. do dnia 31.12.2019 r. Środki dotacji w rozdziale 92105 i 92695 wykorzystano w całości.
- Gmina Wejherowo, w terminie zgodnym z zawartą umową, tj. w dniu 08.01.2020 r., przedstawiła Starostwu Powiatowemu w Wejherowie sprawozdanie z wykorzystania dotacji celowych wraz z zestawieniem faktur i rachunków.

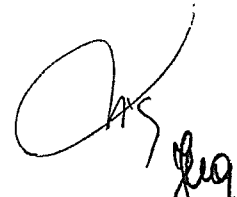
➤ **Gmina Szemud.**

Rada Powiatu Wejherowskiego Uchwałą Nr VI/V/63/19 z dnia 22 marca 2019 r. wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej Gminie Szemud w wysokości **10.800,00 zł** z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu kultury oraz **3.000,00 zł** z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu kultury fizycznej.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- W dniu 05.04.2019 r. pomiędzy Powiatem Wejherowskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w osobach: Panią Gabrielę Lisius – Starostę i Pana Jacka Thiel – Wicestarostę, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu – Pani Joanny Wojciechowskiej, a Gminą Szemud zawarta została Umowa Nr 86/2019 na udzielenie pomocy finansowej Gminie Szemud

ER



w wysokości 10.800,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu kultury oraz 3.000,00 zł z zakresu kultury fizycznej.

- Środki pomocy w wysokości 6.000,00 zł (rozdział 92105) oraz 2.000,00 zł (rozdział 92695) przekazano Gminie Szemud zgodnie z Umową na podstawie pisemnych wniosków o uruchomienie środków i wydatkowano na podstawie przedstawionej dokumentacji w terminie zgodnym z umową, tj. do dnia 31.12.2019 r. Środki dotacji w rozdziale 92105 i 92695 wykorzystano w całości.
- Gmina Szemud, w terminie zgodnym z zawartą umową, tj. w dniu 10.01.2020 r., przedstawiła Starostwu Powiatowemu w Wejherowie sprawozdanie z wykorzystania dotacji celowych wraz z zestawieniem faktur i rachunków.

➤ **Gmina Łęczyce.**

Rada Powiatu Wejherowskiego Uchwałą Nr VI/V/66/19 z dnia 22 marca 2019 r. wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej Gminie Łęczyce w wysokości 3.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu kultury, 7.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu kultury fizycznej oraz 15.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu rolnictwa i łowiectwa.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- W dniu 05.04.2019 r. pomiędzy Powiatem Wejherowskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w osobach: Panią Gabrielę Lisius – Starostę i Pana Jacka Thiel – Wicestarostę, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu – Pani Joanny Wojciechowskiej, a Gminą Łęczyce zawarta została Umowa Nr 78/2019 na udzielenie pomocy finansowej Gminie Łęczyce w wysokości 3.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu kultury, 7.000,00 zł z zakresu kultury fizycznej oraz 15.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu rolnictwa i łowiectwa.
- Środki pomocy w wysokości 3.000,00 zł (rozdział 92105), 5.000,00 zł (rozdział 92695) oraz 15.000,00 zł przekazano Gminie Łęczyce zgodnie z Umową na podstawie pisemnych wniosków o uruchomienie środków i wydatkowano na podstawie przedstawionej dokumentacji w terminie zgodnym z umową, tj. do dnia 31.12.2019 r. Środki dotacji w rozdziale 92105, 92695 oraz 01095 wykorzystano w całości.
- Gmina Łęczyce, w terminie zgodnym z zawartą umową, tj. w dniu 08.11.2019 r., przedstawiła Starostwu Powiatowemu w Wejherowie sprawozdanie z wykorzystania dotacji celowych wraz z zestawieniem not księgowych.

ER



- **§ 6300 Dotacja celowa na pomoc finansową udzielana między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.**

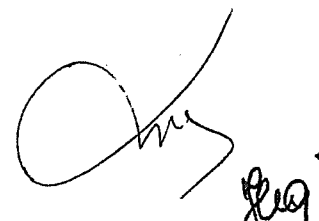
W 2019 roku Powiat Wejherowski udzielił z budżetu dotacji na pomoc finansową innym jednostkom samorządu terytorialnego ujętej w rozdziale 75495 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – pozostała działalność – w wysokości 100.000,00 zł.

Szczegółową kontrolą objęto wszystkie dotacje, tj.:

- **w rozdziale 75495 – dotacja w kwocie 100.000,00 zł.**
- 1) Rada Powiatu Wejherowskiego Uchwałą Nr VI/V/60/19 z dnia 22 marca 2019 r. wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej na zadania z zakresu ochrony przeciwpożarowej dla Gminy Szemud w wysokości 50.000,00 zł, z przeznaczeniem na zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Bojanie.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Wskazana wyżej Uchwała Nr VI/V/60/19 Rady Powiatu wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 28.03.2019 r. i była przedmiotem badania Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, które nie wniosło uwag.
- W dniu 06.06.2019 r. pomiędzy Powiatem Wejherowskim, reprezentowanym przez Panią Gabrielę Lisius – Starostę Powiatu Wejherowskiego i Pana Jacka Thiela – Wicestarostę Powiatu Wejherowskiego, a Gminą Szemud zawarta została Umowa Nr 115/2019 na udzielenie z budżetu powiatu wejherowskiego w 2019 r. pomocy finansowej dla Gminy Szemud w formie dotacji celowej w wysokości 50.000,00 zł na zakup samochodu pożarniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Bojanie. Powyższa Umowa Nr 115/2019 została kontrasygnowana przez Skarbnika Powiatu Wejherowskiego Panią Joannę Wojciechowską.
- Środki pomocy w wysokości 50.000,00 zł przekazano Gminie Szemud w dniu 28.11.2019 r. zgodnie z Umową na podstawie złożonego w dniu 27.11.2019 r. wniosku wraz z kopią faktury potwierdzającą zakup samochodu pożarniczego na rzecz jednostki OSP w Bojanie.
- Rozliczenie finansowe zawierające zestawienie wydatków oraz potwierdzoną za zgodność kserokopię faktury Gmina Szemud przedstawiła w dniu 12.12.2019 r., tj. w terminie zgodnym z zawartą umową. Dotację wykorzystano w ustalonym terminie i zgodnie z przeznaczeniem.



- 2) Rada Powiatu Wejherowskiego Uchwałą Nr VI/VII/103/19 z dnia 14 czerwca 2019 r. wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej na zadania z zakresu ochrony przeciwpożarowej dla Gminy Choczewo w wysokości 50.000,00 zł, z przeznaczeniem na zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego średniego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Sasinie.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Wskazana wyżej Uchwała Nr VI/VII/103/19 Rady Powiatu wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 18.06.2019 r. i była przedmiotem badania Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, które nie wniosło uwag.
- W dniu 19.06.2019 r. pomiędzy Powiatem Wejherowskim, reprezentowanym przez Panią Gabrielę Lisius – Starostę Powiatu Wejherowskiego i Pana Jacka Thiela – Wicestarostę Powiatu Wejherowskiego, a Gminą Szemud zawarta została Umowa Nr 131/2019 na udzielenie z budżetu powiatu wejherowskiego w 2019 r. pomocy finansowej dla Gminy Choczewo w formie dotacji celowej w wysokości 50.000,00 zł na dofinansowanie zakupu samochodu pożarniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Sasinie. Powyższa Umowa Nr 131/2019 została kontrasygnowana przez Głównego Księgowego Panią Halinę Lubecką (działającą z upoważnienia Skarbnika). Aneksem Nr 1/2019 z dnia 22.11.2019 r. do Umowy Nr 131/19 wprowadzono zmiany dotyczące m.in. zmiany terminu zakupu przedmiotu umowy – termin przedłużono z dnia do 30.11.2019 r. na dzień 09.12.2019 r.
- Środki pomocy w wysokości 50.000,00 zł przekazano Gminie Choczewo w dniu 12.12.2019 r. zgodnie z Umową na podstawie złożonego w dniu 09.12.2019 r. wniosku wraz z kopią faktury potwierdzającą zakup samochodu pożarniczego na rzecz jednostki OSP w Sasinie.
- Rozliczenie finansowe zawierające zestawienie wydatków oraz potwierdzoną za zgodność kserokopię faktury Gmina Szemud przedstawiła w dniu 11.12.2019 r., tj. w terminie zgodnym z zawartą umową. Dotację wykorzystano w ustalonym terminie i zgodnie z przeznaczeniem.

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

Kontrolowana jednostka w roku 2018 i 2019 podjęła następujące uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Wejherowskiego:

ER



- **Budżet Powiatu Wejherowskiego na 2018 rok** został uchwalony Uchwałą Nr V/XXXVI/374/17 z dnia 15 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu powiatu wejherowskiego na 2018 rok, w której ustalono, m.in.:
 - limity zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na łączną kwotę 18.250.000,00 zł zaciągniętych na:
 - ✓ sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w wysokości – 1.000.000,00 zł,
 - ✓ pokrycie deficytu powiatu w wysokości – 17.250.000,00 zł,
 - upoważniono Zarząd Powiatu Wejherowskiego m.in. do:
 - ✓ zaciągania długoterminowego kredytu bankowego z przeznaczeniem na: pokrycie deficytu budżetowego – w wysokości 17.250.000,00 zł,
 - ✓ zaciągnięcia krótkoterminowych kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego – do wysokości 1.000.000,00 zł,
 - ✓ udzielenia w roku budżetowym poręczeń i gwarancji do łącznej kwoty – 1.000.000,00 zł.
- **Budżet Powiatu Wejherowskiego na 2019 rok** został uchwalony Uchwałą Nr VI/III/42/18 z dnia 21 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu powiatu wejherowskiego na 2019 rok, w której ustalono, m.in.:
 - limity zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na łączną kwotę 11.000.000,00 zł zaciągniętych na:
 - ✓ sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w wysokości – 1.000.000,00 zł,
 - ✓ sfinansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu – 8.434.331,00 zł,
 - ✓ spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości – 1.565.669,00 zł,
 - upoważniono Zarząd Powiatu Wejherowskiego m.in. do:
 - ✓ zaciągania długoterminowego kredytu bankowego – w wysokości 10.000.000,00 zł z przeznaczeniem na: pokrycie deficytu budżetowego w wysokości 8.434.331,00 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów w wysokości 1.565.669,00 zł
 - ✓ zaciągnięcia krótkoterminowych kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego – do wysokości 1.000.000,00 zł
 - ✓ udzielenia w roku budżetowym poręczeń i gwarancji do łącznej kwoty – 1.000.000,00 zł.

ER

 12/12

Kontrolowana jednostka w latach 2018, 2019 i w roku 2020, zgodnie z pisemną informacją Pani Joanny Wojciechowskiej – Skarbnika Powiatu Wejherowskiego nie zaciągała kredytów i pożyczek oraz nie podpisywała żadnych umów z bankami (lub innymi instytucjami), prowadzącymi działalność gospodarczą w oparciu o inne przepisy niż Prawo bankowe (typu „parabanki”) ani nie zawierała żadnych umów zawierających elementy charakterystyczne dla tego typu działalności.

Powyższą informację Skarbnika Powiatu ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/8 stanowiących Załącznik Nr 1 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 2018 i 2019 roku:

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
Przychody Ogółem:	2018		2019	
	39 615 658,00	39 615 658,31	30 734 192,00	30 734 192,89
Kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych w tym:	15 450 000,00	15 450 000,00	10 000 000,00	10 000 000,00
Splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	0,00	0,00
Nadwyżka z lat ubiegłych	17 665 498,00	17 665 498,31	784 192,00	784 192,89
Papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00	0,00	0,00	0,00
Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w tym:	6 500 160,00	6 500 160,00	19 950 000,00	19 950 000,00
na pokrycie deficytu	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne źródła	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozchody Ogółem:	2018		2019	
	2 000 160,00	2 000 160,00	3 045 000,00	3 045 000,00
Splaty kredytów i pożyczek	2 000 160,00	2 000 160,00	3 045 000,00	3 045 000,00
Pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne cele	0,00	0,00	0,00	0,00

Rozchody:

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że łączna kwota rozchodów wynikała z tytułu:

- splaty zaciągniętych kredytów – w 2018 wyniosła łączną kwotę w wysokości 2.000.160,00 zł w tym, z tytułu splaty 1-go kredytu zaciągniętego w 2014 r. w wysokości 500.160,00 zł w Kaszubskim Banku Spółdzielczym i 1-go kredytu zaciągniętego w 2017 r. w Banku Polskiej Spółdzielczości w wysokości 1.500.000,00 zł,
- splaty zaciągniętych kredytów – w 2019 r. wyniosła łączną kwotę w wysokości 3.045.000,00 zł i dotyczyła 2-ch kredytów zaciągniętych w Banku Polskiej Spółdzielczości

w wysokości 1.500.000,00 zł (kredyt z 2017 r.) i w wysokości 1.545.000,00 zł (kredyt z 2018 r.),

- w 2018 i w 2019 r. nie udzielono pożyczek.

Przychody:

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że:

- kontrolowana jednostka w roku 2018 uzyskała przychody z tytułu otrzymanego kredytu długoterminowego w wysokości 15.450.000,00 zł zaciągniętego w Banku Polskiej Spółdzielczości na podstawie umowy nr 4391766/121/JST/POZ/18 zawartej w dniu 25 września 2018 r.,
- w roku 2019 Powiat Wejherowski uzyskał przychody z tytułu otrzymanego kredytu długoterminowego w wysokości 10.000.000,00 zł zaciągniętego w Banku Gospodarstwa Krajowego na podstawie umowy nr 19/4740 zawartej w dniu 24 października 2019 r.

3.8.3. Kredyty i pożyczki.

W wyniku kontroli ustalono, że w 2018 i w 2019 roku kontrolowana jednostka zawarła łącznie dwie umowy kredytu długoterminowego w wysokości 15.450.000,00 zł (w 2018 r.) i w wysokości 10.000.000,00 zł (w 2019 r.), które przedstawiono poniżej:

2018 rok

1. Umowa o kredyt długoterminowy nr 4391766/121/JST/POZ/18 z Bankiem Polskiej Spółdzielczości z siedzibą w Warszawie z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w wysokości 15.450.000,00 zł. Umowa została zawarta przez Starostę oraz Wicestarostę Powiatu Wejherowskiego w dniu 25 września 2018 r. przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu.

- Decyzję o zaciągnięciu kredytu podjęła Rada Powiatu Wejherowskiego Uchwałą Nr V/XXXVI/375/17 z dnia 15 grudnia 2017 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu bankowego.
- Ustalono, że wskazana wyżej Uchwała Nr V/XXXVI/375/17 Rady Powiatu wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 22.12.2017 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w wyniku badania nadzorczego przedstawionej uchwały nie wniosło uwag.
- Uchwałą Nr 157/g125/K/II/18 z dnia 29 maja 2018 r. skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wydał opinię, że Powiat Wejherowski posiada możliwość spłaty kredytu w wysokości 15.450.000,00 zł.

- W umowie określono warunki, na jakich przyznano kredyt. Odsetki od wykorzystanego kredytu naliczane są od kwoty aktualnego zadłużenia i podlegają spłacie w terminie od ostatniego dnia roboczego każdego miesiąca w okresie kredytowania począwszy od ostatniego dnia miesiąca, w którym uruchomiono pierwszą transzę kredytu.
- Bank nie pobrał od Kredytobiorcy prowizji i innych opłat w szczególności z tytułu udzielenia, uruchomienia i obsługi kredytu.
- Kredyt został udzielony na okres od dnia 25.09.2018 r. do dnia 31.12.2028 r. (całkowita spłata kredytu).
 - ✓ Kredytobiorca dokona spłaty kredytu w równych 120 ratach w wysokości 128.750,00 zł każda, płatnych w terminie do ostatniego dnia roboczego każdego miesiąca począwszy od dnia 31.01.2019 r.
- Zgodnie z ewidencją konta 134 „Kredyty bankowe” kredyt wpłynął na rachunek budżetu w dniu 15.10.2018 r. w wysokości 15.450.000,00 zł.

2019 rok

1. *Umowa o kredyt długoterminowy nr 19/4740 z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego w 2019 roku deficytu budżetowego w wysokości 10.000.000,00 zł. Umowa została zawarta przez Starostę oraz Wicestarostę Powiatu Wejherowskiego w dniu 24 października 2019 r. przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu.*

- Decyzję o zaciągnięciu kredytu podjęła Rada Powiatu Wejherowskiego Uchwałą Nr VI/III/43/18 z dnia 21 grudnia 2018 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu bankowego.
- Ustalono, że wskazana wyżej Uchwała Nr VI/III/43/18 Rady Powiatu wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 17.01.2018 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w wyniku badania nadzorczego przedstawionej uchwały nie wniosło uwag.
- Uchwałą Nr 099/p125/K/II/19 z dnia 23 lipca 2019 r. skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wydał opinię, że Powiat Wejherowski posiada możliwość spłaty kredytu w wysokości 10.000.00,00 zł.
- W umowie określono warunki, na jakich przyznano kredyt. Odsetki od wykorzystanego kredytu naliczane są od kwoty aktualnego zadłużenia i podlegają spłacie w terminie od ostatniego dnia roboczego każdego miesiąca w okresie kredytowania począwszy od ostatniego dnia miesiąca, w którym uruchomiono pierwszą transzę kredytu.

ER

[Handwritten signature]

- Bank nie pobrał od Kredytobiorcy prowizji i innych opłat w szczególności z tytułu udzielenia, uruchomienia i obsługi kredytu.
- Kredyt został udzielony na okres od dnia 31.01.2020 r. do dnia 31.11.2034 r. (całkowita spłata kredytu).
 - ✓ Kredytobiorca dokona spłaty kredytu w równych 178 ratach w wysokości 56.000,00 zł, ostatnia 179 rata w wysokości 32.000,00 zł, płatnych w terminie do ostatniego dnia roboczego każdego miesiąca począwszy od 31.01.2020 r.
- Zgodnie z ewidencją konta 134 „Kredyty bankowe” kredyt wpłynął na rachunek budżetu w dniu 02.12.2019 r. w wysokości 10.000.00,00 zł.

Ustalenia dotyczące zadłużenia jednostki:

Saldo zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz na dzień 31 grudnia 2019 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa Banku/ Nr pożyczki/ kredytu	Data zaciągnięcia Zobowiązania (data podpisania umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2018 r. (w zł)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2019 r. (w zł)
1.	KBS Wejherowo - um. 13/5005/783/2014	27.10.2014 r.	1.500.000,00	27.10.2014 – 31.12.2018	0,00	-
2.	BPS Gdynia - um. 4391766/153/JST/POZ/17	28.09.2017 r.	6.000.000,00	28.09.2017 – 31.12.2021	4.500.000,00	3.000.000,00
3.	BPS Gdynia – um. 4391766/121/JST/POZ/18	25.09.2018 r.	15.450.000,00	25.09.2018 – 31.12.2028	15.450.000,00	13.905.000,00
4.	BGK region Pomorski – um. 19/4740	24.10.2019 r.	10.000.000,00	24.10.2019 – 30.11.2034	-	10.000.000,00
Razem:					19.950.000,00	26.905.000,00

Spłata zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów:


W latach 2018 i 2019 Powiat Wejherowski regulował spłaty rat kredytów udzielonych na następujące cele:

- 1) Kredyt nr 13/5005/783/2014 z dnia 27.10.2014 r. zaciągnięty w Kaszubskim Banku Spółdzielczym w Wejherowie, na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w kwocie **1.500.000,00 zł**, na okres od dnia 27.10.2014 r. do dnia 31.12.2018 r.,
 - raty płatne w 2018 w wysokości 41.660,00 zł ostatniego dnia każdego miesiąca, ostatnia rata płatna do dnia 31.12.2018 r. w wysokości 41.900,00 zł.

Ustalenia kontroli:

Z ewidencji konta 134 „Kredyty bankowe” wynika, że:

- w 2018 roku dokonano spłaty w wysokości (41.660,00 zł x 11 + 41.900,00 x 1 rata = **500.160,00 zł**),





2) Kredyt nr 4391766/153/JST/POZ/17 z dnia 28.08.2017 r. zaciągnięty w Banku Polskiej Spółdzielczości S.A. z siedzibą w Warszawie Oddział w Gdyni na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w kwocie **6.000.000,00 zł** na okres od dnia 28.09.2017r. do dnia 31.12.2021 r.,

- raty płatne w 2018 i w 2019 r. w wysokości 125.000,00 zł do ostatniego dnia każdego miesiąca począwszy od dnia 31.01.2018 r.

Ustalenia kontroli:

Z ewidencji konta 134 „Kredyty bankowe” wynika, że:

- w 2018 roku dokonano spłaty w wysokości (125.000,00 zł x 12=**1.500.000,00 zł**),
- w 2019 roku dokonano spłaty w wysokości (125.000,00 zł x 12=**1.500.000,00 zł**).

3) Kredyt długoterminowy nr 4391766/121/JST/POZ/18 z dnia 25.09.2018 roku zaciągnięty w Banku Polskiej Spółdzielczości z siedzibą w Warszawie, Oddział Gdynia na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego, w wysokości 15.450.000,00 zł na okres od dnia 25.09.2018 r. do dnia 31.12.2028 r.

- raty płatne w 2019 r. w wysokości 128.750,00 zł ostatniego dnia roboczego każdego miesiąca.

Ustalenia kontroli:

Z ewidencji konta 134 „Kredyty bankowe” wynika, że:

- w 2019 roku dokonano spłaty w wysokości (128.750,00 zł x 12 = **1.545.000,00 zł**).

Pożyczki udzielone:

W latach objętych kontrolą 2018 r. i w 2019 r. kontrolowana jednostka nie udzielała pożyczek.

Odsetki:

W poniższej tabeli wskazano odsetki uiszczone od zaciągniętych zobowiązań:

Bank/Numerowy kredyt, pożyczki	Odsetki zapłacone w 2018 roku (w zł)	Odsetki zapłacone w 2019 roku (w zł)
KBS Wejherowo - um. 13/5005/783/2014	9.766,64 *	-
BPS Gdynia - um. 4391766/153/JST/POZ/17	116.575,53	82.915,83
BPS Gdynia - um. 4391766/121/JST/POZ/18	74.312,38	335.661,05
BGK region Pomorski - um. 19/4740	-	20.736,99
Razem odsetki:	200.654,55	429.313,89

* Kwota odsetek pomniejszona o zwrot nadpłaty odsetek w wysokości 29,10 zł.

Wyliczenie wolnych środków:

Wyliczenie wolnych środków na dzień 31 grudnia 2018 i 2019 roku sprawdzono na podstawie bilansu z wykonania budżetu j.s.t. za lata 2018 i 2019 i były one zgodne z danymi wykazanymi w poz. D.15 odpowiednio sprawozdania Rb-NDS na koniec 2019 roku w kwocie

ER

19.950.000,00 zł plus nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 784.192,89 zł oraz sprawozdania Rb-NDS za I półrocze 2020 roku i wynosiły 20.453.119,54 zł.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez powiat.
Powiat Wejherowski w latach 2018 – 2019 nie emitował papierów wartościowych i nie posiadał zobowiązań z niniejszego tytułu.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.

Powiat Wejherowski poniosła wydatki w rozdziale 75702 – Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek j.s.t.:

- ° w 2018 roku - § 8110 – Odsetki samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek – kwotę 200.654,55 zł;
- ° w 2019 roku - § 8110 – Odsetki samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek – kwotę 439.313,87 zł.

Szczegółowe ustalenia dotyczące wydatków związanych ze spłatą odsetek (§ 8110) zawarto w rozdziale 3.8.3. niniejszego protokołu kontroli.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje.

W okresie objętym kontrolą (lata 2018 – 2019) Powiat Wejherowski nie zawarł umów poręczeń i gwarancji.

3.8.7. Rzetelność danych dotyczących przypadających do spłaty w danym roku rozchodów i wydatków.

Kontrolą objęto rzetelności danych na dzień 01.01.2019 r. dotyczących przypadających do spłaty w danym roku rozchodów i wydatków (lewa strona relacji określonej w art. 243 ust.1 ustawy *o finansach publicznych*). Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- wydatków bieżących z tytułu poręczeń i gwarancji – Tabela nr 1,
- spłat rat kapitałowych kredytów, pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych – Tabela nr 2,
- wydatków bieżących z tytułu poręczeń i gwarancji podlegających wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań – Tabela nr 3,
- łącznej kwoty rozchodów objętych ustawowymi włączeniami z limitu spłaty zobowiązań – Tabela nr 4.

Wyniki kontroli przedstawiono poniżej:

Tabela Nr 1. Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji (pozycja 2.1.1. wzoru WPF)

Dane wg WPF	2019		2020		2021		2022		2023		2024		
	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-
różnica	0		różnica		0		różnica		0		Różnica		0

Tabela Nr 2. Spłata rat kapitałowych kredytów, pożyczek oraz wykup papierów wartościowych (pozycja 5.1. wzoru WPF)

Dane wg WPF	2019		2020		2021		2022		2023		2024		
	Dane wg dokumentacji i źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji i źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji i źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji i źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji i źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji i źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji i źródłowej
3 045 000,00	3 045 000,00	3 717 000,00	3 717 000,00	3 717 000,00	3 717 000,00	2 217 000,00	2 217 000,00	2 217 000,00	2 217 000,00	2 217 000,00	-	-	-
różnica	0,00		różnica		0,00		różnica		0,00		Różnica		0,00

Tabela Nr 3. Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 2.1.1.1. wzoru WPF)

Dane wg WPF	2019		2020		2021		2022		2023		2024		
	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-
różnica	0		różnica		0		różnica		0		Różnica		0

Tabela Nr 4. Łączna kwota rozchodów objętych ustawowymi włączeniami z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 5.1.1. wzoru WPF)

	2019		2020		2021		2022		2023		2024	
	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-
	różnica		różnica		różnica		różnica		Różnica			
	0		0		0		0		0		-	

MR

Dane przedstawione w tabelach uzyskano na podstawie Uchwały Nr VI/III/41/18 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wejherowskiego na lata 2019 – 2034,

- dokumenty źródłowe stanowiły niżej wymienione umowy kredytu, z których wynikają salda zobowiązań na dzień 31.12.2018 r. wykazane na kontach 134 budżetu powiatu:
 - 1) Umowa kredytu nr 4391766/153/JST/POZ/17 z dnia 28.09.2017 r. zaciągnięta w Banku Polskiej Spółdzielczości (termin spłaty do 31.12.2021 r.),
 - 2) Umowa kredytu nr 4391766/121/JST/POZ/18 z dnia 25.09.2018 r. zaciągnięta w Banku Polskiej Spółdzielczości (termin spłaty do 31.12.2028 r.),
 - 3) Umowa kredytu długoterminowego nr 19/4740 z dnia 24.10.2019 r. zaciągnięta w Banku Gospodarstwa Krajowego (termin spłaty do 30.11.2034 r.),
- z danych przedstawionych w tabeli nr 2 wynika, że w wieloletniej prognozie finansowej wykazano dane zgodne w stosunku do kwot wynikających z dokumentacji źródłowej.



IV. GOSPODARKA MIENIEM.

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Zagadnienie w zakresie gospodarki mieniem komunalnym skontrolowano w oparciu o rok 2019.

Środki trwałe i pozostałe środki trwałe.

Ewidencja środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych.

Starosta Wejherowski przyjął zasady (politykę) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Wejherowie Zarządzeniem Nr 128/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r., do którego wprowadzono dziewięć zmian obowiązujących w 2019 roku, ostatnią Zarządzeniem Nr 146/2019 z dnia 12 grudnia 2019 r.

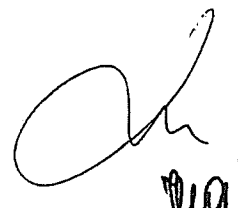
Z wyżej podanego Zarządzenia wynika, że:

- Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:
 - podstawowe środki trwałe na koncie 011 – *Środki trwałe*,
 - pozostałe środki trwałe na koncie 013 – *Pozostałe środki trwałe*.
- Za **środki trwałe** uważa się środki, których wartość początkowa przekracza wartość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (10.000,00 zł), finansuje się je ze środków na inwestycje – podlegają ewidencji na koncie 011 oraz w księdze środków trwałych prowadzonej komputerowo.
- Za **pozostałe środki trwałe** uważa się rzeczowe składniki majątku, które finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które finansowane jest ze środków na inwestycje) - o wartości wyższej niż 250,00 zł lub równej i nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (10.000,00 zł). Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 i umarza się je w 100% ich wartości w miesiącu przyjęcia do używania.

Do prowadzenia ewidencji środków trwałych, naliczania umorzenia i amortyzacji środków trwałych, prowadzenia wyposażenia i ewidencji ilościowej wykorzystywany jest program PUMA – ŚRODKI TRWAŁE.

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 31.12.2019 r. znajdowały się następujące rzeczowe składniki majątku:





Grupa	Stan brutto na dzień 01.01.2019 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2019 r.
Konto 011 – Środki trwałe				
00 – Grunty	156.555.229,59	3.202.199,47	876.102,46	158.881.326,60
01 – Budynki i lokale	11.611.035,87	0,00	225,78	11.610.810,09
02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	366.735,38	0,00	0,00	366.735,38
03 – Kotły i maszyny energetyczne	172.352,55	0,00	0,00	172.352,55
04 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1.402.922,60	319.686,84	93.463,85	1.629.145,59
05 – Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	14.637,00	0,00	0,00	14.637,00
06 – Urządzenia techniczne	557.556,63	0,00	311.634,31	245.922,32
07 – Środki transportu	253.333,02	39.000,00	27.840,00	264.493,02
08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	1.350.252,52	91.147,92	159.216,47	1.282.183,97
RAZEM:	172.284.055,16	3.652.034,23	1.468.482,87	174.467.606,52
Konto 013 – Pozostałe środki trwałe				
Pozostałe środki trwałe	1.844.337,73	267.982,93	81.042,19	2.031.278,47

Prawidłowość ujmowania zmian w stanie ewidencyjnym środków trwałych w trakcie roku 2019 sprawdzono na podstawie wydruku z konta 011 – Środki trwałe za okres styczeń – czerwiec 2019 r. w oparciu o następujące dokumenty:

➤ dotyczące zwiększenia stanu konta 011 – Środki trwałe:

– OT - 80/2019 z dnia 18.04.2019 r. – wartość 39.000,00 zł – *Samochód osobowy Skoda Citygo*;

Faktura VAT Nr FV/AN/105/19/W z dnia 15.04.2019 r. – numer inwentarzowy: **ST.741.0009**;

– OT - 67/2019 z dnia 27.03.2019 r. – wartość 18.199,90 zł – *Ściana akustyczna przesuwana o izolacyjności akustycznej*;

Faktura VAT Nr FS 25/2019 z dnia 22.03.2019 r. – numer inwentarzowy: **809/2019/1**;

– OT - 68/2019 z dnia 27.03.2019 r. – wartość 18.199,90 zł – *Ściana akustyczna przesuwana o izolacyjności akustycznej*;

Faktura VAT Nr FS 25/2019 z dnia 22.03.2019 r. – numer inwentarzowy: **809/2019/2**;

– OT - 69/2019 z dnia 27.03.2019 r. – wartość 18.199,90 zł – *Ściana akustyczna przesuwana o izolacyjności akustycznej*;

Faktura VAT Nr FS 25/2019 z dnia 22.03.2019 r. – numer inwentarzowy: **809/2019/3**;

ER

- OT - 116/2019 z dnia 30.05.2019 r. – wartość 19.844,82 zł – *Regał przesuwny jednostronny, o długości 300 cm, wysokości 170 cm, z szufladami i półkami;*
Faktura VAT Nr 59/05/2019 z dnia 24.05.2019 r. – numer inwentarzowy: **809/2019/4;**
- dotyczące zmniejszenia stanu konta **011 – Środki trwale:**
 - ZM - 1/2019 (Zmiana wartości początkowej środka trwałego) z dnia 27.02.2019 r. – wartość 225,78 zł – zmniejszenie wartości początkowej *Budynku Opieki Zdrowotnej ul. Pucka 11 Wejherowo* tytułem sprzedaży lokalu nr 11 o powierzchni 16,70 m² – akt notarialny Rep. A nr 2389/2019 z dnia 27.02.2019 r. – numer inwentarzowy: **106/0008/242/145** wraz z udziałem 1026/100000, tj.:
 - ZM - 2/2019 (Zmiana wartości początkowej środka trwałego) z dnia 27.02.2019 r. – wartość 1.797,76 zł – zmniejszenie wartości gruntu, na którym znajdował się *Budynek Opieki Zdrowotnej ul. Pucka 11 Wejherowo* tytułem sprzedaży lokalu nr 11 – akt notarialny Rep. A nr 2389/2019 z dnia 27.02.2019 r. – numer inwentarzowy: **030/0486;**
 - LT od Nr 9/2019 do Nr 14/2019 z dnia 05.02.2019 r. – o łącznej wartości 45.547,03 zł – likwidacja sprzętu komputerowego odpowiednio o numerach inwentarzowych:
 - **ST.UE.4878.4** – *Zestaw komputerowy* – wartość 4.157,31 zł,
 - **ST.487.244** – *Serwer* – wartość 25.704,18 zł,
 - **ST.487.254** – *Zestaw komputerowy* – wartość 4.396,88 zł,
 - **ST.487.261** – *Zestaw komputerowy* – wartość 3.818,60 zł,
 - **ST.487.265** – *Zestaw komputerowy* – wartość 3.818,60 zł,
 - **ST.487.279** – *Zestaw komputerowy* – wartość 3.651,46 zł.

Powyższy sprzęt komputerowy przeznaczono do likwidacji na podstawie *Protokołu nr 2/2019 – Likwidacji składników majątku ruchomego* sporządzonego przez 4-osobową komisję;
 - LT Nr 15/2019 z dnia 05.02.2019 r. – o wartości 276.825,92 zł – likwidacja *Systemu teleinformatycznego działań ratowniczych* o numerze inwentarzowym: **ST.624.3.**
Powyższy sprzęt komputerowy przeznaczono do likwidacji na podstawie *Protokołu nr 2/2019 – Likwidacji składników majątku ruchomego* sporządzonego przez 4-osobową komisję;
 - LT Nr 71/2019 z dnia 19.02.2019 r. – o wartości 27.840,00 zł – likwidacja *Samochodu osobowego Fiat Panda* o numerze inwentarzowym: **ST.741.0004.**
Powyższy samochód zdjęto ze stanu na podstawie *Protokołu nr 4/2019 – Likwidacji składników majątku ruchomego* sporządzonego przez 4-osobową komisję.

ER



- LT Nr 74/2019 z dnia 18.03.2019 r. – o wartości 20.310,68 zł – likwidacja *Projektora multimedialnego* o numerze inwentarzowym: 800-0039/337/803.

Powyższy samochód zdjęto ze stanu na podstawie *Protokołu nr 5/2019 – Likwidacji składników majątku ruchomego* sporządzonego przez 4-osobową komisję.

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.
- Szczegółowa charakterystyka środków trwałych prowadzona jest na indywidualnych kartotekach środka trwałego, które zawierają między innymi dane takie jak:
 - nr inwentarzowy, nazwę środka trwałego, charakterystykę/ opis przedmiotu, datę zakupu/nabycia, datę przyjęcia do użytkowania (dokument „OT”), klasyfikację rodzajową środka trwałego, wartość początkową środka trwałego, stawkę amortyzacji.
- Zmniejszenia stanu środków trwałych dokonywano na podstawie prawidłowego dokumentowania.
- Zwiększenie stanu środków trwałych następowało na podstawie przyjęcia poszczególnych obiektów: od dostawców, z inwestycji.

Prawidłowość ujmowania zmian w stanie ewidencyjnym pozostałych środków trwałych w trakcie roku 2019 sprawdzono w oparciu o następujące dokumenty:

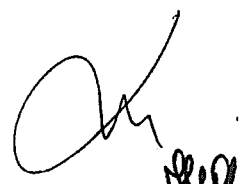
➤ dotyczące zwiększenia stanu konta 013 – **Pozostałe środki trwałe**:

- faktura VAT Nr 0/0(009)0011/037029 z dnia 06.02.2019 r. – wartość 207,87 zł – *Krzeseło* – ujęto w ewidencji pozostałych środków trwałych – numer inwentarzowy: **WYP/2019/9**;
- faktura Nr 35/03/2019 z dnia 01.03.2019 r. – wartość 246,00 zł – Telefon komórkowy IPHONE 8 – ujęto w ewidencji pozostałych środków trwałych – numer inwentarzowy: **WYP/2019/17**;
- faktura Nr 35/03/2019 z dnia 01.03.2019 r. – wartość 1,23 zł – Telefon komórkowy SAMSUNG GALAXY J6 – ujęto w ewidencji pozostałych środków trwałych – numer inwentarzowy: **WYP/2019/18**;
- faktura VAT Nr 0/0(009)0009/058063 z dnia 27.02.2019 r. – wartość 244,77 zł – *Fotel Sigma* – ujęto w ewidencji pozostałych środków trwałych – numer inwentarzowy: **WYP/2019/10**;

ER



- faktura VAT Nr 0/0(009)0010/065037 z dnia 06.03.2019 r. – wartość 244,77 zł – *Fotel Sigma* – ujęto w ewidencji pozostałych środków trwałych – numer inwentarzowy: **WYP/2019/19**;
- faktura VAT Nr 0/0(009)0010/065037 z dnia 06.03.2019 r. – wartość 244,77 zł – *Fotel Sigma* – ujęto w ewidencji pozostałych środków trwałych – numer inwentarzowy: **WYP/2019/20**;
- faktura VAT Nr FVn-220207/2019/02/00072 z dnia 28.02.2019 r. – zakup pozostałych środków trwałych, które ujęto w ewidencji pozostałych środków trwałych składniki o następujących numerach inwentarzowych:
 - **WYP/2019/11** – *Drukarka OKI B432DN* – wartość 676,50 zł,
 - **WYP/2019/12** – *Drukarka OKI B432DN* – wartość 676,50 zł,
 - **WYP/2019/13** – *Laptop DELL LATITUDE 3490* – wartość 3.468,60 zł,
 - **WYP/2019/14** – *Laptop DELL LATITUDE 3490* – wartość 3.468,60 zł,
 - **WYP/2019/15** – *Laptop DELL LATITUDE 3590* – wartość 3.468,60 zł,
 - **WYP/2019/16** – *Laptop DELL LATITUDE 3590* – wartość 3.468,60 zł;
- faktura VAT Nr FVn-220207/2019/02/00073 z dnia 28.02.2019 r. – zakup pozostałych środków trwałych, które ujęto w ewidencji pozostałych środków trwałych składniki o następujących numerach inwentarzowych:
 - **WYP/2019/21** – *Drukarka Etykiet GODEX G300* – wartość 1.045,50 zł,
 - **WYP/2019/22** – *Skaner HR11 ARINGA* – wartość 233,70 zł,
 - **WYP/2019/23** – *Skaner HR11 ARINGA* – wartość 233,70 zł,
 - **WYP/2019/24** – *Skaner HR11 ARINGA* – wartość 233,70 zł;
- faktura VAT Nr 102/MAG//03/2019 z dnia 13.03.2019 r. – wartość 8.733,00 zł – *HP Laser Jet Managed MFP E72530dn* – ujęto w ewidencji pozostałych środków trwałych – numer inwentarzowy: **WYP/2019/25**;
- dotyczące zmniejszenia stanu **013 – Pozostałe środki trwałe**:
 - Likwidacja wyposażenia na podstawie *Protokołu nr 2/2019 – Likwidacji składników majątku ruchomego* z dnia 05.02.2019 r. sporządzonego przez 4-osobową komisję – o łącznej wartości 39.694,32 zł – likwidacja wyposażenia o numerach inwentarzowych:
 - **SP.UE.930.0004/2005** – *Drukarka las. Epson EPL-6200N* – wartość 2.519,48 zł,
 - **SP.UE.930.0025/2005** – *Monitor-Belinea LCD (panel)* – wartość 1.281,73 zł,
 - **SP.UE.930.0048/2005** – *Monitor-Belinea LCD (panel)* – wartość 1.281,81 zł,

- SP.UE.930.0100/2005 – Zestaw komputerowy Optimus (j.c.) – wartość 2.337,52 zł,
- SP.UE.909-0158/2006 – Wieża Philips MCD-510 z DVD – wartość 899,00 zł,
- SP.910.0208 – Zestaw komputerowy (j.c. + monitor) – wartość 2.964,60 zł,
- SP.910.0210 – Zestaw komputerowy (j.c. + monitor) – wartość 2.964,60 zł,
- SP.910.0211 – Zestaw komputerowy (j.c. + monitor) – wartość 2.964,60 zł,
- SP.910.0212 – Zestaw komputerowy (j.c. + monitor) – wartość 2.964,60 zł,
- SP.910.0225 – Zestaw komputerowy (j.c. + monitor) – wartość 2.964,60 zł,
- SP.910.0228 – Zestaw komputerowy (j.c. + monitor) – wartość 2.964,60 zł,
- SP.910.0229 – Zestaw komputerowy (j.c. + monitor) – wartość 2.964,60 zł,
- SP.910.0235 – Zestaw komputerowy (j.c. + monitor) – wartość 2.964,60 zł,
- SP.909-0147/2004 – Radiotelefon 3801-160 (samochodowy) – wartość 3.385,48 zł,
- SP.911.0188 – Zestaw centrum standard z czytnikiem – wartość 350,00 zł,
- SP.911.0189 – Zestaw centrum standard z czytnikiem – wartość 350,00 zł,
- SP.912.0047.0060 – Aparat telefoniczny „Panasonic” – wartość 89,06 zł,
- SP.912.0059.0072 – Aparat telefoniczny „Panasonic” – wartość 89,06 zł,
- SP.912.0121 – Faks Panasonic KX-FL613 – wartość 1.099,00 zł,
- SP.915-0052/0058 – Rzutnik Fokus 250Y – wartość 974,78 zł,
- SP.915-0054/0060 – Słuchawki – wartość 280,60 zł,
- SP.918.0047 – Dmuchawa do liści – wartość 1.040,00 zł.

Ustalono, co następuje:

- Zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami wprowadzonymi Zarządzeniem nr 128/2017 Starosty Wejherowskiego z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Wejherowie:
 - pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł i równej lub wyższej niż 250,00 zł ujmowano w księdze inwentarzowej, prowadzonej z wykorzystaniem programu komputerowego PUMA – ŚRODKI TRWAŁE i na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe. Umarzano je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
 - w ewidencji pozostałych środków trwałych takich jak: meble, telefony komórkowe, sprzęt informatyczny, który niezależnie od innych urządzeń współpracujących może zmienić swoją lokalizację w tym: terminal, jednostka centralna, monitor, skaner, drukarka, głośnik, nagrywarka, modem – ujmowano bez względu na wartość.

ER



- Poszczególnym przedmiotom nadawano numery inwentarzowe, które stanowią kolejną pozycję w księdze inwentarzowej.

Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych.

Umorzenie środków trwałych (z podziałem na grupy rodzajowe) oraz pozostałych środków trwałych w 2019 roku przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Konto	Wartość umorzenia na dzień 01.01.2019 r.	Zwiększenie umorzeń	Zmniejszenie umorzeń	Wartość umorzenia na dzień 31.12.2019 r.
Umorzenie środków trwałych (stopniowo)				
Konto 071-00 – Grunty	8.032,07	601,04*	8.633,11	0,00
Konto 071-01 – Budynki i lokale	4.229.241,83	290.271,34	222,89	4.519.290,28
Konto 071-02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	94.430,12	9.804,12	0,00	104.234,24
Konto 071-03 – Kotły i maszyny energetyczne	156.428,63	6.966,60	0,00	163.395,23
Konto 071-04 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1.124.527,35	173.085,83	93.463,85	1.204.149,33
Konto 071-05 – Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	7.985,48	1.884,96	0,00	9.870,44
Konto 071-06 – Urządzenia techniczne	525.877,47	13.368,91	311.634,31	227.612,07
Konto 071-07 – Środki transportu	60.736,65	50.298,52	27.840,00	83.195,17
Konto 071-08 – Narzędzia	1.212.197,25	82.974,02	157.334,75	1.137.836,52
RAZEM umorzenie środków trwałych:	7.419.456,85	629.255,34	599.128,91	7.449.583,28
Umorzenie pozostałych środków trwałych (jednorazowo)				
Konto 072	1.844.337,73	267.982,93	81.042,19	2.031.278,47
RAZEM umorzenie pozostałych środków trwałych:	1.844.337,73	267.982,93	81.042,19	2.031.278,47

* dotyczy umorzenia prawo użytkowania wieczystego za 2019 r. (do momentu zbycia w dniu 22.11.2019 r.)

Ustalono, co następuje:

- Umorzenia środków trwałych dokonano zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dokonano jednorazowo za cały rok obrotowy oraz ujęto w księgach rachunkowych jednostki na koniec roku budżetowego - 2019.
- Umorzenie ujęte zostało na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” – odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”.

ER



- Pozostałe środki trwałe, ewidencjonowane na koncie 013, podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Wartości niematerialne i prawne.

Ewidencja i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych.

W 2019 roku wartości niematerialne i prawne podlegały ewidencji na koncie 020 oraz w księdze prowadzonej z wykorzystaniem programu komputerowego PUMA - ŚRODKI TRWAŁE. Ewidencja szczegółowa wartości niematerialnych i prawnych prowadzona była według poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych oraz z podziałem na umarzane jednorazowo i w czasie (stopniowo).

W roku 2019 zmiany stanu ewidencyjnego wartości niematerialnych i prawnych przedstawiały się następująco:

Konto	Stan Wartości niematerialnych i prawnych na dzień 01.01.2019 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan Wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2019 r.
020-01 (umarzane stopniowo)	967.357,50	66.097,74	0,00	1.033.455,24
020-02 (umarzane jednorazowo)	167.209,19	50.983,50	0,00	218.192,69
Razem	1.134.566,69	117.081,24	0,00	1.251.647,93

Prawidłowość ujmowania zmian w stanie ewidencyjnym wartości niematerialnych i prawnych w trakcie roku 2019 sprawdzono w oparciu o następujące dokumenty:

➤ dotyczące zwiększenia stanu konta:

– 020-01 – Wartości niematerialne i prawne (umarzane stopniowo):

- *System umożliwiający automatyczne sporządzanie wyrysów z mapy ewidencyjnej* – wartość 30.504,00 zł, ujęto w ewidencji WNiP pod pozycją 22/PK/PK/22/06/2019 na podstawie Faktury VAT Nr 15/5/2019 z dnia 29.05.2019 r., na koncie 020 ujęto w dniu 18.06.2019 r. (dow. ksiąg. 1245/FZ/FZ/1245),
- *Oprogramowanie SQL SERWER* – wartość 35.593,74 zł, ujęto w ewidencji WNiP pod pozycją 30/PK/PK/30/2019 na podstawie Faktury VAT Nr FVn-220207/2019/09/00033 z dnia 19.09.2019 r., na koncie 020 ujęto w dniu 18.10.2019 r. (dow. ksiąg. 2545/FZ/FZ/2545),

– 020-02 – Wartości niematerialne i prawne (umarzane jednorazowo):

ER



- *Licencja Microsoft Office* – wartość 50.983,50 zł, ujęto w ewidencji WNiP pod pozycją 2229/FZ/FZ/2229 na podstawie Faktury VAT Nr FVn-220207/2019/09/00034 z dnia 19.09.2019 r., na koncie 020 ujęto w dniu 27.09.2019 r.

Ustalono co następuje:

- Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekraczała kwotę 10.000,00 zł, umarzane były według stawki 50%.
- Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej 10.000,00 zł, stanowiące pozostałe wartości niematerialne i prawne, które zakupiono ze środków na wydatki bieżące, umarzono jednorazowo spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania.
- Ewidencję umorzeń wartości niematerialnych i prawnych prowadzono na kontach:
 - 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” – ujmując po stronie Ma konta 071 zwiększenia, a na stronie Wn konta 071 zmniejszenia. Umorzenie księgowano w korespondencji z kontem 400 – „Amortyzacja”;
 - 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” – 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”.

Materiały.

Zgodnie z Zakładowym Planem Kont kontrolowana jednostka urządziła konto:

310 – „Materiały” – służące do ewidencji własnych zapasów materiałów oraz ujęcia wartości materiałów zaliczonych w koszty w momencie zakupu, lecz nie zużytych.

W 2019 roku nie tworzone zapasów magazynowych materiałów. W momencie zakupu materiałów wartość ich księgowano bezpośrednio w koszty, a materiały te przekazywano do wykorzystania.

Tablice rejestracyjne pozostające na stanie oraz paliwo znajdujące się w zbiornikach pojazdów służbowych na dzień 31.12.2019 r. ujęto na koncie „310 – Materiały” na podstawie protokołu inwentaryzacji w drodze spisu z natury z jednoczesnym pomniejszeniem kosztów zakupu tych materiałów, które zostały ujęte „na bieżąco” na koncie „401 – Zużycie materiałów i energii”.

Stan materiałów ewidencjonowanych na koncie 310 w roku 2019 roku przedstawiał się następująco:



Konto syntetyczne	Stan na 01.01.2019 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2019 r.
310 „Materiały”	14.994,52	19.335,11	14.994,52	19.335,11
Razem	14.994,52	19.335,11	14.994,52	19.335,11

Saldo na stronie Wn konta 310 na dzień 31.12.2019 r. wynosiło 19.335,11 zł.

Na saldo powyższe składała się wartość:

- tablic rejestracyjnych – 18.507,54 zł – saldo zinwentaryzowano na dzień 31.12.2019 r. w drodze spisu z natury (Arkusze spisu z natury nr 11),
- paliwo w samochodach służbowych – 827,57 zł – saldo zinwentaryzowano na dzień 31.12.2019 r. w drodze spisu z natury (Arkusze spisu z natury nr 10).

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Kontrolą objęto 2019 r.

Uregulowania dotyczące ewidencji mienia Skarbu Państwa zawarto w Załączniku Nr 6, dotyczącym „Wykazu kont stosowanych przy rejestrowaniu operacji finansowych Starostwa Powiatowego w Wejherowie”, do Zarządzenia Starosty Wejherowskiego Nr 128/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r., w którym określono, że mienie Skarbu Państwa ewidencjonuje się na koncie pozabilansowym:

- 009 – Mienie Skarbu Państwa.

Z przedstawionych dokumentów wynika, że Starostwo Powiatowe w Wejherowie dysponowało na dzień 31.12.2019 r. składnikami mienia Skarbu Państwa o łącznej wartości 309.011.670,70 zł. Na dzień 31.12.2019 r. dokonano uzgodnień stanu księgowego, ujętego na koncie 009 (309.011.670,70 zł) z ewidencją zasobu Skarbu Państwa wykazaną w zasobie/zestawieniach mienia Skarbu Państwa sporządzoną według stanu na dzień 31.12.2019 r. przez Wydział Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Wejherowie, tj.:

- Grunty Skarbu Państwa oddane w użytkowanie wieczyste – 136.602.428,00 zł,
 - Budynki Skarbu Państwa oddane w użytkowanie wieczyste – 13.618.329,00 zł,
 - Budynki niezagospodarowane – 421.261,98 zł,
 - Grunty niezagospodarowane – 289.703,00 zł,
 - Pozostałe środki trwałe Skarbu Państwa – 8.921,40 zł,
 - Budynki i grunty Skarbu Państwa niezagospodarowane od których nie nalicza się opłat – 158.071.027,32 zł.
- **Roczne sprawozdanie z gospodarowania nieruchomościami zasobu Skarbu Państwa**
- Ustalono, że *Roczne sprawozdanie z gospodarowania nieruchomościami zasobu Skarbu Państwa*, z up. Starosty pani Magdalena Lorek Naczelnik Gospodarki Nieruchomościami

ER

(Upoważnienie i pełnomocnictwo z dnia 12.02.2016 r.) przekazała w terminie Wojewodzie Pomorskiemu zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku, którego sprawozdanie dotyczy – UPP (Urzędowe Potwierdzenie Przedłożenia) z dnia 28.04.2020 r.

W poniższej *Tabeli nr 1* ujęto ilości zrealizowanych w 2019 r. operacji dotyczących mienia Skarbu Państwa w oparciu o „Roczne sprawozdanie z gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa”:

Stan na dzień 01.01.2019 r.			Stan na dzień 31.12.2019 r.	
Nazwa	Powierzchnia (w ha)	Liczba działek	Powierzchnia (w ha)	Liczba działek
Nieruchomości oddane w trwały zarząd	938,48	2 836	913,026	2758
Nieruchomości oddane w użytkowanie wieczyste	704,5718	1 177	693,9683	1034
Ilość nieruchomości Skarbu Państwa udostępnionych/zbytych w 2019 roku z zasobu wraz ze wskazaniem sposobu ich udostępnienia				
Działki udostępnione/zbyte z zasobu Skarbu Państwa			Działki nabyte do zasobu Skarbu Państwa	
Sposób udostępnienia/zbycie z zasobu oraz nabycie do zasobu	Powierzchnia (w ha)	Liczba działek		
Nieruchomości oddane w najem	0,0140	2	–	–
Nieruchomości oddane w dzierżawę	19,6292	36	–	–
Nieruchomości oddane w użyczenie (nieodpłatne)	0,0500	1	–	–
Sprzedaż nieruchomości w drodze przetargowej	0,0158	1	–	–
Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej	0,0935	3	–	–
Decyzje komunalizacyjne	9,3569	88	–	–
Zbycie na podstawie uchwały i kategorii drogi (nieodpłatne)	1,3716	3	–	–
Nieodpłatne przekazanie (rencistówka)	0,4441	1	–	–
Darowizna	12,4653	27	–	–
Sprzedaż udziałów w prawie własności gruntu zw. ze sprzedażą lokalu mieszkalnego	0,2072	2	–	–

• **Plan realizacji polityki gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa**

W wyniku kontroli ustalono, że plan wykorzystania zasobu nieruchomościami Skarbu Państwa na lata 2016 – 2018 przedłożony został Wojewodzie w dniu 24.04.2015 r. (data wpływu do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego). Nowy plan na kolejne lata nie został sporządzony.

Z uwagi na powyższe inspektorzy kontroli wystąpili z prośbą do Pani Magdaleny Lorek - Naczelnika Wydziału Budownictwa i Nieruchomości Starostwa Powiatowego w Wejherowie, o wyjaśnienie przyczyny nie sporządzenia planu realizacji polityki gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa. Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „W związku z Pani

ER



zapytaniem, dotyczącym sporządzenia przez Skarb Państwa – Starostę Wejherowskiego planu realizacji polityki gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, Starosta Wejherowski wyjaśnia, że Minister właściwy do spraw budownictwa, planowania i zagospodarowania przestrzennego oraz mieszkalnictwa, zobowiązany został do opracowania Polityki gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, którą przyjmuje Rada Ministrów. Realizując ustawowe zobowiązania Minister Infrastruktury i Budownictwa przedłożył w grudniu 2017 r. Sekretarzowi Rady Ministrów pierwszą politykę gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, która nie została jednak przyjęta przez Radę Ministrów.

Informuję także, że pismem nr NSP-II.046.1.2017.KL z dnia 8 oraz 10 lipca 2019 r. Wojewoda Pomorski przekazał Staroście Wejherowskiemu pisma Sekretarza Stanu w Ministerstwie Inwestycji i Rozwoju z dnia 13 oraz 27 czerwca 2019 r. w sprawie DGN-III.474.1.2019 (kopie w załączeniu), informujące o trwających w resorcie inwestycji i rozwoju prac nad opracowaniem projektu Polityki gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, który miał zostać przedłożony Radzie Ministrów.

Ponadto Starosta Wejherowski pismem nr GN.0640.6.2019.HK z dnia 16 września 2019 r. (kopia w załączeniu) przekazał Wojewodzie Pomorskiemu dane, dotyczące sposobu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa według stanu na dzień 30 czerwca 2019r., o które wystąpiło Ministerstwo Inwestycji i Rozwoju w wymienionych wyżej pismach.

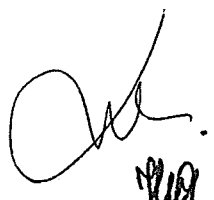
Z uwagi na brak przyjętej przez Radę Ministrów Polityki gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, Starosta Wejherowski nie sporządzał planu realizacji polityki gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa”.

Wyjaśnienie Pani Magdaleny Lorek, Plan wykorzystania zasobu na okres 2016 -2018, upoważnienie/pelnomocnictwo z dnia 12.02.2016 r. udzielono pani Magdalenie Lorek Naczelnikowi Wydziału Gospodarki Nieruchomościami oraz Akt Notarialny Rep. A nr 12356/2019 z dnia 04.09.2019 r. ujęto w aktach roboczych pod pozycją IV/1 stanowiących Załączniku Nr 1 protokołu kontroli.

- **Zbywanie i udostępnianie nieruchomości Skarbu Państwa**

Sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu

Ustalono, że w kontrolowanym 2019 roku kontrolowana jednostka dokonała zbycia w drodze przetargu 1 nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa, którą objęto szczegółową kontrolą i przedstawiono poniżej:



Lp.	Nieruchomość	Zarządzenie Wojewody Pomorskiego/ Protokół z przetargu	Cena wywoławcza Cena nabycia /Wadium/	Akt notarialny
2019 rok				
1.	Nieruchomość niezabudowana stanowiąca własność Skarbu Państwa, położona w Bolszewie gm. Wejherowo, oznaczona jako działka nr 705/9, obręb Bolszewo, o pow. 158 m ² , GDIW/00090605/5	Zarządzenie z dnia 31.10.2018 r. o sygn. NSP-IIv.7582.1.144.2018 Protokół z przetargu z dnia 09.09.2019 r.	16 240,00 zł <i>I przetarg dnia 01.08.2019 r.</i> <i>II przetarg dnia 11.09.2019 r.</i> 16 500,00 zł <i>/wadium 1 624,00 zł/</i>	Repertorium A – 14178/2019 z dnia 14.10.2019 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- nieruchomość została zbyta na cele zgodne z ich przeznaczeniem,
- zastosowano prawidłowy tryb sprzedaży i formę przetargu określoną w ustawie o gospodarce nieruchomościami,
- cena sprzedaży została ustalona na podstawie jej wartości określonej w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę majątkowego,
- Zarządzeniem w sprawie NR NSP-II.7582.1.144.2018 z dnia 31.10.2018 r. Wojewoda Pomorski wyraził zgodę Staroście Wejherowskiemu, wykonującemu zadania z zakresu administracji rządowej, na sprzedaż w drodze przetargu ustnego nieograniczonego, nieruchomości Skarbu Państwa położonej w Gminie Wejherowo, obręb Bolszewo, oznaczonej jako działka nr 705/9 o powierzchni 158 m²,
- w przedstawionej dokumentacji zawarto informacje o wywieszeniu wykazów na tablicy ogłoszeń Starostwa (na okres wymagany przepisami). Informację o wywieszeniu wykazów podano w prasie lokalnej oraz na stronach internetowych Starostwa, a także przekazano Wojewodzie Pomorskiemu,
- sporządzono ogłoszenia o przetargu, zawierające wymagane informacje, które podano do publicznej wiadomości w prasie, na tablicy informacyjnej i na stronie internetowej Starostwa,
- przetarg był przeprowadzony przez Komisję Przetargową powołaną w drodze Zarządzenia Starosty Wejherowskiego Nr 64/2019 z dnia 14 czerwca 2019 r.,
- z protokołu komisji przetargowej z dnia 30.07.2019 r. wynika, że w wyznaczonym terminie, tj. do dnia 26.07.2019 r. nie wniesiono wadium, tym samym nie spełniono warunków uczestnictwa w przetargu,
- sporządzono ogłoszenie o drugim przetargu ustnym ograniczonym, zawierające wymagane informacje, które podano do publicznej wiadomości w prasie, na tablicy informacyjnej i na stronie internetowej Starostwa,

3.	Nieruchomość niezabudowana stanowiąca własność Skarbu Państwa, położona w Bolszewie, gm. Wejherowo, oznaczona jako działka nr 705/10, o pow. 206 m ² , GD1W/000090605/5	Zarządzenie z dnia 18.09.2018 r. o sygn. NSP-II.7582.1.137.2018 <i>Protokół z rakowań</i> z dnia 15.05.2019 r.	26 300,00 zł 26 300,00 zł netto + koszty przygotowania do sprzedaży 350,00 zł + 23 % VAT = 32 779,50 zł brutto (zapłata kwoty 3.277,95 zł w dniu 05.08.2019 r. Pozostała kwota 29.501,55 zł płatna w 9-ciu równych ratach rocznych – począwszy od 2020 r. w terminie do dnia 31 stycznia każdego roku)	Repertorium A – 10932/2019 z dnia 06.08.2019 r.
----	--	---	--	---

W wyniku kontroli ustalono, że:

- zbycie powyższych nieruchomości następowało w trybie bezprzetargowym na rzecz właściciela nieruchomości przyległej na poprawienie warunków zagospodarowania,
- wartość nieruchomości została określona w operatach szacunkowych przez rzeczoznawcę majątkowego,
- sporządzono wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w których zawarto informacje wymagane przepisami,
- w przedstawionej dokumentacji zawarto informacje o wywieszeniu wykazów na tablicy ogłoszeń Starostwa (na okres wymagany przepisami). Informację o wywieszeniu wykazów podano w prasie lokalnej oraz na stronach internetowych Starostwa, a także przekazano Wojewodzie Pomorskiemu,
- sporządzono protokoły uzgodnień pomiędzy Skarbem Państwa reprezentowanym przez Panią Gabrielę Lisius Starostę Wejherowskiego,
- Umowy sprzedaży zostały zawarte w formie aktów notarialnych, które we wszystkich trzech przypadkach zostały podpisane (**jednoosobowo**) przez Pana Jacka Thiela – Wicestarostę Wejherowskiego działającego w imieniu Skarbu Państwa na podstawie pełnomocnictwa sporządzonego w formie Aktu Notarialnego Repertorium A nr 17910/2018 z dnia 12.12.2018 r. udzielonego mu przez Starostę Wejherowskiego Panią Gabrielę Lisius działającą w imieniu Skarbu Państwa,
- we wszystkich kontrolowanych przypadkach zapłaty ceny na rzecz Starostwa Wejherowskiego dokonano w wysokości ustalonej w protokole uzgodnień z zachowaniem ustalonego terminu, tj. do dnia zawarcia umowy sprzedaży – aktu notarialnego. W jednym przypadku cenę sprzedaży rozłożono na 9 rocznych rat płatnych w terminie do dnia 31 stycznia każdego roku,

Akty Notarialne nr 17910/2018 z dnia 12.12.2018 r. (Pełnomocnictwo udzielone przez panią Gabrielę Lisius Starostę Wejherowskiego Panu Jackowi Thiel), nr 14178/2019 z dnia 14.10.2019 r., nr 6017/2019 z dnia 06.05.2019 r. faktura VAT/2019/04/8/SP z dnia 30.04.2019

ER



- z protokołu komisji przetargowej spisany w dniu 11.09.2019 r. z przeprowadzonego drugiego przetargu wynika, że przetarg zakończył się wynikiem pozytywnym. Nabywcy nieruchomości uiścili wadium w wysokości 1.624,00 zł. W wyniku przeprowadzonej licytacji najwyższa osiągnięta cena sprzedaży wyniosła 16.500,00 zł plus podatek Vat 23% = 20.295,00 zł
- zapłaty kwoty 20.295,00 zł dokonano w dniu 11.10.2019 r., (WB nr 022/2019). Fakturę o nr VAT/2019/10/6/SP Starostwo Powiatowe wystawiło na Nabywcę nieruchomości z datą 14.10.2019 r. W dniu 15.10.2019 r. dokonano przeksięgowania w/w kwoty z konta depozyty na konto Skarbu Państwa,
- Umowa sprzedaży z dnia 14.10.2019 r. zawarta w formie aktu notarialnego, Repertorium A nr 14178/2019, została podpisana (**jednoosobowo**) przez Pana Jacka Thiela – Wicestarostę Wejherowskiego działającego w imieniu Skarbu Państwa na podstawie pełnomocnictwa sporządzonego w formie Aktu Notarialnego Repertorium A nr 17910/2018 z dnia 12.12.2018 r. udzielonego mu przez Starostę Wejherowskiego Panią Gabrielę Lisius między innymi do cyt.: „(...) składania oświadczeń w zakresie gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, a w szczególności do odpłatnego i nieodpłatnego nabywania i zbywania nieruchomości, prawa użytkowania wieczystego gruntu – pod dowolnym tytułem prawnym”.

Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej

Ustalono, że w 2019 r. kontrolowana jednostka dokonała zbycia w drodze bezprzetargowej 3 nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa, które objęto szczegółową kontrolą i przedstawiono poniżej:

Lp.	Nieruchomość	Zarządzenie Wojewody Pomorskiego/ Protokół uzgodnień	Cena nabycia wg operatu szacunkowego/ cena sprzedaży	Akt notarialny
2019 rok				
1.	Nieruchomość (oznaczona jako dr – drogi) stanowiąca własność Skarbu Państwa, położona w gminie Szemud, oznaczona jako działka nr 12/2, obręb Jeleńska Huta, o pow. 684 m ² , GD1W/00090048/2	Zarządzenie z dnia 05.02.2019 r. o sygn. NSP-II.7582.1.215.2018 Protokół z rokowań z dnia 08.04.2019 r.	3 050,00 zł 3 050,00 zł + koszty przygotowania do sprzedaży 600,00 zł (zapłata 3 650,00 zł w dniu 30.04.2019 r.)	Repertorium A – 6017/2019 z dnia 06.05.2019 r.
2.	Nieruchomość gruntowa stanowiąca własność Skarbu Państwa, położona w Bolszewie, gm. Wejherowo, oznaczona jako działka nr 705/13, o pow. 45 m ² , GD1W/000090605/5	Zarządzenie z dnia 18.09.2018 r. o sygn. NSP-II.7582.1.143.2018 Protokół z rokowań z dnia 05.08.2019 r.	5 800,00 zł 5 800,00 zł netto + koszty przygotowania do sprzedaży 350,00 zł + 23 % VAT = 7 564,50 zł brutto (zapłata 05.08.2019 r.)	Repertorium A – 10939/2019 z dnia 06.08.2019 r.

ER

[Signature]

r. oraz protokół z rokowań z dnia 08.04.2019 r. ujęto w aktach roboczych pod pozycją IV/2 stanowiących Załączniku Nr 1 protokołu kontroli.

Nieruchomości Skarbu Państwa oddane w użytkowanie wieczyste

W powyższym zakresie sprawdzaniem objęto sposób weryfikacji wchodzących w skład infrastruktury kolejowej gruntów Skarbu Państwa, oddanych w użytkowanie wieczyste (oznaczonych jako działki ewidencyjne), pod kątem ewentualnego zaliczenia tych gruntów do infrastruktury nieczynnej lub prywatnej.

Na podstawie przedstawionej inspektorom kontroli dokumentacji ustalono, że zwolnienia od opłat z tytułu użytkowania wieczystego stosowano wobec gruntów Skarbu Państwa, oddanych w użytkowanie wieczyste, zajętych pod infrastrukturę kolejową poniższym podmiotom:

l.p.	Nazwa użytkownika	Ilość działek	Powierzchnia (w ha)
1.	Polskie Koleje Państwowe S.A w Warszawie	280	315,2767
2.	PKP SKM w Trójmieście Sp. z o.o.	11	2,7630
3.	PKP Energetyka Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie	4	0,7141
Razem:		295	318,7538

Ustalono, że na dzień 31.12.2020 r. stosowano zwolnienia od opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego gruntów na podstawie ustawy o transporcie kolejowym wobec 293 działek ewidencyjnych stanowiących własność Skarbu Państwa będących w użytkowaniu wieczystym trzech podmiotów (osób prawnych) – zarządców infrastrukturą kolejową.

W myśl art. 5 ust. 2a i ust. 2b ustawy o transporcie kolejowym, zarządca sporządza statut sieci kolejowych (układ połączonych ze sobą dróg kolejowych zarządzany przez zarządcę infrastruktury) wskazujący linie kolejowe, bocznicę kolejowe oraz inne drogi kolejowe przez niego zarządzane, a także wskazujący które z nich stanowią infrastrukturę nieczynną lub prywatną, a brak statutu sieci kolejowej jest równoznaczny z nadaniem zarządzanej infrastrukturze statusu infrastruktury nieczynnej.

Do dnia 30 grudnia 2016 r. grunty Skarbu Państwa oddane w użytkowanie wieczyste zajęte pod infrastrukturę kolejową były zwolnione od opłat z tytułu użytkowania wieczystego na mocy art. 8 ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym. Z dniem 30 grudnia 2016 r. zmieniono brzmienie art. 3 przywołanej ustawy o transporcie kolejowym wyłączając, na mocy ust. 2 i 3 tego artykułu, stosowanie zwolnienia gruntów zajętych pod infrastrukturę kolejową

ER



od opłat z tytułu użytkowania wieczystego (art. 8) – w przypadku infrastruktury kolejowej, na której zarządca infrastruktury nie dopuścił ruchu kolejowego (infrastruktura nieczynna) i infrastruktury kolejowej wykorzystywanej wyłącznie do realizacji własnych potrzeb jej właściciela lub jej zarządcy innych niż przewóz osób (infrastruktura prywatna).

Z uwagi na zmianę brzmienia art. 3 przywołanej wyżej ustawy inspektorzy kontroli wystąpili z pismem do pani Gabrieli Lisius Starosty Wejherowskiego z prośbą o udzielenie odpowiedzi dotyczącej infrastruktury kolejowej, a mianowicie czy przeprowadzono czynności weryfikacyjne w zakresie gruntów Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste (oznaczonych jako działki ewidencyjne) wchodzących w skład infrastruktury kolejowej, pod kątem ewentualnego zaliczenia tych gruntów do infrastruktury nieczynnej lub prywatnej.

Z wyjaśnienia pani Moniki Nawrockiej Zastępcy Naczelnika Wydziału Budownictwa i Nieruchomości ds. Gospodarki Nieruchomościami wynika, że: „(...) *Starosta Wejherowski informuje, że nie zwracał się do podmiotów związanych z Polskimi Kolejami Państwowymi o wskazanie, które z oddanych im w użytkowanie wieczyste ewidencyjnych działek gruntowych stanowią infrastrukturę nieczynną lub prywatną. Nie mniej jednak wykonywana jest coroczna weryfikacja gruntów na podstawie danych zawartych w ewidencji gruntów i budynków, prowadzonej w tut. Urzędzie Wydziałe Geodezji, pod kątem:*

- 1) *sprzedaży prawa użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa przez podmioty związane z Polskimi Kolejami Państwowymi, celem ewentualnego zaliczenia tych gruntów do infrastruktury prywatnej i dalszej ich weryfikacji,*
- 2) *trwałej zmiany sposobu użytkowania,*
- 3) *wydziałenia terenów nie zajętych pod infrastrukturę kolejową z działek macierzystych, pierwotnie zwolnionych z opłat.*

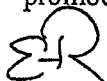
W przypadku wystąpienia sytuacji opisanej w punkcie 2 bądź 3 Starosta podejmuje kroki mające na celu ustalenie opłaty z tytułu użytkowania wieczystego.

W przypadku wystąpienia wyłącznie sytuacji opisanej w punkcie 1, zgodnie z wyrokiem Sądu Okręgowego w Gdańsku III Wydział Cywilny Odwoławczy z dnia 14 września 2018 r. Sygn. akt III C 444/18, który zapadł w świetle zmienionych przepisów ustawy o transporcie kolejowym, nie ma podstaw do ustalenia opłaty. Wyrok zapadł w sprawie o ustalenie opłaty z tyt. użytkowania wieczystego „gruntu stanowiącego infrastrukturę prywatną”, prowadzonej przez Starostę Wejherowskiego. Zgodnie z tym wyrokiem, ewentualna zmiana celu oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste musi spełniać przesłanki art. 73 ust. 2 ustawy

o gospodarce nieruchomościami, a więc musi nastąpić trwała zmiana sposobu użytkowania wieczystego".

Wyjaśnienie Pani Moniki Nawrockiej oraz szczegółowy wykaz podmiotów zwolnionych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego gruntów zajętych pod infrastrukturę kolejową ujęto w aktach roboczych pod pozycją IV/3 stanowiących Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

- Ponadto kontroli poddano 1 umowę (wszystkie) dotyczącą nieodpłatnego przekazania, 1 umowę dotyczącą nieodpłatnego użyczenia (wszystkie), 5 umów darowizny (z 27 zawartych w 2019 r.), tj.:
- **Decyzja Starosty Wejherowskiego nr GN.6847.2.2.2018.MC** zawarta w dniu **06.02.2019 r.** dotycząca nieodpłatnego przekazania na własność nieruchomości położonej w Gniewinie, oznaczonej ewidencyjnie jako działka nr 100/2 o pow. 0,4441 ha, stanowiącą działkę przydzieloną do dożywotniego użytkowania. Do przedmiotowej nieruchomości Sad Rejonowy w Wejherowie Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą o nr KW GD1W/00013457/9, w której w dziale II jako właściciel figuruje Skarb Państwa. Natomiast zgodnie z decyzją Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku nr G.V.6018/33/94 z dnia 29.04.1994 r. działka nr 100 została przekazana na rzecz Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa (obecnie Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa). Decyzją Wójta Gminy Gniewino nr RGIS.6831.24.2018.RJ z dnia 19.11.2018 r. został zatwierdzony podział geodezyjny przedmiotowej działki na działki: nr 100/1 o powierzchni 0,1059 ha - stanowiąca działkę pod zabudowaniami oraz nr 100/2 o powierzchni 0,4441 ha - stanowiąca działkę przydzieloną do dożywotniego użytkowania.
- Powyższa Decyzja Starosty Wejherowskiego o nr GN.6847.2.2.2018.MC z dnia 06.02.2019 r. orzekająca o nieodpłatnym przeniesieniu na własność prawa własności nieruchomości stanowiącej działkę nr 100/2 wydana została na podstawie art. 118 ustawy z dnia 20 grudnia 1990 r. ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników (tekst jednolity: Dz. U z 2017 r., poz. 2336 z późn. zm.).
- **Umowa użyczenia nr GN 18/2019** zawarta w dniu **21.11.2019 r.** na czas oznaczony od dnia 21.11.2019 r. do dnia 20.11.2022 r. (do 3 lat). Użyczający, (reprezentowany przez Starostę Powiatu Wejherowskiego – Panią Gabrielę Lisius), oddaje Gminie Choczewo do bezpłatnego używania nieruchomości o pow. 500 m² oznaczoną w ewidencji gruntów jako działka zabudowana nr 256, obręb Choczewo, KW nr GD1W/00040832/0 stanowiąca własność Skarbu Państwa – z przeznaczeniem na realizację zadań własnych z zakresu promocji gminy.



- wykaz nieruchomości przeznaczonej do oddania w użyczenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego, przekazano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej, w BIP Powiatu Wejherowskiego oraz pismem z dnia 17.10.2019 r. (dokument elektroniczny) przekazano Wojewodzie Pomorskiemu.

Powyższa umowa użyczenia nr GN 18/2019 z dnia 21.11.2019 r., została podpisana **jednoosobowo** przez Starostę Powiatu Wejherowskiego Panią Gabriellę Lisius.

Darowizny

Pan Jacek Thiel Wicestarosta Wejherowski, działający w imieniu Skarbu Państwa, na podstawie pełnomocnictwa Repertorium A nr 17910/2018 z dnia 12.12.2018 r. udzielonego mu przez Starostę Wejherowskiego zawarł na podstawie aktów notarialnych poniższe umowy darowizny, tj.:

- **Akt Notarialny Repertorium A nr 4194/2019 z dnia 29.03.2019 r.** – Wojewoda Pomorski Zarządzeniem w sprawie nr NSP-II.7582.1.75.2018 z dnia 27 grudnia 2018 r. wyraził zgodę Staroście Wejherowskiemu, wykonującemu zadania z zakresu administracji rządowej, na dokonanie darowizny prawa własności nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa, oznaczonych w ewidencji gruntów jako działki nr 5/32 o pow. 835 m², nr 5/47 o pow. 1581 m², obr. 3 nr KW GD1W/00114424/7 oraz nr 5/38 o pow. 265 m², nr 6/24 o pow. 1251 m², obr. 3 nr KW GD1W/00111405/7, oraz nr 6/47 o pow. 89 m², nr 6/48 o pow. 40 m², nr 6/50 o pow. 142 m², nr 6/52 o pow. 343 m², nr 6/54 o pow. 18 m², nr 6/56 o pow. 2 m², obr. 3 nr KW GD1W/000115349/4, oraz nr 6/58 o pow. 461 m², obr. 3 nr KW GD1W/00115350/4, oraz nr 6/60 o pow. 321 m², obr. 3, nr 9/34 o pow. 1m², obr. 2, objętej księgą wieczystą nr KW GD1W/00257126/0, nr 9/36 o pow. 7m², obr. 2, KW GD1W/00115628/7 położonych w Wejherowie – na rzecz Gminy Miasta Wejherowa.

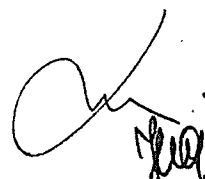
- Wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia w drodze darowizny wywieszono na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego, przekazano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej, w BIP Starostwa Powiatowego oraz pismem o nr GN.6849.1.9.2016.ES z dnia 24.01.2019 r. przekazano Wojewodzie Pomorskiemu.

W umowie określono m. in:

- ✓ cel publiczny darowizny: budowa i utrzymanie dróg publicznych,
- ✓ wartość darowizny: ustalono na kwotę 527.799,00 zł, na podstawie aktualnego operatu szacunkowego,



- ✓ w przypadku niewykorzystania nieruchomości na cel określony w umowie darowizna podlega odwołaniu.
- **Akt Notarialny Repertorium A nr 5145/2019 z dnia 16.04.2019 r.** – Wojewoda Pomorski Zarządzeniem w sprawie nr NSP-II.7582.1.213.2018 z dnia 25 stycznia 2019 r. wyraził zgodę Staroście Wejherowskiemu, wykonującemu zadania z zakresu administracji rządowej, na dokonanie darowizny nieruchomości z zasoby Skarbu Państwa, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 64/23 o pow. 376 m², położonej w obrębie 0002 Bożepole Wielkie, gm. Łęczyce, dla której jest prowadzona księga wieczysta nr GD1W/00116500/8 – na rzecz Gminy Łęczyce.
 - Wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia w drodze darowizny wywieszono na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego, przekazano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej, w BIP Starostwa Powiatowego oraz pismem o nr GN.6840.1.18.2018.ES z dnia 13.02.2019 r. przekazano Wojewodzie Pomorskiemu. W umowie określono m. in:
 - ✓ cel publiczny darowizny: utrzymanie oraz wykonanie robót budowlanych drogi publicznej,
 - ✓ wartość darowizny: ustalono na kwotę 24.275,00 zł,
 - ✓ w przypadku niewykorzystania nieruchomości na cel określony w umowie darowizna podlega odwołaniu.
- **Akt Notarialny Repertorium A nr 14186/2019 z dnia 14.10.2019 r.** – Wojewoda Pomorski Zarządzeniem w sprawie nr NSP-II.7582.1.102.2019 z dnia 30 maja 2019 r. wyraził zgodę Staroście Wejherowskiemu, wykonującemu zadania z zakresu administracji rządowej, na dokonanie darowizny nieruchomości z zasoby Skarbu Państwa położonych w Gminie Gniewino: obręb Bychowo, działka nr 69 o pow. 141.000 m², nr 148 o pow. 10.100 m², nr 48/1 o pow. 1.580 m², nr 48/3 o pow. 21.3352 m², KW nr GD1W/00089904/1; obręb Gniewino, działka nr 168 o pow. 15.000 m², KW nr GD1W/00089978/0; obręb Tadzino, działka nr 132 o pow. 17.400 m², KW nr GD1W/00082279/1; obręb Chynowo, działka nr 47 o pow. 23.800 m², KW nr GD1W/00107554/5 – na rzecz Gminy Gniewino.
 - Wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia w drodze darowizny wywieszono na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego, przekazano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej, w BIP Starostwa Powiatowego oraz pismem o nr GN.6840.1.4.2019.ES z dnia 09.07.2019 r. przekazano Wojewodzie Pomorskiemu.



W umowie określono m. in:

- ✓ cel publiczny darowizny: realizacja zadań własnych gminy w zakresie dróg gminnych, ulic i organizacji ruchu drogowego,
- ✓ wartość darowizny: ustalono na kwotę 1.095.200,00 zł na podstawie aktualnego operatu szacunkowego,
- ✓ w przypadku niewykorzystania nieruchomości na cel określony w umowie darowizna podlega odwołaniu.

- **Akt Notarialny Repertorium A nr 15841/2019 z dnia 21.11.2019 r.** – Wojewoda Pomorski Zarządzeniem w sprawie nr NSP-II.7582.1.141.2019 z dnia 08 sierpnia 2019 r. wyraził zgodę Staroście Wejherowskiemu, wykonującemu zadania z zakresu administracji rządowej, na dokonanie darowizny nieruchomości z zasoby Skarbu Państwa, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 407/1 o pow. 4.1783 m², położonej w obrębie 0016 Przetoczyno, gm. Szemud, dla której jest prowadzona księga wieczysta nr GD1W/00117090/7 – na rzecz Gminy Szemud.

- Wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia w drodze darowizny wywieszono na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego, przekazano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej, w BIP Starostwa Powiatowego oraz pismem o nr GN.6840.1.7.2019.ES z dnia 03.09.2019 r. przekazano Wojewodzie Pomorskiemu.

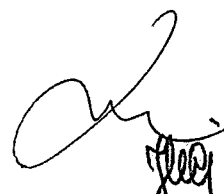
W umowie określono m. in:

- ✓ cel publiczny darowizny: utrzymanie drogi gminnej,
- ✓ wartość darowizny: ustalono na kwotę 21.501,00 zł na podstawie aktualnego operatu szacunkowego
- ✓ w przypadku niewykorzystania nieruchomości na cel określony w umowie darowizna podlega odwołaniu.

- **Akt Notarialny Repertorium A nr 15834/2019 z dnia 21.11.2019 r.** – Wojewoda Pomorski Zarządzeniem w sprawie nr NSP-II.7582.1.143.2019 z dnia 08 sierpnia 2019 r. wyraził zgodę Staroście Wejherowskiemu, wykonującemu zadania z zakresu administracji rządowej, na dokonanie darowizny nieruchomości z zasoby Skarbu Państwa, oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków jako działka nr 634 o pow. 1.483 m², położonej w gminie Reda, obręb 0002 Reda 2, dla której jest prowadzona księga wieczysta nr GD1W/00117701/4 – na rzecz Gminy Miasta Reda.

- Wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia w drodze darowizny wywieszono na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego, przekazano do publicznej wiadomości przez

ER



ogłoszenie w prasie lokalnej, w BIP Starostwa Powiatowego oraz pismem o nr GN.6840.1.7.2019.ES z dnia 03.09.2019 r. przekazano Wojewodzie Pomorskiemu.

W umowie określono m. in:

- ✓ cel publiczny darowizny: regulacja i utrzymanie wód oraz urządzeń melioracji wodnych w celu ochrony przed powodzią,
- ✓ wartość darowizny: ustalono na kwotę 35.000,00 zł na podstawie aktualnego operatu szacunkowego,
- ✓ w przypadku niewykorzystania nieruchomości na cel określony w umowie darowizna podlega odwołaniu.

Wszystkie w/w umowy darowizny zawarte na podstawie aktów notarialnych Repertorium A nr 4194/2019 z dnia 29.03.2019 r., nr 5145/2019 z dnia 16.04.2019 r., nr 14186/2019 z dnia 14.10.2019 r., nr 15841/2019 z dnia 21.11.2019 r., nr 15834/2019 z dnia 21.11.2019 r. w imieniu Skarbu Państwa podpisał **jednoosobowo** Pan Jacek Thiel – Wicestarosta Wejherowski, któremu Starosta Wejherowski Pani Gabriela Lisius udzieliła pełnomocnictwa na podstawie Aktu Notarialnego Repertorium A nr 17910/2018 z dnia 12.12.2018 r.

Kopię aktu notarialnego nr 4194/2019 z dnia 29.03.2019 r. ujęto w aktach roboczych pod pozycją IV/4 stanowiących **Załącznik Nr 1** protokołu kontroli oraz Akt Notarialny Rep. A nr 17910/2018 z dnia 12.12.2018 r. – pełnomocnictwo udzielone Wicestarosćie Jackowi Thiel do składani oświadczeń woli w zakresie gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (ujęto pod pozycją IV/2 w aktach roboczych).

• **Ustalenie, pobieranie i windykacja dochodów z mienia Skarbu Państwa**

Wykaz należności cywilnoprawnych i publicznoprawnych podlegających windykacji w trybie Kodeksu postępowania cywilnego w 2019 roku, sporządzony na podstawie ewidencji księgowej przez Głównego Księgowego – panią Halinę Lubecką, przedstawiono w tabeli poniżej:

ER



Lp.	Rodzaj należności zaległych	Stan na dzień 01.01.2019 r. (w zł)	Splaty należności zaległych w ciągu 2019 r. (w zł)	Stan na dzień 31.12.2019 r. (w zł)
1.	Sprzedaż majątku	16 672,93	10 842,45	16 672,93
2.	Czynsze mieszkalne	10 111,93	1 878,66	8 377,75
3.	Dzierżawa/Najem lokali użytkowych, gruntów	661,14	61 782,13 *	0,00
4.	Użytkowanie wieczyste	954 477,97	1 015 597,40 *	951 835,56
5.	Przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności	37 216,00	553,10	36 662,90
6.	Koszty upomnienia	46,40	11,60	34,80
7.	Odsetki	497 213,33	36 443,40	514 479,31
	RAZEM	1 516 399,70	1 127 108,74	1 528 063,25

* w kwocie 61.782,13 zł oraz w kwocie 1.015.597,40 zł ujęto również splaty należności zaległych powstałych w 2019 r.

W wyniku kontroli ustalono, że w 2019 roku:

- wystawiono ogółem 165 wezwań do zapłaty dotyczących zapłaty na łączną kwotę 842.917,06 zł,

w tym:

- ✓ z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste: 154 wezwania do zapłaty na łączną kwotę 812.786,14 zł,

- ✓ z tytułu dzierżawy: 11 wezwań do zapłaty na kwotę 30.130,92 zł,

- ✓ nie dokonano wpisu na hipotekę,

- wystawiono 36 nakazów zapłaty na łączną kwotę 304.057,24 zł,

- wystawiono 20 nakazów zapłaty na łączną kwotę 239.414,36 zł, które skierowano do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Wejherowie.

Pismo dotyczące wykazu należności cywilnoprawnych i publicznoprawnych podlegających windykacji przedstawione przez Panią Halinę Lubecką oraz *Zestawienie zaległości na dzień 31.12.2019 r.* ujęto w aktach roboczych pod pozycją IV/5 stanowiących Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

W kontrolowanej jednostce *Instrukcję inwentaryzacyjną* wprowadzono w drodze Zarządzenia Nr 138/2016 Starosty Wejherowskiego z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie *wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej oraz ustalenia metod i terminów przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Starostwie Powiatowym w Wejherowie.*

Na podstawie przedstawionej kontrolującym dokumentacji ustalono, co następuje:

- Przedmioty objęte ewidencją ilościową oraz środki trwałe (za wyjątkiem gruntów), maszyny i urządzenia objęte inwestycją rozpoczętą – jeżeli znajdują się na terenie strzeżonym podlegają inwentaryzacji w drodze spisu z natury raz na 4 lata.
- Starosta Wejherowski w drodze Zarządzenia Nr 83/2018 z dnia 21 sierpnia 2018 r. *w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej i przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej środków trwałych znajdujących się na stanie Starostwa Powiatowego w Wejherowie:*
 - zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji wg stanu **na dzień 31.12.2018 r.** metodą spisu z natury środków trwałych (ewidencjonowanych na kontach: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz ujętych w ewidencji ilościowej) znajdujących się na stanie Starostwa Powiatowego w Wejherowie;
 - powołał Komisję Inwentaryzacyjną w składzie 8-osobowym (Przewodniczący i 7 członków) oraz trzy zespoły spisowe;
 - ustalił termin przeprowadzenia inwentaryzacji od dnia 01.10.2018 r. do dnia 31.12.2018 r. oraz *Harmonogram inwentaryzacji okresowej środków trwałych według stanu na dzień 31.12.2018 r.*
- 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.
- W dniu 08.10.2018 r. Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej przeszkolił członków komisji, osoby materialnie odpowiedzialne za składniki oraz księgowych prowadzących ewidencję inwentaryzowanych składników – podpisane *Oświadczenia* oraz *Protokół* (potwierdzający uczestnictwo w szkoleniu) dołączone zostały do dokumentacji inwentaryzacyjnej.
- Dokonano przygotowania pól spisowych do inwentaryzacji poprzez: sprawdzenie czy wszystkie środki trwałe zostały oznaczone, aktualizację wywieszek ze spisem z natury, przygotowanie wykazu składników majątkowych zbędnych i niepełnowartościowych do likwidacji.
- Na arkuszach spisu dokonano podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe wg miejsc znajdowania się składników.
- Formularze arkuszy spisowych objęto ewidencją druków ścisłego zarachowania - 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 wskazano 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 82/2018 z dnia 21 sierpnia 2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Starostwie Powiatowym w Wejherowie:

- Spisem z natury wg stanu **na dzień 31.12.2018 r.** objęto:
 - środki pieniężne w gotówce (kasa),
 - papiery wartościowe (czeki),
 - druki ścisłego zarachowania,
 - nie zużyte materiały i towary (paliwo w samochodach służbowych, tablice rejestracyjne, druki komunikacyjne),
 - składniki majątkowe znajdujące się na terenie nie strzeżonym,
 - składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek.

Spisów z natury dokonała powołana Komisja w składzie 3-osobowym.

- Metodą pisemnego potwierdzenia sald wg stanu **na dzień 31.12.2018 r.** objęto:
 - środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
 - udzielone pożyczki i kredyty,
 - należności z wyjątkiem: należności spornych i wątpliwych, należności wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, należności pracowników i z tytułów publicznoprawnych,
 - składniki majątkowe własne powierzone innym jednostkom.

Inwentaryzacji w drodze uzgodnienia sald dokonali pracownicy Wydziału Finansowego.

- W drodze weryfikacji (porównania ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi) wg stanu **na dzień 31.12.2018 r.** zinwentaryzowano:
 - grunty, również będące w użytkowaniu wieczystym,
 - wartości niematerialne i prawne,
 - inwestycje rozpoczęte,
 - należności z tytułów publicznoprawnych,



- należności od pracowników,
- należności od innych podmiotów, których przepisy nie obligują do prowadzenia rachunkowości,
- należności sporne i wątpliwe a także dochodzone na drodze sądowej,
- zobowiązania,
- przychody przyszłych okresów,
- udziały i akcje w spółkach,
- fundusze specjalne,
- pozostałe aktywa i pasywa, których zinventaryzowanie w drodze spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.

Weryfikacji dokonali pracownicy Wydziału Finansowego oraz pracownicy komórek merytorycznych, posiadający stosowną dokumentację źródłową.

- Na zakończenie inwentaryzacji sporządzono:
 - *Zestawienie arkuszy spisu z natury z inwentaryzacji okresowej środków trwałych znajdujących się na stanie Starostwa Powiatowego w Wejherowie, według stanu ewidencyjnego na dzień 31.12.2018 r.,*
 - *Uzgodnienie inwentaryzacji środków trwałych wg stanu na dzień 31.12.2018 r., tj. zestawienie obejmujące składniki majątkowe podlegające inwentaryzacji drogą spisu z natury (z podziałem na środki trwałe według grup rodzajowych, pozostałe środki trwałe, wyposażenie), potwierdzenia sald – dotyczące mienia powierzonego innym jednostkom, weryfikacja – dotycząca gruntów (uzgodnienie z ewidencją zasobu).*

Uzgadniając stan wyników inwentaryzacji z ewidencją księgową nie ujawniono różnic inwentaryzacyjnych.
- Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła *Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury.*

ER

[Handwritten signature]

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Na terenie Powiatu Wejherowskiego w roku 2019 objętym kontrolą funkcjonowały:

– powiatowe jednostki budżetowe

- Dom Pomocy Społecznej w Wejherowie,
- Dom Pomocy Społecznej w Strzebielinku,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wejherowie,
- Powiatowy Urząd Pracy w Wejherowie,
- Powiatowy Zespół Placówek Oświatowo-Wychowawczych w Wejherowie,
- Powiatowy Zespół Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych w Wejherowie,
- Powiatowy Zespół Kształcenia Specjalnego w Wejherowie,
- Powiatowy Zespół Szkół Policealnych im. Z. Kieturakisa w Wejherowie,
- Zarząd Drogowy dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego z siedzibą w Wejherowie,
- Powiatowy Zespół Szkół Nr 1 w Rumi,
- Powiatowy Zespół Szkół Nr 2 im. Hipolita Roszczynialskiego w Rumi,
- Powiatowy Zespół Szkół w Redzie,
- Powiatowy Zespół Szkół Nr 1 w Wejherowie,
- Powiatowy Zespół Szkół Nr 2 im. Bohaterskiej Załogi ORP „Orzeł” w Wejherowie,
- Powiatowy Zespół Szkół Nr 3 im. Ks. E. Roszczynialskiego w Wejherowie,
- Powiatowy Zespół Szkół Nr 4 im. Jakuba Wejhera w Wejherowie,
- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Wejherowie,,
- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowanego w Wejherowie.

– Instytucje kultury

- 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. Kontrolą objęto plany finansowe, sprawozdania roczne/kwartalne i finansowe oraz pełnomocnictwa udzielone kierownikom jednostek budżetowych przez Starostę, wybranych losowo 8 jednostek budżetowych (8 z 18), tj.:

1. Dom Pomocy Społecznej w Strzebielinku,



2. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wejherowie,
3. Powiatowy Urząd Pracy w Wejherowie,
4. Powiatowy Zespół Placówek Oświatowo-Wychowawczych w Wejherowie,
5. Powiatowy Zespół Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych w Wejherowie,
6. Powiatowy Zespół Kształcenia Specjalnego w Wejherowie,
7. Powiatowy Zespół Szkół Policealnych im. Z. Kieturakisa w Wejherowie,
8. Zarząd Drogowy dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego z siedzibą w Wejherowie.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- kierownicy powyższych jednostek budżetowych działali jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Starostę Powiatu Wejherowskiego stosownymi pismami,
- sprawozdania roczne/kwartalne Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu), sporządzone na dzień 31.12.2019 r., złożone zostały przez powyższe jednostki budżetowe z zachowaniem ustawowych terminów,
- sprawozdania złożone przez powyższe jednostki budżetowe były sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez kontrolowaną jednostkę,
- powyższe jednostki budżetowe funkcjonowały w oparciu o własne plany finansowe, które sporządzone były zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, i tak:
 - ✓ kierownicy jednostek budżetowych sporządzali projekty planów finansowych, dochodów i wydatków nimi sfinansowanych, które następnie przekazywane były Staroście, Skarbnikowi lub adresowane na Kancelarię Ogólną Starostwa Powiatowego w Wejherowie,
 - ✓ plany finansowe dochodów i wydatków nimi sfinansowanych, ujęte w załączniku do uchwały budżetowej, stanowiły prognozę tych dochodów i wydatków oraz podstawę gospodarki finansowej,
 - ✓ dyrektorzy jednostek dokonywali zmian w planach finansowych jednostki, polegających na przeniesieniach między podziałkami klasyfikacji budżetowej w ramach ogólnych kwot dochodów i wydatków zawartych w planie,
 - ✓ zmiany w planach finansowych jednostki dotyczyły przeniesienia między podziałkami klasyfikacji budżetowej w ramach ogólnych kwot dochodów i wydatków zawartych

ER



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 Starosty z wnioskiem w sprawie dokonania zmian w załączniku do uchwały budżetowej.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Na terenie Starostwa Powiatowego w Wejherowie nie funkcjonowały zakłady budżetowe.

5.3. Rozliczenie rachunków dochodów.

W okresie objętym kontrolą tj. 2019 r., jednostki budżetowe nie prowadziły wyodrębnionych rachunków dochodów własnych. W związku z powyższym w kontrolowanym 2019 r. 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.

Na terenie Powiatu Wejherowskiego funkcjonowały (funkcjonują nadal) dwie instytucje kultury jak wynika z przedstawionego inspektorom kontroli Rejestru Instytucji Kultury (stan na dzień 31.12.2019 r.).

Kontrolą objęto wszystkie instytucje Kultury z wyżej wymienionego Rejestru uwzględniającego stan prawny na dzień 31.12.2019 r., tj.:

1. Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko – Pomorskiej w Wejherowie,
2. Powiatowa Biblioteka Publiczna w Wejherowie.

W wyniku kontroli ustalono:

- sprawozdania roczne Rb-N, Rb-Z oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat) sporządzane na dzień 31.12.2019 r., składane były przez powyższe Instytucje Kultury z zachowaniem ustawowych terminów,
- powyższe sprawozdania budżetowe Rb-N i Rb-Z złożone przez instytucje kultury Powiatu Wejherowskiego zostały podpisane zgodnie z wymogami przez Głównego Księgowego i Dyrektora Jednostki,
- w sprawozdaniu Rb-Z jednostki wykazywały stan zobowiązań w wysokości 0,00 zł,
- w sprawozdaniu Rb-N: Powiatowa Biblioteka Publiczna wykazała aktywa finansowe w wysokości 724,25 zł w tym: 452,55 zł gotówka i 271,70 zł depozyty na żądanie; Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko Pomorskiej wykazało aktywa finansowe w wysokości 112.345,00 zł w tym: 4.008,85 zł gotówka i 108.336,15 zł depozyty na żądanie oraz należności z tytułu dostaw towarów i usług w wysokości 10.785,00 zł.

- wynik finansowy wykazany w bilansie jednostki oraz rachunku zysków i strat sporządzonym na dzień 31.12.2019 r. wyniósł: 740,61 zł (Powiatowa Biblioteka Publiczna) oraz (-) 14.708,38 zł zysk/strata netto (Muzeum Piśmiennictwa i Mazurki Kaszubsko-Pomorskiej),
- kwoty dotacji (podmiotowych w § 2480) przekazanych dla wyżej wymienionych Instytucji Kultury z budżetu Powiatu Wejherowskiego oraz ich wykorzystanie i zwroty przedstawiono w poniższej tabeli:

Ep.	Nazwa instytucji kultury	Kwoty dotacji w 2019 roku			
		Przekazanych dla instytucji kultury (w.zł)	Wykorzystanych przez instytucje kultury (w.zł)	Do zwrotu	Data zwrotu dotacji
1.	Powiatowa Biblioteka Publiczna	640 200,00	640 200,00	0,00	-
2.	Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko-Pomorskiej	1 852 930,00	1 852 930,00	0,00	-
Razem		2 493 130,00	2 493 130,00	0,00	-

- powyższe kwoty dotacji ujęto w Załączniku nr 9 do Uchwały Nr VI/III/42/18 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu wejherowskiego na rok 2019,
- jednostki otrzymujące dotację podmiotową z budżetu przedstawiały sprawozdania z wykonania planu finansowego za 2019 rok (sprawozdania zawierały dane na temat przychodów, kosztów, stanu należności i zobowiązań na koniec roku),
- dotację w § 6220 dla Powiatowej Biblioteki Publicznej w wysokości 123.000,00 zł oraz Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko-Pomorskiej w wysokości 30.000,00 zł szczegółowo opisano w rozdziale 3.6.5. *Dotacje celowe z budżetu powiatu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji lub zakupów inwestycyjnych realizowanych przez inne jednostki* protokołu kontroli.

Ponadto kontrolujący ustalili, że w 2019 r. kontrolowana jednostka nie otrzymała środków finansowych od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących – sklasyfikowanych w rozdziale 92116 § 2460.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Na terenie Powiatu Wejherowskiego nie funkcjonował żaden samorządowy publiczny zakład opieki zdrowotnej.

Na tym protokół zakończono.

W dniu 02 marca 2021 r. projekt protokołu niniejszej kontroli przekazano pani Gabrieli Lisius Staroście Wejherowskiemu w celu zapoznania się i wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Pismo dotyczące przekazania projektu protokołu kontroli ujęto w aktach roboczych pod pozycją VI/1 stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Integralną część protokołu stanowią Załączniki, tj.:

Załącznik Nr 1 – akta robocze

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nich zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na zorganizowanym w dniu 09 marca 2021 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.

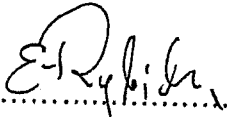
Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją 4/2020.

Wejherowo, dnia 09 marca 2021 roku.



PODPISY

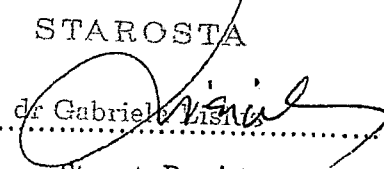
Inspektorzy RIO w Gdańsku



.....
Elżbieta Rybicka

Przedstawiciele Powiatu

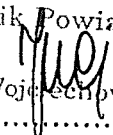
STAROSTA



.....
dr Gabriela Lisia

Starosta Powiatu

Skarbnik Powiatu



.....
Joanna Wojciechowska

Skarbnik Powiatu

Powiat Wejherowski
84-200 Wejherowo, ul. 3 Maja 4
Regon 191675149, NIP 588-241-79-33

Starostwo Powiatowe w Wejherowie
84-200 Wejherowo, ul. 3 Maja 4
tel. 572-94-00, 572-94-11
Fax 572-94-02
Reg. 191686414, NIP 586-183-10-62