

- ustalenie osób bądź komórek organizacyjnych, które korzystają z poszczególnych przedmiotów i są odpowiedzialne za ich ochronę,
- ustalenie wartości początkowej poszczególnych przedmiotów.

Poszczególnym przedmiotom nadawane są numery inwentarzowe, które stanowią kolejną pozycję w księdze inwentarzowej.

- W prowadzonych komputerowo w Starostwie Powiatowym księgach środków trwałych odnotowywane są wszelkie zmiany w obrębie poszczególnych obiektów majątku trwałego.

### Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych

Umorzenie środków (grupy 3 – 8) oraz pozostałych środków trwałych przedstawiono w poniższym zestawieniu:

| Konto  | Wartość umorzenia na dzień 01.01.2015r. | Zwiększenie umorzeń | Zmniejszenie umorzeń | Wartość umorzenia na dzień 31.12.2015r. |
|--|---|---------------------|----------------------|---|
| <b>Umorzenie środków trwałych</b>                                    |   |                     |                      |   |
| <b>Konto 071-03</b><br>Kotły i maszyny energetyczne                  | 128 562,20                              | 6 966,60            | 0,00                 | 135 528,80                              |
| <b>Konto 071-04</b><br>Maszyny, urządzenia i aparaty                 | 1 017 334,30                            | 92 641,45           | 0,00                 | 1 109 975,75                            |
| <b>Konto 071-05</b><br>Maszyny, urządzenia i aparaty Specjalistyczne | 559,65                                  | 1 770,93            | 0,00                 | 2 330,58                                |
| <b>Konto 071-06</b><br>Urządzenia techniczne                         | 339 078,77                              | 55 922,28           | 0,00                 | 395 001,05                              |
| <b>Konto 071-07</b><br>Środki transportu                             | 26 448,00                               | 23 391,96           | 0,00                 | 49 839,96                               |
| <b>Konto 071-08</b><br>Pozostałe środki trwałe                       | 876 152,40                              | 111 949,89          | 0,00                 | 988 102,29                              |
| <b>RAZEM umorzenie środków trwałych:</b>                             | <b>2 388 135,32</b>                     | <b>292 643,11</b>   | <b>0,00</b>          | <b>2 680 778,43</b>                     |

Ustalono, co następuje:

- Umorzenia środków trwałych dokonywano zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i zapisywano je w księdze głównej na koniec roku budżetowego.
- Umorzenie ujmowano na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” – odpisy umorzeniowe dokonywano w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”.
- Pozostałe środki trwałe, ewidencjonowane na koncie 013, podlegały umorzeniu w pełnej wartości w momencie wydania do używania. Umorzenie to ujmowano na koncie

*Foder*  
*Spilley*

*aj*  
*Spilley*

072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Do ewidencji pozostałych środków trwałych (wyposażenia) ujmuje się środki trwałe, których cena nabycia lub koszt wytworzenia jest większy niż 250,00 zł i mniejszy niż wartość nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do użytkowania.

#### Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w Starostwie Powiatowym w Wejherowie na koncie 020.

Na stronie Wn konta ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na kontach 071 i 072.

Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie nazwy programu lub licencji, a także datę nabycia i wartość początkową.

W roku 2015 zmiany stanu ewidencyjnego wartości niematerialnych i prawnych przedstawiały się następująco:

| Konto                         | Stan Wartości niematerialnych i prawnych na dzień 01.01.2015r. | Zwiększenia      | Zmniejszenia | Stan Wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2015r. |
|-------------------------------|--|------------------|--------------|--|
| 020<br>(umarzane stopniowo)   | 1 212 862,92   | 5 596,50         | 0,00         | 1 218 459,42   |
| 020<br>(umarzane jednorazowo) | 156 038,08   | 6 248,93         | 0,00         | 162 287,01   |
| <b>Razem</b>                  | <b>1 368 901,00</b>  | <b>11 845,43</b> | <b>0,00</b>  | <b>1 380 746,43</b>  |

#### Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych

Ewidencję umorzeń wartości niematerialnych i prawnych prowadzono na kontach:

- 071 – „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych” – ewidencjonowano m.in. zmniejszenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, które podlegały umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Początek amortyzacji następował od pierwszego dnia miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto składnik majątku do użytkowania, natomiast kończył się z dniem zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową wartości

niematerialnych i prawnych lub przeznaczenia ich od likwidacji, wycofania z używania lub stwierdzenia ich niedoboru. Odpisów umorzeniowych dokonywano jednorazowo za okres całego roku. Umorzenie księgowano w korespondencji z kontem 400 – „Amortyzacja”.

Saldo Ma konta 071 – Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2015r. wynosiło 7.479.797,52 zł,

Obroty strony WN konta 071 – 65.799,07 zł obrazowały wartość umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji.

- 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” – ewidencjonowano m.in. zmniejszenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie księgowano w korespondencji z kontem 401 – „Zużycie materiałów i energii”.

Saldo konta 072 wykazane po stronie Ma na dzień 31.12.2015r. wynosiło 1.895.579,84 zł, które było równe sumie sald Wn kont: 013-1.733.292,83 zł oraz tej części salda konta 020- 162.287,01 zł, która dotyczyła wartości początkowej wartości niematerialnie i prawnych umarzanych jednorazowo w miesiącu wydania.

### Materiały

Zgodnie z Zakładowym Planem Kont kontrolowana jednostka urządziła konto:

**300 – „Rozliczenie zakupu”** – służy do wprowadzenia sald występujących na koniec roku budżetowego z tytułu rozliczenia dostaw niefakturowanych, które księguje się po stronie Wn. Saldo Ma ujmuje się w bilansie łącznie z zobowiązaniami z tytułu robót i usług.

Saldo na stronie Ma konta 300 na dzień 31.12.2015r. wynosiło 678.037,15 zł i oznaczało stan dostaw i usług dotyczących 2015 roku niefakturowanych do 31.12.2015r.

**310 – „Materiały”** – służy do ewidencji własnych zapasów materiałów, a także do ujęcia wartości materiałów zaliczonych w koszty w momencie zakupu, lecz nie zużytych.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się przychody materiałów do magazynów oraz nie zużytych do końca roku materiałów odniesionych uprzednio w całości w koszty bezpośrednio po zakupie.

Na stronie Ma konta 310 ewidencjonuje się wszelkie rozchody zapasów z magazynów i z przerobu oraz zmniejszenia wartości zapasów z tytułu uszkodzenia.



Stan materiałów ewidencjonowanych na koncie 310 w roku 2015 roku przedstawiał się następująco:

| Konto syntetyczne | Stan na 01.01.2015r. | Zwiększenia     | Zmniejszenia    | Stan na 31.12.2015r. |
|-------------------|----------------------|-----------------|-----------------|----------------------|
| 310 „Materiały”   | 9 608,66             | 7 867,83        | 9 608,66        | 7 867,83             |
| <b>Razem</b>      | <b>9 608,66</b>      | <b>7 867,83</b> | <b>9 608,66</b> | <b>7 867,83</b>      |

Saldo na stronie Wn konta 310 na dzień 31.12.2015r. wynosiło 7.867,83 zł.

Na saldo powyższe składała się wartość:

- tablic rejestracyjnych – 7.493,44 zł – saldo zinwentaryzowano na dzień 31.12.2015r. w drodze spisu z natury (Arkusze spisu z natury nr 8),
- paliwo w samochodach służbowych – 374,39 zł – saldo zinwentaryzowano na dzień 31.12.2015r. w drodze spisu z natury (Arkusze spisu z natury nr 7).

#### 4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Uregulowania dotyczące ewidencji mienia Skarbu Państwa zawarto w części II Konta pozabilansowe Załącznika Nr 5 – Wykaz kont stosowanych przy rejestrowaniu operacji finansowych Starostwa Powiatowego w Wejherowie do Zarządzenia Starosty Wejherowskiego Nr 83/2010 z dnia 29.10.2010r., w których określono, że mienie Skarbu Państwa ewidencjonuje się na kontach pozabilansowych:

- 008 – Fundusz Mienia Skarbu Państwa,
- 009 – Mienie Skarbu Państwa.

Z przedstawionych dokumentów wynika, że Starostwo Powiatowe w Wejherowie dysponowało na dzień 31.12.2015r. składnikami mienia Skarbu Państwa o łącznej wartości 135.872.137,23 zł.

Na dzień 31.12.2015r. dokonano uzgodnień stanu księgowego, ujętego na koncie 009 (135.872.137,23 zł) z ewidencją zasobu Skarbu Państwa wykazaną w:

- Zestawieniu mienia Skarbu Państwa, od którego nie nalicza się opłat za użytkowanie wieczyste lub trwałe zarząd wg stanu na 31.12.2015r., sporządzonym przez Wydział Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Wejherowie, tj.:
  - grunty – 121.997.076,38 zł,
  - budynki – 13.868.909,00 zł,
  - inne środki trwałe Skarbu Państwa – 6.151,85 zł.

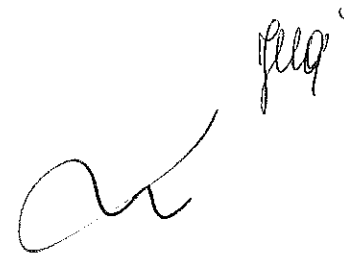


#### 4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

W kontrolowanej jednostce *Instrukcję inwentaryzacyjną* wprowadzono w drodze Zarządzenia Nr 83/2010 Starosty Wejherowskiego z dnia 29 października 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu powiatu i Starostwa Powiatowego w Wejherowie, stanowiącą Załącznik Nr 7 do przedmiotowego Zarządzenia.

Na podstawie przedstawionej kontrolującym dokumentacji ustalono, co następuje:

- Starosta Wejherowski w drodze Zarządzenia Nr 41/2014 z dnia 29 maja 2014r. w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej i przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej środków trwałych znajdujących się na stanie Starostwa Powiatowego w Wejherowie:
  - Powołał Komisję Inwentaryzacyjną w składzie 9-osobowym (Przewodniczący i 8 członków) oraz trzy zespoły spisowe;
  - Zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji okresowej następujących składników majątkowych znajdujących się na stanie Starostwa Powiatowego w Wejherowie:
    - środki trwałe,
    - pozostałe środki trwałe (wyposażenie),
    - wyposażenie objęte ewidencją ilościową,
    - składniki majątkowe będące własnością innych jednostek,
    - środki trwałe w budowie znajdujące się na terenie strzeżonym.
  - Ustalił termin przeprowadzenia inwentaryzacji na dzień 31.12.2014r. oraz *Harmonogram inwentaryzacji okresowej na dzień 31.12.2014r.*
- Do prac inwentaryzacyjnych powołano osoby kompetentne, tj. nie były to osoby: odpowiedzialne materialnie za inwentaryzowane składniki, osoby prowadzące ich ewidencję i rozliczenia oraz główny księgowy.
- Członkowie Komisji inwentaryzacyjnej w dniu 23.09.2014r. zostali przeszkoleni w zakresie inwentaryzacji środków trwałych i innych środków trwałych w użytkowaniu w Starostwie Powiatowym – podpisane *Oświadczenia* dołączone są do dokumentacji inwentaryzacyjnej.
- Dokonano przygotowania pól spisowych do inwentaryzacji – uzupełniając brakujące kody kreskowe na poszczególnych środkach trwałych i pozostałych środkach trwałych.
- Inwentaryzację – spis z natury przeprowadzono wykorzystując skaner kodów kreskowych.



- Na arkuszach spisu dokonano podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe wg miejsc znajdowania się składników.
- Formularze arkuszy spisowych są objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania - są ostemplowane pieczęcią jednostki i ponumerowane.  
Na arkuszach określono: rodzaj inwentaryzacji, sposób przeprowadzenia, skład komisji, termin i godzinę przeprowadzenia spisu, na zakończenie arkusza spisowego – ilość pozycji spisowych, podpisy członków Komisji.  
Na arkuszach spisu z natury wskazywano osoby materialnie odpowiedzialne (osoby te złożyły podpisy na arkuszach spisu).
- Spisu dokonano z udziałem osób wchodzących w skład Komisji Inwentaryzacyjnej powołanej przez kierownika jednostki.

Ponadto stwierdzono, że zgodnie z Zarządzeniem Starosty Wejherowskiego Nr 67/2014 z dnia 9 września 2014r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Starostwie Powiatowym w Wejherowie:

- spisem z natury wg stanu na dzień 31.12.2014r. objęto:
  - środki pieniężne w gotówce (kasa),
  - środki frankownicy,
  - papiery wartościowe (czeki),
  - druki ścisłego zarachowania,
  - rzeczowe składniki aktywów obrotowych: paliwo oraz tablice rejestracyjne;
- metodą pisemnego potwierdzenia sald wg stanu na 31.12.2014r.:
  - środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
  - należności z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, pracowników i z tytułu publicznoprawnych,
  - składniki majątkowe własne powierzone innym jednostkom;
- w drodze weryfikacji wg stanu na 31.12.2014r. zinwentaryzowano:
  - należności sporne i wątpliwe i zobowiązania z pracownikami, należności publicznoprawne, należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych,
  - grunty będące własnością Powiatu Wejherowskiego
  - grunty i budynki Skarbu Państwa
  - udziały i akcje w spółkach,

*Foder*  
*Flucy*

*Flucy*  
*Flucy*

- fundusze specjalne,
  - wartości niematerialne i prawne,
  - inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie),
  - pozostałe aktywa i pasywa, których zinwentaryzowanie w drodze spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.
- Zespoły spisowe na podstawie Zarządzeń Starosty: Nr 41/2014 z dnia 29.05.2014r. i Nr 67/2014 z dnia 09.09.2014r. sporządziły *Sprawozdania opisowe z przebiegu spisu z natury*.
  - Uzgadniając stan wyników inwentaryzacji z ewidencją księgową ujawniono różnice w majątku, tj. składniki majątkowe ujęte na arkuszach spisu z natury wykazały niedobór środków trwałych – stan ewidencyjny był wyższy od rzeczywistego.  
Na podstawie spisu z natury holu na II piętrze (arkusz nr 48) stwierdzono brak trzech obrazów – reprodukcji (o nr inwentarzowych: 908-0044/0047, 908-0049/0052, 908-0050/0053).  
Po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego niedobory w kwocie 311,10 zł Komisja Inwentaryzacyjna zaproponowała zdjąć ze stanu. Niedobory, po zaopiniowaniu przez Skarbnika Powiatu i Starosty Powiatu uznano za niezawinione i spisano ich wartość w kwocie 311,10 zł w ciężar strat jednostki.  
Ostatecznie ujawnione w wyniku inwentaryzacji niedobory zostały zdjęte ze stanu konta 013 – Pozostałe środki trwałe dokumentem PK nr 016/12/14/ST z dnia 31.12.2014r.

## **V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSKAMI ORGANIZACYJNYMI.**

### **5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.**

Na terenie Powiatu Wejherowskiego w 2015 roku objętym kontrolą funkcjonowały:

- *powiatowe jednostki budżetowe:*
  - Dom Pomocy Społecznej w Wejherowie,
  - Dom Pomocy Społecznej w Strzebielinku,
  - Ognisko Wychowawcze im. Kazimierza Lisieckiego „Dziadka” w Rumi,
  - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wejherowie,
  - Powiatowy Urząd Pracy w Wejherowie,
  - Powiatowy Zespół Placówek Oświatowo-Wychowawczych w Wejherowie,

*Handwritten signature: Fiedler*

*Handwritten signature: [unclear]*

- Powiatowy Zespół Kształcenia Specjalnego w Wejherowie
  - Powiatowe Zespół Szkół Policealnych w Wejherowie im. Z. Kieturakisa,
  - Zarząd Drogowy dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego z siedzibą w Wejherowie,
  - Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Rumi,
  - Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Rumi,
  - Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Wejherowie,
  - Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 im. Bohaterskiej Załogi ORP w Wejherowie,
  - Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 im. ks. Edmunda Roszczynialskiego w Wejherowie,
  - Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 4 im. Jakuba Wejhera w Wejherowie,
  - Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Redzie.
- *instytucje kultury Powiatu Wejherowskiego:*
- Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko – Pomorskiej w Wejherowie,
  - Powiatowa Biblioteka Publiczna w Wejherowie.

Prawidłowość rozliczeń z budżetem Powiatu Wejherowskiego z tytułu dochodów i wydatków budżetowych sprawdzono na przykładzie rozliczeń jednostek oświatowych Powiatu Wejherowskiego.

Ustalono, co następuje:

- Projekty planów finansowych dochodów i wydatków nimi sfinansowanych przekazywane są Skarbnikowi Powiatu.
- Plany finansowe dochodów i wydatków nimi sfinansowanych, ujęte w załączniku do uchwały budżetowej, stanowią prognozę tych dochodów i wydatków oraz stanowią podstawę gospodarki finansowej.
- Dyrektorzy jednostek dokonują zmian w planach finansowych wydzielonego rachunku, polegających na przeniesieniach między podziałkami klasyfikacji budżetowej w ramach ogólnych kwot dochodów i wydatków zawartych w planie.

Jeżeli zmiany planu wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi sfinansowanych powodują zwiększenie lub zmniejszenie ogólnych kwot dochodów i wydatków zawartych w tym planie, dyrektorzy jednostek zwracają się do Skarbnika Powiatu, Wydziału Finansowego bądź Wydziału Edukacji Starostwa Powiatowego w Wejherowie z wnioskiem w sprawie dokonania zmian w załączniku do uchwały budżetowej.



Starosta Powiatu przedstawia organowi stanowiącemu odpowiedni projekt uchwały w sprawie zmiany w uchwale budżetowej.

O zmianach dokonanych uchwałą Rady Powiatu Wejherowskiego Starosta informuje dyrektorów jednostek.

Rozliczenia terminowość złożenia sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z przez jednostki budżetowe skontrolowano i opisano w rozdziale 2.3 Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

#### **5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.**

Na terenie Starostwa Powiatowego w Wejherowie nie funkcjonowały zakłady budżetowe.

#### **5.3. Rozliczenie rachunków dochodów.**

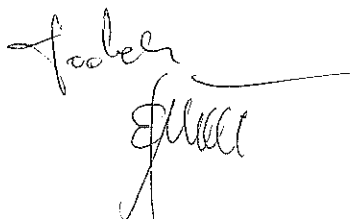
W trakcie trwania kontroli ustalono, że jednostki organizacyjne nie posiadają rachunków dochodów własnych, w związku z czym wydatki ponoszone są z budżetów tych jednostek, natomiast uzyskane dochody jednostki odprowadzają bezpośrednio na rachunek dochodów budżetu Starostwa. W związku z powyższym w kontrolowanym 2015r. nie jest sporządzane sprawozdanie Rb-34S z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych.

#### **5.4. Samorządowe osoby prawne.**

##### **5.4.1. Instytucje kultury.**

- W okresie objętym kontrolą w 2015r., na terenie Powiatu Wejherowskiego funkcjonowały dwie instytucje kultury:
  - Powiatowa Biblioteka Publiczna w Wejherowie,
  - Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko – Pomorskiej w Wejherowie.
- W ramach § 2480 dla „samorządowych instytucji kultury” w 2015 roku z budżetu Powiatu udzielono dotacji podmiotowej łącznie w kwocie 1.490.558,65 zł, w tym:
  - 179.979,65 zł dla Powiatowej Biblioteki Publicznej w Wejherowie,
  - 1.310.579,00 zł dla Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko-Pomorskiej w Wejherowie.
- Powyższe dotacje dla samorządowych instytucji kultury zostały udzielone z budżetu powiatu na podstawie Uchwały Nr V/III/30/14 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 23 grudnia 2014r. i zmian do niej.

Dotacje szczegółowo opisano w rozdziale 3.7.2.1 protokołu kontroli.



- W ramach § 6220 „dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych” dla Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko-Pomorskiej udzielono dotacji w wysokości 403.183,00 zł na zadania inwestycyjne, która została przeznaczona na:
  - ✓ wykonanie iluminacji świetłej frontowej ściany Pałacu Przebendowskich wraz z dokumentacją – 257.600,00 zł,
  - ✓ zakup kolekcji negatywów szklanych autorstwa Augustyna Siemensa – 22.583,00 zł,
  - ✓ wykonanie projektu budowy biblioteki prof. Gerarda Labudy – 123.000,00 zł.

*Powiatowa Biblioteka Publiczna w Wejherowie* wg stanu na dzień 31.12.2015r. złożyła następujące sprawozdania:

- finansowe:
  - Bilans,
  - Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy);
- budżetowe:
  - Rb-N sprawozdanie o stanie należności,
  - Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Powyższe sprawozdania budżetowe zostały podpisane zgodnie z wymogami przez Głównego Księgowego i Kierownika Jednostki oraz złożone do Starostwa Powiatowego w Wejherowie w dniu 28.01.2016r., tj. w terminie określonym w rozporządzeniu.

*Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko-Pomorskiej w Wejherowie* wg stanu na dzień 31.12.2015r. złożyło następujące sprawozdania:

- finansowe:
  - Bilans,
  - Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy);
- budżetowe:
  - Rb-N sprawozdanie o stanie należności,
  - Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Powyższe sprawozdania budżetowe zostały podpisane zgodnie z wymogami przez Głównego Księgowego i Kierownika Jednostki oraz złożone do Starostwa Powiatowego w Wejherowie w dniu 08.02.2016r., tj. w terminie określonym w rozporządzeniu.




Zgodnie z § 6 ust. 3. Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych instytucje kultury nie sporządziły sprawozdań RB-UZ i RB-UN ponieważ nie posiadały zobowiązań i należności podlegających wykazaniu w tych sprawozdaniach.

#### **5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.**

Na terenie Powiatu Wejherowskiego nie funkcjonował żaden samorządowy publiczny zakład opieki zdrowotnej.

Integralną część protokołu stanowią Załączniki, tj.:

*Załącznik nr 1* – Informacja o stosowanych zabezpieczeniach i środkach kontroli dostępu do komputerów i danych informatycznych w Starostwie Powiatowym w Wejherowie;

*Załącznik nr 2* – Informacje o złożonych oświadczeniach majątkowych;

*Załącznik nr 3* – Uchwała Nr III/517/10 Zarządu Powiatu Wejherowskiego z dnia 22 marca 2010r.;

*Załącznik nr 4* – Protokół kontroli druków ścisłego zarachowania znajdujących się w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Wejherowie;

*Załącznik nr 5* – Zestawienie akt roboczych dotyczących dochodów z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych;

*Załącznik nr 6* – Informacja Sekretarza Powiatu dotycząca kontenerów na odzież używaną;


*Załącznik nr 7* – Wyjaśnienie Starosty Powiatu wraz z informacjami dyrektorów jednostek dotyczące diet i wynagrodzenia radnych będących pracownikami podległych jednostek organizacyjnych Powiatu;

*Załącznik nr 8* – Wyjaśnienie Kierownika Referatu Zamówień Publicznych oraz Umowa Nr 1/2016 z dnia 07.01.2016r.;

*Załącznik nr 9* – Zestawienie akt roboczych dotyczące dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami;

*Załącznik nr 10* – Zestawienie akt roboczych dotyczące dotacji celowych;

*Załącznik nr 11* – Informacja Skarbnika Powiatu dotycząca parabanków.



Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nich zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na zorganizowanym w dniu 24 lutego 2017 roku posiedzeniu.

Powiadomiono jednocześnie Starostę Powiatu o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

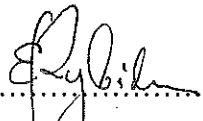
Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją 4/2016.

Wejherowo, dnia 24 lutego 2017 roku.

A handwritten signature in black ink, consisting of several stylized, overlapping strokes.A handwritten signature in black ink, featuring a large, sweeping initial stroke followed by several smaller, connected strokes.

PODPISY

Inspektorzy RIO w Gdańsku



Elżbieta Rybicka

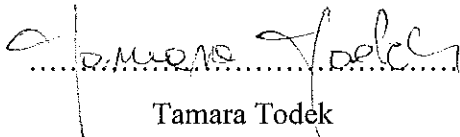
Przedstawiciele Powiatu

STAROSTA




dr O. ...

Starosta Powiatu



Tamara Todék

Skarbnik Powiatu



.....

Skarbnik Powiatu

Starostwo Powiatowe w Wejherowie  
84-200 Wejherowo, ul. 3 Maja 4  
tel. 572-94-00, 572-94-11  
Fax 572-94-02  
Reg. 181086414, NIP 538-183-10-82

