



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

Podpis

Podpis

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

Podles

Podles

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne.

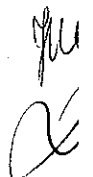
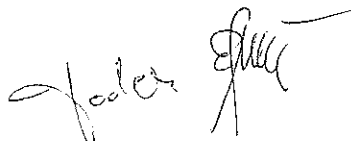
- Tematyka kontroli – kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- Osoby kontrolujące:
 - Tamara Todek – starszy inspektor kontroli,
 - Elżbieta Rybicka – starszy inspektor kontroli,działające na podstawie upoważnień wydanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 25 października 2016 roku o numerach odpowiednio: 61/16, 62/16.
- Okres objęty kontrolą: lata 2012 – 2015 i w miarę potrzeby inne okresy.
- Kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 14 listopada 2016 roku do dnia 24 lutego 2017 roku z przerwami:
 - inspektor Tamara Todek: 15.12.2016r., 27-28.12.2016r., 04.01.2017r., 06.02.2017r., 08.02.2017r.;
 - inspektor Elżbieta Rybicka: 15.12.2016r., 16.12-30.12.2016r., 06.02.2017r., 08.02.2017r.
- Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:
Starostwo Powiatowe w Wejherowie
Ul. 3 Maja 4
84-200 Wejherowo.

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.

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

Jednostki budżetowe

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



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

Handwritten signature: Foster Elmer

Handwritten signature: [unclear]

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

Instytucje kultury

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

Kontrolowana jednostka posiada:

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

Pełnomocnictwa:

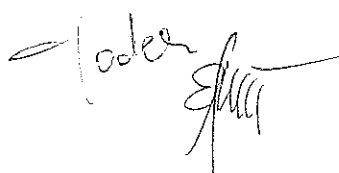
Ustalono, że kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu Wejherowskiego nie posiadających osobowości prawnej działających jednoosobowo Starosta Powiatu udzielił pełnomocnictw na podstawie art. 48 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jednolity z 19 maja 2016r. (Dz.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

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

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

W wyniku kontroli ustalono, że:

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




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

Raty spłacano w następujących wysokościach i terminach:

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

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

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

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

W Powiecie wejherowskim w 2015 roku nie funkcjonowały jednostki pomocnicze.

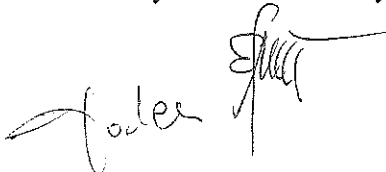
1.2. Kierownictwo jednostki.

Starosta Powiatu

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

Wicestarosta Powiatu

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




Członkowie Zarządu Powiatu

- Pan Jacek Thiel – etatowy członek Zarządu Powiatu wybrany Uchwałą Nr V/16/14 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 1 grudnia 2014r.,
- Pan Wojciech Rybakowski – etatowy członek Zarządu Powiatu wybrany Uchwałą Nr V/1/7/17 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 1 grudnia 2014r.,

Sekretarz Powiatu

Uchwałą Nr III/1/9/06 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 23 listopada 2006r. na stanowisko Sekretarza Powiatu powołano pana Marka Panka. Pismem z dnia 2 stycznia 2009r. Starosta Powiatu poinformował, że stosunek pracy z panem Sekretarzem uległ z mocy ustawy przekształceniu w umowę o pracę na czas nieokreślony.

Skarbnik Powiatu

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

Główna księgowa

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

Przewodniczący Rady Powiatu

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

Wiceprzewodniczący Rady Powiatu

Wiceprzewodniczącymi Rady Powiatu Wejherowskiego są:

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

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

1.3.1. Statut Powiatu.

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



1.3.2. Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego.

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

Zmiany wprowadzono:

Uchwałą Nr IV/XXXI/365/13 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 30 grudnia 2013r.,

Uchwałą Nr V/II/24/14 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 4 grudnia 2014r.

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

Zasady prowadzenia rachunkowości.

W badanym 2015 roku politykę rachunkowości dla kontrolowanej jednostki określono:

- Zarządzeniem Nr 83/2010 Starosty Wejherowskiego z dnia 29 października 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu powiatu i Starostwa Powiatowego w Wejherowie, które zmieniono 15 Zarządzeniami Starosty Wejherowskiego. Ostatnia zmiana:
 - ✓ Nr 115/2015 z dnia 23 listopada 2015r.

Wprowadzona zarządzeniami polityka rachunkowości obejmuje:

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



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

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

W wyniku kontroli wymienionej dokumentacji ustalono, co następuje:

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

System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE.

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



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

Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo księgowych.

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

W *Zasadach* określono:

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

Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych.

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

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym.

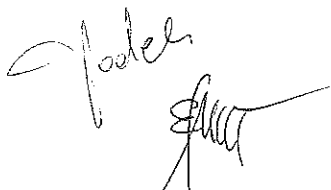
W 2015 roku w kontrolowanej jednostce nie obowiązywała żadna umowa zawarta w myśl ustawy o partnerstwie publiczno-prywatnym z dnia 19 grudnia 2008r. (Dz. U. 2009 Nr 19, poz. 100).

1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

Kontroli poddano terminowość składania oświadczeń majątkowych za rok 2015.

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

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



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

1.4. System kontroli zarządczej.

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

- Szczegółowe zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej określono w Statucie Powiatu Wejherowskiego, wprowadzonym Uchwałą Nr II/XL/432/06 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 2 czerwca 2006r. – publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 21.07.2006r. Nr 76, poz. 1553.

Uprawnienia kontrolne Komisji Rewizyjnej określono w §§ 30 ÷ 37 Statutu Powiatu Wejherowskiego, w których wskazano, że przedmiotem kontroli Komisji Rewizyjnej jest działalność Zarządu oraz powiatowych jednostek organizacyjnych.

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

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

Ustalono, co następuje:

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

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

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




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

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

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

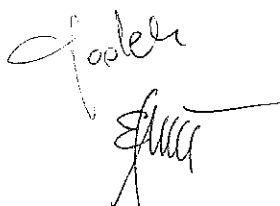
1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – głównego księgowego budżetu.

Obowiązki kontrolne Skarbnika Powiatu zostały określone w:

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

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



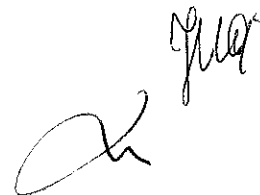
Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym i pozostałych jednostkach.

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

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

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

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



1.4.4. Audyt wewnętrzny.

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

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

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

Ustalono, co następuje:

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

1.5. Kontrole zewnętrzne.

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

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



Realizacja zaleceń pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:

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

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

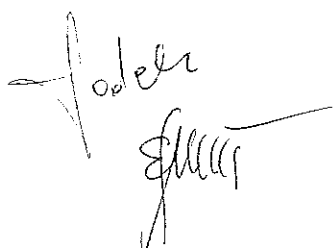
Wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku nie zostało zamieszczone na stronie BIP-u.

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

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

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

Wykaz kontroli zewnętrznych* przeprowadzonych w Starostwie Wejherowo			
Lp.	Podmiot wykonujący kontrolę	Czas trwania czynności kontrolnych	Zakres kontroli
Rok 2012			
1.	RIO Gdańsk	15 – 26.10.2012r. PCPR	Kontrola problemowa w zakresie gospodarki finansowej
2.	Pomorski Urząd Wojewódzki	10.12.2012r.	Kontrola trwałości projekt nr Z/2.22./III/3.5.1/024/04 pn. „Centrum Aktywizacji Sportu i Promocji Zdrowia w Powiecie Wejherowskim– I Etap-Budowa Hali Sportowej”
Rok 2013			



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

Podpis
[Signature]

[Signature]


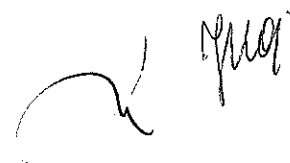
5.	Zakład Ubezpieczeń Społecznych Gdańsk	23.06 – 27.06.2014r. 30.06 – 04.07.2014r.	1. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest zakład oraz zgłaszanie o ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego. 2. Ustalanie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

Podpis
[Signature]

[Signature]

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

* w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

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

2.1.1. Obsługa bankowa.

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

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

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

W przedmiotowej umowie określono m.in.:

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



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

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

Operacje bankowe.

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

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

2.1.2. Gospodarka kasowa.

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

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

Alicja Szczygieł

[Signature]

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

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

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

W Uchwale określono m.in.:

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

W wyniku kontroli ustalono, że:

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



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

Umowa nie została kontrasygnowana przez Skarbnika Powiatu panią Janinę Szalską;

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

Uchwała stanowi Załącznik Nr 3 do protokołu kontroli.

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

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

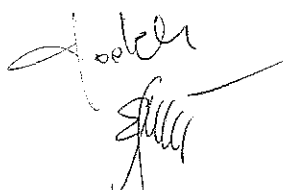
W ramach przepisów wewnętrznych zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania uregulowano w Załączniku Nr 3 do Zarządzenia Nr 83/2010 Starosty Wejherowskiego z dnia 29 października 2010r., wprowadzając *Gospodarkę drukami ścisłego zarachowania*.

Zgodnie z ustaleniami powyższej Instrukcji do druków ścisłego zarachowania zaliczono:

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

W instrukcji określono zasady prowadzenia ewidencji tych druków.

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




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

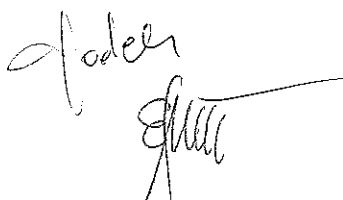
Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi:

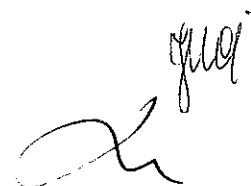
Kontrolą objęto przestrzeganie zasad gospodarki drukami ewidencjonowanymi w 2015 roku. Ewidencja druków zawiera: datę, ilość, numery przyjętych, wydanych, zwróconych, anulowanych druków oraz wprowadzony jest każdorazowo stan poszczególnych druków ścisłego zarachowania. Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w oznaczonych, opisanych, przesnurowanych i ostemplowanych księgach. Księgi druków ścisłego zarachowania zostały założone:

- w dniu 27 stycznia 2012r., (typ: 710-1), zawierająca 40 ponumerowanych strony, podpisana przez Głównego Księgowego i Kierownika jednostki, służąca do ewidencji:
 - czeków gotówkowych;
- w dniu 1 stycznia 2000r., (typ: brak), zawierająca 10 ponumerowanych stron, podpisana przez Sekretarza i Skarbnika Powiatu, służąca do ewidencji:
 - kart drogowych,
 - arkuszy spisu z natury,
 - kart Visa Electron;
- w dniu 3 lipca 2000r. (typ: Pu-K-210), zawierająca 95 ponumerowanych stron, podpisana przez Kierownika jednostki, służąca do ewidencji:
 - pozwoleń do kierowania tramwajem,
 - pozwoleń czasowych wielokrotnego stosowania;

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

Podpis


Podpis


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

*Podlega
Jurek*

jur

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

Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych:

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadzili:

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

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

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

Ponadto ustalono, że w okresie objętym kontrolą:

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

Podpis
[Signature]

[Signature]

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

Zakładowy Plan Kont obowiązujący:

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

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

Dla budżetu powiatu:

• **Konta bilansowe:**

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

Dla Starostwa Powiatowego w Wejherowie jako jednostki budżetowej:

• **Konta bilansowe:**

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



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

- **Konta pozabilansowe:**

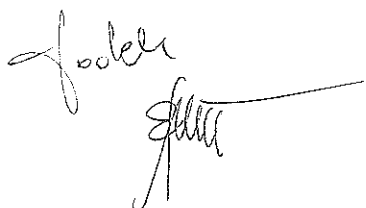
- 291 – Należności warunkowe
- 292 – Zobowiązania warunkowe.

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

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

Ustalono, co następuje:

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



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

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.

Terminowość regulowania zobowiązań skontrolowano w oparciu rok 2015.

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

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

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

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

W wyniku kontroli ustalono, że:

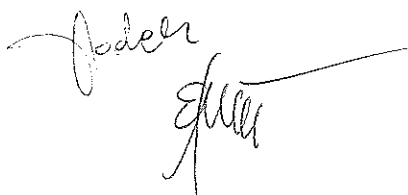
- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2015 roku odprowadzany był terminowo, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. do 20 dnia następnego miesiąca;
- Urząd, jako płatnik podatku, pobierał w 2015 roku zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego opłacania podatku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

2.1.5.3. Odprowadzanie składek FUS i FP.

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

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

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




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

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON.

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

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

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

Zobowiązania wymagalne.

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

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

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



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

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

Zobowiązanie wraz z należnymi odsetkami zostało opłacone przez Powiat:

- na rzecz Gminy Miasta Wejherowa:
 - w kwocie **9.711,00 zł** dnia 14.01.2016r. – tytułem użytkowania wieczystego działki Skarbu Państwa Nr 437/2 za lata 2012-2014, wydatek sklasyfikowano w rozdziale 70005 § 4520 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego;
 - w kwocie **3.002,25 zł** (dnia 14.01.2016r. – 2.994,82 zł, dnia 22.01.2016r. – 7,43 zł) – tytułem odsetek ustawowych od użytkowania wieczystego za lata 2012-2014, wydatek sklasyfikowano w rozdziale 70005 § 4570- Gospodarka gruntami i nieruchomościami - odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat;
 - w kwocie **1.200,00 zł** dnia 14.01.2016r. – tytułem zwrotu kosztów zastępstwa procesowego, wydatek sklasyfikowano w rozdziale 70005 § 4610 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami - koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego;
- na rzecz Sądu Rejonowego w Wejherowie w kwocie **324,00 zł** dnia 15.01.2016r. – tytułem opłaty sądowej, wydatek sklasyfikowano w rozdziale 70005 § 4610 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami - koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego.

Wydatki niewygasające.


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

W uchwale określono:

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

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



Rozdział/ Paragraf	Zadanie	Jednostka odpowiedzialna za realizację zadania	Kwota (w zł)	Ostateczny termin dokonania wydatku niewygasającego
60014 § 6050	Opracowanie projektu budowlanego oraz wykonawczego wraz z materiałami przetargowymi dla zadania pn. „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1452G na odcinku Kochanowo – DK nr 6 o długości ok. 2,5 km”	Zarząd Drogowy dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego z siedzibą w Wejherowie	117.711,00	30.06.2016r.
60014 § 6050	Aktualizacja projektu pn. „Przebudowa mostu w ciągu drogi powiatowej nr 1336G przez rzekę Gościcinka w miejscowości Dąbrówka Młyn”	Zarząd Drogowy dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego z siedzibą w Wejherowie	15.990,00	30.06.2016r.
60014 § 6050	Opracowanie projektu budowlanego wraz z materiałami przetargowymi dla zadania: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1306G Sasino-Choczewo na odcinku przez miejscowość Kurowo o długości ok.600 m	Zarząd Drogowy dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego z siedzibą w Wejherowie	35.670,00	30.06.2016r.
60014 § 6050	Wykonanie projektu i robót dotyczących przebudowy oświetlenia ulicznego ulicy św. Jana w Robakowie	Zarząd Drogowy dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego z siedzibą w Wejherowie	32.964,00	30.06.2016r.
60014 § 6050	Opracowanie projektu budowlanego i wykonawczego dla zadania: „Budowa drogi powiatowej nr 1418G Lebieńska Huta – Będargowo na odcinku Będargowo - Kolonia o długości 1,7 km	Zarząd Drogowy dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego z siedzibą w Wejherowie	112.791,00	30.06.2016r.
60014 § 6050	Opracowanie projektu wykonawczego wraz z materiałami przetargowymi dla zadania: „Przebudowa nawierzchni drogi powiatowej nr 1451G Kniewo- DK nr 6 - Luzino- Łebno na odcinku Zamostne - Zelewo o długości 2,1 km	Zarząd Drogowy dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego z siedzibą w Wejherowie	99.507,00	30.06.2016r.
60014 § 6050	Opracowanie projektów na rozbudowy dróg powiatowych nr 1482G (ulica Rybacka) oraz 1451G (ulica Wilczka)	Zarząd Drogowy dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego z siedzibą w Wejherowie	149.390,00	30.06.2016r.
80130 § 6050	Projekt na rozbudowę Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 w Wejherowie o kompleks 7 pracowni zawodowych	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Wejherowie	49.507,00	30.06.2016r.
RAZEM:			613.530,00	

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

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

Podpis

Podpis


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

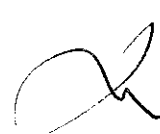
2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Starostwa.

Kontrolą objęto księgi rachunkowe jakie jednostka prowadziła w 2015 roku.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

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

foder


 *guar*

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

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

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

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Sprawozdawczość budżetowa.

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

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

Podpis

Podpis

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

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

Sprawozdawczość finansowa.

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

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

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

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

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




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

Ponadto stwierdzono, że:

- **W Sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych i gwarancji.**

Kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone na koniec 2015 roku, w którym stwierdzono, że stan:

➤ **na dzień 31.12.2015r. wynosił:**

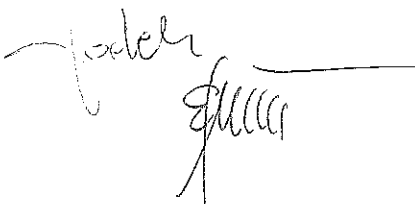
- kredyty i pożyczki długoterminowe – 4.095.064,00 zł i zgodny był z zapisami na koncie:
 - 134 – Kredyty bankowe – w wysokości 4.095.064,00 zł;
- wymagalne zobowiązania – 11.235,00 zł i zgodny był z zapisami na koncie:
 - 202 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – w wysokości 11.235,00 zł, w korespondencji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

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

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

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

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




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

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

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

Podpis

Podpis

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

Foder
głuch

głuch

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

Ponadto stwierdzono, że:

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

Podpis

Podpis


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

Podpis

Podpis

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

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



- Wartość pozycji **Inne pasywa 5.239.029,00 zł**, obejmująca kwoty zaksięgowane na koncie:
 - 909 – Rozliczenia międzyokresowe- subwencje: 4.882.029,00 zł,
 - 909 – Rozliczenia międzyokresowe- dotacje: 357.000,00 zł.

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

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

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

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

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

Stwierdzono, co następuje:

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

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

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



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

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

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

Inwentaryzacja kasy.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

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

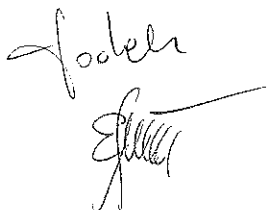
Z *Protokołu* wynika, że:

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

Inwentaryzacja środków zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

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



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

Inwentaryzacja należności.

Kontrolą w zakresie niniejszego zagadnienia objęto rok 2015.

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

Symbol konta	Nazwa konta	Saldo należności na dzień: 31.12.2015r.
		Wn
Konta bilansowe:		
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - dochody	0,00
202	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - wydatki	2.812,68
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	3.268.763,06
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	7.465,04
225	Rozrachunki z budżetami	2.012,04
226	Długoterminowe należności budżetowe	2.620.531,07
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	53.550,00
240	Pozostałe rozrachunki	1.680,05
245	Wpływy do wyjaśnienia	0,00
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00
RAZEM		5.956.813,94
Konta pozabilansowe:		
291	Należności warunkowe	615.271,99
RAZEM		615.271,99

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

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

forster
Janusz

[Signature]

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

Z inwentaryzacji należności metodą potwierdzenia sald wyłączono:

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

Powyższe składniki objęto weryfikacją.

- Kontrolującym przedstawiono:
 - *Protokół inwentaryzacji przeprowadzonej metodą potwierdzenia sald wg stanu na 31.12.2015r.*, w którym odnotowano zgodność sald z posiadanymi dokumentami. Protokół podpisali: Główny Księgowy – pani Halina Lubecka oraz Starosta – pani Gabriela Lisius;
 - *Zbiorczy protokół z inwentaryzacji rocznej przeprowadzonej metodą weryfikacji sald konta bilansowe księgi rachunkowe Starostwa Powiatowego w Wejherowie – urzędu wg stanu na dzień 31.12.2015r.*, w którym odnotowano zgodność sald z posiadanymi dokumentami. Inwentaryzacja obejmowała wszystkie salda składników majątkowych wykazanych w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego w Wejherowie, które nie podlegały inwentaryzacji w drodze spisu z natury lub uzgodnieniu salda z kontrahentami. Protokół podpisali: Główny Księgowy – pani Halina Lubecka oraz Starosta – pani Gabriela Lisius.
 - *Zbiorczy protokół z inwentaryzacji rocznej przeprowadzonej metodą weryfikacji sald konta pozabilansowe księgi rachunkowe Starostwa Powiatowego w Wejherowie – urzędu wg stanu na dzień 31.12.2015r.*, w którym odnotowano zgodność sald z posiadanymi dokumentami. Inwentaryzacja obejmowała salda składników majątkowych wykazanych w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego w Wejherowie, m.in.:
 - saldo konta 291 – Należności warunkowe: 615.271,99 zł,Protokół podpisali: Główny Księgowy – pani Halina Lubecka oraz Starosta – pani Gabriela Lisius.



III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

3.1. Subwencje i dotacje.

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

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



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

Podpis
[Signature]

[Signature]

2990	Wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego	0,00	0,04
6207	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	0,00	1 989 986,74
6260	Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych	200 375,00	200 275,00
6290	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	600 000,00	600 000,00
6297	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	53 868,00	271 791,95
6300	Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	2 957 655,00	2 692 529,33
6410	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne w zakresie administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	59 000,00	59 000,00
6430	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	1 750 000,00	1 750 000,00
6680	Wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego	0,00	1,35
6687	Wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego	234 259,00	234 259,27
RAZEM:		149 301 698,00	155 396 801,07

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

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

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

Części subwencji ogólnej wprowadzono do budżetu Powiatu Wejherowskiego:

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

Minister Finansów przekazywał Powiatowi Wejherowskiemu:




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

Nie stwierdzono nieterminowego przekazywania części subwencji ogólnej.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

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

Rodzaj	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2015r. (w zł)	(%) wykonania
Udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (§001)	34 393 770,00	36 508 207,00	106,15
Udział we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (§002)	705 000,00	914 191,54	129,67
Rozdział 75618 § 0420			
Wpływy z opłaty komunikacyjnej	4 176 207,00	4 871 771,35	116,66

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

3.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto rok 2015.

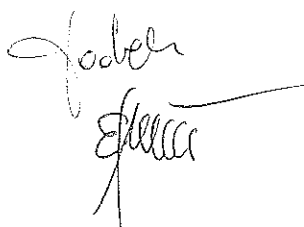
- Na podstawie informacji uzyskanych od merytorycznie odpowiedzialnych pracowników oraz przedłożonych kontrolującym dokumentów ustalono, że w 2015 roku zrealizowano następujące ilości operacji:
 - sprzedaż mienia w drodze bezprzetargowej: 2,
 - dzierżawa gruntów i wynajem lokali użytkowych: 14,
 - najem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

Paragraf	Plan	Wykonanie
0470 – Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości	5 502,00	6 003,22
0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	385 896,00	407 653,74
0770 – Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	132 073,00	955 212,00
0920 – Pozostałe odsetki	23 100,00	11 398,23
0970 – Wpływy z różnych dochodów	0,00	14 115,37
2110 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresy administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	305 078,00	303 429,82
2360 – Dochody j.s.t. związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	836 666,00	655 779,72
2910 – wpływu ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,00	1 674,31
RAZEM:	1 688 315,00	2 355 266,41

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

Sprzedaż mienia w drodze przetargu.

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




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

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

- Rada Powiatu Wejherowskiego Uchwałą Nr IV/XX/238/12 z dnia 26 października 2012r. wyraziła zgodę na sprzedaż w drodze przetargu nieruchomości niezabudowanej oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 200/3 o powierzchni 642 m² obręb 0013 Wejherowo, stanowiącej własność Powiatu Wejherowskiego;
- zastosowano prawidłowy tryb sprzedaży i formę przetargu w art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami;
cena sprzedaży została ustalona na podstawie jej wartości określonej w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę majątkowego;
- ogłoszenie Zarządu Powiatu w sprawie sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży, w którym ujęto informacje wymagane przepisami, podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie wykazu: na tablicy ogłoszeń Starostwa (na okres wymagany przepisami), w prasie lokalnej oraz w BIP-ie Starostwa;
- w ogłoszeniu o przetargu ustalono wadium w prawidłowej wysokości (10 % ceny wywoławczej) i ustalono prawidłowy termin jego wniesienia;
- w kontrolowanej sprzedaży wystąpił przypadek złożenia wniosku przez osobę, której przysługiwało pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości;
- przetarg był przeprowadzony przez Komisję Przetargową powołaną w drodze Uchwały Nr V/84/15 Zarządu Powiatu Wejherowskiego z dnia 16 czerwca 2015r., która sporządziła stosowny protokół z przeprowadzonego przetargu;
- z przeprowadzonego w dniu 4 września 2015r. przetargu sporządzono protokół, w którym komisja przetargowa stwierdziła, że w wyznaczonym terminie, tj. do dnia 31 sierpnia

Podpis
Effert

Podpis

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

Sprzedaż mienia bezprzetargowo.

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

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

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

W przypadku wszystkich wyżej wymienionych sprzedaży ustalono, co następuje:

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

fooler
[Signature]

[Signature]

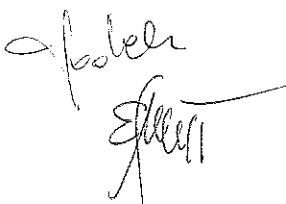
- w przedstawionej dokumentacji zawarto informacje o wywieszeniu wykazów do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń Urzędu Starostwa (na okres wymagany przepisami). Informację o wywieszeniu wykazów podano w prasie „Express Powiatu Wejherowskiego” oraz na stronach internetowych powiatu,
- sporządzono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

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

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

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

- przedmiot umowy: administrowanie częścią nieruchomości położonej przy ul. Kopernika 4 w Wejherowie o łącznej powierzchni lokali 167,00 m² stanowiącą własność Powiatu Wejherowskiego, tj. lokal nr 1, nr 5 i nr 7;
- okres obowiązywania umowy: od dnia 01.01.2015r. – do dnia 31.12.2015r.;
- obowiązki WTBS:
 - o pobieranie należności od najemców lokali tj. czynszów, zaliczek na dostawę mediów i innych opłat związanych z najmem,
 - o wysyłanie do dłużników pism upominawczych,
 - o przygotowywanie dokumentów niezbędnych do skierowania spraw do Sądu,
 - o zabezpieczenie lokali w dostawę: energii elektrycznej i ciepłej, ciepłej i zimnej wody oraz odprowadzanie ścieków, usuwanie nieczystości stałych, usług kominiarskich,




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

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

W wyniku kontroli ustalono, że:

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

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

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

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

Tabela nr 1

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

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Rada Powiatu Wejherowskiego Uchwałą Nr III/XXVI/230/09 z dnia 10 lutego 2009r. określiła w § 4 ust. 1 uchwały miesięczną bazową stawkę czynszu za 1m² powierzchni lokali użytkowych w budynkach przychodni zdrowia, stanowiących własność Powiatu Wejherowskiego w wysokości **18,00 zł netto**.
- W § 4 ust. 3 uchwały zezwoliła na obniżenie o nie więcej niż 30% miesięcznej bazowej stawki czynszu za 1m² powierzchni lokali wykorzystywanych na potrzeby organów/urzędów administracji publicznej.
- Dnia 14.08.2015r. Powiat Wejherowski zawarł powyżej wskazaną w tabeli umowę najmu z Izbą Skarbową w Gdańsku, tj. organem administracji publicznej na oddanie

Łoolez
[Signature]

[Signature]

w najem Najemcy pomieszczenia nr 14, 15 i 16 o łącznej powierzchni 213 m² na cele archiwum Urzędu Skarbowego w Wejherowie za stawkę czynszu dzierżawnego w wysokości 7,00 zł netto za 1m² miesięcznie.

- Z wyciągu protokołu Nr 32/15 z posiedzenia Zarządu Powiatu Wejherowskiego, które odbyło się dnia 23.06.2015r. wynika, że Wicedyrektor Izby Skarbowej w Gdańsku zwrócił się z wnioskiem o rozważenie możliwości najmu powierzchni znajdującej się w piwnicy budynku przychodni zdrowia przy ul. Pomorskiej 9 w Wejherowie. W pkt 3 protokołu ujęto zapis cyt.: „Zarząd wniosek rozpatrzył pozytywnie i wyraził zgodę na najem przedmiotowego pomieszczenia do dnia 31 grudnia 2016r. Jednocześnie Zarząd określił stawkę czynszu w wysokości 7,00 zł/m² (netto)”.
- Według kontrolujących biorąc pod uwagę ustalenia zawarte w § 4 ust. 3 Uchwały Nr III/XXVI/230/09 z dnia 10 lutego 2009r., tzn. obniżając stawkę bazową w wysokości 18,00 zł o 30% należało zastosować stawkę 12,60 zł miesięcznego czynszu dzierżawnego za 1m² powierzchni lokali wykorzystywanych na potrzeby organów administracji publicznej, tj. 213 m² x 12,60 zł = 2.683,80 zł (netto).

Zastosowano stawkę: 7,00 zł x 213 m² = 1.491,00 zł (netto).

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

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył z up. Starosty Wicestarosta pan Witold Reclaf, który wyjaśnił, że: (...) „Powiat Wejherowski dnia 14 sierpnia 2015r. zawarł umowę najmu nr 148/2015 z Izbą Skarbową w Gdańsku, której przedmiotem były pomieszczenia nr 14, 15, 16 o łącznej powierzchni 213 m² wraz z udziałem w części wspólnej nieruchomości w wysokości 198/1000, znajdujące się w piwnicy budynku przychodni zdrowia przy ul. Pomorskiej 9 w Wejherowie. W/w pomieszczenia zostały przeznaczone na cele archiwum Urzędu Skarbowego w Wejherowie.

Rada Powiatu Wejherowskiego w uchwale nr III/XXVI/230/09 z dnia 10 lutego 2009r. w sprawie zagospodarowania nieruchomości zabudowanych obiektami przychodni zdrowia ustaliła, że miesięczna bazowa stawka czynszu za 1 m² powierzchni lokali użytkowych w budynkach przychodni zdrowia, stanowiących własność Powiatu Wejherowskiego wynosi 18 zł netto. Zgodnie z § 4 ust. 2 lit. b cytowanej uchwały, zezwała się na obniżenie o nie więcej niż 70% miesięcznej bazowej stawki czynszu za 1 m² powierzchni dla piwnic oraz powierzchni wspólnej, która nie służy wyłącznie do użytku dzierżawcy/najemcy lokalu. W przedmiotowej sprawie Zarząd Powiatu

Wejherowskiego, na posiedzeniu w dniu 23 czerwca 2015r. ustalił stawkę 7,00 zł netto za 1 m², która zgodna jest z zapisami cytowanego § 4 ust. 2 lit. b uchwały Rady Powiatu Wejherowskiego”.

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

- Rada Powiatu Wejherowskiego Uchwałą Nr IV/XXXIV/417/14 z dnia 6 czerwca 2014r. wyraziła zgodę na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy, której przedmiotem było usytuowanie tablicy informacyjnej wolnostojącej. Wykonanie uchwały powierzono Zarządowi Powiatu, który na posiedzeniu Zarządu w dniu 7 sierpnia 2014r. ustalił stawkę w wysokości 30 zł/m²/miesiąc. Ustalenia przedstawiono w poniższej tabeli:

Tabela nr 2

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

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wpłaty czynszu z tytułu powyżej wskazanej umowy dokonano w dniu 09.09.2014r. w wysokości 1.381,54 zł (nr dokumentu: 063/BDS1/09/14).
- Rada Powiatu Wejherowskiego Uchwałą Nr III/XLI/358/10 z dnia 26 marca 2010r. w sprawie zagospodarowania nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Wejherowskiego wyraziła zgodę na oddanie w najem, dzierżawę lub użytkowanie pomieszczeń znajdujących się na nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Wejherowskiego, położonej w Wejherowie przy ul. Ofiar Piaśnicy oznaczonej ewidencyjnie jako działki 251/2, 252/3, 250/1, 250/2, 252/1, 249, 343, 345/3, 254/3, 255/7 o łącznej powierzchni 8.361 m² [zmiana: Uchwała Nr III/XLVII/422/10 z dnia 29 października 2010r.].

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

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

Tabela nr 3

Umowa dzierżawy/najmu (uchwała Rady Powiatu Wejherowskiego w sprawie zagospodarowania nieruchomości stanowiącej własność Powiatu)	Nieruchomość –przeznaczenie	Okres obowiązywania umowy	Stawka za 1m ² / Czyszc *
1. Umowa najmu Nr 324/2014 z dnia 31.12.2014r.	Lokal użytkowy o pow. 27,44 m ² usytuowany na I piętrze w budynku nr 22 przy ul. Ofiar Piaśnicy w Wejherowie wraz z udziałem 0,0171 w częściach wspólnych budynku, tj. 3,81 m ² + 6,76 m ² (pomieszczenie WC i korytarz) = 10,57 m ² Wynajmujący, tj. Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Gdańsku, Zarząd Zlewni Żuław i Rzek Pomorza Wschodniego z/s Tczew pomieszczenie przeznacza dla nadzorca dróg śródlądowych do magazynowania dobrego sprzętu związanego z realizowaniem prac usuwania skutków podtopień i przeciwdziałania występowaniu powodzi.	Od dnia 01.01.2015r. – do dnia 31.12.2015r.	20,00 zł/m ² x 27,44 m ² = 548,80 zł + 20,00 zł/m ² x 10,57m ² x 50% = 105,70 zł (część wspólna) = 105,70 zł + 548,80 zł = 654,50 zł + 23% VAT Czynsz płatny miesięcznie na podstawie wystawionej przez Wyzdierżawiającego faktury w terminie wskazanym w fakturze.
2. Umowa dzierżawy nr 2/2013 z dnia 01.04.2013r.	Lokal użytkowy o pow. 26,10 m ² usytuowany na I piętrze w budynku nr 22 przy ul. Ofiar Piaśnicy w Wejherowie wraz z udziałem 0,0163 w częściach wspólnych budynku, tj. 3,63 m ² + 3,60 m ² (pomieszczenie WC i sień) = 7,23 m ² Dzierżawca, tj. Międzyzakładowa Kasa Zapomogowo-Pożyczkowa Oświaty Powiatu Wejherowskiego pomieszczenie przeznacza na cele prowadzenia działalności statutowej.	Od dnia 01.04.2013r. – do dnia 31.03.2018r.	1,00 zł/m ² x 26,10 m ² = 26,10 zł + 1,00 zł/m ² x 7,23 m ² = 7,23 x 50% = (część wspólna) = 29,72 zł + 23% VAT Czynsz płatny miesięcznie na podstawie wystawionej przez Wyzdierżawiającego faktury w terminie wskazanym w fakturze.
<p>Aneks nr 1 z dnia 11.06.2015r. Zmiana: pomieszczenie 26,10 m² wraz z udziałem w częściach wspólnych, tj. 3,63 m² + 2,69 m² (pomieszczenie WC i korytarz) Wyliczenie: 1,00 zł/m² x 26,10 m² = 26,10 zł + 1,00 zł/m² x 6,32 m² = 6,32 x 50% = (część wspólna) = 29,26 zł + 23% VAT</p>			
3. Umowa dzierżawy nr 1/2013 z dnia 01.04.2013r.	Lokal użytkowy o pow. 993,04 m ² usytuowany na parterze w budynku nr 22 przy ul. Ofiar Piaśnicy w Wejherowie oraz piwnicy o powierzchni 24,24 m ² wraz z udziałem 0,6339 w częściach wspólnych budynku, tj. 141,34 m ²	Od dnia 01.04.2013r. – do dnia 31.03.2018r.	Czynsz płatny miesięcznie: 1017,28 m ² x 5,00 zł = 5.086,40 zł + 141,34 x 5,00 zł x 50% = 353,35 zł Razem: 5.086,40 zł + 353,35 zł = 5.439,75 zł + Vat 23% 1.251,14 zł

Jan

Jan

Umowa dzierżawy/najmu (uchwała Rady Powiatu Wejherowskiego w sprawie zagospodarowania nieruchomości stanowiącej własność Powiatu)	Nieruchomość –przeznaczenie	Okres obowiązywania umowy	Stawka za 1m ² /Czynsz *
	Dzierżawca, tj. Przedszkole Niepubliczne „Przyjaciele Kubusia Puchatka” wynajmowane pomieszczenie wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.		
<p><i>Aneks nr 1 z dnia 26.02.2014r.</i> Zmiana: stawka czynszu dzierżawnego wynosi 5,00 zł netto za 1m² miesięcznie, przy czym obniża się o 50% miesięczną stawkę czynszu, dla powierzchni wspólnej, która nie służy wyłącznie do użytku dzierżawcy pomieszczenia oraz dla pomieszczenia w kondygnacji podziemnej. Wyliczenie: 993,04 m² x 5,00 zł = 4.965,20 zł 141,34 + 24,24 = 165,58 m² x 5,00 zł x 50% = 413,95 zł Razem: 4.965,20 zł + 413,95 zł = 5.379,15 zł + Vat 23% 1.237,20 zł</p>			
4. Umowa dzierżawy nr 5/2013 z dnia 29.03.2013r.	<p>Lokal użytkowy o pow. 21,06 m² usytuowany na I piętrze w budynku nr 22 przy ul. Ofiar Piaśnicy w Wejherowie wraz z udziałem 0,0131 w częściach wspólnych budynku, tj. 2,92 m². Do powierzchni przynależy 2,90 m² pow. wspólnej użytkowej (pomieszczenie WC, sień).</p> <p>Dzierżawca, tj. Komisja Międzyzakładowa „NSZZ Solidarność” Pracowników Oświaty i Wychowania w Wejherowie wynajmowane pomieszczenie wykorzystane na cele prowadzenia działalności związkowej.</p>	<p>Od dnia 01.04.2013r. – do dnia 31.03.2018r.</p>	<p>Czynsz płatny miesięcznie: 21,06 m² x 2,00 zł = 42,12 zł + 5,82m² x 2,00 zł x 50% = 5,82 zł Razem: 42,15 zł + 5,82 zł = 47,94 zł + Vat 23% 11,03 zł</p>
<p><i>Aneks nr 1 z dnia 02.06.2015r.</i> Zmiana: pomieszczenie 23,70 m² wraz z udziałem w częściach wspólnych, tj. 3,28 m² + 2,69 m². Do powierzchni przynależy 3,27 m² pow. wspólnej użytkowanej (WC, sień) Wyliczenie: 2,00 zł/m² x 23,70 m² = 47,40 zł + 2,00 zł/m² x 6,55 m² x 2,00 zł x 50% = 6,55 zł Razem: 47,40 zł + 6,55 zł = 53,95 zł + VAT 23% 12,41 zł</p>			

W wyniku kontroli ustalono, że:

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




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

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

Dochody z tytułu opłat za trwały zarząd.

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

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

➤ Dom Pomocy Społecznej w Wejherowie

Decyzją Nr NG-2-I-7224/I/79/96/292 z dnia 14.02.1996r. Kierownik Urzędu Rejonowego w Wejherowie ustanowił trwały zarząd do nieruchomości, w skład której wchodziły działki nr 451 o pow. 1268 m² i nr 450/1 o pow. 4397 m², położone w obrębie 15, zapisane jako własność Skarbu Państwa na rzecz Domu Pomocy Społecznej w Wejherowie.

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

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

➤ Dom Pomocy Społecznej w Strzebielinku

Decyzją Nr III/2/07 z dnia 5 grudnia 2007r. Zarząd Powiatu Wejherowskiego zaktualizował opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu w stosunku do nieruchomości położonej w Strzebielinku Gmina Gniewino, oznaczonej ewidencyjnie jako działka nr 205/5 o powierzchni 27.056 m² na kwotę 473,40 zł. Po uwzględnieniu 90% bonifikaty opłata roczna z tytułu trwałego zarządu obowiązująca w 2015r. wyniosła 47,34 zł.




➤ Ognisko Wychowawcze im. Kazimierza Lisieckiego DZIADKA Rumia

Decyzją Nr II/6/03 z dnia 2 lipca 2003r. Zarząd Powiatu Wejherowskiego ustalił opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu w stosunku do nieruchomości położonej w Rumi, oznaczonej ewidencyjnie jako działka nr 563 o powierzchni 4.703 m². Po uwzględnieniu 90% bonifikaty opłata roczna z tytułu trwałego zarządu obowiązująca w 2015r. wyniosła 167,40 zł.

➤ Powiatowy Urząd Pracy w Wejherowie

Decyzją Nr III/6/09 z dnia 18 marca 2009r. Zarząd Powiatu Wejherowskiego ustalił opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu w stosunku do nieruchomości położonej w Wejherowie przy ul. I Brygady Pancерnej WP 5, oznaczonej ewidencyjnie jako działka 7/8 o powierzchni 6.640 m² z przeznaczeniem na archiwum. Po uwzględnieniu 90% bonifikaty opłata roczna z tytułu trwałego zarządu obowiązująca w 2015r. wyniosła 7,88 zł.

Decyzją Nr V/1/14 z dnia 9 grudnia 2014r. Zarząd Powiatu Wejherowskiego zaktualizował opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu w stosunku do nieruchomości położonej w Wejherowie przy ul. I Brygady Pancерnej WP, oznaczonej ewidencyjnie jako część działki 7/16 o powierzchni użytkowej 147,48 m² oraz działka 7/13 o powierzchni 1016 m². Po uwzględnieniu 90% bonifikaty opłata roczna z tytułu trwałego zarządu obowiązująca w 2015r. wyniosła 362,27 zł.

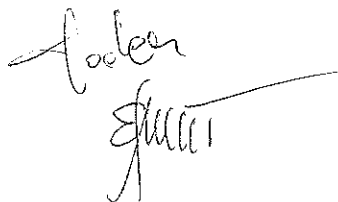
➤ Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wejherowie

Decyzją Nr III/4/08 z dnia 3 lipca 2008r. Zarząd Powiatu Wejherowskiego ustalił opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu w stosunku do nieruchomości położonej w Wejherowie, oznaczonej ewidencyjnie jako działka 24/1 o powierzchni 8.022 m². Po uwzględnieniu 90% bonifikaty opłata roczna z tytułu trwałego zarządu obowiązująca w 2015r. wyniosła 589,72 zł.

➤ Starostwo Powiatowe w Wejherowie

Decyzją Nr 21/02 z dnia 19 września 2002r. Zarząd Powiatu Wejherowskiego ustalił opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu w stosunku do nieruchomości położonej w Wejherowie przy ul. 3 Maja 4, oznaczonej ewidencyjnie jako działka 224/3 o powierzchni 7.550 m². Po uwzględnieniu 90% bonifikaty opłata roczna z tytułu trwałego zarządu obowiązująca w 2015r. wyniosła 600,00 zł.

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



W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

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

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego.

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

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

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

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

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku.

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

L.p.	Rodzaj należności zaległych	Stan na 01.01.2015r. (w zł)	Splaty należności zaległych w ciągu 2015 roku (w zł)	Stan na 31.12.2015r. (w zł)
1.	Sprzedaz majątku	16.672,93	0,00	16.672,93
2.	Czynsze lokali mieszkalnych	8.445,50	0,00	10.179,26
3.	Czynsze z najmu lokali użytkowych	41.775,11	41.775,11	8.271,88
4.	Użytkowanie wieczyste	632.965,43	25.992,81	880.659,46
5.	Przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności	37.060,77	0,00	37.060,77
RAZEM		736.919,74	67.767,92	952.844,30

Ustalono, że w 2015 roku:

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



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

3.4. Inne dochody.

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

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

Były to decyzje o następujących numerach:

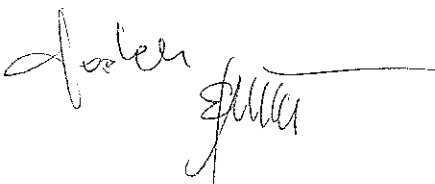
- OS Nr 131/2015 z dnia 07.04.2015r. – naliczona opłata 19.474,82 zł,
- OS Nr 169/2015 z dnia 11.05.2015r. – naliczona opłata 6.761,74 zł,
- OS Nr 180/2015 z dnia 18.05.2015r. – naliczona opłata 76.608,44 zł,
- OS Nr 221/2015 z dnia 15.06.2015r. – naliczona opłata 35.563,29 zł,
- OS Nr 259/2015 z dnia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

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

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

Wpływy z usług.

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



Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
<i>§ 0830 – wpływy z usług</i>		
71014 – Opracowania geodezyjne i kartograficzne	1.300.000,00	1.584.228,33
80102 – Szkoły podstawowe specjalne	1.300,00	1.143,00
85202 – Domy pomocy społecznej	5.815.597,00	5.826.163,61
85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie	0,00	69,70
85403 – Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	185.400,00	188.969,19
Razem:	7.302.297,00	7.600.573,83

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


Kontrolą objęto prawidłowość realizacji dochodów:

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

Spadki, zapisy, darowizny.

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

Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
<i>§ 0960 – Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej</i>		
80130 – Szkoły zawodowe	2.477,00	2.476,80
85202 – Domy pomocy społecznej	500,00	2.000,00
85403 – Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	3.500,00	3.500,00
85407 – Placówki wychowania pozaszkolnego	29.320,00	29.320,00
RAZEM:	35.797,00	37.296,80

Podpis




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

Dochody z kar pieniężnych.

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

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

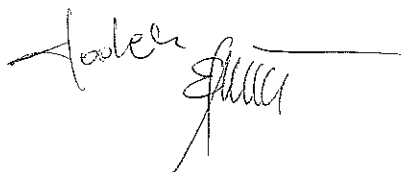
Wykazane w tabeli dochody w rozdziale 90019 w wysokości 3.449,39 zł dotyczyły wpłat:

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

Wpływy z różnych opłat § 0690.

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

Rozdział	Plan (zł)	Wykonanie (zł)
01042 – Wyłączenie z produkcji rolnej	0,00	269,00




60014 – Drogi publiczne powiatowe	761.030,00	781.647,38
60095 – Transport i łączność -pozostała działalność	48.000,00	94.490,00
75020 – Starostwa powiatowe	4.500,00	4.681,00
80120 – Licea ogólnokształcące	544,00	1.447,00
80130 – Szkoły zawodowe	2.390,00	4.053,50
85201 – Placówki opiekuńczo - wychowawcze	0,00	189,10
85204 – Rodziny zastępcze	0,00	31,62
85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie	0,00	3,98
85403 – Specjalne ośrodki szkolno – wychowawcze	208,00	185,00
90019 - Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	514.535,00	517.916,86
Razem:	1.331.207,00	1.404.914,44

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

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

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

Dochody za postawienie kontenera (pojemnika) na odzież używaną.

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

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

Foder


pluq


2. nie zostały podpisane żadne umowy na dzierżawę terenu;
3. nie zostały wydane żadne decyzje administracyjne z określeniem wysokości opłaty za zajęcie pasa drogowego;
4. w związku z pojedynczymi przypadkami pojawiania się pojemników na odzież używaną w pasach drogowych dróg powiatowych w kwietniu 2016r. zostało wystosowane pismo ostrzegawcze do firmy PPHU WTÓRPOL Leszek Wojteczek Sp. z o.o. wzywające do usunięcia z informacją, że w przypadku przesuwania kontenerów na teren pasa drogowego pojemniki potraktowane zostaną jako odpad i usunięte na ich koszt. Pojemniki zostały usunięte i do dnia dzisiejszego w pasach drogowych dróg powiatowych na terenie powiatu wejherowskiego nie pojawiły się pojemniki na odzież używaną.”
Powyższa informacja stanowi Załącznik Nr 6 do protokołu kontroli.

3.5. Wydatki bieżące.

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

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

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Kontrolą objęto 2015 rok.

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

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

W powyższym Regulaminie Wynagradzania określono m.in.:

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



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

Ponadto w regulaminie Wynagradzania określono:

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

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

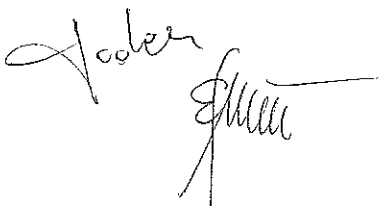
Wynagrodzenia osobowe pracowników

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

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

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

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





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

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

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

Podles
[Signature]

[Signature]

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

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

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

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników.

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




Lp.	Rozdział	§	Wyplacona „13” (w zł)
1.	75020 – Starostwa powiatowe	4040	323 064,47
Razem:			323 064,47

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

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

3.5.3. Nagrody.

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

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

Lp.	Rozdział	§	Wyplacona nagroda (w zł brutto)
1.	75020 – Starostwa powiatowe	4010	231 875,00
Razem:			231 875,00

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

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

W wyniku kontroli ustalono, że:

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

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

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

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

W wyniku kontroli ustalono, że:

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





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

Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych:

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

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

foolker


X 

Wyniki kontroli przedstawiono w poniższej tabeli:

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

Podpis

Podpis

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

- zwrot kosztów, przysługujący za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych, następował po złożeniu wymaganych oświadczeń o używaniu pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu,
- zwrotu kosztów dokonywano w formie miesięcznego ryczału, który ustalono prawidłowo, jako iloczyn kilometrów i stawek za 1 kilometr przebiegu danego pojazdu,
- wypłaty ryczału dokonywano każdorazowo przelewem na konto osobiste pracownika,
- stawkę za 1 km przebiegu pojazdu przyjmowano w wysokości maksymalnej wynikającej z przepisu § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r. Nr 27, poz. 271), tj.:
 - ✓ dla pojazdów o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ – 0,8358 zł,
- we wszystkich kontrolowanych przypadkach dokonywano potrąceń 1/22 należnego ryczału za każdy dzień nieobecności w pracy.

Wydatki na podróże służbowe poza granicami kraju

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

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

W wyniku kontroli ustalono, że:

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



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

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

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

Wyjazdy służbowe krajowe.

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

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

W wyniku kontroli ustalono, że:

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




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

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

Wyjazdy służbowe zagraniczne.

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

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

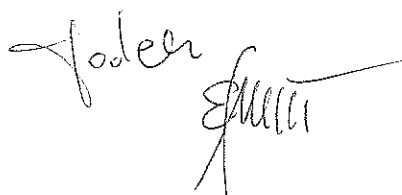
3.5.6. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym.

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

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

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

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



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

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

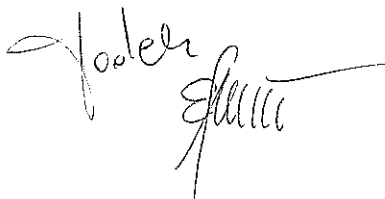
Suma potrąceń nie może być wyższa niż wysokość ustalonej diety.

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

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

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

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



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

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

Ustalono, co następuje:

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

foolker
Elm

pięć

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

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

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

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

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

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

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



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

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

3.5.7. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.

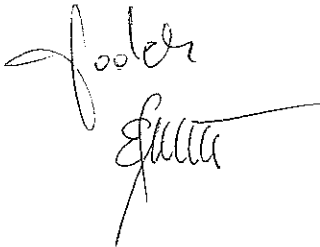
Kontrolą objęto rok 2015.

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

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

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

Wyniku kontroli ujęto w poniższej tabeli:



Lp.	Nr dokumentu księgowego	Rodzaj i nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Kwota (w zł)	Wniosek o zaangażowanie	Klasyfikacja budżetowa/ dekretacja dokumentu	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Termin zapłaty/ Data zapłaty
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym	
Rozdział 75020 § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”											
1.	ZS/0011/04/2015	Fa VAT nr FV/15/0997	01.04.2015r.	654,00	FN 153/1/15	+	+	+	+	+	22.04.2015r./ 15.04.2015r.
2.	ZS/0017/04/2015	Fa nr 27	24.03.2015r.	340,00	FN 5/1/15 FN 63/3/15	+	+	+	+	+	17.04.2015r./ 15.04.2015r.
3.	ZS/0032/04/2015	Fa nr H04KF00018	01.04.2015r.	182,78	FN 46/2/15	+	+	+	+	+	25.04.2015r./ 20.04.2015r.
4.	ZS/0033/04/2015	Fa nr H04PF00022	01.04.2015r.	2.487,55	FN 46/2/15	+	+	+	+	+	25.04.2015r./ 20.04.2015r.
5.	ZS/0034/04/2015	Fa nr H04PF00345	01.04.2015r.	3.389,29	FN 46/2/15	+	+	+	+	+	25.04.2015r./ 20.04.2015r.
6.	ZS/0044/04/2015	Fa VAT nr 1881/2015	03.04.2015r.	448,02	FN 11/4/15	+	+	+	+	+	17.04.2015r./ 16.04.2015r.
7.	ZS/0054/04/2015	Fa nr 03/2015	07.04.2015r.	100,00	FN 5/1/15	+	+	+	+	+	21.04.2015r./ 17.04.2015r.
8.	ZS/0061/04/2015	Fa nr H04PF00885	07.04.2015r.	4.228,84	FN 46/2/15	+	+	+	+	+	01.05.2015r./ 28.04.2015r.
9.	ZS/0062/04/2015	R-ek nr 8/2015	07.04.2015r.	54,00	FN 5/1/15	+	+	+	+	+	21.04.2015r./ 15.04.2015r.
10.	ZS/0064/04/2015	Fa VAT nr 01941/W/04/15	08.04.2015r.	202,95	FN 4/1/15	+	+	+	+	+	15.04.2015r./ 10.04.2015r.
11.	ZS/0065/04/2015	Fa VAT nr 01942/W/04/15	08.04.2015r.	80,66	FN 4/1/15	+	+	+	+	+	15.04.2015r./ 10.04.2015r.
12.	ZS/0066/04/2015	Fa VAT nr 0412/04/2015	08.04.2015r.	39,50	FN 17/1/15	+	+	+	+	+	29.04.2015r./ 22.04.2015r.
13.	ZS/0069/04/2015	Fa VAT nr FV/15/1039	08.04.2015r.	611,00	FN 153/1/15	+	+	+	+	+	29.04.2015r./ 22.04.2015r.
14.	ZS/0080/04/2015	Fa VAT nr H04PF00765	02.04.2015r.	4.487,04	FN 46/2/15	+	+	+	+	+	23.04.2015r./ 20.04.2015r.
15.	ZS/0081/04/2015	Fa VAT nr H04PF01535	08.04.2015r.	1.570,46	FN 46/2/15	+	+	+	+	+	02.05.2015r./ 28.04.2015r.
16.	ZS/0088/04/2015	Fa VAT nr H04PF01212	07.04.2015r.	5.006,20	FN 46/2/15	+	+	+	+	+	01.05.2015r./ 28.04.2015r.

Lp.	Nr dokumentu księgowego	Rodzaj i nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Kwota (w zł)	Wniosek o zaangażowanie	Klasyfikacja Budżetowa/dekretacja dokumentu	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Termin zapłaty/ Data zapłaty
								Formalny	Merytorycznym	Rachunkowym	
17.	ZS/0094/04/2015	Fa VAT nr H04PF01802	08.04.2015r.	12.976,06	FN 46/2/15	+	+	+	+	+	02.05.2015r./ 30.04.2015r.
18.	ZS/0095/04/2015	Fa VAT nr H04PF02134	10.04.2015r.	3.980,08	FN 46/2/15	+	+	+	+	+	04.05.2015r./ 30.04.2015r.
19.	ZS/0098/04/2015	Fa nr 04/2015	11.04.2015r.	70,00	FN 5/1/15	+	+	+	+	+	25.04.2015r./ 20.04.2015r.
20.	ZS/0099/04/2015	Fa VAT nr 24/2015	12.04.2015r.	160,00	FN 5/1/15	+	+	+	+	+	26.04.2015r./ 24.04.2015r.
21.	ZS/00102/04/2015	Fa nr 159/04/2015	13.04.2015r.	299,50	FN 51/3/15	+	+	+	+	+	27.04.2015r./ 22.04.2015r.
22.	ZS/00106/04/2015	Fa VAT nr 906/G0/15	13.04.2015r.	1.566,21	FN 87/1/15	+	+	+	+	+	27.04.2015r./ 20.04.2015r.
23.	ZS/00107/04/2015	Fa VAT nr 908/G0/15	13.04.2015r.	43,88	FN 87/1/15	+	+	+	+	+	27.04.2015r./ 20.04.2015r.
24.	ZS/0110/04/2015	Fa VAT nr H04PF02438	13.04.2015r.	2.523,96	FN 46/2/15	+	+	+	+	+	07.05.2015r./ 30.04.2015r.
25.	ZS/0111/04/2015	Fa VAT nr H04PF02544	13.04.2015r.	13.318,10	FN 46/2/15	+	+	+	+	+	07.05.2015r./ 30.04.2015r.
26.	ZS/0112/04/2015	Fa VAT nr 15-FVS/JAN/0038	14.04.2015r.	1.050,00	FN 18/4/15	+	+	+	+	+	28.04.2015r./ 20.04.2015r.
27.	ZS/0113/04/2015	Fa VAT nr 02047/W/04/15	14.04.2015r.	367,66	FN 4/1/15	+	+	+	+	+	21.04.2015r./ 17.04.2015r.
28.	ZS/0119/04/2015	Fa VAT nr 15-FVS/04/0278	14.04.2015r.	180,79	FN 4/1/15	+	+	+	+	+	28.04.2015r./ 20.04.2015r.
29.	ZS/0123/04/2015	Fa VAT nr 21/04/2015	14.04.2015r.	360,00	FN 15/4/15	+	+	+	+	+	28.04.2015r./ 20.04.2015r.
30.	ZS/0128/04/2015	Fa VAT nr H04PF03225	14.04.2015r.	3.084,84	FN 46/2/15	+	+	+	+	+	08.05.2015r./ 30.04.2015r.
31.	ZS/0131/04/2015	Fa nr 49/2015	15.04.2015r.	990,00	FN 19/4/15	+	+	+	+	+	29.04.2015r./ 22.04.2015r.
32.	ZS/0134/04/2015	Fa nr H04PF02717	13.04.2015r.	1.906,99	FN 46/2/15	+	+	+	+	+	07.05.2015r./ 30.04.2015r.
33.	ZS/0137/04/2015	Fa VAT nr FV/15/1144	16.04.2015r.	703,00	FN 153/1/15	+	+	+	+	+	07.05.2015r./

Lp.	Nr dokumentu księgowego	Rodzaj i nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Kwota (w zł)	Wniosek o zaangażowanie	Klasyfikacja Budżetowa/dekretacja dokumentu	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Termin zapłaty/ Data zapłaty
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym	
											30.04.2015r.
34.	ZS/0138/04/2015	Fa VAT nr FV-00001/N0301/8975000R/P/04/15	14.04.2015r.	300,00	FN 57/3/15	+	+	+	+	+	21.04.2015r./ 17.04.2015r.
35.	ZS/0141/04/2015	Fa nr FV/15/60/W	17.04.2015r.	110,64	FN 2/1/15	+	+	+	+	+	01.05.2015r./ 29.04.2015r.
36.	ZS/0148/04/2015	Fa VAT nr 519/C/2015	17.04.2015r.	3.372,66	FN 51/3/15	+	+	+	+	+	01.05.2015r./ 28.04.2015r.
37.	ZS/0149/04/2015	Fa nr H04PF04101	17.04.2015r.	2.019,17	FN 46/2/15	+	+	+	+	+	11.05.2015r./ 30.04.2015r.
38.	ZS/0150/04/2015	Fa nr H04PF03389	15.04.2015r.	7.835,79	FN 46/2/15	+	+	+	+	+	09.05.2015r./ 30.04.2015r.
39.	ZS/0151/04/2015	Fa VAT nr 00144/2015	20.04.2015r.	1.633,44	FN 139/1/15	+	+	+	+	+	04.05.2015r./ 29.04.2015r.
40.	ZS/0152/04/2015	Fa VAT nr 02161/W/04/15	20.04.2015r.	118,38	FN 4/1/15	+	+	+	+	+	27.04.2015r./ 22.04.2015r.
41.	ZS/0158/04/2015	Fa VAT nr 92/04/2015/FVS	20.04.2015r.	104,55	FN 175/1/15	+	+	+	+	+	04.05.2015r./ 28.04.2015r.
42.	ZS/0161/04/2015	Fa VAT nr FV/15/1162	20.04.2015r.	515,37	FN 31/4/15	+	+	+	+	+	11.05.2015r./ 30.04.2015r.
43.	ZS/0162/04/2015	Fa nr H04PF03825	16.04.2015r.	3.855,71	FN 46/2/15	+	+	+	+	+	10.05.2015r./ 30.04.2015r.
44.	ZS/0163/04/2015	Fa nr H04PF04378	20.04.2015r.	7.431,56	FN 46/2/15	+	+	+	+	+	14.05.2015r./ 30.04.2015r.
45.	ZS/0167/04/2015	Fa VAT nr FV/15/1192	21.04.2015r.	1.842,00	FN 153/1/15	+	+	+	+	+	12.05.2015r./ 30.04.2015r.
46.	ZS/0174/04/2015	Fa nr H04PF04927	21.04.2015r.	2.798,50	FN 46/2/15	+	+	+	+	+	15.05.2015r./ 07.05.2015r.
47.	ZS/0175/04/2015	Fa nr H04PF04969	21.04.2015r.	3.589,63	FN 46/2/15	+	+	+	+	+	15.05.2015r./ 30.04.2015r.
48.	ZS/0182/04/2015	Fa nr H04PF05213	22.04.2015r.	4.104,46	FN 46/2/15	+	+	+	+	+	16.05.2015r./ 49.07.05.2015r.
49.	ZS/0184/04/2015	Fa VAT nr FV/15/1228	23.04.2015r.	1.266,20	FN 153/1/15	+	+	+	+	+	14.05.2015r./

Lp.	Nr dokumentu księgowego	Rodzaj i nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Kwota (w zł)	Wniosek o zaangażowanie	Klasyfikacja budżetowa/dekretacja dokumentu	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Termin zapłaty/Data zapłaty
								Formalny	Merytorycznym	Rachunkowym	
											30.04.2015r.
50.	ZS/0187/04/2015	Fa nr H04PF05569	23.04.2015r.	3.264,91	FN 46/2/15	+	+	+	+	+	17.05.2015r./07.05.2015r.
51.	ZS/0189/04/2015	Fa nr 06/2015	24.04.2015r.	100,00	FN 5/1/15	+	+	+	+	+	08.05.2015r./05.05.2015r.
52.	ZS/0191/04/2015	Fa VAT nr 00148/2015	24.04.2015r.	1.315,11	FN 139/1/15	+	+	+	+	+	07.05.2015r./29.04.2015r.
53.	ZS/0193/04/2015	Fa VAT nr 2015/110	24.04.2015r.	159,00	FN 49/4/15	+	+	+	+	+	08.05.2015r./07.05.2015r.
54.	ZS/0194/04/2015	Fa VAT nr 205/112	24.04.2015r.	200,00	FN 50/4/15	+	+	+	+	+	08.05.2015r./07.05.2015r.
55.	ZS/0198/04/2015	Fa VAT nr 0496/04/2015	24.04.2015r.	46,00	FN 90/1/15	+	+	+	+	+	15.05.2015r./30.04.2015r.
56.	ZS/0200/04/2015	Fa nr H04PF06067	24.04.2015r.	4.374,86	FN 46/2/15	+	+	+	+	+	18.05.2015r./30.04.2015r.
57.	ZS/0208/04/2015	Fa nr H04PF06493	27.04.2015r.	13.971,08	FN 46/2/15	+	+	+	+	+	21.05.2015r./21.05.2015r.
58.	ZS/0209/04/2015	Fa nr H04PF06641	27.04.2015r.	2.767,40	FN 46/2/15	+	+	+	+	+	21.05.2015r./15.05.2015r.
59.	ZS/0210/04/2015	Fa nr 07/2015	28.04.2015r.	100,00	FN 5/1/15	+	+	+	+	+	12.05.2015r./05.05.2015r.
60.	ZS/0217/04/2015	Fa nr H04PF07386	29.04.2015r.	3.421,37	FN 46/2/15	+	+	+	+	+	23.05.2015r./21.05.2015r.
61.	ZS/0218/04/2015	Fa nr H04PF07725	29.04.2015r.	6.809,67	FN 46/2/15	+	+	+	+	+	23.05.2015r./15.05.2015r.
62.	ZS/0219/04/2015	Fa nr FV/UP/990/15/W	29.04.2015r.	4.449,46	FN 55/4/15	+	+	+	+	+	13.05.2015r./11.05.2015r.
63.	ZS/0226/04/2015	Fa VAT nr 02400/W/04/15	30.04.2015r.	66,52	FN 4/1/15	+	+	+	+	+	07.05.2015r./05.05.2015r.
64.	ZS/0227/04/2015	Fa VAT nr 02401/W/04/15	30.04.2015r.	306,54	FN 4/1/15	+	+	+	+	+	07.05.2015r./05.05.2015r.
65.	ZS/0228/04/2015	Fa VAT nr 5651/HAL/2015	21.04.2015r.	635,84	FN 17/1/15 FN 18/1/15	+	+	+	+	+	30.05.2015r./12.05.2015r.

foder

gus

Lp.	Nr dokumentu księgowego	Rodzaj i nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Kwota (w zł)	Wniosek zaangażowanie	Klasyfikacja Budżetowa/dekretacja dokumentu	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Termin zapłaty/ Data zapłaty
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym	
Rozdział 75020 § 4240 „Zakup środków dydaktycznych i książek”											
66.	ZS/0025/04/2015	Fa VAT nr 505	31.03.2015r.	119,81	FN 12/4/15	+	+	+	+	+	12.05.2015r./ 24.04.2015r.
67.	ZS/0043/04/2015	Fa nr 1515055833	03.04.2015r.	151,20	FN 88/1/15	+	+	+	+	+	17.04.2015r./ 13.04.2015r.
68.	ZS/00106/04/2015	Fa VAT nr 906/G0/15	13.04.2015r.	1.081,03	FN 87/1/15	+	+	+	+	+	27.04.2015r./ 20.04.2015r.
Rozdział 75020 § 4260 „Zakup energii”											
69.	ZS/0008/04/2015	Fa VAT nr 115041976	31.03.2015r.	362,65	FN 8/1/15	+	+	+	+	+	21.04.2015r./ 10.04.2015r.
70.	ZS/0009/04/2015	Fa VAT nr 12959/2015/OEE	01.04.2015r.	4.255,55	FN 19/3/15	+	+	+	+	+	01.05.2015r./ 28.04.2015r.
71.	ZS/0021/04/2015	Fa VAT nr FVC/341/00235/04/15	01.04.2015r.	2.601,32	FN 6/1/15	+	+	+	+	+	08.04.2015r./ 07.04.2015r.
72.	ZS/0023/04/2015	Fa VAT nr 3699259/107/38/45-R	31.03.2015r.	8.924,54	FN 20/1/15	+	+	+	+	+	29.04.2015r./ 22.04.2015r.
73.	ZS/0041/04/2015	Fa VAT nr FVC/341/00541/03/15	02.04.2015r.	9.122,43	FN 6/1/15	+	+	+	+	+	15.04.2015r./ 10.04.2015r.
Rozdział 75020 § 4270 „Zakup usług remontowych”											
74.	ZS/0071/04/2015	Fa VAT nr FVSW/2015/005957	31.03.2015r.	653,72	FN 11/1/15	+	+	+	+	+	22.04.2015r./ 13.04.2015r.
75.	ZS/00100/04/2015	Fa VAT nr 0076/15/FVVS	13.04.2015r.	10.455,00	FN 12/1/15	+	+	+	+	+	27.04.2015r./ 22.04.2015r.
76.	ZS/0168/04/2015	Fa nr 23/2015	21.04.2015r.	430,50	FN 92/1/15	+	+	+	+	+	05.05.2015r./ 30.04.2015r.
77.	ZS/0229/04/2015	Fa VAT nr 655/04/2015	30.04.2015r.	1.353,00	FN 22/1/15	+	+	+	+	+	14.05.2015r./ 11.05.2015r.
Rozdział 75020 § 4280 „Zakup usług zdrowotnych”											
78.	ZS/0006/04/2015	R-ek nr 09/03/15	31.03.2015r.	1.120,00	FN 110/1/15	+	+	+	+	+	28.04.2015r./ 20.04.2015r.

Lp.	Nr dokumentu księgowego	Rodzaj i nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Kwota (w zł)	Wniosek o zaangażowanie	Klasyfikacja Budżetowa/dekretacja dokumentu	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Termin zapłaty/ Data zapłaty	
								Formalny	Merytorycznym	Rachunkowym		
Rozdział 75020 § 4500 „Zakup usług pozostałych”												
79.	ZS/0002/04/2015	Fa nr FS/0000382/03/15	31.03.2015r.	427,16	FN 14/1/15	+	+	+	+	+	+	14.04.2015r./ 10.04.2015r.
80.	ZS/0003/04/2015	Fa VAT nr F/00149/11/0315	31.03.2015r.	172,20	FN 32/1/15	+	+	+	+	+	+	21.04.2015r./ 15.04.2015r.
81.	ZS/0005/04/2015	Fa VAT nr FVS-078/3/15	31.03.2015r.	22.608,52	FN 30/1/15	+	+	+	+	+	+	30.04.2015r./ 22.04.2015r.
82.	ZS/0008/04/2015	Fa VAT nr 115041976	31.03.2015r.	477,64	FN 8/1/15	+	+	+	+	+	+	21.04.2015r./ 10.04.2015r.
83.	ZS/0014/04/2015	Fa VAT nr F20150002826/BGD	30.03.2015r.	430,50	FN 86/1/15	+	+	+	+	+	+	13.04.2015r./ 10.04.2015r.
84.	ZS/0030/04/2015	Fa VAT nr FA/93/03/2015	31.03.2015r.	2.281,44	FN 49/2/15	+	+	+	+	+	+	14.04.2015r./ 13.04.2015r.
85.	ZS/0031/04/2015	Fa VAT nr FVP/22989/04/15	01.04.2015r.	275,40	FN 10/1/15	+	+	+	+	+	+	15.04.2015r./ 14.05.2015r.
86.	ZS/0032/04/2015	Fa nr H04KF00018	01.04.2015r.	15,34	FN 38/1/15	+	+	+	+	+	+	25.04.2015r./ 20.04.2015r.
87.	ZS/0052/04/2015	Fa VAT nr FV- 00120/G0400/03/KFAK0/ P/03/15	07.04.2015r.	21.870,35	FN 9/1/15	+	+	+	+	+	+	07.04.2015r./ 07.04.2015r.
88.	ZS/0055/04/2015	Fa VAT nr FV- 05499/G0400/03/SFAKA/ P/03/15	07.04.2015r.	606,00	FN 24/1/15 FN 9/1/15	+	+	+	+	+	+	21.04.2015r./ 15.04.2015r.
89.	ZS/0057/04/2015	Fa VAT nr F20150003086/BGD	07.04.2015r.	645,75	FN 86/1/15	+	+	+	+	+	+	21.04.2015r./ 15.04.2015r.
90.	ZS/0066/04/2015	Fa VAT nr 0412/04/2015	08.04.2015r.	309,00	FN 56/2/15 FN 5/4/15	+	+	+	+	+	+	29.04.2015r./ 22.04.2015r.
91.	ZS/00101/04/2015	Fa VAT nr 10/2015	13.04.2015r.	25.280,00	FN 53/3/15	+	+	+	+	+	+	27.04.2015r./ 20.04.2015r.
92.	ZS/0115/04/2015	Fa VAT nr 0435/04/2015	14.04.2015r.	60,00	FN/17/4/15	+	+	+	+	+	+	05.05.2015r./ 22.04.2015r.

Lp.	Nr dokumentu księgowego	Rodzaj i nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Kwota (w zł)	Wniosek o zaangażowanie	Klasyfikacja Budżetowa/dekretacja dokumentu	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Termin zapłaty/ Data zapłaty
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym	
93.	ZS/0135/04/2015	Fa VAT nr 0451/04/2015	16.04.2015r.	215,00	FN 20/4/15	+	+	+	+	+	07.05.2015r./ 24.04.2015r.
94.	ZS/0145/04/2015	Fa VAT nr 16/04/S	17.04.2015r.	799,50	FN 45/4/15	+	+	+	+	+	04.05.2015r./ 30.04.2015r.
95.	ZS/0147/04/2015	Fa VAT nr FVS2015/0002020/BGD	17.04.2015r.	387,45	FN 12/4/15	+	+	+	+	+	01.05.2015r./ 29.04.2015r.
96.	ZS/0157/04/2015	Fa nr 43/2015	20.04.2015r.	95,00	FN 35/4/15	+	+	+	+	+	27.04.2015r./ 24.04.2015r.
97.	ZS/0159/04/2015	Fa VAT nr F20150003509/BGD	20.04.2015r.	455,10	FN 12/4/15	+	+	+	+	+	04.05.2015r./ 29.04.2015r.
98.	ZS/0195/04/2015	Fa VAT nr IV/2015/178	24.04.2015r.	615,00	FN 20/1/15	+	+	+	+	+	08.05.2015r./ 30.04.2015r.
99.	ZS/0196/04/2015	Fa VAT nr IV/2015/179	24.04.2015r.	123,00	FN 26/1/15	+	+	+	+	+	08.05.2015r./ 30.04.2015r.
100.	ZS/0198/04/2015	Fa VAT nr 0496/04/2015	24.04.2015r.	230,00	FN 90/1/15	+	+	+	+	+	15.05.2015r./ 30.04.2015r.
101.	ZS/0219/04/2015	Fa nr FV/UP/990/15/W	29.04.2015r.	540,41	FN 55/4/15	+	+	+	+	+	13.05.2015r./ 11.05.2015r.

Podpis

podpis

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

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

3.5.8. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.

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

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

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

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

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

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

Ad 1)

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

Nazwa postępowania: parkowanie 50 pojazdów,

Nr postępowania: ZP.272.11.2015 RZP 286

Rodzaj zamówienia: usługi

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

POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 324228 – 2015	30.11.2015r.
		Strona internetowa, BIP Starostwa Powiatowego	30.11.2015r.
		Tablica ogłoszeń Starostwa Powiatowego	30.11.2015r. – 08.12.2015r.
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	08.12.2015r. godz. 11:00
4.	Kryteria oceny	Cena 95%, wydłużony termin płatności za fakturę 5%	–
5.	Liczba oferentów	3	–
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	–
7.	Liczba ofert odrzuconych	1	–
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	FUN AUTO HANDEL KOMIS Bożena Labuda, Gościcino	–
9.	Cena wybranej oferty	139.436,50 zł brutto	–
10.	Termin związania ofertą	30 dni	–
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	–	–
12.	Data zawartej umowy	1/2016	07.01.2016r.
13.	Wybór najkorzystniejszej oferty	Zawiadomienie wysłane do oferentów	29.12.2015r.
		Informacja zamieszczona na: – stronie internetowej – w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie	– 29.12.2015r. – 29.12.2015r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 6536-2016	11.01.2016r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	–	–
16.	Zamówienia uzupełniające	–	–

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

foaler
Elcalle

W. Puz

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Handel
Labuda

al *gus*

W umowie 1/2016 określono:	
Kary umowne	<p><u>Wykonawca:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ◦ W przypadku odstąpienia od umowy za przyczyn za które ponosi odpowiedzialność wykonawca – w wysokości 10% wynagrodzenia brutto, ◦ Za brak możliwości nawiązania łączności telefonicznej trwającej dłużej niż 30 minut – kara w wysokości 500,00 zł, ◦ Za niespełnienie warunków dodatkowych dla pojazdu pomocy drogowej określonej w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury w sprawie warunków technicznych pojazdu oraz zakresu ich niezbędnego wyposażenia – kara w wysokości 1.000,00 zł.

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

Boleś
[Signature]

[Signature] *[Signature]*

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

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

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

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

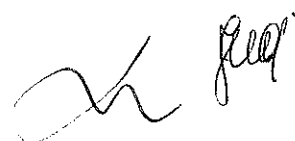
Ad 2)

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

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

Nr postępowania: ZP.272.5.2015 RZP 280

Rodzaj zamówienia: usługi



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

POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 198558 – 2015	04.08.2015r.
		Strona internetowa, BIP Starostwa Powiatowego	04.08.2015r.
		Tablica ogłoszeń Starostwa Powiatowego	04.08.2015r. – 14.08.2015r.
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	14.08.2015r. godz. 10:00
4.	Kryteria oceny	Cena 90%, wydłużony okres gwarancji 10%	–
5.	Liczba oferentów	10	–
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	–
7.	Liczba ofert odrzuconych	2	–
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	EUROSYSTEM S.A. Chorzów	–
9.	Cena wybranej oferty	92.127,00 zł brutto	–
10.	Termin związania ofertą	30 dni	–
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	–	–
12.	Data zawartej umowy	171/2015	15.09.2015r.
13.	Wybór najkorzystniejszej oferty	Zawiadomienie wysłane do oferentów	17.08.2015r.
		Informacja zamieszczona na: – stronie internetowej – w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie	– 08.09.2015r. – 08.09.2015r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 255136-2015	29.09.2015r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	–	–
16.	Zamówienia uzupełniające	–	–

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

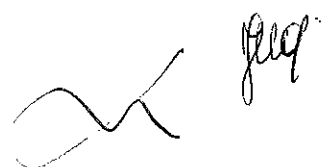
fooler

[Signature]

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

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

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

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'H. Koles' with a large flourish underneath.A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'X' shape followed by a smaller signature.

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

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

Handwritten signature

Handwritten signature