

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

z kontroli gospodarki finansowej Powiatu Puckiego, przeprowadzonej w Starostwie Powiatu w Pucku w okresie od dnia 28 września do 30 grudnia 2004 roku.

Kontrolę przeprowadził w dniach od 28 września do 30 grudnia 2004 roku zespół w składzie:

- Jerzy Aleksandrowicz – inspektor kontroli (z przerwą w dniach 2.11 – 17.11)
- Renata Chrustek – inspektor kontroli (z przerwą w dniach: 19.10, 26.10, 9.11, 16.11, 23.11, 30.11, 7.12, 14.12, 27.12 - 30.12)
- Marek Bojke – inspektor kontroli (z przerwą w dniach: 19.10, 26.10, 9.11, 16.11, 23.11, 30.11, 7.12, 14.12)

ZAKRES KONTROLI:

I. Ustalenia ogólno-organizacyjne.

I.1. Dane ogólne.

I.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli.

- 1) Tematyka kontroli – kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- 2) Osoby kontrolujące:
 - Jerzy Aleksandrowicz – inspektor kontroli,
 - Renata Chrustek – inspektor kontroli,
 - Marek Bojke – inspektor kontroli,

działający na podstawie upoważnień wydanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 10 września 2004 roku o numerach odpowiednio: 66/04, 67/04, 68/04.
- 3) Okres objęty kontrolą – lata 2000 – 2003 oraz wybrane zagadnienia dotyczące roku 2004.
- 4) Termin przeprowadzenia kontroli – kontrola przeprowadzona została w okresie od 28 września do 30 grudnia 2004 roku.

I.1.2. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej.

Starostwo Powiatowe w Pucku
ul. Orzeszkowej 5
84-100 Puck
Powiat Pucki

I.1.3. Kierownictwo jednostki.

- 1) Starostą Powiatu Puckiego jest Pan Artur Jabłoński, wybrany Uchwałą Nr I/3/2002 Rady Powiatu Puckiego z dnia 19.11.2002 roku w sprawie wyboru Starosty Puckiego.
Obowiązki na tym stanowisku objął z dniem podjęcia uchwały.
- 2) Wicestarostą Powiatu jest Pan Andrzej Sitkiewicz, wybrany Uchwałą Nr I/4/2002 Rady Powiatu Puckiego z dnia 19.11.2002 roku w sprawie wyboru Wicestarosty Puckiego.
- 3) Sekretarzem Powiatu jest Pan Janusz Łęgowski, wybrany przez Radę Powiatu uchwałą Nr III/11/98 z dnia 29 grudnia 1998 roku.

- 4) Skarbnikiem Powiatu jest Pani Ewa Markut.
Obowiązki Skarbnika pełni nieprzerwanie od 1 stycznia 1999 roku powołana na to stanowisko uchwałą Rady Powiatu Nr III/12/98 z dnia 29 grudnia 1998 roku
- 5) Przewodniczącym Rady Powiatu Puckiego II kadencji jest Pan Mirosław Busz, wybrany przez Radę Powiatu uchwałą Nr I/1/2002 z dnia 19 listopada 2002 roku.
- 6) W-ce Przewodniczącymi Rady Powiatu Puckiego II kadencji są panowie: Tadeusz Klebba oraz Mieczysław Konkół, wybrani przez Radę Powiatu uchwałą Nr I/2/2002 z dnia 19 listopada 2002 roku.

I.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki.

I.2.1. Statut powiatu.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał statut ustanowiony następującymi uchwałami:

- Uchwała Rady Powiatu Puckiego Nr XXXIV/182/2001 z dnia 31 sierpnia 2001 roku w sprawie zmian do Statutu Powiatu Puckiego (opublikowana w Dzienniku Urzędowym woj. pomorskiego Nr 83 z dnia 24 października 2001 roku),
- Uchwała Rady Powiatu Puckiego Nr III/28/2002 z dnia 30 grudnia 2002 roku w sprawie zmiany Statutu (opublikowana w Dzienniku Urzędowym woj. pomorskiego Nr 82 z dnia 23 czerwca 2003 roku),
- Uchwała Rady Powiatu Puckiego Nr VI/52/2003 z dnia 25 kwietnia 2003 roku w sprawie zmian do Statutu (opublikowana w Dzienniku Urzędowym woj. pomorskiego Nr 83 z dnia 30 czerwca 2003 roku),
- Uchwała Rady Powiatu Puckiego Nr IX/80/2003 z dnia 23 września 2003 roku w sprawie zmian ustalenia zmian do Statutu Powiatu Puckiego oraz zmian w uchwale Nr VI/52/2003 Rady Powiatu Puckiego z dnia 25 kwietnia 2003 roku w sprawie zmian do Statutu Powiatu Puckiego (opublikowana w Dzienniku Urzędowym woj. pomorskiego Nr 141 z dnia 13 listopada 2003 roku).

Ustalono, że aktualnie obowiązujący statut:

- określa stanowiska pracy dla pracowników zatrudnionych na podstawie wyboru (starosta, wicestarosta),
- określa stanowiska pracy dla pracowników zatrudnionych na podstawie powołania (sekretarz, skarbnik),

- określa, że oświadczenia woli w sprawach majątkowych w imieniu Powiatu składają dwaj członkowie Zarządu lub jeden członek Zarządu i osoba upoważniona przez Zarząd w drodze uchwały, Zarząd może upoważnić pracowników Starostwa, kierowników powiatowych służb, inspekcji i straży oraz jednostek organizacyjnych powiatu do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności Powiatu.

I.2.2. Regulamin organizacyjny starostwa.

Organizację i zasady funkcjonowania Starostwa Powiatowego w Pucku w okresie objętym kontrolą określono w:

- Uchwale Nr III/29/2002 Rady Powiatu Puckiego z dnia 30 grudnia 2002 roku w sprawie uchwalenia regulaminu organizacyjnego.

I.2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.

Politykę rachunkowości w kontrolowanej jednostce określono w:

- „Zakładowym Planie Kont” wprowadzonym Zarządzeniem Nr 31/2003 Starosty Powiatu Puckiego z dnia 30 grudnia 2003 roku, zmienionym Zarządzeniem Nr 27/2004 Starosty Powiatu Puckiego z dnia 21 września 2004 roku.
- „Instrukcji Inwentaryzacyjnej” wprowadzonej Zarządzeniem Nr 15/2001 Starosty Powiatu Puckiego z dnia 17 grudnia 2001 roku.
- „Instrukcji Obiegu Dokumentów” wprowadzonej Zarządzeniem Nr 29/2003 Starosty Powiatu Puckiego z dnia 30 grudnia 2003 roku.
- „Procedurach kontroli gromadzenia i pobierania środków publicznych” wprowadzonych Zarządzeniem Nr 7/2002 Starosty Powiatu Puckiego z dnia 18 marca 2002 roku z późniejszymi zmianami Zarządzeniami Starosty Powiatu Puckiego:
 - Nr 13/2003 z dnia 9 maja 2003 roku,
 - Nr 14/2004 z dnia 7 czerwca 2004 roku,
 - Nr 28/2004 z dnia 21 września 2004 roku.

Ustalono co następuje:

- nie wyznaczono osób uprawnionych do pobierania poszczególnych druków ścisłego zachowania. W trakcie kontroli Zarządzeniem Nr 42/2004 Starosty Powiatu Puckiego z dnia 27 grudnia 2004 roku w sprawie zmiany Zarządzenia nr 31 z dnia 30 grudnia 2003 roku w sprawie wprowadzenia w życie „Zakładowego Planu Kont” dla

Starostwa Powiatowego w Pucku dodano wykaz imienny osób upoważnionych do odbioru druków ścisłego zarachowania (załącznik Nr 5).

I.2.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera.

Informację w sprawie zabezpieczeń dostępu do komputerów oraz danych udzieloną przez Informatyka zatrudnionego w Starostwie stanowi Załącznik Nr 1 do protokołu z kontroli.

I.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.

1. Instrukcję obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz zaciągania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług określono w Zarządzeniu Nr 29/2003 Starosty Powiatu Puckiego z dnia 30 grudnia 2003 roku.

Sprawy nie objęte niniejszą instrukcją zostały uregulowane odrębnymi instrukcjami wewnętrznymi, a mianowicie:

- Instrukcją Inwentaryzacyjną - Zarządzenie Nr 25/2001 Starosty Powiatu z dnia 17 grudnia 2001 roku,
- Regulaminem organizacyjnym - Uchwała Nr III/29/2002 Rady Powiatu Puckiego z dnia 30 grudnia 2002 roku,

2. W instrukcji w sprawie obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych określono:

- a) rodzaje dokumentów źródłowych: dowody zewnętrzne obce i własne, dowody wewnętrzne – dotyczące operacji wewnątrz jednostki, dowody wtórne sporządzane przez jednostkę (zbiorcze, korygujące, zastępcze, rozliczeniowe),
- b) operacje gospodarcze do udokumentowania których służą poszczególne dokumenty finansowo-księgowe.
- c) harmonogram spływu dokumentów finansowo-księgowych.
- d) imiennie osoby:
 - upoważnione do zatwierdzania dowodów zewnętrznych i wewnętrznych pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności,
 - prowadzące rejestr zaangażowania środków budżetowych,
 - upoważnionych do zatwierdzania dowodów zewnętrznych i wewnętrznych pod względem zgodności z ustawą o zamówieniach publicznych.

3. Do instrukcji załączono wzory podpisów osób upoważnionych do sprawdzania i zatwierdzania dowodów.

4. Z przepisami instrukcji zapoznano pracowników, których instrukcja dotyczy.
5. W Instrukcji określono termin przekazania poszczególnych dokumentów do komórek merytorycznych.
6. W omawianych przepisach wskazano pracowników poszczególnych referatów odpowiedzialnych za dokonanie kontroli dokumentów na każdym etapie jego przetwarzania.

I.2.6. Powiatowe jednostki organizacyjne.

W kontrolowanej jednostce wg stanu na dzień 1 stycznia 2004 roku funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

1. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pucku.
2. Zarząd Drogowy dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego z siedzibą w Pucku.
3. SPZOZ Szpitala im. Franciszka Żaczka w Pucku.
4. Muzeum Ziemi Puckiej im. Floriana Ceynowy w Pucku.
5. Powiatowa Biblioteka Publiczna w Pucku
6. Powiatowy Urząd Pracy w Pucku.
7. Dom Pomocy Społecznej w Pucku.
8. Dom Pomocy Społecznej w Lubkowie.
9. Zespół Szkół Ogólnokształcących w Pucku.
10. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pucku.
11. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Kłaninie.
12. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Rzucewie.
13. Powiatowe Centrum Kształcenia Ustawicznego w Pucku.
14. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pucku.
15. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Pucku.
16. Powiatowy Ośrodek Sportu Młodzieżowego w Pucku.
17. Państwowe Ognisko Baletowe w Pucku.
18. Rodziny Dom Dziecka we Władysławowie.
19. Rodzinny Dom Dziecka we Władysławowie.
20. Rodzinny Dom Dziecka w Smolnie.
21. Placówka interwencyjna w Kłaninie.

Zestawienie jednostek organizacyjnych kontrolowanej jednostki zostało przedstawione w tabeli stanowiącej Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu z kontroli.

I.2.7. Pełnomocnictwa.

Na podstawie art. 48 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. Nr 91 poz. 578 ze zmianami) Zarząd Powiatu Puckiego udzielił upoważnienia kierownikom poszczególnych jednostek do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności – (upoważnienia ważne w dniu kontroli):

- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pucku – upoważnienie udzielone Uchwałą Nr 7 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 5 lutego 1999r.
- SPZOZ Szpitala im. Franciszka Żaczka w Pucku – upoważnienie udzielone Uchwałą Nr 126 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 16 kwietnia 2004r.
- Muzeum Ziemi Puckiej im. Floriana Ceynowy w Pucku – upoważnienie udzielone Uchwałą Nr 181 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 30 marca 2001r.
- Powiatowa Biblioteka Publiczna w Pucku – upoważnienie udzielone Uchwałą Nr 205 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 7 września 2001r.
- Zarząd Drogowy dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego z siedzibą w Pucku – upoważnienie udzielone Uchwałą Nr 80 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 27 stycznia 2000r.
- Powiatowy Urząd Pracy w Pucku – upoważnienie udzielone Uchwałą Nr 36 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 4 kwietnia 2003r.
- Dom Pomocy Społecznej w Pucku – upoważnienie udzielone Uchwałą Nr 33 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 20 sierpnia 1999r.
- Dom Pomocy Społecznej w Lubkowie – upoważnienie udzielone Uchwałą Nr 60 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 26 listopada 1999r.
- Zespół Szkół Ogólnokształcących w Pucku – upoważnienie udzielone Uchwałą Nr 261 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 13 maja 2002r.
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pucku – upoważnienie udzielone Uchwałą Nr 188 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 8 czerwca 2001r.
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Kłaninie – upoważnienie udzielone Uchwałą Nr 69 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 4 sierpnia 2003r.
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Rzucewie – upoważnienie udzielone Uchwałą Nr 262 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 13 maja 2002r.
- Powiatowe Centrum Kształcenia Ustawicznego w Pucku – upoważnienie udzielone Uchwałą Nr 124 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 8 kwietnia 2004r.
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pucku – upoważnienie udzielone Uchwałą Nr 278 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 28 lutego 2003r.

- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Pucku – upoważnienie udzielone Uchwałą Nr 47 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 30 kwietnia 2003.
- Powiatowy Ośrodek Sportu Młodzieżowego w Pucku – upoważnienie udzielone Uchwałą Nr 157 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 30 lipca 2004r.
- Państwowe Ognisko Baletowe w Pucku – upoważnienie udzielone Uchwałą Nr 48 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 9 maja 2003r.
- Rodziny Dom Dziecka we Władysławowie – upoważnienie udzielone Uchwałą Nr 49 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 23 maja 2003r.
- Rodzinny Dom Dziecka Nr 2 we Władysławowie – upoważnienie udzielone Uchwałą Nr 231 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 18 stycznia 2002r.
- Rodzinny Dom Dziecka w Smolnie – upoważnienie udzielone Uchwałą Nr 288 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 4 października 2002r.
- Placówka interwencyjna w Kłaninie – upoważnienie udzielone Uchwałą Nr 130 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 28 kwietnia 2004r.

I.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

I.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną.

Plan pracy Komisji Rewizyjnej na rok 2003 został przyjęty na sesji Rady Powiatu Puckiego w dniu 19 marca 2003 roku (załącznik nr 22 do protokołu z sesji).

Na podstawie przedstawionych dokumentów kontrolujący stwierdzili, że Komisja Rewizyjna w odniesieniu do zarządu oraz powiatowych samorządowych jednostek organizacyjnych wykonała w 2003 roku następujące czynności kontrolne z zakresu gospodarki finansowej powiatu:

- kontrola realizacji uchwał Rady Powiatu Puckiego,
- zapoznanie się z wynikami kontroli przeprowadzonymi przez służby finansowe Starostwa Powiatowego w Pucku,

- kontrola Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Rzucewie w zakresie:
 - gospodarki magazynowej,
 - zakresu obowiązków służbowych Kierownika Administracyjno – Gospodarczego i ich realizację,
 - inwestycji i remontów w bieżącym roku,
 - spraw bieżących – audyt energetyczny budynku szkoły.

Ustalono, co następuje:

- z przeprowadzonej kontroli sporządzono protokół, który nie spełniał wymogów wynikających z § 58 Statutu Powiatu Puckiego, tj. w protokole brak: wskazania podstawy prawnej, adnotacji o zapoznaniu z protokołem kierownika jednostki kontrolowanej zaopatrzonej jego podpisem oraz podpisów wszystkich członków Komisji.
- nie sporządzono wystąpienia pokontrolnego – wymaganego na podstawie § 59 Statutu Powiatu Puckiego, które zawierać powinno wnioski i zalecenia pokontrolne, skierowane do Zarządu Powiatu, kierownika jednostki kontrolowanej i Przewodniczącego Rady Powiatu.

Stwierdzono ponadto, że Komisja Rewizyjna nie wykonała w 2003 roku wszystkich kontroli z zatwierdzonego Planu Pracy.

I.3.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – głównego księgowego budżetu powiatu.

Zgodnie z uchwałą Rady Powiatu Puckiego Nr III/29/2002 z dnia 30 grudnia 2002 roku w sprawie uchwalenia regulaminu organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Pucku do zadań Skarbnika powiatu należy m.in.:

- zapewnienie realizacji polityki finansowej powiatu,
- kierowanie pracą Wydziału Finansów,
- nadzorowanie i kontrola realizacji budżetu Starostwa,
- zapewnienie sporządzenia prawidłowej sprawozdawczości budżetowej,
- kontrasygnowanie czynności prawnych skutkujących powstawaniem zobowiązań finansowych powiatu oraz udzielenia kontrasygnaty,
- sprawowanie nadzoru nad służbami finansowo-księgowymi Starostwa.

Zakres czynności Skarbnika – Pani Ewy Markut zatwierdzony przez Starostę Powiatu Puckiego (brak daty zatwierdzenia) także określa zadania kontrolne.

I.3.3. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

Kontrolowana jednostka nie posiadała opracowanej i przyjętej do stosowania instrukcji postępowania w przypadkach podejrzenia wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

Powyższą instrukcję wprowadzono w trakcie trwania niniejszej kontroli Zarządzeniem Nr 29/2004 Starosty Powiatu Puckiego z dnia 22 października 2004 roku w sprawie wprowadzenia „Instrukcji w sprawie przeciwdziałania wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu” w Starostwie Powiatowym w Pucku.

I.3.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.

Sprawdzeniem w powyższym zakresie poddano złożenie oświadczeń na dzień 30.04.2003r. oraz na dzień 30.04.2004r. przez wszystkich radnych obecnej II kadencji oraz pracowników starostwa i jednostek organizacyjnych powiatu, którzy mają ustawowy obowiązek składania takich oświadczeń.

Ustalono, że oświadczenia składali:

- członkowie Zarządu Powiatu Puckiego,
- Skarbnik Powiatu,
- Sekretarz Powiatu,
- kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu,
- osoby wydające decyzje administracyjne w imieniu Starosty.

Informacji w sprawie terminowości składania oświadczeń udzielił Przewodniczący Rady Powiatu oraz Sekretarz Starostwa i stanowią one Załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu z kontroli.

Na podstawie udzielonych informacji stwierdzono nieterminowe złożenie oświadczeń jedynie w przypadku pracowników Nadleśnictwa.

I.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej.

- Zasady kontroli wewnętrznej funkcjonujące w kontrolowanej jednostce wprowadzono w życie w drodze:
 - Zarządzenia Nr 7/2002 Starosty Powiatu Puckiego z dnia 18 marca 2002 roku w sprawie zasad oceny wstępnej celowości zaciągania zobowiązań i dokonania wydatków w Starostwie Powiatowym w Pucku oraz procedury bieżącej kontroli zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków w Starostwie Powiatowym w Pucku (zmienione: Zarządzeniem Nr 13/2003 z dnia 9 maja 2003 roku, Zarządzeniem Nr 14/2004 z dnia 7 czerwca 2004 roku oraz Zarządzeniem Nr 28/2004 z dnia 21 września 2004 roku wprowadzającym instrukcję wewnętrzną „Procedury kontroli gromadzenia i pobierania środków publicznych”).
- Ustalone w Starostwie procedury kontroli finansowej obejmują procesy:
 - gromadzenia środków publicznych,
 - wydatkowania środków publicznych,
 - gospodarowania mieniem,
 - udzielania zamówień publicznych,
 - zaciągania zobowiązań,
 - zwrotu środków publicznych.
- Plan kontroli jednostek organizacyjnych Powiatu Puckiego na rok 2003 zatwierdzony Uchwałą Nr 14 z dnia 10 stycznia 2003 roku Zarządu Powiatu Puckiego zakładał przeprowadzenie 15 kontroli w jednostkach z tego: 3 kontrole pełne i 12 kontroli problemowych w:
 - Powiatowym Centrum Kształcenia Ustawicznego w Pucku - kontrola problemowa celowości co najmniej 5% wydatków budżetowych za rok 2002, przeprowadzona w okresie 6.01 - 13.01.2003r.
 - Powiatowym Ośrodku Sportu Młodzieżowego w Pucku – kontrola problemowa celowości co najmniej 5% wydatków budżetowych za rok 2002, przeprowadzona w okresie 16.01 – 17.01.2003r.
 - Powiatowym Urzędzie Pracy w Pucku – kontrola pełna gospodarki finansowej, przeprowadzona w okresie 27.01- 05.02.2003r.
 - Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Pucku – kontrola pełna gospodarki finansowej, przeprowadzona w okresie 11.02 – 05.03.2003r.
 - Powiatowym Ognisku Baletowym w Pucku – kontrola problemowa celowości co najmniej 5% wydatków budżetowych za rok 2002, przeprowadzona w dniu 10.03.2003r.

- Zarządzie Drogowym dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego w Pucku – kontrola pełna gospodarki finansowej, przeprowadzona w okresie 11.03 - 03.04.2003r.
- Domu Pomocy Społecznej w Lubkowie – kontrola problemowa celowości co najmniej 5% wydatków budżetowych za rok 2003 oraz wykonanie zaleceń pokontrolnych wydanych w 2002 roku, przeprowadzona w okresie 22.04 – 28.04.2003r.
- Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Kłaninie – kontrola problemowa celowości co najmniej 5% wydatków budżetowych za rok 2003 oraz wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych w 2002 roku, przeprowadzona w okresie 05.05 - 12.05.2003r.
- Domu Pomocy Społecznej w Pucku – kontrola problemowa celowości co najmniej 5% wydatków budżetowych za rok 2003 oraz wykonanie zaleceń pokontrolnych wydanych w 2002 roku, przeprowadzona w okresie 15.05 – 22.05.2003r.
- Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Rzucewie – kontrola problemowa celowości co najmniej 5% wydatków budżetowych za rok 2003 oraz wykonanie zaleceń pokontrolnych wydanych w 2002 roku, przeprowadzona w dniu 16.06.2003r.
- Samodzielnym Publicznym Zespole Opieki Zdrowotnej w Pucku – kontrola problemowa prawidłowości wydatków poniesionych w 2002 roku na odprawy i odszkodowania dla zwalnianych pracowników w ramach „Programu restrukturyzacji zatrudnienia w ochronie zdrowia”, przeprowadzona w dniu 16.06.2003r.
- Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Pucku – kontrola problemowa celowości co najmniej 5% wydatków budżetowych za rok 2003 oraz wykonanie zaleceń pokontrolnych wydanych w 2002 roku, przeprowadzona w okresie 07.07 – 11.07.2003r.
- Państwowej Powiatowej Komendy Straży Pożarnej w Pucku – kontrola problemowa gospodarki kasowej, rozrachunków, gospodarki rzeczowymi składnikami majątkowymi i inwentaryzacji oraz celowości wykorzystania dotacji celowej przyznanej w 2002 i 2003 roku przez Starostwo Powiatowe w Pucku na dofinansowanie realizacji inwestycji pod nazwą „Centrum Powiadamiania Ratunkowego i Centrum Zarządzania Kryzysowego, przeprowadzona w okresie 28.07- 04.08.2003r.

- Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym w Pucku - kontrola problemowa celowości co najmniej 5% wydatków budżetowych za rok 2003 oraz wykonanie zaleceń pokontrolnych wydanych w 2002 roku, przeprowadzona w okresie 01.09- 08.09.2003r.
- Zespole Szkół Ogólnokształcących w Pucku – kontrola problemowa celowości co najmniej 5% wydatków budżetowych za rok 2003 oraz wykonanie zaleceń pokontrolnych wydanych w 2002 roku, przeprowadzona w okresie 15.09 – 30.09.2003r.

Zarząd Powiatu na posiedzeniu w dniu 28.08.2003r. podjął decyzję o włączeniu do planu kontroli na 2003 rok dodatkowo kontrole w dwóch jednostkach, tj. w:

- Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Pucku – kontrola pełna gospodarki kasowej, rozrachunków, gospodarki rzeczowymi składnikami majątku, gospodarki finansowej oraz celowości wykorzystania dotacji przyznanej w 2002 i 2003 roku, przeprowadzona w okresie 13.10 - 19.10.2003r.
- Muzeum Ziemi Puckiej – kontrola pełna gospodarki kasowej, rozrachunków, gospodarki rzeczowymi składnikami majątku, inwentaryzacji, gospodarki finansowej oraz celowości wykorzystania dotacji przyznanej w 2002 i 2003 roku, przeprowadzona w okresie 03.12 - 17.12.2003r.

Wszystkie kontrole przeprowadziła Inspektor do spraw kontroli wewnętrznej Pani Janina Halczak – pracownik Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Pucku.

I.3.6. Audyt wewnętrzny.

W kontrolowanej jednostce w roku 2003 kwota przychodów oraz wydatków środków publicznych dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego, przekraczała kwotę określoną rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2002 roku w sprawie określenia kwot przychodów oraz wydatków środków publicznych dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych.

Uwzględniając powyższe zgodnie z przepisami art. 35d ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych kontrolowana jednostka była zobowiązana do prowadzenia audytu wewnętrznego.

Do dnia zakończenia kontroli audytu wewnętrznego w kontrolowanej jednostce nie zaprowadzono.

I.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne.

W latach 2000-2003 w Księżce Kontroli Starostwa Powiatowego w Pucku odnotowano następujące kontrole w zakresie gospodarki finansowej przeprowadzone przez:

- *W 2000 roku:*
 - Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku – kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
 - Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku – kontrola realizacji dochodów budżetu państwa.
- *W 2001 roku:*
 - Urząd Kontroli Skarbowej w Gdańsku – kontrola dochodów z tytułu nabycia prawa własności budynków i innych urządzeń Skarbu Państwa.
- *W 2002 roku:*
 - Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku – kontrola realizacji kontraktów wojewódzkich w 2002 roku.
- *W 2003 roku:*
 - Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku – kontrola prawidłowości pobierania i odprowadzania dochodów Skarbu Państwa oraz wykorzystania dotacji w 2002 roku na realizację zadań własnych i zleconych.

II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

II.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

II.1.1. Gospodarka kasowa.

II.1.1.1. Gospodarka kasowa – sprawy organizacyjne.

- 1) W wewnętrznej strukturze organizacyjnej kontrolowanej jednostki przewidziano prowadzenie rozliczeń za pośrednictwem kasy.
- 2) Zasady gospodarki pieniężnej w Starostwie zawarto w Załączniku Nr 1 Rozdział IV §§11, 12 do Zarządzenia Nr 31/2003 Starosty Powiatu Puckiego z dnia 30 grudnia 2003 roku w sprawie wprowadzenia w życie „Zakładowego Planu Kont” dla Starostwa Powiatowego w Pucku” (poprzednio obowiązująca Instrukcja Kasowa stanowiła Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 34 Starosty Powiatu Puckiego z dnia 13 grudnia 1999 roku).
- 3) Uregulowania zawarte w przedmiotowej instrukcji zapewniają ochronę środków pieniężnych jednostki w następujący sposób:
 - wszelkie decyzje związane z wykonywaniem dyspozycji pieniężnych zmierzają do stosowania obrotu bezgotówkowego, dokonywanie wypłat gotówkowych następuje jedynie ze środków podjętych z rachunków bankowych na określone potrzeby i wydatki bieżące,
 - kasa zlokalizowana jest w miejscu gwarantującym bezpieczeństwo obrotu, a także umożliwiającym sprawne jej funkcjonowanie,
 - pomieszczenie kasy jest wydzielone i odpowiednio zabezpieczone,
 - operacji kasowych dokonuje Inspektor ds. księgowości wyznaczony przez Starostę – Pani Irena Elszkowska, która podpisała oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie i inne wartości (brak daty złożenia oświadczenia),
 - Kasjerka dysponuje aktualnym wykazem osób upoważnionych do dysponowania gotówką i kontroli finansowej zatwierdzania dowodów kasowych do wypłaty wraz z wzorami podpisów tych osób,
 - Kasjerce przekazano uregulowania dotyczące gospodarki pieniężnej kontrolowanej jednostki,

II.1.1.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji kasowych.

1. Wszystkie wpłaty i wypłaty kasjer ujmuje w przebitkowych raportach kasowych wg poniższych zasad:
 - wpisanie do raportów kasowych wszystkich dowodów indywidualnie z wyjątkiem dowodów przychodowych z kwitariusza przychodowego, które mogą być wpisane pod jedną pozycją określając numery pokwitowań,
 - wpisanie sum podjętych z banku do kasy na podstawie dowodu przychodowego,
 - ujęcie wpłat dokonywanych w danym dniu w oparciu o zbiorcze listy płatnicze na podstawie sporządzanego przez kasjera dowodu wewnętrznego, w którym należy określić numery i pozycje list oraz ogólne kwoty wypłacone w danym dniu wg poszczególnych list płatniczych,
 - ustalanie w danym dniu pozostałości w kasie po zakończeniu przyjmowania wpłat i dokonywania wypłat.

W kontrolowanej jednostce do listopada 2002 roku obroty kasowe dokumentowane były w 4 rodzajach raportów kasowych:

- raport - podstawowy,
- raport - geodezyjny,
- raport - PINB,
- raport - Biblioteka.

Od grudnia 2002 roku obroty kasy dokumentowane są na raportach kasowych:

- raport kasowy – budżet,
- raport kasowy PFGZGiK,
- raport kasowy PFOŚiGW.

2. Raporty kasowe sporządza się zbiorczo na koniec każdego tygodnia oraz na ostatni dzień każdego miesiąca.
3. Raporty kasowe po uprzednim ich podpisaniu i wpisaniu ilości dowodów przychodowych i rozchodowych przekazuje kasjer do komórki księgowości za pokwitowaniem na kopii raportu kasowego.
Załączone do raportu kasowego dowody wypłat zaopatrzone są w klauzulę "wypłacono dnia" i podpis kasjera.
4. Prawidłowość sporządzania raportów kasowych sprawdza skarbnik oraz jego zastępca.

W toku kontroli dokumentów kasowych za okres: styczeń, luty, marzec, sierpień, grudzień 2002 roku ustalono co następuje:

- operacje kasowe są dokumentowane dowodami kasowymi dopuszczalnymi do stosowania,
- wypłaty gotówkowe są udokumentowane dowodami sprawdzonymi pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,
- dowody źródłowe są zatwierdzane do wypłaty przez upoważnionych pracowników,
- stosowane dowody wpłat „KP – Kasa Przyjmie” i KW – Kasa Wypłaci” są drukami ścisłego zachowania,
- operacje gotówkowe ujmowane są w raportach kasowych w dniu ich wystąpienia,
- zachowano zgodność przychodu gotówki do kasy pobranej z banku z dokumentami potwierdzającymi jej przyjęcie oraz czekami i wyciągami bankowymi,
- dowody kasowe załączone do raportu kasowego są prawidłowe i kompletne – zawierają numery identyfikacyjne,
- zachowano zgodność zapisów w raportach kasowych z dowodami źródłowymi,
- zachowano poprawność rachunkową obrotów i sald oraz ciągłość sald w raportach kasowych,
- zachowano zgodność raportów kasowych z zapisami konta 101 – „Kasa”,
- w kontrolowanym okresie środki pieniężne inwentaryzowano drogą spisu z natury na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia 2002 roku,
- przestrzegano obowiązku protokolarnego przekazywania kasy w przypadkach zmian kasjera – każdorazowo sporządzając protokół zdawczo-odbiorczy (przekazywanie kasy odbywało się bez obecności Skarbnika),
- przeprowadzano doraźne kontrole zgodności faktycznego stanu gotówki w kasie ze stanem ewidencyjnym – adnotacje o ich przeprowadzeniu zamieszczano na raportach kasowych.

II.1.1.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

Zarządzeniem Nr 25 z dnia 18 grudnia 2002 roku Starosta Powiatu Puckiego powołał Komisję Inwentaryzacyjną oraz Zespół Spisowy do przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji kasy Starostwa Powiatowego w Pucku w drodze spisu z natury.

Z przeprowadzonej w dniu 31 grudnia 2002 roku inwentaryzacji kasy sporządzono protokół Nr 01/2002 w którym nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem faktycznym gotówki, a stanem ewidencyjnym.

II.1.2. Obsługa bankowa.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto rok 2002.

II.1.2.1. Obsługa bankowa budżetu powiatu i samorządowych jednostek organizacyjnych.

- Uchwałą Nr XLVII/263/2002 z dnia 11 września 2002 roku Rada Powiatu Puckiego ustaliła zasady wyboru banku w trybie określonym w przepisach o zamówienie publiczne oraz powołało komisję przetargową do oceny ofert.
- Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na bankową obsługę budżetu powiatu o wartości do 30.000 Euro podano do publicznej wiadomości na tablicy informacyjnej Starostwa w dniu 8 listopada 2002 roku.

W ogłoszeniu określono m.in.:

- termin realizacji zamówienia: 3 lata od daty podpisania umowy,
- termin składania ofert: do dnia 29.11.2002r. godz. 9:45,
- otwarcie ofert: w dniu 29.11.2002r. godz. 10:00.

W sporządzonej przez Zamawiającego Specyfikacji Istotnych Warunków zamówienia określono m.in.:

- wymagane od oferentów: oświadczenia, dokumenty i druki,
- kryteria oceny ofert:
 - stopa procentowa od środków pieniężnych gromadzonych na rachunku bankowym obliczona na dzień 05.11.2002r. w oparciu o obowiązującą w w/w dniu stopę redyskonta weksli ustalonego przez NBP – 50%,
 - marża bankowa podana w procentach dotycząca środków pieniężnych umieszczanych na lokatach krótkoterminowych (w tym również typu overnight) – 50%,
 - ponadto Zamawiający nie dopuszcza możliwości pobierania opłat i prowizji bankowych: za przelew do innych banków, od wpłat

i wypłat gotówkowych powiatu oraz od wpłat gotówkowych osób trzecich dokonywanych na rzecz powiatu,

- możliwość wzięcia udziału w postępowaniu przez banki posiadające oddziały (filie) w Pucku lub które zobowiążą się do otwarcia oddziału (filii) swego banku w Pucku w przypadku wybrania jego oferty w terminie 4 tygodni po zawarciu umowy.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty.

W wyniku przeprowadzonego postępowania OR/ZP/16/U/2002 wybrano korzystniejszą ofertę która otrzymała większą ilość punktów, tj. Banku Spółdzielczego w Pucku przy ul. Gen. J. Hallera 2.

O wyborze oferty poinformowano pozostałych uczestników pismem z dnia 12.12.2002r. (druk ZP-50) poprzez wywieszenie informacji na tablicy ogłoszeń starostwa.

- W dniu 30 grudnia 2002 roku z wybranym bankiem Powiat Pucki reprezentowany przez Starostę – Pana Artura Jabłońskiego oraz Wicestarostę – Pana Andrzeja Sitkiewicza przy kontrasygnacie Skarbnika – Pani Ewy Markut zawarł umowę na okres 3 lat na otwarcie i prowadzenie rachunków bankowych:
 - Podstawowego – Powiat,
 - Bieżącego dochodów i wydatków – Starostwo,
 - Dochodów skarbu państwa,
 - Depozytów,
 - Funduszu środków specjalnych,
 - Funduszu gospodarki zasobami geodezyjnymi, kartograficznymi i katastru,
 - Funduszu ochrony środowiska i gospodarki wodnej,
 - Funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych,
 - Funduszu świadczeń socjalnych,
 - Funduszu pracy.

oraz otwarcie przez bank punktu kasowego do obsługi Starostwa w miejscu wskazanym przez Starostwo.

W kontrolowanym okresie Bank Spółdzielczy w Pucku prowadził na rzecz Powiatu Puckiego następujące rachunki bankowe:

- Nr 35 83480003 0000 0000 0332 0001 – Powiat,
- Nr 08 83480003 0000 0000 0332 0002 – Starostwo,
- Nr 78 83480003 0000 0000 0322 0003 – Skarb Państwa,
- Nr 51 83480003 0000 0000 0332 0004 – Depozyty,
- Nr 24 83480003 0000 0000 0332 0005 – Program Junior,
- Nr 94 83480003 0000 0000 0332 0006 – Osoby niepełnosprawne w Unii Europejskiej,
- Nr 67 83480003 0000 0000 0332 0007 – Środki specjalne,
- Nr 40 83480003 0000 0000 0332 0008 – Fundusz Geodezyjny,
- Nr 13 83480003 0000 0000 0332 0009 – Fundusz Ochrony Środowiska,
- Nr 83 83480003 0000 0000 0332 0010 – PFRON,
- Nr 56 83480003 0000 0000 0332 0011 – ZFŚS,
- Nr 29 83480003 0000 0000 0332 0012 – Fundusz Pracy,
- Nr 02 83480003 0000 0000 0332 0013 – SAPARD,
- Nr 45 83480003 0000 0000 0332 0015 – Służba Publiczna – PFRON,
- Nr 18 83480003 0000 0000 0332 0016 – SPO RZL (Rozwój Zasobów Ludzkości),
- Nr 88 83480003 0000 0000 0332 0017 – Perspektywy dla młodzieży FP,
- Nr 61 83480003 0000 0000 0332 0018 – Przeciwdziałanie i zwalczanie długoterminowego bezrobocia – FP,
- Nr 34 83480003 0000 0000 0332 0019 – Wyrównywanie różnic między regionami PFRON,
- Nr 07 83480003 0000 0000 0332 0020 – Wyrównywanie różnic między regionami.

II.1.2.2. Operacje bankowe.

Kontroli poddano prawidłowość księgowania operacji bankowych w 2002 roku (na podstawie wyciągów bankowych za miesiące: styczeń, luty, marzec, sierpień, grudzień).

- Zapisów na koncie 133 „Rachunek bieżący budżetu” dokonywano na podstawie wyciągów bankowych. Nie zachowano pełnej zgodności obrotów i sald między księgowością banku a księgowością starostwa z powodu nie ujmowania w ewidencji księgowej krótkoterminowych lokat (4-dniowych).
Powyższa nieprawidłowość w kolejnych latach nie występowała z powodu nie zakładania przedmiotowych lokat przez kontrolowaną jednostkę.
- Do wyciągów bankowych załączano dowody źródłowe potwierdzające dokonane operacje lub też sporządzano dowody wewnętrzne potwierdzające dokonanie operacji wewnątrz jednostki.

II.1.2.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Ustalono, że na ostatni dzień roku 2002 dokonano inwentaryzacji środków pieniężnych na wszystkich rachunkach bankowych w drodze uzgodnienia sald.

II.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

II.2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

- W ramach przepisów wewnętrznych zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania uregulowano Zarządzeniem Nr 31/2003 Starosty Powiatu Puckiego z dnia 30 grudnia 2003 roku w sprawie wprowadzenia w życie „Zakładowego Planu Kont” dla Starostwa Powiatowego w Pucku – Załącznik Nr 1, Rozdział VI §14.
- Zgodnie z przywołanymi wyżej uregulowaniami wewnętrznymi gospodarką drukami ścisłego zarachowania winny być objęte druki płatne oraz druki, które podlegają kontroli ilościowej, a w szczególności:
 - czeki gotówkowe i rozrachunkowe,
 - kwitariusze przychodowe oraz inne przychodowe asygnaty kasowe,
 - dowody wpłat „KP – Kasa Przyjmie”,
 - dowody wypłat „KW – Kasa Wypłaci”,

- arkusze spisu z natury w chwili ich wydania przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej.
- Prawa jazdy, dowody rejestracyjne, karty pojazdu, karty drogowe, karty rowerowe, pozwolenia tymczasowe, karty parkingowe, zezwolenia i zaświadczenia na przewozy drogowe, licencje na wykonywanie transportu drogowego osób i rzeczy, znaki legalizacyjne, nalepki kontrolne, legitymacje instruktora.

II.2.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

Kontrolą objęto przestrzeganie w 2002 roku zasad gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

- Ewidencja druków (poza czekami) prowadzona jest na bieżąco przez Głównego Specjalistę ds. kadr – Panią Lucynę Czernicką w Księdze Druków Ścisłego Zarachowania (wzór Pu-K-210) założonej 1 stycznia 1999 roku.
 - Księga Druków Ścisłego Zarachowania jest opieczetowana, przesnurowana, zalakowana, zaopatrzona w podpis Wicestarosty oraz Skarbnika.
 - Ewidencja druków zawiera: datę; liczbę; numery przyjętych, wydanych i zwróconych formularzy druków oraz wprowadzany jest każdorazowo stan poszczególnych druków ścisłego zarachowania.

W księgach dokonywano zamknięcia na koniec każdego roku obrotowego.

- Ewidencja czeków prowadzona jest przez Inspektora ds. księgowości – kasjerkę – Panią Irenę Elszkowską w „rejestrze” zawierającym takie dane jak: liczba porządkowa, data, nr czeku, kwota, nr rachunku bankowego. Rejestr nie był opieczetowany, przesnurowany, zalakowany, brak było również numeracji stron, podpisu kierownika jednostki, a także daty założenia „rejestru” – powyższe braki zostały usunięte w trakcie trwania kontroli.
- Ustalono ponadto, że w kontrolowanej jednostce nie wyznaczono osób upoważnionych do pobierania poszczególnych druków ścisłego zarachowania. W trakcie kontroli Zarządzeniem Nr 42/2004 Starosty Powiatu Puckiego z dnia 27 grudnia 2004 roku w sprawie zmiany Zarządzenia nr 31 z dnia 30 grudnia 2003 roku w sprawie wprowadzenia w życie „Zakładowego Planu Kont” dla Starostwa Powiatowego w Pucku dodano wykaz imienny osób upoważnionych do odbioru druków ścisłego zarachowania (załącznik nr 5).

II.2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

Inwentaryzację druków ścisłego zarachowania drogą spisu z natury wg stanu na dzień 31 grudnia 2002 roku przeprowadziła Komisja Inwentaryzacyjna oraz Zespół spisowy powołane Zarządzeniem Starosty Powiatu Puckiego Nr 25 z dnia 18 grudnia 2002 roku.

Przeliczenia druków ścisłego zarachowania: dowodów KP, dowodów KW, kart drogowych oraz arkuszy spisu z natury dokonano w obecności osoby odpowiedzialnej Pani Lucyny Czernickiej.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono protokół Nr 1/2003.

Protokoły z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania ewidencjonowanych w Starostwie Powiatowym w Pucku – w Wydziale Księgowości, Kadr oraz Komunikacji przeprowadzonych przez kontrolujących stanowią Załącznik Nr 4 do niniejszego protokołu z kontroli.

II.3. Rozrachunki i roszczenia.

Kontrolą w zakresie rozrachunków i roszczeń kontrolowanej jednostki objęto rok 2002.

II.3.1. Rodzaje rozrachunków.

W roku 2002 w ewidencji księgowej Urzędu urządzono następujące konta syntetyczne rozrachunków:

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych,
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 225 – Rozrachunki z budżetami,
- 229 – Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne,
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- 240 – Pozostałe rozrachunki,
- 290 – Odpisy aktualizujące należności.

Funkcjonujące konta wykazane powyżej były zgodne z obowiązującym w okresie objętym kontrolą wykazem Zakładowego Planu Kont ustanowionego przez Starostę Powiatu Puckiego Zarządzeniem Nr 34 z dnia 13 grudnia 1999

roku w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych oraz zakładowego planu kont.

Zakładowy Plan Kont został zaktualizowany Zarządzeniem Starosty Powiatu Puckiego Nr 31/2003 z dnia 30 grudnia 2003 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- ewidencja rozrachunków była prowadzona na właściwych kontach Zespołu „2”,
- do kont Zespołu „2” prowadzono ewidencję analityczną.

II.3.2. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

Kontroli poddano przestrzeganie obowiązku ujęcia w księgach rozrachunkowych 2002 roku wszystkich kosztów jednostki i przypadających na jej rzecz przychodów, niezależnie od terminu zapłaty oraz przestrzegania zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych w tym m.in.:

- ujmowania w księgach rachunkowych jednostki wyłącznie jej rozrachunków,
- ujmowania w księgach rachunkowych budżetu wyłącznie rozrachunków budżetu z tytułu dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych oraz rozrachunków z jednostkami budżetowymi z tytułu realizowanych przez nie wydatków i dochodów,
- ujmowania na kontach rozrachunkowych wyłącznie rozrachunków i rozliczeń,
- wykazania rzeczywistych sald kont rozrachunków poprzez wykazanie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty,
- ewidencjonowania obrotów na kontach rozrachunkowych terminowo i zgodnie z treścią operacji gospodarczych wynikających z dowodów księgowych.

W wyniku szczegółowej kontroli zapisów w księgach rachunkowych i dowodów księgowych za miesiące: styczeń, luty, marzec, sierpień i grudzień 2002 roku nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie.

II.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań.

Powyższe zagadnienie objęto kontrolą w oparciu o rok budżetowy 2002.

II.3.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Ustalono, że podatek dochodowy od osób fizycznych był odprowadzany przez Starostwo Powiatu Puckiego w terminach określonych w art. 38 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych.

II.3.3.2. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą w Starostwie Powiatu Puckiego prawidłowo naliczano i terminowo przekazywano składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy.

Zachowano terminy określone przepisami art. 47 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych.

II.3.3.3. Odprowadzanie składek PFRON.

W Starostwie Powiatu Puckiego w roku 2002 – objętym kontrolą, wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosił powyżej 2%, w związku z czym kontrolowana jednostka była zwolniona i nie odprowadzała składek na PFRON.

II.3.4. Prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności.

Sprawdzeniem objęto prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności.

Ustalono, że odsetki z tytułu zaległości za nieterminowe regulowanie czynszu najmu i dzierżawy przez płatników naliczano w okresach kwartalnych.

Kontroli poddano wezwania do zapłaty wystawione w 2002 roku, tj.:

- Nr 1/02/FN z dnia 12.02.2002r. – konto nr 325, na kwotę 1.290,54 zł,
- Nr 2/02/FN z dnia 12.02.2002r. – konto nr 288, na kwotę 1.023,67 zł,
- Nr 3/02/FN z dnia 12.02.2002r. – konto nr 306, na kwotę 2,72 zł,
- Nr 4/02/FN z dnia 12.02.2002r. – konto nr 310, na kwotę 2,98 zł,
- Nr 5/02/FN z dnia 12.02.2002r. – konto nr 312, na kwotę 2,04 zł,
- Nr 6/02/FN z dnia 12.02.2002r. – konto nr 328, na kwotę 2,38 zł,
- Nr 8/02/FN z dnia 12.02.2002r. – konto nr 383, na kwotę 1.35 zł.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

II.3.5. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet j.s.t.

Na podstawie ustaleń zawartych w punkcie 2.5 ustalono, że w kontrolowanej jednostce zarząd powiatu przestrzegał uprawnień do zaciągania zobowiązań.

W wyniku kontroli stwierdzono ponadto, że w kontrolowanej jednostce:

- występowały zobowiązania przyszłe, tj. wynikające z zawartych umów będących w toku realizacji i z przyszłymi terminami płatności,
- dokonywano zestawienia na koniec roku zobowiązań przyszłych,
- zobowiązania przyszłe z terminem płatności w następnych latach budżetowych zostały zaciągnięte przez osoby uprawnione na podstawie stosownych upoważnień,
- sporządzano zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych.

II.3.6. Zobowiązania wymagalne.

Kontrolę w zakresie zobowiązań wymagalnych przeprowadzono w oparciu o rok budżetowy 2002.

- Ze sporządzonego sprawozdania kwartalnego Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2002r. wynikało, że na koniec okresu sprawozdawczego nie występowały żadne zobowiązania wymagalne.
- Na podstawie kontroli ewidencji konta 201 oraz dowodów źródłowych ujętych w losowo wybranych miesiącach: styczeń, luty, marzec, grudzień stwierdzono, że nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

II.3.7. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczania.

- Zasady udzielania zaliczek do rozliczania w kontrolowanej jednostce zostały określone w Załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 34 Starosty Powiatu Puckiego z dnia 13 grudnia 1999 roku w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych oraz zakładowego planu kont zmieniona Zarządzeniem Starosty Powiatu Puckiego Nr 29/2003 z dnia 30 grudnia 2003 roku.
- W Starostwie prowadzony jest rejestr zaliczek zawierający takie dane jak: data pobrania zaliczki, imię i nazwisko osoby pobierającej zaliczkę, kwota zaliczki, data rozliczenia zaliczki.

- Kontrolą objęto prawidłowość pobierania i rozliczania zaliczek pobranych przez zaliczkobiorców na wydatki do rozliczenia w 2002 roku.

Na podstawie skontrolowanych dokumentów, raportów kasowych oraz zestawienia obrotów i sald konta 234 ustalono co następuje:

- pobrane zaliczki rozliczano załączając rachunki i inne dokumenty źródłowe,
- zaliczki rozliczano do ostatniego dnia miesiąca w którym pobrano zaliczkę poza przypadkami:
 - 1) Zaliczka w kwocie 200 zł pobrana w dniu 23.08.2002r. (Rk/0035 poz.2) - rozliczona w dniu 20.09.2002r. (Rk/0039 poz.4),
 - 2) Zaliczka w kwocie 10.000 zł pobrana w dniu 29.03.2002r. (Rk/0012 poz.5) - rozliczona w dniu 30.04.2002r. (Rk/0017 poz.18),
 - 3) Zaliczka w kwocie 3.042 zł pobrana w dniu 31.05.2002r. (Rk/0021 poz.7) – rozliczona w dniu 21.06.2002r. (Rk/0024 poz.14),
- w poniższych przypadkach zaliczkobiorca pobrał kolejną zaliczkę nie rozliczywszy poprzedniej:
 - 1) I zaliczka w kwocie 3.500 zł pobrana w dniu 23.06.2002r. (Rk/0022 poz.3) – rozliczona w dniu 28.06.2002r. (Rk/0026 poz.13),
z zaliczka w kwocie 3.000 zł pobrana w dniu 24.06.2002r. (Rk/0023 poz.9) – rozliczona w dniu 28.06.2002r. (Rk/0026 poz.13),
 - 2) I zaliczka w kwocie 3.000 zł pobrana w dniu 08.02.2002r. (Rk/0005 poz.1) – rozliczona w dniu 15.02.2002r. (Rk/0006 poz.31),
II zaliczka w kwocie 2.000 zł pobrana w dniu 08.02.2002r. (Rk/0005 poz.4) – rozliczona w dniu 15.02.2002r. (Rk/0006 poz.31).
- Wnioski o zaliczki oraz ich rozliczenia były wypełniane prawidłowo i kompletnie poza przypadkami: Rk 6/15, Rk 6/14, Rk 8/12, Rk 12/18, Rk 12/17, Rk 12/14, Rk 36/13, gdzie brak daty ich przedłożenia przez zaliczkobiorców do rozliczenia.

II.3.8. Wydatki niewygasające.

Organ stanowiący nie ustalił wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego – nie realizowano takich wydatków w okresie objętym kontrolą, tj. w 2002 roku.

II.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

II.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie należności i zobowiązań.

- Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji obowiązujące w kontrolowanej jednostce wprowadził Starosta Powiatu Puckiego Zarządzeniem Nr 15/2001 z dnia 17 grudnia 2001 roku.
- Przepisy wewnętrzne regulujące omawiane zasady zawierają unormowania wynikające z przepisów art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości, zapewniając sprawne przeprowadzanie i osiąganie celów inwentaryzacji.
- W przywołanym Zarządzeniu ustalono metody inwentaryzacji oraz ich zastosowanie przy inwentaryzacji poszczególnych grup aktywów i pasywów.

Ustalono, że powyższych zasad nie uaktualniono, nie dostosowując ich do zmienionych od 01.01.2002 roku przepisów.

II.4.2. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą, tj. na koniec roku: 2000, 2001, 2002, 2003 dokonano inwentaryzacji należności i zobowiązań w drodze uzgodnienia sald w formie pisemnej.

Inwentaryzacją objęto salda należności i zobowiązań podlegające uzgodnieniu. Salda uzgadniano na dzień 31 listopada i dokonywano późniejszej weryfikacji na dzień 31 grudnia.

II.5. Kredyty, pożyczki, poręczenia.

II.5.1. Kredyty.

W okresie objętym kontrolą (lata 2000-2003) kontrolowana jednostka zaciągała następujące kredyty:

- Kredyt średnioterminowy z Banku Spółdzielczego w Pucku na finansowanie inwestycji remontu i modernizacji powiatowych dróg publicznych w kwocie 1.000.000 zł.
 - Uchwałą Nr XIV/74/99 z dnia 28 grudnia 1999 roku Rada Powiatu Puckiego upoważniła Zarząd do podjęcia działań mających na celu uzyskanie kredytu długoterminowego w wysokości 1.000.000 zł z przeznaczeniem na remont dróg na terenie Powiatu Puckiego.

- Uchwałą Nr 97 z dnia 31 marca 2000 roku Zarząd Powiatu Puckiego powołał komisję przetargową zaś uchwałą Nr 108 z dnia 21 kwietnia 2000 roku komisję negocjacyjną na wybór banku udzielającego przedmiotowego kredytu.
- Wyboru banku dokonano w wyniku rozstrzygnięcia postępowania przetargowego w trybie negocjacji z zachowaniem konkurencji z dnia 17 maja 2000 roku.
- Umowa zawarta w dniu 6 lipca 2000 roku pomiędzy bankiem a Powiatem Puckim reprezentowanym przez Starostę – Pana Artura Jabłońskiego oraz W-ce Starostę – Pana Andrzeja Sitkiewicza przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta – Pani Ewy Markut określała istotne elementy kredytu, a w szczególności:
 - Kwotę i walutę: 1.000.000 zł,
 - Przeznaczenie kredytu: finansowanie inwestycji remontu i modernizacji powiatowych dróg publicznych,
 - Oprocentowanie: w wysokości odpowiadającej zmiennej stawce bazowej, którą stanowi iloczyn stopy redyskonta weksli ustalonej przez Prezesa NBP oraz wskaźnik określony przez Bank w wysokości 0,86.
 - Bank pobiera odsetki od kredytu wykorzystanego w miesięcznych okresach obrachunkowych.
 - Termin i zasady spłaty kredytu: I – rata w kwocie 125.000 zł płatna w dniu 1.04.2001r., następne raty po 125.000 zł każda płatne co 3 m-ce w pierwszym dniu roboczym następującym po zakończeniu okresu obrachunkowego. Ostatnia rata w kwocie 125.000 zł płatna w dniu 31.12.2002r.
 - Sposób zabezpieczenia kredytu: dobrowolne poddanie się Kredytobiorcy egzekucji prowadzonej na podstawie bankowego tytułu egzekucyjnego do kwoty 1.000.000 zł, upoważnienie banku do pobrania z jego rachunku odsetek od kredytu oraz rat kredytu w przypadku niespłacenia ich w terminie.

II.5.2. Pożyczki.

W okresie objętym kontrolą (lata 2000-2003) kontrolowana jednostka zaciągnęła następujące pożyczki:

- Pożyczka od Gminy Kosakowo w kwocie 300.000 zł na modernizację ul. Morskiej w miejscowości Rewa.
 - Uchwałą Nr XLVI/33/2001 z dnia 2 marca 2001 roku Rada Gminy Kosakowo wyraziła zgodę na udzielenie Powiatowi Puckiemu nieoprocentowanej pożyczki z terminem zwrotu: do dnia 31 marca 2002 roku.
 - Uchwałą Nr XXX/155/2001 z dnia 28 lipca 2001 roku Rada Powiatu Puckiego wyraziła zgodę na przyjęcie przedmiotowej pożyczki od Gminy Kosakowo.
 - W dniu 17 kwietnia 2001 roku pomiędzy Gminą Kosakowo, a Powiatem Puckim reprezentowanym przez Starostę – Pana Artura Jabłońskiego oraz W-ce Starostę – Pana Andrzeja Sitkiewicza przy kontrasygnacie Skarbnika – Pani Ewy Markut zawarto porozumienie na udzielenie Powiatowi zwrotnej nieoprocentowanej pomocy finansowej w wysokości 300.000 zł z przeznaczeniem na modernizację ul. Morskiej w miejscowości Rewa na odcinku od początku ul. Morskiej w kierunku miejscowości Mosty na długości ok. 1000 m.
 - Termin zwrotu kwoty pożyczki: do dnia 31 marca 2002 roku.
 - Zabezpieczenie spłaty pożyczki: weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową złożoną w dniu 4.10.2001r.
- Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w kwocie 60.000 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania pn. "Termomodernizacja budynku i systemu grzewczego Liceum Ogólnokształcącego w Pucku".
 - Uchwałą Nr XXXII/167/2001 z dnia 30 maja 2001 roku Rada Powiatu Puckiego upoważniła Zarząd Powiatu Puckiego do podjęcia działań mających na celu uzyskanie pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku.
 - W dniu 13 lipca 2001 roku pomiędzy WFOŚiGW w Gdańsku, a Starostwem Powiatowym reprezentowanym przez Starostę – Pana Artura Jabłońskiego i W-ce Starostę – Pana Andrzeja Sitkiewicza przy kontrasygnacie Skarbnika – Pani Ewy Markut, podpisano umowę nr WFOŚ/PD/56/2001 na dofinansowanie w formie pożyczki w kwocie 60.000 zł na okres do 25.12.2002r. na realizację przedmiotowego zadania.

- Uchwałą z dnia 6.09.2001r. Nr 101/I/2001 Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wydał pozytywną opinię dot. możliwości spłaty przez Starostwo przedmiotowej pożyczki.
 - Oprocentowanie pożyczki: 0,3 stopy redyskonta weksli ogłaszanej przez Prezesa NBP lecz nie mniej niż 7% w skali roku.
 - Terminy i kwoty wykorzystania transz: do 15.08.2001r. – 60.000 zł pożyczki,
 - Terminy spłat rat pożyczki: 4 raty po 15.000 zł w dniach: 30.03.2002r., 30.06.2002r., 30.09.2002r., 20.12.2002r., odsetki od kapitału spłacane w okresach miesięcznych (I spłata do dnia 30.09.2001r., następne do ostatniego dnia kolejnego okresu spłaty).
 - Zabezpieczenie spłaty pożyczki: weksel własny in blanco o wartości 60.000 zł,
 - Pożyczkobiorca zapewni Dofinansowującemu wgląd w realizację Zadania w każdej jego fazie oraz dostarczy rozliczenie finansowe całego Zadania w terminie do 30.09.2001r. wraz z udokumentowaniem osiągnięcia efektu ekologicznego.
- W dniu 9 lipca 2002 roku strony zawarły Aneks do umowy z dnia 13.07.2001r. w sprawie zmiany (z dniem 1.07.2002r.) wysokości oprocentowania, tj. 0,3 stopy redyskonta weksli ogłaszanej przez Prezesa NBP lecz nie mniej niż 5% w skali roku. Aneks w imieniu Starostwa podpisali: Starosta i W-ce Starosta przy kontrasygnacie Skarbnika.
- Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w wysokości 120.000 zł na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Modernizacja źródeł ciepła dla Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Pucku”.
 - Uchwałą Nr V/34/2003 z dnia 19 marca 2003 roku Rada Powiatu Puckiego upoważniła Zarząd do podjęcia działań mających na celu uzyskanie pożyczki w wysokości 120.000 zł z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku.
 - Umowa pożyczki nr WFOŚ/P/31/2003 zawarta w dniu 24 czerwca 2003 roku pomiędzy WFOŚiGW w Gdańsku a Starostwem Powiatowym w Pucku reprezentowanym przez Starostę – Pana Artura Jabłońskiego oraz W-ce Starostę – Pana Andrzeja Sitkiewicza przy kontrasygnacie Skarbnika – Pani Ewy Markut w kwocie 120.000 zł na dofinansowanie zadania pn. „Modernizacja ogrzewania w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Pucku”.
 - oprocentowanie pożyczki: 0,3 stopy redyskonta weksli ogłaszanej przez Prezesa NBP lecz nie mniej niż 4% w skali roku,
 - terminy i kwoty wykorzystania transz pożyczki przez Pożyczkobiorcę: do dnia 30.07.2003r. – 40.000 zł, do dnia 30.09.2003r. - 80.000 zł,

- terminy spłaty rat pożyczki: 4 raty po 30.000 zł każda w terminach: 30.03.2004r., 30.06.2004r., 30.09.2004r., 30.12.2004r.,
 - odsetki od kapitału spłacane w okresach miesięcznych (I spłata do dnia 30.08.2003r, następne do ostatniego dnia kolejnego okresu spłaty),
 - forma zabezpieczenia spłaty pożyczki i odsetek od kapitału: weksel własny in blanco o wartości 120.000 zł,
 - Pożyczkobiorca zapewni Pożyczkobiorcy wgląd w realizację zadania w każdej jego fazie oraz dostarczy rozliczenie finansowe całego zadania w terminie do 30.09.2003r. wraz z udokumentowaniem osiągnięcia efektu ekologicznego.
- W dniu 20 września 2004 roku do przedmiotowej umowy sporządzono Aneks Nr 1 zmieniający terminy spłat rat pożyczki (I,II rata po 30.000 zł każda płatne w dniach: 30.03.2004r., 30.06.2004r., III rata w kwocie 12.000 zł płatna w dniu 10.08.2004r., IV rata w kwocie 48.000 zł płatna w dniu 30.12.2004r.). Aneks w imieniu Powiatu podpisali: Starosta oraz W-ce Starosta przy kontrasygnacie Skarbnika.
- Pożyczka od Gminy Kosakowo w wysokości 75.000 zł na modernizację skrzyżowania w Mostach i modernizację ulicy Szkolnej w Pogórze.
 - Uchwałą Nr VI/34/2003 z dnia 24 kwietnia 2003 roku Rada Gminy Kosakowo wyraziła zgodę na udzielenie Powiatowi Puckiemu nieoprocentowanej pożyczki w wysokości 75.000 zł z przeznaczeniem na modernizację skrzyżowania w Mostach i modernizację ulicy Szkolnej w Pogórze.
 - Uchwałą Nr VII/56/2003 z dnia 25 czerwca 2003 roku Rada Powiatu Puckiego wyraziła zgodę na przyjęcie przedmiotowej pożyczki od Gminy Kosakowo, ustalając jej zwrot w terminie do dnia 30.06.2004r.
 - W dniu 30 czerwca 2003 roku pomiędzy Powiatem Puckim reprezentowanym przez Starostę – Pana Artura Jabłońskiego i W-ce Starostę – Pana Andrzeja Sitkiewicza przy kontrasygnacie Skarbnika, a Gminą Kosakowo zawarto porozumienie na udzielenie Powiatowi zwrotnej nieoprocentowanej pomocy finansowej w wysokości 75.000 zł w przedmiotowej sprawie.
 - Termin zwrotu kwoty pożyczki: do dnia 30.06.2004r.
 - Zabezpieczenie zwrotu pożyczki: weksel in blanco (deklaracja wekslowa z dnia 21.10.2003r.).

II.5.3. Gwarancje i poręczenia.

W kontrolowanym okresie (lata 2000-2003) kontrolowana jednostka udzieliła poręczenia:

- Poręczenie krótkoterminowego kredytu zaciąganego przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Pucku w dniu 26 czerwca 2002 roku w Banku spółdzielczym w Krokowej do kwoty 350.000 zł.
 - Uchwałą Rady Powiatu Puckiego Nr XLV/252/2002 z dnia 26 czerwca 2002 roku ustalono maksymalną kwotę poręczeń udzielanych przez Zarząd Powiatu Puckiego w roku budżetowym 2002 w wysokości 500.000 zł.
 - Uchwałą Nr 269 z dnia 26 czerwca Zarząd Powiatu Puckiego wyraził zgodę na udzielenie poręczenia krótkoterminowego kredytu zaciąganego przez Samodzielny Publiczny zakład Opieki Zdrowotnej w Pucku upoważniając do powyższej czynności W-ce Starostę – Pana Andrzeja Sitkiewicza (umowa Nr 103352/451/2002 o kredyt obrotowy na kwotę 350.000 zł udzielony SPZOZ w Pucku przez Bank Spółdzielczy w Krokowej).
 - W dniu 26 czerwca 2002 roku pomiędzy Powiatem Puckim reprezentowanym przez Starostę – Pana Artura Jabłońskiego oraz W-ce Starostę – Pana Andrzeja Sitkiewicza, a SPZOZ w Pucku zawarto umowę udzielenia poręczenia przez Powiat kredytu do wysokości 350.000 zł, ustalając że w przypadku wykorzystania niniejszego poręczenia przez SPZOZ kwota poręczenia zostanie zwrócona przez SPZOZ na rzecz Powiatu w terminie do dnia 31 grudnia 2003 roku.
 - Uchwałą Nr VII/58/2003 z dnia 25 czerwca 2003 roku Rada Powiatu Puckiego zwolniła z długu SPZOZ im. Franciszka Żaczka w Pucku wobec Powiatu Puckiego w wysokości 350.000 zł. z tytułu udzielonego poręczenia kredytu krótkoterminowego – Aneks do umowy o udzielenie poręczenia z dnia 26.06.2002r. podpisany w imieniu Starosty przez Starostę oraz W-ce Starostę przy kontrasygnacie Skarbnika.

III. Wykonanie budżetu.

Planowane oraz zrealizowane dochody i wydatki budżetowe Powiatu Puckiego w latach 2000 – 2003 objętych kontrolą, przedstawia poniższe zestawienie:

Rok budżetowy	Plan według uchwały budżetowej w PLN	Plan po zmianach w PLN	Wykonanie planu w PLN	Wskaźnik wykonania w %
Dochody				
2000	33.849.420	38.027.503	38.184.300	100,41
2001	40.376.856	43.619.652	43.616.390	99,99
2002	47.579.187	38.418.744	38.253.592	99,57
2003	38.152.341	37.362.374	35.258.733	94,37
Wydatki				
2000	33.849.420	39.54.441	38.974.011	99,79
2001	39.876.856	43.716.879	43.648.458	99,84
2002	46.719.187	40.153.903	39.254.389	97,76
2003	41.493.341	40.291.673	37.965.524	94,23

Dane zawarte w powyższej tabeli ustalono na podstawie:

- 1) uchwał Rady Powiatu Puckiego w sprawie uchwalenia budżetu:
 - Nr XIV/71/99 z dnia 28.12.1999 r. – dotyczącej budżetu na rok 2000,
 - Nr XXVII/138/2000 z dnia 29.12.2000 r. – dotyczącej budżetu na rok 2001,
 - Nr XXXVIII/206/2001 z dnia 20.12.2001 r. – dotyczącej budżetu na rok 2002,
 - Nr IV/30/2003 z dnia 29.01.2003 r. – dotyczącej budżetu na rok 2003,
- 2) uchwał Rady Powiatu oraz Zarządu Powiatu w sprawie zmian budżetu oraz zmian w budżecie,
- 3) sprawozdań rocznych Rb-27S i Rb-28S z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych Powiatu w poszczególnych latach objętych kontrolą,
- 4) zapisów w ewidencji analitycznej dochodów i wydatków budżetowych oraz stanów kont 901 i 902 (odpowiednio „Dochody budżetu” i „Wydatki budżetu”).

III.1. Dochody budżetowe.

Wielkość dochodów zrealizowanych przez Powiat Pucki w latach 2000 – 2003 wykazanych według najważniejszych źródeł ich pozyskania, przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Źródło dochodu	Rok budżetowy			
		2000	2001	2002	2003
1.	Subwencja ogólna	13.839.365	15.113.561	14.282.184	14.938.753
2.	Dotacje celowe	20.333.177	24.697.062	18.836.196	15.632.038
3.	Udział we wpływach z podatku dochodowego osób fizycznych stanowiących dochody budżetu państwa	412.250	422.466	453.279	428.400
4.	Dochody z majątku powiatu	1.130.714	1.092.923	1.429.669	1.688.571
5.	Inne dochody	2.478.194	2.290.378	3.252.201	2.570.971
Razem:		38.184.300	43.616.390	38.253.529	35.258.733

Szczegółową kontrolę wykonania dochodów budżetu Powiatu Puckiego (z wyłączeniem dotacji) przeprowadzono na przykładzie roku 2002.

Kontrolą dotacji postanowiono objąć rok budżetowy 2003, w związku z wcześniejszą kontrolą przeprowadzoną w Starostwie przez inspektorów Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie dotacji otrzymywanych przez Powiat w 2002 r. z budżetu państwa, dla których dysponentem jest Wojewoda Pomorski. Dotacje te stanowiły w kontrolowanym okresie 96,6% wszystkich dotacji otrzymanych przez Powiat.

III.1.1. Subwencje i dotacje.

III.1.1.1. Subwencja ogólna.

Subwencja ogólna otrzymywana przez Powiat Pucki w 2002 r. obejmowała:

- część oświatową,
- część drogową,
- część wyrównawczą.

Minister Finansów informował Starostwo Powiatowe o poszczególnych składnikach przyznanej subwencji następującymi pismami:

- pismem z dnia 11.10.2001 r. (nr pisma ST-4830-514/2001) – kwota łączna subwencji ogólnej dla Powiatu określona w tym piśmie oparta była na wskaźnikach przyjętych w projekcie budżetu państwa i wynosiła 15.020.355 zł,
- pismem z dnia 18.10.2001 r. (nr ST-4830-533/2001) poinformowano o zwiększeniu części drogowej subwencji o 4.157 zł; powiększona tym pismem kwota subwencji ogólnej w wysokości 15.024.514 zł została wpisana do planu dochodów w projekcie uchwały budżetowej Powiatu na rok 2002,
- pismem z dnia 4.12.2001 r. (nr ST-4820-619/2001) poinformowano o wzroście subwencji ogólnej we wszystkich jej częściach o kwotę łączną 922.142 zł; powiększona o tę kwotę subwencja ogólna w wysokości 15.946.656 zł ujęta została w uchwale Nr XXXVIII/206/2001 Rady Powiatu z dnia 20 grudnia 2001 r. w sprawie budżetu na rok 2002.
- pismem z dnia 9.04.2002 r. (nr ST4-4820-382/2002) poinformowano o ostatecznych wysokościach przyznanych kwot poszczególnych części subwencji ogólnej, które wynosiły:
 - część oświatowa - 11.194.229 zł,
 - część drogowa - 2.066.462 zł,
 - część wyrównawcza - 867.708 zł.

Kwota łączna subwencji ogólnej dla Powiatu Puckiego wynosiła 14.128.399 zł i była niższa o 1.818.257 zł od kwoty określonej w piśmie z dnia 4.12.2001 r.

W trakcie roku budżetowego Powiat Pucki 2-krotnie występował do Ministra Finansów z wnioskiem o przyznanie dodatkowych kwot subwencji na wskazane we wnioskach cele.

Obydwa wnioski uzyskały akceptację Ministra, w rezultacie czego przyznano:

- kwotę 150.000 zł z rezerwy części drogowej subwencji ogólnej dla powiatów i województw, z przeznaczeniem na realizację inwestycji drogowej
p.n. „Modernizacja drogi Piaśnica – Leśniewo – Puck” (pismo Nr ST4-4822-668/2002 z dnia 4.07.2002 r.),
- kwotę 3.785 zł z rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej, z przeznaczeniem na dofinansowanie wzrostu zadań edukacyjnych w związku ze zwiększeniem liczby uczniów uprawnionych do nauczania indywidualnego (pismo nr ST5-4820-110p/2000 z dnia 25.11.2002 r).

W trakcie kontroli przedmiotowego zagadnienia stwierdzono:

- Rada Powiatu dokonywała zmian w budżecie prawidłowo, stosownie do informacji przekazywanych przez Ministra Finansów, oraz decydowała o przeznaczeniu środków otrzymywanych z tytułu subwencji,
- raty miesięczne poszczególnych składników subwencji ogólnej przekazywane były do Starostwa przez jej dysponenta z zachowaniem terminów określonych w art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w latach 1999-2002 (Dz. U. nr 150, poz. 983 z późn. zm.),
- rata miesięczna części oświatowej subwencji za marzec 2002 r. przekazana została w wysokości $\frac{2}{13}$ kwoty ogólnej tej części, zgodnie z postanowieniami zawartymi w cytowanym wyżej przepisie.

III.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych (zleconych) powiatu.

Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Wykonanie
020	02002	213	13.600,00	13.600,00
801	80130	213	10.290,00	10.135,65
	80195	213	37.152,00	37.152,00
851	85111	213	22.764,00	22.764,00
853	85301	213	296.490,00	296.010,63
	85302	213	2.817.120,00	2.817.120,00
	85304	213	1.076.430,00	1.075.172,98
	85326	213	35.000,00	34.963,79
	85333	213	109.750,00	109.750,00
854	85415	213	111.471,00	111.471,00
	85495	213	7.590,00	7.590,00
X	x	x	4.537.657,00	4.535.730,05

III.1.1.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych (§ 213 klasyfikacji dochodów środków publicznych).

Dotacje wykazane w przedstawionej w poprzednim podpunkcie tabeli przyznane zostały na następujące zadania:

- 1) w dziale 020 „Leśnictwo”, rozdział 02002 „Nadzór nad gospodarką leśną” – na finansowanie kosztów sprawowania nadzoru nad gospodarką leśną przez nadleśnictwa, w lasach nie stanowiących własności Skarbu Państwa,
- 2) w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdział 80130 „Szkoly zawodowe” – na dofinansowanie pracodawców, u których realizowane są uczniowskie praktyki zawodowe, z przeznaczeniem na dodatki i premie dla opiekunów tych praktyk oraz na opłacane od nich składki na ubezpieczenie społeczne,
- 3) w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdział 80195 „Pozostała działalność”, oraz w dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”, rozdział 85495 „Pozostała działalność” – na sfinansowanie odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla nauczycieli – emerytów i rencistów w placówkach oświatowych i w placówkach oświatowo-wychowawczych,
- 4) w dziale 851 „Ochrona zdrowia”, rozdział 85111 „Szpitale ogólne” – na sfinansowanie programu działań osłonowych w ochronie zdrowia, w ramach prowadzonej w Województwie Pomorskim restrukturyzacji służby zdrowia,
- 5) w dziale 853 „Opieka społeczna”, rozdział 85301 „Placówki opiekuńczo-wychowawcze” – na dofinansowanie działalności rodzinnych domów dziecka działających na terenie Powiatu oraz na pomoc pieniężną dla usamodzielniających się osób opuszczających te placówki,
- 6) w dziale 853 „Opieka społeczna”, rozdział 85303 „Domy pomocy społecznej” – na dofinansowanie kosztów utrzymania domów pomocy społecznej w Pucku i w Lubkowie funkcjonujących w Powiecie Puckim,
- 7) w dziale 853 „Opieka społeczna”, rozdział 85304 „Rodziny zastępcze” – na częściowe pokrycie kosztów utrzymania umieszczonych w nich dzieci, oraz na usamodzielnienie i pokrycie wydatków związanych z kontynuowaniem nauki przez osoby opuszczające rodziny zastępcze, a także na tworzenie rodzin zastępczych pełniących funkcję pogotowia rodzinnego,

- 8) w dziale 853 „Opieka społeczna”, rozdział 85326 „Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze” – na pokrycie kosztów funkcjonowania Ośrodka działającego przy Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie,
- 9) w dziale 853 „Opieka społeczna”, rozdział 85333 „Powiatowe urzędy pracy” – na pokrycie kosztów funkcjonowania Powiatowego Urzędu Pracy w Pucku,
- 10) w dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”, rozdział 85415 „Pomoc materialna dla uczniów” – na sfinansowanie pomocy materialnej, w tym stypendiów dla młodzieży wiejskiej w ramach programu wyrównywania szans edukacyjnych uczniów pochodzących z terenów wiejskich – zgodnie z postanowieniami dokumentu rządowego p.n. „Pakt dla rolnictwa”.

III.1.1.4. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację zadań inwestycyjnych własnych (§ 643 klasyfikacji dochodów środków publicznych).

Dotacja otrzymywana przez Powiat w tym paragrafie dotyczy wieloletniego zadania inwestycyjnego p.n. „Odbudowa i modernizacja falochronów, pirsów i nabrzeży w Porcie Rybackim w Helu” i jest klasyfikowana w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdział 60041 „Infrastruktura portowa”.

Zadanie powyższe stanowiło pierwotnie inwestycję centralną. Na podstawie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu przekazywania inwestycji centralnych samorządom województw i powiatom (Dz. U. z 1999 r., Nr 45, poz. 443), w dniu 9.08.1999 r. inwestycja ta została przekazana protokolarnie Powiatowi Puckiemu i stała się jego zadaniem własnym.

Z dniem 19.06.2001 r. zadanie ujęte zostało w Kontrakcie Wojewódzkim, zawartym pomiędzy Radą Ministrów a Samorządem Województwa Pomorskiego.

W objętym kontrolą roku 2003 na przedmiotowe zadanie zaplanowano środki z budżetu państwa w wysokości 8.336.000 zł. Ostatecznie Powiat otrzymał 6.836.000 zł. Pismem z dnia 17.12.2003 r. Pomorski Urząd Wojewódzki poinformował Starostwo Powiatowe w Pucku, że brakująca kwota 1.500.000 zł została ujęta w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 11 grudnia 2003 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2003 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. Nr 213, poz. 2083).

Środki finansowe otrzymane przez Powiat wykorzystane zostały całkowicie i zgodnie z przeznaczeniem.

Ustalono, że przekaz środków do Powiatu następował na podstawie wniosków sporządzanych przez Starostwo, udokumentowanych fakturami wystawionymi przez wykonawców zrealizowanych robót, przedstawianych następnie do akceptacji przez Wojewodę Pomorskiego. Po otrzymaniu kolejnych kwot dotacji, były one niezwłocznie przekazywane do Przedsiębiorstwa Usług Portowych „KOGA HEL”, które pełni funkcję inwestora zastępczego tytułowego zadania.

III.1.1.5. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań powiatu.

Dotacje uzyskane przez Powiat w 2003 r. z funduszy celowych wyniosły łącznie 425.000 zł i pochodziły w całości z Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Przeznaczenie otrzymanych środków przedstawiało się następująco:

- ❖ w § 244 – na realizację zadań bieżących jednostek organizacyjnych powiatu:
 - w rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe”, dotację w wysokości 40.000 zł otrzymał Zarząd Drogowy dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego, z przeznaczeniem na oczyszczanie pasa drogowego dróg powiatowych z odpadów i utrzymanie zieleni w pasie drogowym,
 - w rozdziale 85333 „Powiatowe urzędy pracy”, dotację w wysokości 10.000 zł otrzymał Powiatowy Urząd Pracy w Pucku, z przeznaczeniem na termomodernizację dachu na budynku stanowiącym siedzibę Urzędu,
- ❖ w § 626 – na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych:
 - w rozdziale 75411 „Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej” dotację w wysokości 80.000 zł otrzymała KP PSP w Pucku, z przeznaczeniem na utworzenie systemu alarmowania i powiadamiania służb o zagrożeniach ekologicznych, chemicznych i medycznych, powstałych na terenie Powiatu Puckiego,
 - w rozdziale 80130 „Szkoly Zawodowe” dotację otrzymały:
 - 1) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pucku – 105.000 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie termomodernizacji budynku szkolnego oraz kotłowni,
 - 2) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Rzucewie – 55.000 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie modernizacji kotłowni,

- w rozdziale 85302 „Domy pomocy społecznej” dotację w wysokości 40.000 zł otrzymał Dom Pomocy Społecznej w Lubkowie, z przeznaczeniem na dofinansowanie modernizacji kotłowni w budynku OPS,
- w rozdziale 85403 „Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze” dotację w wysokości 70.000 zł otrzymał Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pucku, z przeznaczeniem na dofinansowanie termomodernizacji budynku Ośrodka, z wymiana okien drewnianych na okna PCV,
- w rozdziale 85410 „Internaty i bursy szkolne” dotację w wysokości 25.000 zł otrzymało Powiatowe Centrum Kształcenia Ustawicznego z przeznaczeniem na dofinansowanie termomodernizacji siedziby Centrum.

W wyniku przeprowadzonego sprawdzenia dokumentacji przedmiotowych dotacji ustalono:

- warunkiem niezbędnym otrzymania dotacji było złożenie wniosku przez podmiot starający się o jej pozyskanie,
- umowy dotacji zawierane były pomiędzy Powiatem Puckim, reprezentowanym przez Starostę i Zastępcę Starosty, a jednostką organizacyjną powiatu, której dotację przyznano, reprezentowaną przez kierownika tej jednostki,
- w umowach szczegółowo określano prawa i obowiązki stron oraz termin i sposób wykorzystania dotacji,
- otrzymane dotacje zostały wykorzystane przez podmioty dotowane zgodnie z przeznaczeniem, rozliczone w terminie a poniesione wydatki właściwie udokumentowane,
- we wszystkich przypadkach koszt dotowanych zadań był wyższy od przyznanej dotacji,
- jednostki dotowane w trakcie realizacji dotowanego zadania w sposób właściwy stosowały przepisy ustawy o zamówieniach publicznych.

III.1.2. Dochody z majątku.

III.1.2.1. Dochody ze sprzedaży nieruchomości.

Na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Powiatu Puckiego dokonanych w 2002 r. złożyły się:

- sprzedaż jednej nieruchomości gruntowej zabudowanej za cenę 243.100 zł,
- sprzedaż 6 lokali mieszkalnych za cenę 116.900 zł.

1) Sprzedaż nieruchomości gruntowej.

Przedmiotem sprzedaży była nieruchomość stanowiąca gospodarstwo rolne, położona w Kłaninie, w skład której wchodzi: działka nr 53/16 obszaru 0.83.62 ha, oraz działka nr 53/16 obszaru 1.70.26 ha, wraz ze znajdującymi się na niej budynkami i budowlami.

Organ stanowiący Powiatu zdecydował o sprzedaży wyżej wymienionej nieruchomości w drodze przetargu ustnego nieograniczonego.

W wyniku przeprowadzonego sprawdzenia dokumentacji sprzedaży przedmiotowej nieruchomości stwierdzono, że postępowanie organów powiatu w toku prowadzonej procedury przetargowej było zgodne z właściwymi przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.), oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz. U. Nr 9, poz. 30).

Całe postępowanie odbyło się w roku 2001 i zostało zakończone I przetargiem w dniu 28.12.2001 r., na którym wyłoniono nabywcę nieruchomości.

Zawarcie umowy nastąpiło dopiero 18.04.2002 r., w związku z wnioskiem nabywcy o odłożeniu terminu tej czynności prawnej.

Ustalono, że dochody budżetu Powiatu w 2002 r. z tytułu sprzedaży przedmiotowej nieruchomości wyniosły kwotę 142.680 zł. Pozostała część ceny w wysokości 100.420 zł (na którą złożyło się wadium w wysokości 47.420 zł oraz kwota 53.000 zł wpłacona przed końcem roku 2001) zaliczona została do dochodów roku 2001.

2) Sprzedaż lokali mieszkalnych.

W oparciu o przedłożoną dokumentację ustalono, że w 2002 r. sprzedanych zostało 6 lokali mieszkalnych stanowiących własność Powiatu, położonych w budynku wielorodzinnym w Pucku przy ulicy Kolejowej.

Wszystkie lokale sprzedane zostały w drodze bezprzetargowej na rzecz ich dotychczasowych najemców na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Jednocześnie ze sprzedażą lokali mieszkalnych, sprzedano także na rzecz nabywców ułamkowe, nie wydzielone części nieruchomości gruntowej zabudowanej domem, w którym znajdowały się przedmiotowe lokale.

Przy sprzedaży lokali mieszkalnych stosowano odpowiednie przepisy ustawy o gospodarce gruntami, oraz regulacji wewnętrznych zawartych w „Zasadach gospodarowania niektórymi składnikami powiatowego zasobu nieruchomości – przyjętych do stosowania uchwałą Nr XV/75/2000 Rady Powiatu z dnia 11 stycznia 2000 r. Do powyższych zasad wprowadzone zostały niewielkie zmiany uchwałami Rady Nr XXII/126/2000 z dnia 27 września 2000 r. oraz Nr XXIV/132/2000 r. z dnia 24 listopada 2000 r.

W zasadach powyższych określono między innymi:

- wysokość i warunki udzielania bonifikat przy sprzedaży,
- zastrzeżenie, że w przypadku zbycia lokalu lub zmiany jego przeznaczenia na cele inne niż mieszkalne przed upływem 5 lat licząc od dnia sprzedaży, nabywca będzie zobowiązany do zwrotu udzielonej bonifikaty po jej waloryzacji,
- warunki rozłożenia na raty ceny sprzedaży.

W wyniku dokonanego sprawdzenia dokumentacji sprzedanych lokali, ustalono co następuje:

- postępowanie w sprawie sprzedaży lokalu było podejmowane po złożeniu przez najemcę wniosku o wykup zajmowanego przez niego mieszkania,
- po złożeniu wniosku zlecano rzeczoznawcy majątkowemu dokonanie wyceny lokalu wraz z udziałem w częściach wspólnych budynku i pomieszczeniami przynależnymi, oraz ułamkowej części działki na której znajduje się budynek,
- po dostarczeniu przez rzeczoznawcę operatu szacunkowego, Zarząd Powiatu podejmował uchwałę w sprawie sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży i podania go do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie we wskazanych miejscach,

- po upływie okresu wywieszenia wykazu sporządzano protokół uzgodnień warunków sprzedaży,
- umowy sprzedaży lokalu mieszkalnego wraz z udziałem w gruncie sporządzane były w formie aktu notarialnego podpisywanego po stronie sprzedającego przez dwóch członków Zarządu Powiatu lub jednego członka Zarządu i osobę upoważnioną przez Zarząd.

III.1.2.2. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie nieruchomości.

Ustalono, że w objętym kontrolą roku 2002 występowały 3 podmioty, które posiadały w zarządzie nieruchomości będące własnością Powiatu Puckiego i były zobowiązane wnosić z tego tytułu opłaty. Były to:

- Zarząd Drogowy dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego z siedzibą w Pucku,
- Dom Pomocy Społecznej w Pucku,
- Dom Pomocy Społecznej w Lubkowie.

Suma opłat wniesionych w 2002 r. przez wymienione wyżej podmioty wynosiła 2.429 zł.

W ewidencji użytkowników wieczystych gruntów będących własnością Powiatu znajdowało się w tym samym okresie 5 osób fizycznych. Suma opłat rocznych wnoszonych przez te osoby w kontrolowanym okresie wynosiła 465 zł.

III.1.3. Inne dochody.

Poza przedstawionymi wcześniej w niniejszym rozdziale protokołu dochodami budżetowymi Powiatu, których źródłem były subwencje i dotacje, udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz dochody z majątku, pozostałe dochody zrealizowane w 2002 r. wyniosły według sprawozdania rocznego Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych kwotę łączną 3.252.201 zł, na którą złożyły się przede wszystkim:

- 1) Wpływy z opłaty komunikacyjnej – sklasyfikowane w § 042, w wysokości 1.310.470 zł.

Na podstawie ewidencji prowadzonej w Wydziale Komunikacji Starostwa ustalono, że powyższa opłata pobierana była od mieszkańców za wydanie następujących dokumentów i rzeczy:

- prawa jazdy zł,	-	336.000
- prawa jazdy międzynarodowego zł,	-	8.475
- dowodów rejestracyjnych zł,	-	165.693
- pozwoleń czasowych na użytkowanie pojazdu	-	74.036 zł,
- kart pojazdu zł,	-	302.400
- znaków legalizacyjnych zł,	-	50.710
- nalepek kontrolnych zł,	-	59.136
- tablic rejestracyjnych	-	263.462 zł,
- pozostałych druków	-	50.558 zł.

Opłaty powyższe pobierane były w oparciu o stawki określone odrębnymi przepisami.

- 2) Wpływy z kar umownych – sklasyfikowanych w § 058 klasyfikacji budżetowej dochodów, w wysokości 10.015,20 zł. Karę naliczono dla firmy „Lafrenz-Polska” sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, w związku z przekroczeniem terminu wykonania prac projektowych na roboty drogowe, realizowanych na podstawie umowy nr 04/02/2002 r. z dnia 14.02.2002 r. Karę wymierzono we właściwej wysokości, stosownie do czasu opóźnienia oraz stawki procentowej wartości kontraktu za każdy dzień zwłoki, określone w umowie.
- 3) Opłaty za pobyt w domach opieki społecznej – sklasyfikowane w § 083 klasyfikacji dochodów („Wpływy z usług”), w kwocie łącznej 1.154.623 zł. Dochody te zostały zrealizowane:
 - przez Dom Pomocy Społecznej w Pucku – w wysokości 828.824 zł,
 - przez Dom Pomocy Społecznej w Lubkowie – w wysokości 325.799 zł.

Opłaty powyższe były ustalane zgodnie z zasadami określonymi w art. 35 ustawy z dnia 29 listopada 1990 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 1998 r. Nr 64, poz. 414 z późn. zm.).

Zagadnienia związane z przedmiotową opłatą były między innymi przedmiotem kontroli koordynowanej przeprowadzonej przez inspektorów kontroli RIO w Domu Pomocy Społecznej w Pucku, w dniach od 2 do 19 listopada 2004 r.

- 4) Wpływy z innych usług sklasyfikowanych również w § 083, w tym:
 - opłaty za świadczenie usług kserograficznych przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pucku oraz Powiatowe Centrum Kształcenia Ustawicznego w Pucku, w kwocie łącznej 6.285 zł,
 - opłaty za usługi różne, świadczone przez Dom Pomocy Społecznej w Pucku (pralnicze, fryzjerskie, krawieckie, rehabilitacyjne), łącznie 24.795 zł.

- 5) Dochody z odsetek – sklasyfikowane w § 092 klasyfikacji środków publicznych, w kwocie łącznej 161.402 zł. Dochody powyższe pochodzą wyłącznie z oprocentowania środków pieniężnych na rachunku budżetu, oraz na rachunkach bieżących jednostek organizacyjnych Powiatu.
W kontrolowanym okresie nie występowały bankowe lokaty terminowe.

- 6) Dochody sklasyfikowane w § 096 klasyfikacji środków publicznych, pochodzące z darowizny w wysokości 8.000 zł.
Darowiznę na rzecz Powiatu Puckiego, z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań z zakresu kultury przekazał Bank Spółdzielczy w Krokowej.
Aktowi darowizny nadano formę umowy zawartej pomiędzy Bankiem, w którego imieniu występował Prezes Zarządu, a Starostwem Powiatowym reprezentowanym przez Starostę i Zastępcę Starosty.
Cała kwota dotacji przekazana została do Muzeum Ziemi Puckiej jako dotacja podmiotowa na dofinansowanie wydatków bieżących.

- 7) Wpłaty sklasyfikowane w § 097 „Wpływy z różnych dochodów” w łącznej wysokości 38.065 zł, pochodzące z następujących źródeł:
 - zwrot kosztów obsługi zadań Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych realizowanych przez Powiat w wysokości 18.082 zł, ustalonych w oparciu o postanowienia zawarte w art. 54 pkt 3) ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 160, poz. 1082 z późn. zm.),
 - zwrot niewłaściwie wydatkowanych środków budżetowych na zadanie inwestycyjne realizowane w 2001 r. przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Rzucewie w wysokości 14.750 zł (część wydatków sfinansowano ze środków budżetowych, zamiast ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku, przyznanych na to zadanie),

- zwrot wartości nie rozliczonego paliwa przez kierowcę zatrudnionego w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Rzucewie, w wysokości 510 zł,
- zwrot niewłaściwie wykorzystanej dotacji z budżetu państwa w wysokości 3.930 zł, przyznanej decyzją Starosty Puckiego z dnia 6.04.1999 r. osobie fizycznej na zalesienie nieruchomości gruntowej, położonej w m. Odargowo gmina Krokowa,
- zwrot pomocy finansowej w wysokości 209 zł, przyznanej byłemu pracownikowi Liceum Ogólnokształcącego w Pucku w związku z podjęciem nauki w celu podwyższenia kwalifikacji zawodowych, z powodu niedotrzymania przez pracownika warunków umowy zawartej w tej sprawie.

Ponadto w objętym kontrolą roku 2002 Powiat Pucki otrzymał środki finansowe od Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa – Oddział Terenowy w Gdańsku, w wysokości 447.788 zł – na podstawie umowy o udzielenie subwencji nr 61/2001 z dnia 15.11.2001 r., zawartej pomiędzy Agencją a Powiatem Puckim reprezentowanym przez Starostę i Zastępcę Starosty.

Umowa powyższa była konsekwencją 4-stronnego porozumienia z dnia 15.03.2001 r. z udziałem Agencji, Powiatu Puckiego oraz gmin Puck i Krokowa, którego uczestnicy zobowiązali się do wspólnej realizacji przedsięwzięcia

p.n. „Gospodarka Ściekowa – Oczyszczalnie Ścieków i Kanalizacja Sanitarna w miejscowościach: Kłanino, Parszkowo, Połchówko, Radoszewo, Starzyno, Starzyński Dwór, Sulicice, Świcino, Werblinia”.

Na podstawie wymienionej wyżej umowy subwencji, Agencja zobowiązała się przekazać Powiatowi środki o równowartości 250.000 EURO według kursu w dniu przekazania, z przeznaczeniem na realizację prac projektowych i budowlano – montażowych, zgodnie z przyjętym harmonogramem.

Środki powyższe zostały ujęte w § 629 klasyfikacji dochodów budżetowych „Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów, samorządów województw, pozyskane z innych źródeł”.

W trakcie kontroli przedstawionej wyżej kategorii dochodów stwierdzono, że w§ 083 „Wpływy z usług” zostały zawyżone w wyniku przyjęcia wadliwej klasyfikacji dla niektórych dochodów uzyskanych przez Dom Pomocy Społecznej w Lubkowie. Są to dochody z opłat za dzierżawę gruntu pod domek letniskowy, wynajem domków letniskowych oraz wynajem pomieszczeń biurowych - w kwocie łącznej 8.805.30 zł, które należało ujmować w § 075 klasyfikacji budżetowej dochodów.

III.2. Przychody budżetowe.

Wykonanie przez Powiat Pucki przychodów budżetowych w latach objętych kontrolą – wykazane w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej, przedstawia poniższe zestawienie:

§	Nazwa	Rok			
		2000	2001	2002	2003
931	Przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych	-	-	2.500.000	2.000.000
952	Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym	1.000.000	360.000	-	195.000
955	Przychody z tytułu innych rozliczeń krajowych (wolne środki)	-	237.227	65.159	734.299
0011*	Nadwyżki z lat ubiegłych	26.938	-	-	-
	Razem:	1.026.938	597.227	2.565.159	2.929.299

* Klasyfikacja „stara” – według rozdziałów, obowiązująca do 2001 r. na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 kwietnia 1991 r. w sprawie klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych oraz innych przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 39, poz. 169 z późn. zm.).

III.2.1. Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych.

Stanowiące dochody budżetu papiery wartościowe emitowane przez Powiat, występowały w formie obligacji.

O emisji obligacji powiatowych postanowiła Rada Powiatu uchwałą Nr XL/213/2002 z dnia 23 stycznia 2002 r.

Mocą powyższej uchwały postanowiono wyemitować 3 transze obligacji na okaziciela w łącznej liczbie 60, o wartości nominalnej 100.000 PLN każda.

Kolejne transze miały być emitowane:

- w 2002 r. na kwotę 2.500.000 PLN,
- w 2003 r. na kwotę 2.000.000 PLN,
- w 2004 r. na kwotę 1.500.000 PLN.

Emisja obligacji miała na celu pokrycie wydatków Powiatu związanych z:

- inwestycjami w zakresie oświaty,
- budową, modernizacją i remontem dróg,
- inwestycjami i zakupem sprzętu w zakresie ochrony zdrowia oraz poręczeniami kredytów zaciąganych przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Pucku.

Wykonanie postanowień uchwały powierzono Zarządowi Powiatu, upoważniając go do wykonywania wszelkich czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem emisji obligacji oraz do wypełnienia świadczeń wynikających z obligacji.

W trakcie kontroli ustalono następujący tok postępowania organów Powiatu w okresie przed przywołaną wyżej uchwałą Rady Powiatu, oraz w okresie późniejszym – w celu wykonania jej postanowień:

- 1) W uchwale nr 212 Zarządu Powiatu z dnia 15.10.2001 r. w sprawie przeprowadzenia prac związanych z przygotowaniem emisji obligacji powiatowych, Zarząd upoważnił Starostę oraz Zastępcę Starosty do zawarcia umowy z podmiotem, który przeprowadzi analizę ekonomiczno-finansową emisji obligacji.
- 2) W wykonaniu powyższej uchwały Starosta nawiązał kontakt, a następnie w dniu 4.12.2001 r. zawarł umowę o dzieło z firmą INWEST CONSULTING S.A. z siedzibą w Poznaniu, na sporządzenie analizy, która określi możliwości emisji obligacji przez Powiat.
- 3) Po podjęciu przez Radę Powiatu uchwały cytowanej wcześniej, w dniu 1.02.2002 r. zawarto umowę z tym samym podmiotem na świadczenie usług doradczych przy wyborze agenta emisji obligacji, a następnie w dniu 11.03.2003 r. kolejną umowę o dzieło, której przedmiotem było sporządzenie Memorandum Informacyjnego dla celów emisji obligacji zamawiającego.

We wszystkich przywołanych wyżej umowach właściwie stosowano przepisy ustawy o zamówieniach publicznych z uwagi na wartość wynagrodzenia (poniżej 3.000 EURO), przywołując w tym celu przepisy art. 6 ust. 1 pkt 7 ustawy.

- 4) W dniu 7 lutego 2002 r. Zarząd Powiatu podjął uchwałę Nr 236 w sprawie rozpisania przetargu nieograniczonego na wybór agenta emisji obligacji oraz wyboru Komisji Przetargowej.

Termin składania ofert ustalono na dzień 11.03.2003r.

Zgodnie z zapisem § 3 uchwały Rady Powiatu z dnia 23.01.2003r. w sprawie emisji obligacji powiatowych, emisja dokonana została w trybie

oferty niepublicznej adresowanej i została skierowana do ograniczonej liczby inwestorów.

- 5) Termin składania ofert był 2-krotnie przedłużany na podstawie art. 39 ust. 1 ustawy o zamówieniach publicznych – ostatecznie został ustalony na 2.04.2002 r.

Oferty w wyznaczonym terminie złożyły 3 banki:

- Bank Inicjatyw Społeczno-Ekonomicznych S.A. z siedzibą w Warszawie,
- Powszechna Kasa Oszczędności - Bank Polski S.A. z siedzibą w Warszawie,
- BIG Bank Gdański S.A. (od dn. 9.01.2003 r. Bank Millennium S.A.) z siedzibą w Warszawie.

- 6) Komisja Przetargowa dokonała wyboru BIG Banku Gdańskiego S.A. na agenta emisji obligacji, który uzyskał największą ilość punktów, stosownie do kryteriów oceny ofert i ich wartości ustalonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Komisja zakończyła prace w dniu 8.04.2002 r.

- 7) Dnia 8 maja podpisana została umowa programowa o przeprowadzenie i obsługę programu emisji obligacji komunalnych, zawarta pomiędzy Powiatem Puckim, w którego imieniu działał Zarząd Powiatu reprezentowany przez Starostę i Zastępcę starosty – przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu, a BIG Bankiem Gdańskim S.A., reprezentowanym przez dwóch pełnomocników.

Z tytułu wykonywania czynności objętych umową programową, Bank nie pobierał prowizji.

- 8) Integralną częścią umowy w formie załączników są:

- Warunki programu emisji obligacji Powiatu Puckiego,
- Propozycja nabycia obligacji komunalnych Powiatu Puckiego (wzór dokumentu),
- Umowa rachunku emisji.

- 9) Planowana emisja kolejnych serii obligacji następowała na pisemny wniosek Emitenta, w formie kreślonej w umowie programowej.

- 10) W objętych kontrolą latami 2002 i 2003 wyemitowano 6 serii obligacji (po 3 serie w każdym roku).

W roku 2002 wyemitowano:

- w dniu 24.06 – 6 obligacji 4-letnich na kwotę 600.000 zł, z przeznaczeniem na remonty dróg oraz na projekty w oświacie,

- w dniu 30.07 – 4 obligacje 3-letnie na kwotę 400.000 zł, z przeznaczeniem na remonty dróg, oraz 5 obligacji 5-letnich na kwotę 500.000 zł, z przeznaczeniem na inwestycje z zakresu ochrony zdrowia oraz na poręczenie kredytu zaciągniętego przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Pucku,
- w dniu 28.11 – po 5 obligacji 6-letnich oraz 7-letnich na kwotę łączną 1.000.000 zł, z przeznaczeniem na remonty dróg oraz na inwestycje w zakresie służby zdrowia.

Na podstawie przedstawionego rozliczenia zbiorczego wykorzystania środków pozyskanych z obligacji stwierdzono, że z kwoty 2.500.000 zł zrealizowanych przychodów wykorzystano 2.400.038 zł, w tym:

- na zadania drogowe – 1.503.427 zł (z tego na remonty 1.184.202 zł, na dokumentację techniczną przyszłych inwestycji – 250.725 zł oraz na dofinansowanie modernizacji drogi wojewódzkiej nr 216),
- na zadania z zakresu ochrony zdrowia – 811.810 zł, z tego na termomodernizację budynku Szpitala – 461.810 zł,
- na zadania oświatowe – 84.801 zł, z przeznaczeniem na wykonanie dokumentacji na budowę nowej siedziby Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego.

W roku 2003 wyemitowano 3 serie obligacji, w tym:

- 28.05 7 obligacji 4-letnich, z przeznaczeniem na remonty dróg oraz na inwestycje z zakresu ochrony zdrowia,
- 10.10 – 7 obligacji 5-letnich, z przeznaczeniem na budowę, modernizację i remonty dróg,
- 30.10 – 6 obligacji 6-letnich, z przeznaczeniem na budowę, modernizację i remonty dróg.

Kwotę 2.000.000 zł uzyskaną z obligacji w 2003 r. wykorzystano w całości, w następujący sposób:

- na zadania drogowe – 1.717.582 zł, w tym na modernizację drogi Gnieźdźewo-Jastrzębia Góra – 1.247.600 zł,
- na zadania oświatowe – 142.250 zł, z przeznaczeniem na wykonanie dokumentacji technicznej na budowę sali sportowej przy Liceum Ogólnokształcącym w Pucku,
- na zadania z zakresu ochrony zdrowia – 200.000 zł, z tego na modernizację oddziału chirurgii Szpitala w Pucku – 100.000 zł, na termomodernizację budynku Szpitala – 60.000 zł oraz na wykonanie dokumentacji technicznej instalacji windy w Szpitalu – 40.000 zł.

III.2.2. Przychody z zaciągniętych przez powiat pożyczek i kredytów na rynku krajowym.

W poszczególnych latach objętych kontrolą, pożyczki i kredyty krajowe wystąpiły jako źródło przychodów budżetowych w następującym zakresie:

- 1) W roku 2000 – kredyt z Banku Spółdzielczego w Pucku w wysokości 1.000.000 zł, z przeznaczeniem na finansowanie modernizacji i remontu powiatowych dróg publicznych.
- 2) W roku 2001 – pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w wysokości 60.000 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie termomodernizacji budynku i systemu grzewczego Liceum Ogólnokształcącego w Pucku, oraz pożyczka uzyskana od Gminy Kosakowo w wysokości 300.000 zł, z przeznaczeniem na modernizację ulicy Morskiej w miejscowości Rewa.
- 3) W roku 2002 Powiat Pucki nie zaciągał pożyczek ani kredytów.
- 4) W roku 2003 – pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w wysokości 120.000 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie termomodernizacji budynku i kotłowni w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Pucku, oraz pożyczka uzyskana od Gminy Kosakowo w wysokości 75.000 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie robót drogowych w miejscowościach Mosty i Pogórze.

Zagadnienia powyższe przedstawione zostały szerzej w podrozdziale 2.5 niniejszego protokołu.

III.3. Wydatki budżetowe.

Kwota wydatków budżetowych zrealizowanych przez Starostwo Powiatowe w Pucku w 2003 roku wyniosła: 37.965.524 zł, co stanowiło 94,23% planowanych wydatków.

III.3.1. Wydatki bieżące.

W oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej i sprawozdawczości budżetowej ustalono, że w 2003 roku zrealizowano wydatki bieżące w wysokości 27.679.728 zł, (98,13% planowanych wydatków), co stanowiło 72,91% wydatków ogółem.

Plan, wykonanie oraz strukturę wydatków na koniec roku budżetowego objętego kontrolą przedstawiono w poniższej tabeli:

Rozdział	Plan (po zmianach) (w zł)	Wykonanie 31.12.2003r. (w zł)	Wykonanie (%)
01005	37.500	37.498	99,99
01021	149.000	149.000	100,00
02001	28.083	28.083	100,00
02002	14.000	14.000	100,00
60004	2.498	2.498	100,00
60014	1.762.254	1.737.239	98,58
63003	2.000	2.000	100,00
70005	196.301	190.689	97,14
71013	86.800	86.800	100,00
71014	34.950	34.950	100,00
71015	211.958	211.913	99,98
75011	147.600	147.452	99,90
75019	246.795	245.234	99,37
75020	3.824.255	3.710.016	97,01
75045	31.000	31.000	100,00
75095	83.276	82.398	98,95
75411	1.735.400	1.735.400	100,00
75702	215.066	213.310	99,18
80120	1.573.730	1.528.408	97,12
80123	1.263.823	1.240.294	98,14
80130	5.579.803	5.411.531	96,98
80140	733.364	683.715	93,23
80144	8.000	8.000	100,00
80146	48.300	47.999	99,38
80195	37.152	37.152	100,00
85111	22.764	22.764	100,00
85156	587.238	587.214	99,99
85195	8.900	8.900	100,00

85301	296.490	296.011	99,84
85302	3.901.878	3.886.170	99,60
85303	101.000	101.000	100,00
85304	1.076.430	1.075.173	99,88
85316	19.400	17.072	88,00
85318	239.150	239.014	99,94
85320	29.430	29.430	100,00
85321	56.000	55.853	99,74
85326	35.000	34.964	99,90
85333	509.100	509.100	100,00
85403	1.350.400	1.308.648	96,91
85406	569.587	551.809	96,88
85407	351.470	351.468	100,00
85410	428.789	419.969	97,94
85415	111.471	111.471	100,00
85446	8.450	8.365	98,99
85495	7.590	7.590	100,00
92105	33.500	32.580	97,25
92116	52.500	52.500	100,00
92118	350.000	350.000	100,00
92605	7.000	6.084	86,91
Razem:	28.206.450	27.679.730	98,13

Kontroli poddano występowanie przekroczeń zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków ze środków publicznych na wybrane losowo dni (5.04.03r., 10.06.03r., 27.07.03r., 30.09.03r., 4.12.03r.) w następujących rozdziałach klasyfikacji wydatków budżetowych: 01005, 75019, 75020, 02002, 15011, 60004, 60041, 63003, 70005, 71013, 71014, 75011, 75019, 75020, 75045, 75095, 80195, 85111, 85195, 92105, 92116, 92118, 92605.

Nie stwierdzono przekroczeń wydatków w podanych wyżej terminach w wymienionych rozdziałach.

III.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

III.3.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników.

W powyższym okresie kontrolą objęto rok 2003.

- Sprawdzeniu poddano: ustalenie wysokości wynagrodzeń, kategorię zaszeregowania, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny – akty i organy ustalające to wynagrodzenie dla następujących pracowników: Starosty, Wicestarosty, Skarbnika, Sekretarza, Naczelnika Wydziału Komunikacji, Naczelnika Wydziału Architektury i Budownictwa, Inspektora ds. księgowości, sekretarki, młodszego referenta ds. komunikacji, specjalisty ds. obsługi zasobu geodezyjno-kartograficznego, specjalisty ds. gospodarki nieruchomościami.

- Ustalono, że wynagrodzenia wyżej wymienionych pracowników ustalono zgodnie z przepisami Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku oraz z dnia 11 lutego 2003 roku w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach i urzędach marszałkowskich.

W wyniku kontroli przedstawionych dokumentów ustalono co następuje:

- z wszystkimi wymienionymi powyżej pracownikami zawarto umowę o pracę,
- zgodnie z przepisami przywołanego wyżej rozporządzenia ustalono: wysokość wynagrodzenia, kategorię zaszerzegowania, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny,
- listy wypłat są zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- listy wypłat sporządzane są przez Głównego Specjalistę ds. kadr, zawierają adnotację o kontroli merytorycznej i formalno rachunkowej dokonanej przez Stefanię Dominik, Skarbnika i Wicestarostę,
- wydatki na wypłatę wynagrodzeń oraz pochodnych były zgodne z planem finansowym wg stanu na koniec roku objętego kontrolą.

III.3.1.1.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne.

Na podstawie kart wynagrodzeń losowo wybranych pracowników ustalono, że w 2003 roku w kontrolowanej jednostce wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne przewidziane przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160 poz. 1080 z późn. zm.).

Ustalono, że wynagrodzenie wypłacano we właściwej wysokości osobom uprawnionym do jego utrzymania w terminie 3 m-cy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługiwało to wynagrodzenie.

III.3.1.1.3. Nagrody.

- W kontrolowanej jednostce Fundusz nagród utworzono na mocy uchwały Nr 155 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 30 listopada 2000 roku.
- Fundusz utworzono w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia z przeznaczeniem na nagrody dla pracowników Starostwa w wysokości wynikającej z oszczędności funduszu płac w danym roku budżetowym.
- W ramach przedmiotowej uchwały przyjęto Regulamin przyznawania nagród dla pracowników Starostwa Powiatowego w Pucku za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.
- Przyjęty w jednostce regulamin przewiduje także nagrody dla członków Zarządu (Starosty, Wicestarosty), co jest niezgodne z art. 20 ust. 5 ustawy z dnia 22 marca 1990 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 21 poz. 124 ze zm.).

Ustalono, że w oparciu o powyższy regulamin w roku 2002 Starosta Powiatu Puckiego przyznał nagrodę Wicestaroscie w wysokości 3.800 zł (Nr pisma Or. 1120/6/2002 z dnia 17.10.2002r. – stanowiące Załącznik Nr 5 do niniejszego protokołu z kontroli).

III.3.1.2. Pozostałe wydatki.

III.3.1.2.1. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Terminy i wysokość odpisów w kontrolowanej jednostce na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w roku 2003 przedstawiono w poniższej tabeli:

Data	Plan (w zł)	Przekazane kwoty na ZFŚS (w zł)	Łączna kwota przekazana (w zł)	Wykonanie planu (%)
08.04.03r.	46.600,00	36.022,00	36.022,00	77,30
03.09.03r.	48.030,00	12.008,00	48.030,00	100,00
27.12.03r.	49.383,04	1.353,04	49.383,04	100,00

Łącznie w roku 2003 odprowadzono na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych kwotę 49.383,04 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2003 przeciętny stan zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w przeliczeniu na pełen etat wynosił 72,7 z czego wynika, iż łączna kwota jaką powinna przekazać kontrolowana jednostka na rachunek bankowy funduszu w roku 2003 wynosiła:

$$72,7 \times 676,48 \text{ zł} = 49.180,10 \text{ zł}.$$

W naliczonym przez kontrolowaną jednostkę odpisie różnica wynosząca 202,94 zł wynika z zaokrąglenia przeciętnego stanu zatrudnionych (tj. do 73) przyjętego do aktualizacji wysokości odpisu na koniec roku 2003.

Ustalono ponadto, że:

- przestrzegano terminów odprowadzania na rachunek bankowy równowartości odpisów zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu socjalnym (Dz. U. Nr 70, poz. 335 ze zm.).
- W kontrolowanej jednostce opracowano regulamin wykorzystania naliczonego funduszu w drodze Zarządzenia Nr 35 Starosty Puckiego z dnia 13.12.1999r. w sprawie wprowadzenia regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Starostwie Powiatowym w Pucku, zmieniony Zarządzeniem Nr 30 Starosty Puckiego z dnia 30.12.2003r.
- Przyznawane świadczenia prawidłowo dokumentowano i były one zgodne z przyjętym regulaminem.

III.3.1.2.2. Wydatki na podróże służbowe – krajowe – pracowników.

Ustalono, że suma zrealizowanych wydatków sklasyfikowanych w rozdziale 75020 w §4410:

- w 2002 roku wyniosła 12.099 zł, co stanowiło 92,18% planowanych wydatków,
- w 2003 roku wyniosła 16.027 zł, co stanowiło 99,67% planowanych wydatków.

Wydatki w powyższym zakresie skontrolowano na podstawie poleceń wyjazdu służbowego, które ujęto w dowodach księgowych w miesiącach: styczeń, luty, marzec, sierpień, grudzień 2002 i 2003 roku.

Sprawdzeniu poddano przestrzeganie przepisów Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 1 czerwca 1998 roku w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju oraz Rozporządzenia Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z dnia 26 marca 1998 roku w sprawie warunków ustalania i zasad zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy i ustalono co następuje:

- w kontrolowanej jednostce uregulowania dotyczące wystawiania oraz rozliczania poleceń wyjazdu służbowego określono w załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 34 Starosty Powiatu Puckiego z dnia 13 grudnia 1999 roku w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych oraz zakładowego planu kont – zmienionego Zarządzeniem Starosty Powiatu Puckiego Nr 29/2003 z dnia 30 grudnia 2003 roku.
- polecenia wyjazdu służbowego ewidencjonowane są przez sekretariat starostwa w „Rejestrze delegacji” założonym w dniu 07.01.1999 roku zawierającym takie dane jak: liczba porządkowa; data, miejsce wyjazdu oraz imię i nazwisko osoby delegowanej.
W 2002 roku w rejestrze zaewidencjonowano 161 poleceń wyjazdu służbowego, zaś w 2003 roku 256 z czego 6 anulowano.
- Podróże służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego wystawianych przez sekretarkę, zatwierdzanych przez kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnione.
Na poleceniu wyjazdu nr Org 1313/28/203 brak pieczęci imiennej osoby zlecającej wyjazd.
- Przedkładanie rachunków kosztów podróży służbowych następowało po ich odbyciu, bez zbędnej zwłoki – w terminie 7 dni od zakończenia podróży.
Na poniżej wymienionych rachunkach kosztów podróży służbowych brak daty ich złożenia przez delegowanego celem rozliczenia:
Org 1313: 08/02, 5/202, 09/202, 07/202, 18/202, 22/202, 28/202, 25/202, 42/202, 40/202, 86, 91/202, 89, 93/202, 92/202, 140/202, 155/202, 143/202, 159/202, 158/202, 246/203, 04/203, 05/203.
- Koszty podróży służbowych rozliczano w terminach, miejscu oraz środkiem lokomocji wskazanym przez pracodawcę, poza poleceniami wyjazdu służbowego:
 - Nr org 1313/49/203 wystawionej na odbycie podróży w dniu 06.03.2003r., zaś rozliczenie kosztów podróży przedłożono za podróż odbytą w dniach 06-07.03.2003r. (Rk 11/GK/2003).
 - Nr org 1313/39/202 wystawionej na odbycie podróży w dniu 08.03.2002r., zaś rozliczenie kosztów podróży przedłożono za podróż odbytą w dniu 11.03.2002r. (Rk 10/GK/2002).

Na wszystkich skontrolowanych poleceniach wyjazdu służbowego brak stanowiska służbowego delegowanego.

- Prawidłowo rozliczano koszty używania samochodów prywatnych do celów służbowych, tj.
 - z pracownikami zawarto umowy cywilno-prawne (w kontrolowanym okresie zawarto 3 takie umowy) na korzystanie z samochodów prywatnych do celów służbowych, w których określono m.in. markę i pojemność pojazdu, miesięczny limit przyznanych kilometrów, warunki wygaśnięcia umowy, zasady użytkowania pojazdów i zwrotu kosztów.
 - koszty rozliczano na podstawie comiesięcznego pisemnego oświadczenia pracownika o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych zmniejszając przyznany ryczałt o 1/22 za każdy roboczy dzień nieobecności lub z powodu choroby, urlopu bądź przebywania w podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godz., zgodnie z przepisami 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 roku Nr 27 poz. 271 z późn. zm.).
 - przy rozliczaniu kosztów przyjmowano prawidłową stawkę za 1 km przebiegu.

III.3.1.2.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

Ustalono, że suma zrealizowanych wydatków sklasyfikowanych w rozdziale 75020 w §4420 w 2003 roku wyniosła łączną kwotę 624 zł:

- Polecenie wyjazdu służbowego – PK/0346 poz. 1 z dnia 14.05.2003r. na kwotę 300 zł,
- Polecenie wyjazdu służbowego – PK/0347 poz. 1 z dnia 14.05.2003r. na kwotę 300 zł.
- Doksiegowanie środków do powyższych poleceń wyjazdu – PK/0361 poz. 1 z dnia 16.05.2003r. na kwotę 23,56 zł.
(wyjazd dot. zaproszenia Burmistrza Miasta Branderburga oraz Przewodniczącego „Związku Wypędzonych” na konferencję „Mała Ojczyzna z Zjednoczonej Europy” – środki pomocowe samorządów dla organizacji pozarządowych).

Powyższe zagadnienie sprawdzono w oparciu o przepisy: Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 8 maja 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikowi z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz. U. Nr 50, poz. 525) oraz Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 3 lipca 1998 roku w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności

przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz. U. Nr 89 poz. 568 z 1999 roku Nr 105 poz. 1204).

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

- wyjazdy służbowe odbywano na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego wystawionych przez pracodawcę lub osobę upoważnioną,
- wyjazdy były prawidłowo dokumentowane,
- koszty podróży rozliczano w terminach, miejscu i środkiem lokomocji wskazanym przez pracodawcę,
- prawidłowo dokumentowano uprawnienia do diet, zwrotu kosztów przejazdów, noclegów,
- wydatki (na podstawie ewidencji) były zgodne z planem finansowym wg stanu na koniec roku objętego kontrolą.

III.3.1.2.4. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych powiatu.

Kontrolą objęto wydatki na podróże służbowe radnych powiatu w roku 2003 oraz w okresie od 1.01.2004 do 31.10.2004 roku.

- Wydatki sklasyfikowane w rozdziale 75019 – Rady Powiatów, w §§ 4410 i 4420 przedstawiono w poniższej tabeli:

Data	Rozdział / paragraf	Plan (po zmianach)	Wydatki
2003r.	75019/4410	8.200	7.491,87
	75019/4420	0	0
od 1.01.2004r. do 31.10.2004r.	75019/4410	6.000	4.936,09
	75019/4420	1.500	1.005,08

W roku 2003 w rozdziale 75019 §4410 – 97,02% wydatków t.j. 7.268,92zł stanowiły zwroty kosztów podróży Przewodniczącego Rady odbytych samochodem niebędącym własnością powiatu.

W okresie od 1.01.2004 do 31.10.2004 roku w rozdziale 75019 §4410 – 99,24% wydatków t.j. 4.898,79zł stanowiły zwroty kosztów podróży Przewodniczącego Rady odbytych samochodem niebędącym własnością powiatu.

Wykaz wyjazdów służbowych Przewodniczącego Rady, karty wydatków i wyjaśnienie w sprawie celu wyjazdów stanowi Załącznik Nr 6 do niniejszego Protokołu z kontroli.

- Wyjazdy służbowe realizowano na podstawie jednorazowych poleceń, wystawianych i podpisanych przez przewodniczącego rady lub

wiceprzewodniczącego rady, w których określono termin, czas trwania, miejsce i nie w każdym przypadku skonkretyzowany cel podróży (kontrolą objęto polecenia wyjazdu służbowego ujęte w dowodach źródłowych w miesiącach: styczeń, luty, marzec, sierpień, grudzień 2003 roku).

- Rada Powiatu Uchwałą Nr XXII/124/2000 z dnia 27 września 2000 roku oraz Uchwałą Nr III/27/2002 z dnia 30 grudnia 2002 roku wprowadziła zasady ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych Powiatu Puckiego.

W przywołanej uchwale Nr III/27/2002 Rada Powiatu określiła zwrot kosztów za przejazd samochodem nie będącym własnością powiatu według stawek za jeden kilometr przebiegu określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271).

III.3.1.2.5. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym.

- W okresie objętym kontrolą – 2003 rok wysokość zryczałtowanych diet dla radnych Rady Powiatu Puckiego II kadencji ustalono Uchwałą Nr II/12/2002 Rady Powiatu Puckiego z dnia 11 grudnia 2002 roku.

Wysokość zryczałtowanych diet miesięcznych jest uzależniona od funkcji pełnionych przez radnych i wynosi:

- dla członka Zarządu Powiatu – 55% półtorakrotności 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. z 2000 roku Nr 110, poz. 1255 ze zmianami),
- dla Przewodniczącego Rady Powiatu – 85% półtorakrotności kwoty bazowej,
- dla Wiceprzewodniczącego Rady Powiatu – 40% półtorakrotności kwoty bazowej,
- dla Przewodniczącego komisji Rady Powiatu – 35% półtorakrotności kwoty bazowej,
- dla radnego wchodzącego w skład 2 komisji Rady Powiatu – 30% półtorakrotności kwoty bazowej,
- dla radnego wchodzącego w skład jednej komisji Rady Powiatu – 25% półtorakrotności kwoty bazowej,

- dla radnego nie wchodzącego w skład żadnej komisji Rady Powiatu – 20% półtorakrotności kwoty bazowej.

Dieta nie przysługuje radnemu pełniącemu odpłatnie funkcje członka Zarządu Powiatu.

- Kontrolą wypłat diet radnym, członkom komisji rady oraz innym uprawnionym objęto miesiące: styczeń, marzec, kwiecień, czerwiec, lipiec, sierpień, październik, listopad i grudzień 2003 roku.

Na podstawie przedstawionych dokumentów ustalono co następuje:

- ustalona przez Radę Powiatu dieta nie przekraczała maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu w ciągu miesiąca zgodnie z przepisami art. 26 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym, tj. nie przekracza w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowisko 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.)
w powiązaniu z przepisami §3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu (Dz. U. Nr 61, poz. 709),
- podstawę wypłaty diet stanowiły listy obecności/nieobecności radnych na sesji Rady i posiedzeniach komisji oraz informacje dot. przerw urlopowych sporządzane przez pracownika obsługi Biura Rady i przekazywane comiesięcznie do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego,
- należne diety radnych wypłacano w prawidłowych wysokościach,
- prawidłowo dokonywano potrąceń należnych diet za nieobecności na sesjach oraz posiedzeniach komisji,
- wszyscy pobierający diety byli upoważnieni do ich otrzymania.

III.3.1.2.6. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (poza inwestycyjnymi).

Wysokość wydatków na zakupy, dostawy, roboty i usługi w kontrolowanym okresie (ujęte w rozdziale 75020) przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Wyszczególnienie	§	2003 rok		%
			Plan (po zmianach) (w zł)	Wykonanie (w zł)	
1	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	434.747	428.981	98,67
2	Zakup energii	4260	8.965	8.965	100
3	Zakup usług remontowych	4270	15.400	15.396	99,97
4	Zakup usług pozostałych	4300	462.680	454.893	98,32

Sprawdzeniu poddano wydatki zrealizowane w okresie:

- styczeń, luty, marzec, sierpień, grudzień 2003 roku.

W wyniku kontroli ustalono co następuje:

- dowody księgowe dot. wydatków zostały we właściwy sposób zakwalifikowane do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej i zaopatrzone we właściwą symbolikę kont poza przypadkami:
 - Fa VAT FV/807/2003 z dnia 31.03.2003r. na kwotę 183,00 zł – konserwacja i regeneracja drukarki - §4300, a winno być §4270 – PK/0454/03,
 - Fa VAT FV/736/2003 z dnia 25.03.2003r. na kwotę 530,70 zł – konserwacja i regeneracja drukarki - §4300, a winno być §4270 – PK/0447/03,
 - Fa VAT FV/561/2003 z dnia 07.03.2003r. na kwotę 134,20 zł – konserwacja kserokopiarki - §4300, a winno być §4270 – PK/0361/03,
 - Fa VAT FV/1931/2003 z dnia 08.08.2003r. na kwotę 368,44 zł – konserwacja i wymiana części w drukarce - §4300, a winno być §4270, PK/1200/03,
 - Fa VAT FV/3224/2003 z dnia 31.12.2003r. na kwotę 134,00 zł – konserwacja kserokopiarki - §4300, a winno być §4270 – PK/1966/03,
 - Fa VAT FV/3150/2003 z dnia 22.12.2003r. na kwotę 134,00 zł – konserwacja kserokopiarki - §4300, a winno być §4270 – PK/1924/03,
 - Fa VAT FV/3034/2003 z dnia 10.12.2003r. na kwotę 61,00 zł – konserwacja bindownicy - §4300, a winno być §4270 – PK/1851/03,
 - Fa VAT FV/115/2003 z dnia 16.01.2003r. na kwotę 134,20 zł – konserwacja kserokopiarki - §4300, a winno być §4270 – PK/0071/03,

- dowody źródłowe (faktury, rachunki, listy wypłat, zestawienia) sprawdzano każdorazowo pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- na dowodach znajdowały się adnotacje o zgodności zastosowanego trybu udzielenia zamówienia publicznego w zakresie wnioskowanego wydatku z ustawą o zamówieniach publicznych.

Ustalono, że w kontrolowanym okresie wnioski o zaangażowanie środków budżetowych Starostwa Powiatowego w Pucku obciążających plan finansowy wydatków:

- sporządzały osoby odpowiedzialne merytorycznie za wykonawstwo usług lub zakup materiałów,
- zobowiązania wynikające z wnioskowanych wydatków posiadały akceptację Skarbnika co do ich zgodności z planem finansowym i harmonogramem wydatków oraz potwierdzenie kierownika (z-cy kierownika) jednostki co do ich celowości,
- na wnioskach odnotowano każdorazowo: datę ich złożenia, rodzaj, kwotę klasyfikację i termin realizacji wydatku w związku z realizacją zadań jednostki oraz zgodność zastosowania trybu udzielenia zamówienia publicznego w zakresie wnioskowanego wydatku z ustawą o zamówieniach publicznych,
- kontrolując wnioski o zaangażowanie stwierdzono, że wystawiono je przed zrealizowaniem wydatku.

III.3.1.2.7. Wydatkowanie środków funduszy celowych.

III.3.1.2.7.1. Wydatkowanie środków Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Plan przychodów i wydatków Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (PFOŚ i GW) na 2003 rok Rada Powiatu zatwierdziła uchwałą Nr IV/30/2003 z dnia 29 stycznia 2003 roku – Załącznik Nr 7 do uchwały (rozdział 90011).

zmiany:

- Uchwała Rady Powiatu Puckiego Nr V/31/2003 z dnia 19 marca 2003 roku Załącznik Nr 5 do uchwały,
- Uchwała Rady Powiatu Puckiego Nr VII/59/2003 z dnia 25 czerwca 2003 roku – Załącznik Nr 6 do uchwały,

Realizację przychodów i wydatków Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej przedstawiono w poniższej tabeli:

Poz.	Wyszczególnienie	§	Plan na dzień 01.01.2003 (w zł)	Plan po zmianach wg Rb-33 (w zł)	Przychody i wydatki (wg ewidencji księgowej) (w zł)	Przychody i wydatki (wg Rb-33 (w zł)
I.	Stan środków obrotowych. netto na początku okresu sprawozdawczego		177.655	177.655	177.655	177.655
II.	Przychody razem		330.000	350.000	340.974	340.974
1.	Przelewy redystrybucyjne	296	330.000	350.000	340.974	340.974
III.	Ogółem (I + II)		507.655	527.655	518.629	518.629
IV.	Koszty		430.100	519.600	514.707	514.707
1.	Dotacje przekazane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących dla jednostek sektora finansów publicznych	2440	40.000	50.000	50.000	50.000
2.	Dotacje przekazane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących dla jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych	2450	29.600	31.600	29.200	29.200
3.	Zakup usług pozostałych	4300	48.000	48.000	45.871	45.871
4.	Dotacje z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych	6260	312.500	387.500	387.136	387.136
5.	Dotacje z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych	6270	-	2.500	2.500	2.500
V.	Stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego		77.555	8.055	3.922	3.922
VI.	Ogółem (IV + V)		507.655	527.655	518.629	518.629

Kontroli poddano dowody księgowe za 2003 rok, ustalając co następuje:

- Dochody PFOŚ i GW gromadzone są na odrębnym rachunku bankowym Banku Spółdzielczego w Pucku nr 13 83480003 0000 0000 0332 0009,
- Środki PFOŚ i GW wydatkowano zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku – Prawo Ochrony Środowiska (Dz. U. Nr 62 poz. 627).

III.3.1.2.7.2. Wydatkowanie środków Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym.

Plan przychodów i wydatków Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym (PFGZG i K) na 2003 rok Rada Powiatu zatwierdziła uchwałą Nr IV/30/2003 z dnia 29 stycznia 2003 roku – załącznik Nr 7 do uchwały (rozdział 71030). Zmiany:

- Uchwała Rady Powiatu Puckiego Nr VI/46/2003 z dnia 25 kwietnia 2003 roku – Załącznik Nr 4 do uchwały,
- Uchwała Rady Powiatu Puckiego Nr VII/59/2003 z dnia 25 czerwca 2003 roku – Załącznik Nr 6 do uchwały,
- Uchwała Rady Powiatu Puckiego Nr X/84/2003 z dnia 12 listopada 2003 roku – Załącznik Nr 5 do uchwały.

Realizację przychodów i wydatków Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym przedstawiono w poniższej tabeli:

Poz.	Wyszczególnienie	§	Plan (w zł)	Plan po zmianach Wg Rb-33 (w zł)	Przychody i wydatki (wg ewidencji księgowej) (w zł)	Przychody i wydatki wg Rb 33 (w zł)
I.	Stan środków obrotowych netto na początku okresu sprawozdawczego .		86.580	239.688	239.688	239.688
II.	Przychody		710.000	710.000	722.954	722.954
1.	Wpływy z różnych opłat	069	0	0	55	55
2.	Wpływy z usług	083	700.000	700.000	701.628	701.628
3.	Odsetki bankowe	092	10.000	10.000	21.271	21.271
III.	Ogółem I+II		796.580	949.688	962.642	962.642
IV.	Koszty		790.520	940.620	620.131	620.131
1.	Przelewy na Centralny (10%) i Wojewódzki (10%) Fundusz Zasobów Geodezyjnych i Kartograficznych	2960	142.000	142.000	143.966	143.996
2.	Składki na ubezpieczenia społeczne	4110	8.700	-	-	-
3.	Składki na fundusz pracy	4120	1.200	-	-	-
4.	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	79.800	118.993	100.944	100.944
5.	Zakup energii	4260	30.200	30.200	30.938	30.937
6.	Zakup usług remontowych	4270	-	35.000	21.038	21.038
7.	Zakup usług pozostałych	4300	501.620	566.620	275.690	275.690
8.	Podróże krajowe	4410	2.000	-	-	-
9.	Różne opłaty i składki	4430	10.000	-	-	-
10.	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	4610	-	500	170	170
11.	Wydatki na zakupy inwestycyjne funduszy celowych	6120	15.000	47.307	47.307	47.307
12.	Inne zmniejszenia		-		49	49
V.	Stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego		6.060	9.068	342.511	342.511
VI.	Ogółem IV+V		796.580	949.688	962.642	962.642

Kontroli poddano dowody księgowe za 2003 rok, ustalając co następuje:

- Dochody PFGZG i K gromadzone są na odrębnym rachunku bankowym Banku Spółdzielczego w Pucku nr 13 83480003 332 37211 11 2,
- Sprawdzeniu poddano dowody księgowe za 2003 rok:
 - PK od nr 1 do nr 506,
 - RK od nr 1/GK/2003 do nr 31/GK/2003.

Ustalono, że środki PFGZG i K wydatkowano zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 listopada 2002 roku w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym (Dz. U. z 2002 roku Nr 207, poz. 1759).

III.3.1.2.8. Dotacje podmiotowe.

Dotacje podmiotowe (ujęte w §§ 251, 254, 255, 256, 257 klasyfikacji budżetowej) udzielone z budżetu powiatu puckiego w roku 2003 przedstawiono w poniższej tabeli:

L.p.	Podmiot któremu udzielono dotacji	Zadanie	Rozdział - paragraf	Plan po zmianach (zł)	Przekazana dotacja (zł)
1.	Zaoczne Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące w Pucku	Częściowe pokrycie wydatków związanych z działalnością dydaktyczną placówki – Umowa ED/5/2003 z 15.02.2003 roku.	80120 - 2540	27.020	27.020
2.	Technikum Gastronomiczne dla dorosłych we Władysławowie	Częściowe pokrycie wydatków związanych z działalnością dydaktyczną placówki – Umowa ED/4/2003 z 05.02.2003 roku.	80130 - 2540	35.258	35.280
3.	Policealne Studium Informatyczne we Władysławowie	Częściowe pokrycie wydatków związanych z działalnością dydaktyczną placówki – Umowa ED/2/2003 z 05.02.2003 roku.	80130 - 2540	36.260	36.260
4.	Policealne Studium Hotelarskie we Władysławowie	Częściowe pokrycie wydatków związanych z działalnością dydaktyczną placówki – Umowa ED/3/2003 z 05.02.2003 roku.	80130 - 254	4.480	4.480
5.	Cech Rzemiosł Różnych w Pucku	Częściowe pokrycie wydatków związanych z działalnością dydaktyczną placówki – Umowa ED/6/2003 z 15.02.2003 roku.	80144 - 254	8.000	8.000
6.	Ognisko Pracy Pozaszkolnej we Władysławowie	Częściowe pokrycie wydatków związanych z działalnością dydaktyczną placówki – Umowa ED/7/2003 z 05.02.2003 roku.	85407 - 254	10.000	10.000

7.	Powiatowa Biblioteka Publiczna w Pucku	Pokrycie wydatków związanych z działalnością dydaktyczną placówki	92116 - 255	52.500	52.500
8.	Muzeum Ziemi Puckiej w Pucku	Częściowe pokrycie wydatków związanych z działalnością placówki	92118 - 255	350.000	350.000
9.	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Pucku	Restrukturyzacja zatrudnienia – przekazanie dotacji otrzymanej z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego	85111 - 256	22.764	22.764

Rada Powiatu Puckiego określiła zasady udzielania dotacji Uchwałą Nr XXXVI/197/2001 z dnia 31.10.2001r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niektórych szkół i placówek niepublicznych działających na terenie Powiatu Puckiego.

Udzielając dotacji podmiotowych szkołom i placówkom niepublicznym (ujętych w §254 klasyfikacji budżetowej) przestrzegano postanowień powyższej uchwały oraz dokonywano rozliczeń przekazanych dotacji.

III.3.1.2.9. Dotacje przedmiotowe.

W roku 2003 udzielono następujących dotacji przedmiotowych (ujętych w § 2620) z budżetu powiatu Puckiego:

Podmiot któremu udzielono dotacji	Zadanie	Rozdział - paragraf	Plan po zmianach (zł)	Przekazana dotacja (zł)
Gmina Miasta Hel	Utrzymanie dróg powiatowych na terenie miasta – porozumienie z dnia 8 października 1999 roku.	60014 – 2620	11.600	11.600
Gmina Miasta Jastarnia	Utrzymanie dróg powiatowych na terenie miasta – porozumienie z dnia 21 października 1999 roku.	60014 – 2620	29.700	29.700
Gmina Miasta Władysławowo	Utrzymanie dróg powiatowych na terenie miasta – porozumienie z dnia 1 października 1999 roku.	60014 – 2620	92.800	92.800
Gmina Miasta Puck	Utrzymanie dróg powiatowych na terenie miasta – porozumienie z dnia 15 marca 1999 roku.	60014 – 2620	80.500	80.500

Dotacje wymienione powyżej nie nosiły znamion dotacji przedmiotowych. Nie były one przeznaczone na dopłaty do określonych rodzajów wyrobów lub usług, kalkulowanych według stawek jednostkowych, lecz na prowadzenie przez organy Gminy niektórych spraw (wymienionych w § 1 zawartych porozumień) dotyczących dróg powiatowych w mieście należących do właściwości Starosty Puckiego.

Kwoty wymienionych dotacji określała uchwała budżetowa.
Dokonano rozliczenia wszystkich przyznanych dotacji.

III.3.1.2.10. Dotacje celowe.

Tryb postępowania i udzielania dotacji, sposób jej rozliczenia oraz sposób kontroli wykonywania zleconego zadania Rada Powiatu Puckiego ustaliła w drodze uchwały Nr XVI/85/2000 z dnia 22 lutego 2000 roku w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji z budżetu Powiatu Puckiego, podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku, na cele publiczne związane z realizacją zadań Powiatu Puckiego, sposobu ich rozliczania oraz kontroli wykonywania zadań zleconych. Uchwałą Nr XV/106/2004 Rady Powiatu Puckiego z dnia 31 marca 2004 roku dostosowano tryb postępowania i udzielania dotacji do wymagań określonych w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W roku 2003 z budżetu powiatu Puckiego udzielono następujących dotacji celowych na finansowanie zadań własnych zleconych innym jednostkom (ujętych w § 2820):

L.p.	Wnioskodawca	Zadanie powiatu	Data złożenia wniosku	Umowa (Nr, z dnia)	Kwota (zł)	Rozdz. – parag.	Nieprawidłowości
1.	Polskie Stowarzyszenie Klasy „Puck”	turystyka i kultura fizyczna	31.12.2002r.	Nr 14/03 z dnia 11.06.2003	2.000	63003 - 2820	⑥ (wyjaśnienie oznaczeń pod zestawieniem)
2.	Zrzeszenie Kaszubsko Pomorskie Oddział Swarzewo	promocja powiatu	29.11.2002r.	Nr 6/03 z dnia 21.05.2003	1.000	75095 - 2820	Niewykonano zadania – 14.10 zwrot dotacji
3.	Zrzeszenie Kaszubsko Pomorskie Oddział Miejski Władysławowo	kultura i promocja powiatu	1.10.2002r.	Nr 15/03 z dnia 17.07.2003	1.500	75095 - 2820	② ⑥ ⑧
4.	Stowarzyszenie Mieszkańców Gminy Krokowa – „SZELP”	promocja powiatu	23.12.2002r.	Nr 17/03 z dnia 4.08.2003	1.000	75095 - 2820	⑥ ⑦ ⑧
5.	Związek Harcerstwa Polskiego Hufiec Hel	promocja powiatu	14.02.2003r.	Nr 13/03 z dnia 2.06.2003	1.000	75095 - 2820	⑥ ⑦ ⑧
6.	Zrzeszenie Kaszubsko Pomorskie Oddział w Dębogórze	promocja powiatu	16.12.2002r.	Nr 3/03 z dnia 16.05.2003	1.500	75095 - 2820	④ ⑤ ⑥ ⑧
7.	Zarząd Powiatowy Związku Ochotniczych Straży Pożarnych RP w Pucku	bezpieczeństwo obywateli i porządku publicznego	15.01.2003r.	Nie podpisano umowy	–	–	–
8.	Puckie Stowarzyszenie Wspierające Osoby Niepełnosprawne Umysłowo „RAZEM”	wspieranie osób niepełnosprawnych	18.10.2002r.	Nr 7/03 z dnia 21.05.2003	1.000	85195 - 2820	④ ⑤ ⑥ ⑧
9.	Polskie Towarzystwo Stwardnienia Rozsianego Koło w Pucku	pomoc społeczna i ochrona zdrowia	23.09.2002r.	Nr 5/03 z dnia 21.05.2003	1.500	85195 - 2820	⑤
10.	Klub Kobiet po Mastektomii „Amazonki”	promocja i ochrona zdrowia	24.09.2002r.	Nr 2/03 z dnia 7.05.2003	1.500	85195 - 2820	⑤ ⑧
11.	Polski Związek Niewidomych Koło Powiatowe w Pucku	wspieranie osób niepełnosprawnych	20.12.2002r.	Nr 9A/03 z dnia 21.05.2003	1.400	85195 - 2820	⑤

12.	PCK Zarząd Rejonowy w Pucku	promocja i ochrona zdrowia	24.01.2003r.	Nr 4/03 z dnia 20.05.2003	1.500	85195 - 2820	⑤
13.	Stowarzyszenie Wspierające Dzieci i Młodzież Niepełnosprawną „Promyk Nadziei” w Helu	wspieranie osób niepełnosprawnych	10.01.2003r.	Nr 8/03 z dnia 21.05.2003	1.000	85195 - 2820	⑧
14.	Gdańska Fundacja Kultury Chrześcijańskiej im. Św. Brata Alberta	wspieranie osób niepełnosprawnych	21.01.2003r.	Nr 10/03 z dnia 21.05.2003	1.000	85195 - 2820	–
15.	Sopocki Klub Tenisowy „Wózkarzy”	wspieranie osób niepełnosprawnych	4.04.2003r.	Nie podpisano umowy	–	–	–
16.	Zrzeszenie Kaszubsko Pomorskie Oddział Jastarnia	kultura i ochrona dóbr kultury	17.12.2002r.	Nr 18/03 z dnia 17.10.2003	2.000	92105 - 2820	① ② ③ ⑥ ⑦
17.	Zrzeszenie Kaszubsko Pomorskie Oddział Wierzhucino	kultura i ochrona dóbr kultury	20.11.2002r.	Nr 12/03 z dnia 27.05.2003	3.000	92105 - 2820	⑧
18.	Zrzeszenie Kaszubsko Pomorskie Oddział w Strzelnie	kultura i ochrona dóbr kultury	26.11.2002r.	Nr 16/03 z dnia 17.07.2003	1.000	92105 - 2820	② ⑥
19.	Zrzeszenie Kaszubsko Pomorskie Oddział w Pucku	pielęgnacja i krzewienie kultury kaszubskiej	31.12.2002r.	Nr 19/03 z dnia 8.12.2003	1.500	92105 - 2820	② ③ ⑥
20.	Stowarzyszenie Miłośników Gminy Jastarnia i Rozwoju Turystyki „Półwysep”	kultura i ochrona dóbr kultury	27.01.2003r.	Nr 9/03 z dnia 21.05.2003	1.000	92105 - 2820	③ ⑦ ⑧
21.	Zrzeszenie Kaszubsko Pomorskie oddział w Krokowej	kultura i ochrona dóbr kultury	02.04.2003r.	Nr 1/03 z dnia 23.04.2003	1.000	92105 - 2820	⑤ ⑥ ⑦ ⑧
22.	Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Wsi Domatówko	kultura i ochrona dóbr kultury	17.03.2003r.	Nr 11/03 z dnia 21.05.2003	1.000	92105 - 2820	⑤ ⑥

Oznaczenia stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości w trybie przyznawania i rozliczania dotacji:

- ① – brak aktualnego statutu stowarzyszenia dołączonego do wniosku,
- ② – brak postanowienia o wpisie do właściwego rejestru dołączonego do wniosku,
- ③ – brak aktualnego planu pracy stowarzyszenia dołączonego do wniosku
- ④ – nieterminowe wykonanie zadania (§ 1 ust. 3 umowy),
- ⑤ – nie złożenie przez zleceniobiorcę kwartalnych informacji o zakresie i sposobie realizacji umowy (§ 5 umowy),
- ⑥ – brak w rozliczeniu kserokopii opisanych faktur i rachunków dot. wydatków zleceniobiorcy na realizację zadania (§ 6 ust. 1 pkt 2 umowy),
- ⑦ – brak w rozliczeniu zestawienia rachunków (§ 6 ust. 1 pkt 3 umowy)
- ⑧ – nieterminowe rozliczenie wykonania zadania i rozliczenia dotacji (§ 6 ust. 4 umowy).

Szczegółowy opis nieprawidłowości dotyczących poszczególnych dotacji z zestawienia, przedstawiono w Załączniku Nr 7 do niniejszego protokołu z kontroli. W załączniku tym dołączono również dokumentację dotyczącą wymienionych powyżej nieprawidłowości oraz wyjaśnienie w przedmiotowej sprawie złożone przez Skarbnika Powiatu.

Ponadto ustalono, że:

- wniosek o udzielenie dotacji zawierał:
 - pełną nazwę i adres podmiotu,
 - rodzaj zadania,
 - szczegółowy zakres zadania,
 - termin i miejsce realizacji,
 - kalkulację przewidywanych kosztów realizacji,
 - informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych wskazujących na możliwość wykonania zadania,
 - wysokość wnioskowanej dotacji na realizację zadania.
- pismem L.dz. FN-3024/104/2003 z dnia 18.04.2003 Starostwo Powiatowe wzywało do uzupełnienia pozytywnie zaopiniowanych wniosków i dostarczenia następujących dokumentów:
 - aktualnego statutu stowarzyszenia,
 - postanowienia o wpisie do właściwego rejestru,
 - aktualnego planu pracy stowarzyszenia,
 - oświadczenia, że przeciwko stowarzyszeniu nie jest prowadzone żadne postępowanie egzekucyjne oraz, że rachunek bankowy stowarzyszenia nie został zajęty w ramach takiego postępowania,dokumenty wymienione powyżej wnioskodawcy powinni dostarczyć w terminie 7 dni od otrzymania pisma,
- wszystkie wnioski zostały podpisane przez osoby upoważnione do składania oświadczeń woli,
- zlecenie zadania oraz przekazanie dotacji na jego realizację następowało w każdym przypadku na podstawie pisemnej umowy, podpisanej przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli,
- przekazane dotacje ujęto w ewidencji księgowej,
- środki przyznane zostały ujęte w układzie wykonawczym budżetu odpowiednio w § 282 w odpowiednim rozdziale oraz dziale klasyfikacji środków publicznych,
- określono sposób dokumentowania wykonania zadania oraz przedkładania informacji o jego wykonaniu,
- w rocznym sprawozdaniu z wykonania budżetu zamieszczano informację o udzielonych dotacjach.

III.3.1.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych.

Na podstawie kontroli wydatków bieżących w roku 2003 ujętych w rozdziałach: 75020, 75019, 85318 ustalono, że do większości zakupów nie miała zastosowania ustawa o zamówieniach publicznych.

Wartość większości zakupów nie przekraczała kwoty wyrażonej w złotych o równowartości 3.000 EURO.

III.3.2. Wydatki majątkowe.

Kontrolą objęto wydatki poniesione przez jednostkę kontrolowaną w latach 2000 – 2003.

Wydatki majątkowe zrealizowane w podanym okresie przedstawiono poniżej:

Rok	§	Plan (po zmianach) (w zł)	Wykonanie (w zł)	%
2000	072	6.043.011	6.042.865	99,99
2001	6050 6060	8.963.308	8.963.308	100
2002	6050 6060	12.085.228	10.285.796	85,11
2003	6050 6060	2.970.440	2.929.944	89,60

III.3.2.1. Wydatki na inwestycje i remonty.

Rok	Nr i data podjęcia uchwały budżetowej	Wydatki inwestycyjne Plan (w zł)
2000	Uchwała Nr XIV/71/99 Rady Powiatu Puckiego z dnia 28 grudnia 1999 roku.	50.000 – wydatki inwest.
2001	Uchwała Nr XXVII/138/2000 Rady Powiatu Puckiego z dnia 29 grudnia 2000 roku.	8.400.187 – wydatki inwest. 553.121 – zakupy inwest.
2002	Uchwała Nr XXXVIII/206/2001 Powiatu Puckiego z dnia 20 grudnia 2001 roku	40.000 – wydatki inwest. 5.000 – zakupy inwest.
2003	Uchwała Nr IV/30/2003 Rady Powiatu Puckiego z dnia 29 stycznia 2003 roku.	3.130.000 – wydatki inwest. 51.200 – zakupy inwest.

III.3.2.1.1. Planowanie w budżecie wydatków majątkowych oraz ich realizacja (§§ 6050, 6060 klasyfikacji wydatków).

Ustalono, co następuje:

- uchwała budżetowa na 2003 rok Nr IV/30/2003 Rady Powiatu Puckiego z dnia 29 stycznia 2003 roku zawiera limit wydatków na rok budżetowy oraz limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne – art. 110 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (załącznik Nr 5 do uchwały),
- Rada Powiatu określiła dla każdego programu dane zgodne z przepisami art. 110 ust. 2 pkt 1 – 4 ustawy o finansach publicznych,
- Kolejne uchwały budżetowe określały nakłady na uruchomiony program w wysokości umożliwiającej jego terminowe zakończenie,
- Zmiany kwot wydatków na realizację programu następowały uchwałą Rady Powiatu – art. 110 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

III.3.2.1.2. Realizacja wybranych inwestycji.

III.3.2.1.2.1. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych (przy wydatkach inwestycyjnych).

Do kontroli w powyższym zakresie wybrano losowo po jednej inwestycji zrealizowanej w latach 2000-2003.

Szczegółowej kontroli poddano następujące zadanie inwestycyjne zrealizowane w **2000 roku**: *„Dostawa samochodu osobowego dla Starostwa Powiatowego w Pucku ul. Orzeszkowej 5”*.

- Zarządzeniem Nr 19/2000 z dnia 26 lipca 2000 roku Starosta Pucki powołał trzyosobową Komisję Przetargową do oceny i wyboru ofert na dostawę samochodu osobowego dla Starostwa Powiatowego w Pucku - (Regulamin pracy Komisji Przetargowej - Zarządzenie Starosty Puckiego z dnia 1.02.1999r.).
- Wyboru dostawcy przedmiotowego zamówienia dokonano w trybie przetargu nieograniczonego OR/ZP/14/U/2000 o wartości do 30.000 EURO.

- Ogłoszenie o przetargu Starosta podał do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie informacji na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa w dniu 26 lipca 2000 roku, podając w nim m.in. termin składania ofert, tj. do dnia 8.08.2000r. do godz. 9:45.
- W sporządzonej przez Zamawiającego Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia określono m.in.:
 - opis sposobu przygotowania oferty,
 - opis kryteriów i sposobów dokonywania oceny spełniania warunków wymaganych od dostawców i wykonawców, tj.:
 - cena brutto – 60%,
 - okres gwarancji technicznej – 20%,
 - zawansowanie technologiczne oferowanego samochodu –parametry techniczne (kryterium niemierzalne na kartach indywidualnej oceny ofert w granicach od 1 do 10 pkt-ów w oparciu o przedstawioną ofertę) – 20%,
 - informacja o dokumentach, jakie mają dostarczyć wykonawcy i dostawcy w celu potwierdzenia spełniania wymaganych warunków,
 - określenie przedmiotu zamówienia łącznie z wyszczególnieniem wszelkich dodatkowych usług, które mają być wykonane w ramach umowy, tj. dostawa samochodu o określonych przez Zamawiającego parametrach oraz serwis techniczny gwarancyjny i pogwarancyjny.
 - pożądaný termin wykonania dostawy, tj. 17.08.2000r.,
 - opis wszelkich innych niż cena kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów,
 - opis sposobu obliczenia wartości oferty, tj. oferent oblicza wartość oferty bez podatku VAT, a następnie od tak uzyskanej wartości oferent odejmuje wszelkie zniżki. Tak wyliczoną cenę z podatkiem VAT zamieszcza w ofercie,
 - wskazanie miejsca i terminu składania ofert, tj. do dnia 8.08.2000r. do godz. 9:45 w siedzibie Zamawiającego,
 - termin związania oferenta ze złożoną ofertą, tj. 21 dni od terminu składania ofert,
 - wskazanie miejsca i terminu otwarcia ofert, tj. w siedzibie Zamawiającego w dniu 8.08.2000r. o godz. 10:00,
 - informacje o trybie otwarcia i oceny ofert,
 - wszelkie przyszłe zobowiązania dostawcy lub wykonawcy zw. z umową w sprawie zamówienia publicznego,

- pouczenie o środkach odwoławczych przysługujących dostawcy lub wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
 - informacja o wszelkich formalnościach jakie powinny zostać dopełnione po zakończeniu przetargu w celu zawarcia umowy,
 - osoby odpowiedzialne za kontakt z oferentami w imieniu Zamawiającego.
- W wyznaczonym przez Zamawiającego terminie wpłynęły 3 oferty z których komisja przetargowa wybrała ofertę Firmy Auto Nowak – G.Z. Nowak z siedzibą w Gdyni, która uzyskała największą ilość punktów – oferując cenę brutto 83.461 zł - oferent w swojej ofercie nie przedstawił szczegółowych parametrów samochodu wymaganych przez Zamawiającego,
 - Pismem z dnia 9.08.2000r. Zamawiający poinformował wszystkich uczestników postępowania o wyborze oferty na przedmiotowe zamówienie.
 - Nie sporządzono umowy kupna.
 - Zapłaty za realizację przedmiotowego zamówienia dokonano na podstawie: Fa VAT Auto Nowak –G.Z.Nowak nr 240 z dnia 09.08.2000r. za zakup pojazdu samochodowego Renault Laguna XT20V na kwotę 80.600 zł - PK/0670/00 (polecenie przelewu Nr 15/51 z dnia 10.08.2000r.).

Ponadto w wyniku kontroli ustalono, że w 2002 roku dokonano zakupu samochodu służbowego Renault Laguna Expression 1,8 16V 123KM na kwotę 71.900 zł brutto z pominięciem przepisów ustawy o zamówieniach publicznych – Fa VAT PHU ”Zdunek” sp. z o.o. – PK/257/02 (polecenie przelewu z dnia 07.02.2002r.). Wyjaśnienie w sprawie stanowi Załącznik Nr 8 do niniejszego protokołu z kontroli.

Szczegółowej kontroli poddano następujące zadanie inwestycyjne zrealizowane w **2001 roku**: *„Zaprojektowanie i wykonanie termomodernizacji budynku i systemu grzewczego Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Pucku, ul. Morskiego Dywizjonu Lotniczego 14”.*

- Wyboru wykonawcy przedmiotowego zamówienia dokonano w trybie dwustopniowego przetargu nieograniczonego o wartości powyżej 30.000 EURO.

Powody zastosowania niniejszego trybu przez Zamawiającego:

1. Zamawiający ze względu na specyfikę przedmiotu zamówienia w chwili rozpoczynania postępowania nie był w stanie określić szczegółowo jego parametrów.

2. Przetarg dwustopniowy miał pozwolić na orientację w szansach realizacji zamówienia.
 3. Zastosowanie powyższego trybu umożliwić miało przygotowanie prawidłowej dokumentacji przetargowej, w tym opracowanie kryteriów oceny ofert.
- Wartość szacunkową zamówienia w wysokości 226.000 zł ustalono w oparciu o analizę ekonomiczno-energetyczną przedsięwzięcia zawartą w audycie energetycznym budynku ZSO w Pucku.
 - Informację o przetargu OR/ZP/03/U/2001 podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie ogłoszenia w siedzibie Zamawiającego (brak daty).
 - Komisję Przetargową do oceny i wyboru ofert wymienionego zamówienia powołał Starosta Pucki w dniu 23.02.2001r. w drodze Zarządzenia Nr 02/2001.
 - Ogłoszenie o postępowaniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 33/01 poz. 11894 z dnia 7.03.2001r. oraz podane do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie informacji w siedzibie Zamawiającego.
 - Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził w dniu 25.04.2001r. W-ce Starosta Powiatu Puckiego i określała ona m.in.:
 - opis sposobu przygotowania oferty,
 - opis kryteriów i sposobów dokonywania oceny spełniania warunków wymaganych od dostawców i wykonawców:
 - cena brutto oferty – 40%,
 - doświadczenie oferenta w realizacji robót o podobnym profilu i zbliżonej wartości (pow. 100.000 zł) – 20%,
 - wiarygodność ekonomiczna oferenta – 10%,
 - okres gwarancji na wykonaną instalację wyrażony w latach – 20%,
 - zaawansowanie technologiczne zaoferowanych urządzeń – 10%,
 - informacje o dokumentach jakie mają dostarczyć dostawcy i wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania wymaganych warunków,
 - określenie przedmiotu zamówienia, tj. modernizacja źródła ciepła i instalacji c.o oraz termomodernizacja budynku szkoły, łącznie z wyszczególnieniem wszelkich dodatkowych usług, które mają być wykonane w ramach umowy,
 - wymagany termin realizacji zamówienia, tj. 31.07.2001r.,
 - istotne dla Zamawiającego postanowienia które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy (projekt umowy),
 - opis sposobu obliczenia ceny oferty,

- informacje dot. wniesienia wadium: wysokość 6.000 zł do dnia 17.05.2001r.,
 - zabezpieczenie należytego wykonania umowy, tj. 5% ceny ofertowej brutto,
 - wskazanie miejsca i terminu składania ofert, tj. do dnia 18.05.2001r. do godz. 9:45 w siedzibie Zamawiającego,
 - opis sposobu udzielania wyjaśnień dot. SIWZ,
 - termin związania oferenta z ofertą, tj. 45 dni od terminu składania ofert,
 - wskazanie miejsca i terminu otwarcia ofert, tj. w dniu 18.05.2001r. o godz. 10:00 w siedzibie Zamawiającego,
 - informacje o trybie otwarcia i oceny ofert,
 - wszelkie przyszłe zobowiązania dostawcy związane z umową w sprawie przedmiotowego zamówienia,
 - pouczenie o środkach odwoławczych przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
 - informacja dot. wszelkich formalności jakie powinny zostać dopełnione po zakończeniu przetargu w celu zawarcia umowy.
- Do dnia 20.04.2001r. do godz. 9:45, tj. terminu dostarczenia ofert wstępnych wpłynęły 4 oferty.
Komisja Przetargowa po sprawdzeniu wszystkich ofert pod względem formalnym (spełnienie warunków wymaganych od dostawców i wykonawców) zakwalifikowała do dalszych negocjacji wszystkich oferentów (protokół otwarcia ofert wstępnych na wykonanie przedmiotowego zamówienia z dnia 20.04.2001r.), których zaproszono do składania ofert ostatecznych w przetargu dwustopniowym.
W wyniku przeprowadzonego drugiego etapu postępowania wybrano ofertę Przedsiębiorstwa Usługowo Handlowego „SKWIERCZ INSTAL” z siedzibą w Połchowie.
Zamawiający uzasadnił swój wybór w następujący sposób:
„Oferta o najniższej cenie, maksymalnym okresie gwarancji na wykonaną instalację oraz porównywalnej z pozostałymi oferentami jakości zaawansowania technologicznego zaoferowanych urządzeń”- protokół
 - Zawiadomienia dot. wyboru oferty (w załączeniu Druk ZP-150) wysłano do wszystkich uczestników postępowania pismami z dnia 22.05.2001r.

- W dniu 6.06.2001r. Powiat Pucki reprezentowany przez Starostę – Pana Artura Jabłońskiego oraz W-ce Starostę – Pana Andrzeja Sitkiewicza (brak kontrasygnaty Skarbnika) z wybranym oferentem podpisał umowę Nr OR/ZP/03/U/2001, w której określono m.in.:
 - przedmiot umowy wraz z zakresem robót,
 - obowiązki Zamawiającego i Wykonawcy,
 - termin rozpoczęcia i zakończenia robót, tj. 2.07.2001r.- 31.07.2001r.,
 - ustalenie wartości robót: kwota netto: 126.889 zł + 8.882,23 zł VAT 7% co stanowi kwotę 135.771,23 zł tj. zryczałtowane i nie podlegające podwyższeniu wynagrodzenie wykonawcy,
 - ewentualne kary umowne w przypadku nienależytego wykonania umowy lub odstąpienia od niej,
 - zabezpieczenie należytego wykonania umowy, tj. 5% wartości brutto zamówienia objętego umową,
 - gwarancję udzieloną Zamawiającemu przez Wykonawcę, tj. na instalację 7 lat od daty odbioru końcowego, na urządzenia nie krótszą niż 2 lata oraz bezpłatne ich przeglądy i konserwacje w tym okresie.
 - okres rękojmi: przekraczający okres gwarancji o 6 m-cy,
- zapłaty za realizację przedmiotowego zamówienia dokonano na podstawie:
 - Fa VAT 583/A – wykonanie systemu grzewczego P.H.U. ”Swiercz Instal Polchowo” na kwotę 135.771, 23 zł.

Szczegółowej kontroli poddano następujące zadanie inwestycyjne zrealizowane w **2002 roku**: *„Wykonanie i dostawa tablic rejestracyjnych „nowego wzoru””*.

- Zarządzeniem Nr 21/2002 z dnia 22 listopada 2002 roku Starosta Pucki powołał trzyosobową Komisję Przetargową do oceny i wyboru ofert na wykonanie i dostawę tablic rejestracyjnych – Regulamin pracy komisji przetargowej.
- Wyboru wykonawcy na przedmiotowe zamówienie o wartości przekraczającej kwotę 30.000 EURO dokonano w trybie zapytania o cenę – OR/ZP/17/U/2002.
- W przygotowanej przez Zamawiającego Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia określono m.in.:
 - opis sposobu przygotowania oferty,

- przedmiot zamówienia: wykonanie i dostawa poszczególnych rodzajów tablic rejestracyjnych (samochodowych, motorowerowych, motocyklowych) - w 2003 roku, sukcesywnie zależnie od potrzeb w poszczególnych miesiącach tego okresu o orientacyjnych ilościach podanych w załączniku do SIWZ (wg zapotrzebowania sporządzonego przez Naczelnika Wydziału Komunikacji), mogących ulec zmniejszeniu bądź zwiększeniu w granicach do 20%,
 - termin składania ofert: do 17.12.2002r. do godz. 9:45,
 - wymagany termin realizacji umowy: 01.01.2003r. – 31.12.2003r.,
 - wymagany termin ważności ofert: 21 dni od terminu składania ofert,
 - informacje o warunkach jakie muszą spełniać oferenci oraz o wymaganych od nich oświadczeniach i dokumentach,
 - opis sposobu obliczania ceny: cena oferty musi obejmować koszty sprzedaży przedmiotu zamówienia z uwzględnieniem podatków, opłat, ewentualnego cła, koszty dostarczenia przedmiotu zamówienia do wskazanego przez Zamawiającego miejsca, koszty uzyskania wymaganych przepisami powszechnie obowiązujących certyfikatów, licencji i innych dokumentów niezbędnych do eksploatacji przedmiotu zamówienia.
Oferent oblicza cenę oferty, dodając wartości netto (bez podatku VAT), poszczególnych elementów zamówienia, a następnie od tej sumy może odjąć wszelkie zniżki i dodaje wartość podatku VAT,
 - kryteria powodujące odrzucenie oferty,
 - zawarcie umowy z wybranym oferentem: w terminie 7 dni od dnia ogłoszenia wyniku postępowania,
 - wzór umowy,
 - środki odwoławcze przysługujące oferentowi (protest, odwołanie),
 - osoby odpowiedzialne za kontakt z oferentami w imieniu Zamawiającego
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia wysłano do 4 firm.
 - W wyznaczonym przez Zamawiającego terminie, tj. 17.12.2002r. do godz. 9:45 wpłynęły 2 oferty, z których Komisja Przetargowa wybrała ofertę o niższej cenie (189.466 zł) spełniającą jednocześnie wszystkie warunki zawarte w specyfikacji - Firmy „KRZEMA” Krzemiński Michał – Produkcja szyldów, tablic rejestracyjnych z siedzibą w Gdyni.

- W dniu 23 grudnia 2002 roku pomiędzy Powiatem Puckim reprezentowanym przez Starostę – Pana Artura Jabłońskiego oraz W-ce Starostę Pana – Andrzeja Sitkiewicza przy kontrasygnacie Skarbnika Pani – Ewy Markut z wybranym Oferentem zawarto umowę nr OR/ZP/17/U/2002 na wykonanie przedmiotowego zamówienia.

W umowie m.in. określono:

- termin realizacji zamówienia: 01.01.2003r. – 31.12.2003r.,
- wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy w kwocie brutto 189.466 zł ustalone na podstawie cen jednostkowych zawartych w ofercie Dostawcy,
- szacunkowe zapotrzebowanie ilościowe przedmiotu zamówienia w ilości 4.400 sztuk różnych rodzajów tablic „nowego wzoru”, mogące ulec zmianie w zależności od potrzeb Zamawiającego w granicach do 20%,
- zakres przedmiotowy umowy realizowany w oparciu o zlecenia Zamawiającego przekazywane sukcesywnie w miarę potrzeb,
- termin realizacji zlecenia nie może przekraczać 10 dni dla wszystkich rodzajów tablic licząc od dnia powiadomienia Wykonawcy przez Zamawiającego,
- wynagrodzenie za zrealizowane zlecenie przekazywane na konto wskazane przez Dostawcę w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury,
- ewentualne kary umowne w przypadku:
 - odstąpienia od umowy Zamawiającego bądź Oferenta,
 - zwłoki: w dostawie oraz usunięciu wad przedmiotu zamówienia przy odbiorze lub tych które wystąpiły w okresie gwarancji,
- dostawca zobowiązał się udzielić Zamawiającemu 10 letniej gwarancji jakości na dostarczone tablice zgodnie z przepisami Kodeksu Cywilnego,
- dostawca zobowiązał się do bezpłatnego odbioru własnym transportem i kasacji zużytych tablic rejestracyjnych, po uprzednim ich spisaniu przez powołaną przez siebie komisję.
- zapłaty za realizację przedmiotowego zamówienia dokonano na podstawie:
 - FV 1/01/201 na kwotę 9.118,28 zł – Pk/0044 z dnia 14.01.2003r.
 - F 1 na kwotę 6.363,52 zł – Pk/0186 z dnia 10.02.2003r.,
 - F 3 na kwotę 9.140,85 zł – Pk/ 0267 z dnia 28.02.2003r.,
 - F (brak nr) na kwotę 1.128,50 zł – Pk/0379 z dnia 12.03.2003r.,
 - FV 03/03/03 na kwotę 14.557,65 zł – Pk/0409 z dnia 20.03.2003r.,

- F01 na kwotę 428,83 zł – Pk /0558 z dnia 15.04.2003r.,
- F03 na kwotę 9.028,00 zł – Pk/0586 z dnia 28.04.2003r.,
- F01/05 na kwotę 9.028 zł – Pk/0702 z dnia 16.05.2003r.,
- F01/06/03 na kwotę 609,39 zł – Pk/0850 z dnia 06.06.2003r.,
- F03/06 na kwotę 8.644,31 zł – Pk/0902 z dnia 25.06.2003r.,
- F04/06 na kwotę 3.294,00 zł – Pk/0929 z dnia 30.06.2003r.,
- F01/07 na kwotę 9.005,43 zł – Pk/1002 z dnia 09.07.2003r.,
- F02/07 na kwotę 1.307,84 zł – Pk/1090 z dnia 28.07.2003.,
- F01/08 na kwotę 8.847,44 zł – Pk/1167 z dnia 04.08.2003r.,
- F04/08 na kwotę 10.088,79 zł – Pk/1264 z dnia 30.08.2003r.,
- F02 na kwotę 8.892,58 zł – Pk/1381 z dnia 19.09.2003r.,
- FV01/10/03 na kwotę 9.501,97 zł – Pk/1563 z dnia 22.10.2003r.,
- FV02/10/03 na kwotę 9.501,97 zł – Pk/1586 z dnia 28.10.2003r.,
- F01/11/03 na kwotę 8.937,72 zł – Pk/1658 z dnia 12.11.2003r.,
- F01/12 na kwotę 9.095,71 zł – Pk/1837 z dnia 09.12.2003r.,
- F03/12 na kwotę 1.399,34 zł – Pk/1855 z dnia 11.12.2003r..

Szczegółowej kontroli poddano następujące zadanie inwestycyjne zrealizowane w **2003 roku**: „*Termomodernizację budynku szkoły i kotłowni Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Pucku ul. Kolejowa 7*”.

- Ogłoszenie przetargu nieograniczonym o wartości szacunkowej powyżej 30.000 EURO – OR/ZP/06/U/2003 podano do publicznej wiadomości na stronie internetowej GUZP w dniu 14.05.2003r. pod numerem 44087/2003, w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 67 poz. 27209 z dnia 20.05.2003r.
- Komisję Przetargową do oceny i wyboru ofert powołał Starosta Pucki w drodze Zarządzenia Nr 14/2003 z dnia 30.05.2003r.
- W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia z dnia 12.05.2003r. Zamawiający określił m.in.:
 - termin i miejsce składania ofert, tj. do dnia 12.06.2003r. do godz. 9:45 w siedzibie Zamawiającego,
 - przedmiot zamówienia: wymiana sieci ciepłowniczej, dostawa i montaż: automatycznej regulacji czasowo-pogodowej i układu przygotowania c.w.u. oraz nowych kotłów 2x190 kW na miał węglowy,
 - termin wykonania umowy: 15.08.2003r.

- opis sposobu przygotowania oferty oraz informacja o dokumentach jakie mają obowiązek dostarczyć oferenci, aby spełnić wymagane warunki,
 - kryterium wyboru oferty: cena – 100 %,
 - tryb wprowadzania zmian do SIWZ,
 - warunki przedłużenia terminu składania ofert,
 - termin związania oferenta z ofertą, tj. 45 dni od terminu składania ofert, oraz prawo zmiany lub wycofania oferty przed terminem składania ofert,
 - wysokość i forma wnoszenia wadium: 5.000 zł w formie pieniądza, poręczeniach i gwarancjach bankowych, gwarancjach ubezpieczeniowych i wekslach z poręczeniem wekslowym banku,
 - termin i miejsce otwarcia ofert: 12.06.2003r. godz. 10:00 w siedzibie Zamawiającego,
 - wzór umowy z uwzględnieniem kar umownych oraz termin i miejsce jej zawarcia, tj. w terminie nie dłuższym niż 7 dni od wyboru w siedzibie Zamawiającego,
 - pouczenie o środkach odwoławczych przysługujących dostawcy lub wykonawcy w toku postępowania w sprawie udzielenia zamówienia,
 - informacja o uprawnieniu do wnoszenia odwołań.
- W wyznaczonym terminie wpłynęły 4 ważne oferty z których wybrano ofertę Firmy „Skwierz-Instal” z siedzibą w Połchowie która przedstawiła najniższą cenę w wysokości 197.950 zł.
 - Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 87 poz. 36749 z dnia 25.06.2003r. oraz poinformowano wszystkich jego uczestników pismem L.dz.ORIV 0718/387/2003 z dnia 13.06.2003r.
 - W dniu 18.06.2003r. z wybranym Wykonawcą Powiat Pucki reprezentowany przez Starostę – Pana Artura Jabłońskiego oraz W-ce Starostę – Pana Andrzeja Sitkiewicza (na umowie brak kontrasygnaty Skarbnika Powiatu) podpisano umowę Nr OR/ZP/06/U/2003, w której określono m.in.:
 - szczegółowy zakres umowy: roboty budowlane dot. termomodernizacji budynku szkoły i kotłowni Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Pucku,
 - termin realizacji umowy: od dnia 26.06.2003r. do dnia 15.08.2003r.,
 - wynagrodzenie: wg. uzgodnionych cen jednostkowych określonych w kosztorysie ofertowym Wykonawcy oraz udzielonego rabatu na kwotę 185.000 zł + 7%VAT (12.950 zł) = 197.950 zł, płatne na konto Wykonawcy w terminie 21 dni kalendarzowych od daty doręczenia faktury, której podstawę wystawienia stanowi załączony do niej oryginał protokołu odbioru robót potwierdzony przez strony,

- obowiązki stron i ich przedstawicieli,
 - zabezpieczenie należytego wykonania umowy: wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej w wysokości 5% wynagrodzenia umownego brutto za przedmiot umowy, tj. 9.897,50 zł,
 - zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady przedmiotu zamówienia – 25% wartości zabezpieczenia,
 - gwarancję udzieloną przez Wykonawcę na wykonany przedmiot umowy, tj. 36 m-cy od daty odbioru końcowego, okres rękojmi: 3 m-ce ponad okres gwarancji,
 - ewentualne kary umowne w przypadku nienależytego wykonania przedmiotu umowy,
 - odbiór robót,
 - sposób działania Powiatu przy wykonywaniu niniejszej umowy.
- Odbioru końcowego i przekazania do użytku robót budowlanych dokonano protokołem spisany w dniu 29.08.2003r. w którym Wykonawca udzielił Zamawiającemu pisemnej gwarancji na wykonane roboty do dnia 28.08.2006r. oraz ustalono wartość przedmiotu umowy na kwotę netto w wysokości 185.000 zł + 7%VAT oraz Aneksem z dnia 1.08.2003r. dodatkowo na kwotę 5.000 zł + 7%VAT.
 - Zapłaty za realizację przedmiotowego zamówienia dokonano na podstawie:
 - Fa VAT 374/A z dnia 14.08.2003r. na kwotę 45.207,50 zł – wymiana zewnętrznej sieci ciepłej P.U.H „Skwierz Instal” Puck,
 - Fa VAT 389/A z dnia 29.08.2003r. na kwotę 24.342,50 zł – wymiana zewnętrznej sieci ciepłej P.H.U „Skwierz Instal” Puck,
 - Fa VAT 390/A z dnia 29.08.2003r. na kwotę 128.400 zł – modernizacja kotłowni P.H.U „Skwierz Instal” Puck,
 - Fa VAT 391/A z dnia 29.08.2003r. na kwotę 5.350,00 zł – remont instalacji c.o. P.H.U. „Skwierz Instal” Pucku.

III.3.2.1.2.2. Ewidencja księgowa kosztów inwestycji i ich rozliczenie.

W okresie objętym kontrolą: lata 2000-2003 ustalono co następuje:

- Ewidencję księgową inwestycji prowadzono w sposób pozwalający na ustalenie kosztów poszczególnych obiektów inwestycyjnych.
- Do ewidencjonowania kosztów inwestycji i ich rozliczenia urządzono konto 080 – „Inwestycje”, do którego prowadzono ewidencję analityczną dla poszczególnych zadań inwestycyjnych.
Tak prowadzona ewidencja księgowa zadań inwestycyjnych pozwala na ustalenie wartości środka trwałego powstałego w wyniku oddania do użytkowania zadania inwestycyjnego,
- Na stronie Wn konta 080 – Inwestycje” ujmowano poniesione koszty a na stronie Ma rozliczone efekty realizowanych inwestycji.
- Jako datę rozliczenia inwestycji przyjmowano datę przyjęcia do użytkowania składników majątkowych powstałych w wyniku inwestycji.

Ponadto ustalono, że prowadzono ewidencję księgową:

- rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług oraz udzielonych zaliczek i przyjętych zabezpieczeń należytego wykonania robót budowlanych – na koncie 201,
- dotacji z budżetu powiatu przekazywanych na realizację inwestycji – na koncie 810,
- stan zwiększenia oraz zmniejszenia funduszu jednostki w wyniku realizacji inwestycji – na koncie 800,
- nowych środków trwałych lub zwiększenia ich wartości początkowej uzyskanej w wyniku zrealizowania inwestycji – na koncie 011,
- do powyższych kont syntetycznych prowadzono ewidencję analityczną.

III.3.2.1.2.3. Wycena efektów inwestycyjnych.

Ustalono, co następuje:

- Efekty inwestycyjne w postaci środków trwałych wyceniano i ujmowano w ewidencji księgowej zgodnie z zasadami rachunkowości, tj. wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia.

III.3.2.1.2.4. Przyjęcie podstawowych środków trwałych do ewidencji księgowej.

- Na podstawie zestawień obrotów do konta 011 – „Środki trwałe” za 2003 rok oraz kart wydatków ustalono, że powstałe w wyniku zakończenia inwestycji i przekazania do użytkowania nowe i ulepszone środki trwałe oraz wyposażenie przyjmowano do ewidencji księgowej na podstawie dokumentów „OT”.
- Zgodnie z załącznikiem nr 3 do Zarządzenia Nr 29 Starosty Puckiego z dnia 30 grudnia 2003 roku osobą odpowiedzialną za wystawienie tego dokumentu jest księgowa Wydziału Finansowego, która sporządza go na podstawie protokołu odbioru, przyjęcia faktury lub przekazania oraz w przypadku ujawnienia podczas inwentaryzacji po uzyskaniu podpisu osoby odpowiedzialnej i nanosi do księgi inwentarzowej oraz do syntetyki. Dokument z tytułu nadzoru podpisuje Starosta, Skarbnik, Gł. Księgowy, Sekretarz jednostki kontrolowanej.
- Dokument przekazywany jest w 1 egzemplarzu do dokumentów analitycznych.
- Dokumenty „OT” zawierają takie dane jak: nr dokumentu „OT”, datę przyjęcia środka, jego nazwę i charakterystykę, dostawcę-wykonawcę oraz nr i datę dowodu dostawy, miejsce przeznaczenia lub użytkowania, podpis osoby której powierzono pieczę nad przyjętym środkiem trwałym, nr i datę polecenia księgowania, symbol układu klasyfikacyjnego i nr inwentarzowy, procentową stopę umorzenia oraz wartość nabycia lub wytworzenia środka trwałego.
- Dokumenty są zaopatrzone w podpisy zespołu przyjmującego środki trwałe, tj. Starosty (Wicestarosty) oraz Skarbnika Powiatu.

III.3.2.1.3. Dotacje celowe z budżetu powiatu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji lub zakupów inwestycyjnych.

W roku 2003 z budżetu powiatu udzielono następujących dotacji na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych:

Podmiot któremu udzielono dotacji	Zadanie	Rozdział - paragraf	Plan po zmianach [zł]	Przekazana dotacja [zł]
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Pucku (SPZOZ)	1. Modernizacja pomieszczeń chirurgii SPZOZ w Pucku – porozumienie zawarte w dniu 10.01.2003 roku pomiędzy Powiatem Puckim a SPZOZ,	85111 - 6220	187.000	100.000
	2. „II Etap Termomodernizacji Budynku „A” Szpitala Powiatowego im. Franciszka Żaczka w Pucku” – porozumienie zawarte w dniu 28 sierpnia 2003 pomiędzy Powiatem Puckim a SPZOZ,			60.000
	3. Modernizacja Szpitala im. Franciszka Żaczka w Pucku i wyposażenia go w sprzęt medyczny – porozumienie zawarte w dniu 20.03.2003r. pomiędzy Gminą Miasta Jastarnia a Powiatem Puckim,			12.000
	4. Zakup lampy ogniskowej na sale operacyjną na oddziale chirurgii Szpitala w Pucku – porozumienie zawarte w dniu 6 maja 2003r. pomiędzy Miastem Puck a Powiatem Puckim,			10.000
	5. Zakup sprzętu medycznego dla Szpitala im. Franciszka Żaczka w Pucku – porozumienie zawarte w dniu 10.10.2003r. pomiędzy Gminą Puck a Powiatem Puckim,			5.000
	Razem:			187.000
Muzeum Ziemi Puckiej w Pucku	Postawienie do stanu surowego i pokrycie trzciną chaty rybackiej z Nadola, tzw. Chaty Kuhra – porozumienie zawarte w dniu 4 marca pomiędzy Gminą Gniewino a Powiatem Puckim, zmienione Aneksiem z dnia 31 grudnia 2003 roku.	92118 - 6220	20.000	10.000
P.U.P. „KOGA” Hel	Odbudowa i modernizacja falochronu zachodniego oraz nadbrzeży portowych w Porcie Rybackim w Helu – Umowa Nr 125/UM/DF/DROWOŚ/2001/KW z dnia 5.09.2002 o realizację zadania zapisanego w Kontrakcie wojewódzkim pomiędzy Radą Ministrów a Samorządem Województwa Pomorskiego w dniu 19 czerwca 2001 roku, zawarta pomiędzy Samorządem Województwa Pomorskiego a Powiatem Puckim.	63003 - 6230	8.336.000	6.836.000

W wyniku kontroli ustalono, że:

- kwoty dotacji zostały ustalone przez organ stanowiący w uchwale budżetowej,
- wszystkie dotacje przekazywano na podstawie zawartych porozumień,
- środki z przyznanych dotacji wydatkowano i rozliczono zgodnie z ustalonymi zasadami.

III.3.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe.

III.3.2.2.1. Wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

W latach 2002-2003 kontrolowana jednostka w rozdz. 15011 § 601 – „Wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego” ujęła wydatki z tytułu udziału Powiatu Puckiego w Funduszu Poręczeń Kredytowych działającym przy Stowarzyszeniu Rozwoju Północnych Kaszub „NORDA” w łącznej kwocie 50.000 zł, tj.:

- 30.000 zł - Porozumienie z dnia 15.02.2002r. zawarte pomiędzy Stowarzyszeniem Rozwoju Północnych Kaszub „NORDA” reprezentowanym przez Prezesa – Pana Artura Jabłońskiego (Starosta Powiatu Puckiego) oraz Skarbnika – Panią Jolantą Podhajską, a Powiatem Puckim reprezentowanym przez Pana Andrzeja Sitkiewicza (Wicestarosta Powiatu Puckiego) oraz członka zarządu Powiatu – Pana Romualda Włudzika,
- 20.000 zł - Porozumienie z dnia 10.02.2003r. zawarte pomiędzy Stowarzyszeniem Rozwoju Północnych Kaszub „NORDA” reprezentowanym przez Prezesa - Pana Artura Jabłońskiego (Starosta Powiatu Puckiego) oraz Skarbnika – Panią Jolantą Podhajską, a Powiatem Puckim reprezentowanym przez Pana Andrzeja Sitkiewicza (Wicestarosta Powiatu Puckiego) oraz członka zarządu Powiatu – Pana Zbigniewa Turzyńskiego.

Przedmiotowe porozumienia stanowią Załącznik nr 9 do niniejszego protokołu z kontroli.

III.3.2.2.2. Wydatki z tytułu kar i odszkodowań, kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego oraz z tytułu pozostałych odsetek.

W 2003 roku kontrolowana jednostka realizowała następujące wydatki z tytułu kar i odszkodowań oraz odsetek sklasyfikowanych w rozdziale 75020:

- §4580 – naliczenie odsetek - przebieganie z FGZG i K od faktur korygujących: PK/0520 poz. 1 z dnia 31.08.2003r. na kwotę 134,97 zł.
- §4610 – opłata sądowa tytułem wpisu: PK/0638 poz. 1 z dnia 25.09.2003r. na kwotę 30,00 zł.

III.4. Rozchody budżetowe.

Kontroli poddano rozchody budżetowe zaplanowane i realizowane w latach 2000 – 2003.

III.4.1. Wykup papierów wartościowych.

Nie planowano i nie realizowano rozchodów z tytułu wykupu papierów wartościowych w latach 2000 – 2003.

III.4.2. Udzielanie pożyczek z budżetu powiatu.

Ustalono, że w kontrolowanym okresie jednostka nie udzielała z budżetu (z nadwyżki budżetowej) pożyczek i kredytów (§991 klasyfikacji rozchodów).

III.4.3. Spłata otrzymanych krajowych i zagranicznych pożyczek.

Ustalono, że spłaty wszystkich zaciągniętych kredytów i pożyczek w latach 2000 – 2003 (wymienione i opisane w podrozdziale 2.5.) odbywały się zgodnie z zawartymi umowami.

Spłat rat dokonywano bez opóźnień skutkujących koniecznością zapłaty dodatkowych odsetek.

IV. Mienie komunalne.

IV.1. Gospodarka nieruchomościami.

IV.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2003 roku w zakresie obrotu nieruchomościami w Powiecie Puckim obowiązywały następujące regulacje wewnętrzne:

- Uchwała Nr XV/75/2000 Rady Powiatu Puckiego z dnia 11.01.2000r. w sprawie zasad gospodarki niektórymi składnikami powiatowego zasobu nieruchomości, ze zmianami:
 - Uchwałą Nr XXII/126/2000 Rady Powiatu z dnia 27.09.2000r.,
 - Uchwałą Nr XXIV/131/2000 Rady Powiatu z dnia 24.11.2000r.,
 - Uchwałą Nr II/21/2002 Rady Powiatu z dnia 11.12.2002r.

Faktyczne ustalenia powyższej uchwały dotyczą wyłącznie zasad sprzedaży lokali mieszkalnych.

IV.1.2. Obrót nieruchomościami.

- W powiązaniu z ustaleniami wynikającymi z przeprowadzonych czynności kontrolnych w podrozdziale 3.1.2. wykazano, że zwiększenia i zmniejszenia stanu nieruchomości dokonywano na podstawie prawidłowego udokumentowania przyjęcia i rozchodu nieruchomości.
- Sprzedaż mienia powiatowego następowała w trybie przetargu ustnego nieograniczonego.
- Podstawę do ustalenia ceny zbycia mienia powiatowego stanowiły każdorazowo wyceny sporządzone przez rzeczoznawcę majątkowego.
- Przy sprzedaży mienia powiatowego zachowano wymogi określone w art. 34 ust. 1 i 4 oraz art. 35 ustawy z dnia 21 stycznia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.
- Dzierżawa i najem mienia powiatowego następowała na podstawie umów cywilno-prawnych.

IV.1.3. Ewidencja nieruchomości.

Nieruchomości oddane do użytkowania najemcom i dzierżawcom zaliczono do wartości aktywów trwałych jednej ze stron zgodnie z warunkami określonymi przepisami art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

IV.1.4. Umorzenia nieruchomości.

Ustalono, że odpisów umorzeniowych od nieruchomości dokonywano wg zasad określonych przepisami art. 32 ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem art. 3 ust. 2 i 3.

IV.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

IV.2.1. Środki trwałe.

Zgodnie z protokołem weryfikacji pozostałych aktywów i pasywów na dzień 31.12.2003r. na stanie ewidencyjnym środków trwałych znajdowały się składniki majątku o wartości brutto 10.942.796,05 zł.

Środki trwałe uzgodniono porównując dane księgowe z posiadanymi dokumentami, tj. aktami notarialnymi, decyzjami Wojewody Pomorskiego oraz fakturami w przypadku zakupu nowych środków trwałych.

Wartość środków trwałych na dzień 31.12.2003r. wg klasyfikacji przedstawia zestawienie:

Grupa	Wyszczególnienie	Wartość brutto (w zł)	Umorzenie (w zł)	Wartość netto (w zł)
0	Grunty	4.652.068,93	-	4.652.068,93
1	Budynki i lokale	5.155.773,01	1.841.600,92	3.314.172,09
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	255.685,12	130.015,68	95.669,44
3	Kotły i maszyny energetyczne	126.239,02	43.447,31	82.791,71
4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	576.009,44	425.127,56	150.881,88
5	Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	-	-	-
6	Urządzenia techniczne	14.496,90	9.292,16	5.204,74
7	Środki transportu	115.169,60	49.440,45	65.729,15
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	77.354,03	45.127,81	32.226,22
	RAZEM:	10.942.796,05	2.544.051,89	8.398.744,16

Ewidencja oraz szczegółowa charakterystyka środków trwałych ujętych na koncie 011 – „Środki trwałe” oraz na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne” prowadzona jest w kartotece środków trwałych.

Na kartach środków trwałych znajdują się takie dane jak:

- nazwa, nr inwentarzowy, rodzaj (KŚT), rok produkcji (budowy) środka trwałego;
- data nabycia, sposób przyjęcia, dokument nabycia, data wejścia do użytku, miejsce użytkowania i osobę odpowiedzialną za środek trwały,
- wartość początkową, umorzenie, stawkę % umorzenia, umorzenie roczne, stan umorzenia (wartość netto), rodzaj amortyzacji, współczynnik amortyzacji,
- charakterystyka środka trwałego.

Ustalono, że na dzień 31.12.2003r. sporządzono zestawienia środków trwałych wg poszczególnych grup klasyfikacji środków trwałych określając w nich m.in.: nr inwentarzowy i nazwę środka trwałego, wartość początkową oraz kwotę umorzenia.

IV.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych.

Stan na dzień 1.01.2003r. - 9.004.539,96 zł

Zwiększenia (zw. z nabyciem nowych bądź używanych środków trwałych):

1)Grunty	272.937,80 zł
2)Budynki	279.740,68 zł
3)Droga powiatowa	1.247.620,01 zł
4)Kotły i maszyny energetyczne	83.528,10 zł
5)Komputery	70.674,74 zł
6)Programy komputerowe	4.700,00 zł
7)Budowa hali	142.250,00 zł
8)Rozbudowa szpitala	40.000,01 zł

Razem: 2.141.451,34 zł

Zmniejszenia:

1)Zbycie gruntów	560.137,66 zł
2)Zbycie budynki (wartość nie umorzona)	385.513,47 zł
3)Zbycie budowli (wartość nie umorzona)	1.252.570,20 zł
4)Zbycie komputerów (wartość nie umorzona)	238,60 zł
5)Przekazanie dokument. projekt. Policji	104.005,00 zł
6)Umorzenie za 2003 rok	300.268,82 zł
7)Korekta umorzenia za 2002 rok	170,57 zł

Razem: 2.603.904,32 zł

Stan na dzień 31.12.2003r. – 8.542.086,98 zł

IV.2.1.2. Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych.

Ustalono co następuje:

- umorzenia środków trwałych za 2003 rok dokonano poprzez spisanie w ciężar funduszu jednostki, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości dla amortyzacji środków trwałych, wg stawek ustalonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych,
- plan umorzeń został ustalony przez kierownika jednostki,
- pozostałe środki trwałe i zbiory biblioteczne umarzano jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do używania,
- ogólna wartość umorzenia wynikająca z konta 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” wyniosła na koniec 2003 roku kwotę 2.544.051,89 zł,
- umorzenia pozostałych środków trwałych ewidencjonowano na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” – saldo wynikające z ewidencji analitycznej tego konta na koniec 2003 roku wyniosło kwotę: 354.925,99 zł, (umorzenie: wyposażenie),
- wysokość umorzeń na urządzonych kontach była ewidencjonowana w prawidłowych wielkościach.

IV.2.1.3. Oznaczenia majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom.

- Ustalono, że środki trwałe zostały oznaczone numerami identyfikacyjnymi (inwentarzowymi).
- Za środki trwałe znajdujące się w poszczególnych wydziałach odpowiadają ich naczelnicy, którzy składają oświadczenia za powierzone im składniki majątku przy przeprowadzaniu inwentaryzacji.

IV.2.2. Wartości niematerialne i prawne.

Do wartości niematerialnych i prawnych (ujętych na koncie 020) w kontrolowanej jednostce zaliczono licencje i programy komputerowe których wartość inwentarzowa na koniec 2003 roku wyniosła 63.239,08 zł.

IV.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

W wyniku kontroli ustalono:

- Na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne” ewidencjonowano stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości niematerialnych i prawnych.
- Wydzielono wartości niematerialne i prawne podlegające umorzeniu poprzez spisanie w koszty w miesiącu oddania do używania – ewidencja na koncie 021.
- Prowadzona ewidencja analityczna umożliwia ustalenie: nazwy i numeru inwentarzowego programu lub licencji, roku produkcji sposobu przyjęcia (odpłatnie lub nieodpłatnie), datę nabycia oraz datę wejścia do użytku, wartość początkową, a także miejsce użytkowania środka trwałego i osobę odpowiedzialną.

IV.2.2.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

Kontroli poddano prawidłowość przychodów i rozchodów wartości niematerialnych i prawnych będącą podstawą zwiększenia ich stanu, wskutek nabycia, nieodpłatnego otrzymania oraz zmniejszenia stanu będącego wynikiem likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2003 roku stan środków trwałych został:

- Zwiększony o kwotę 4.700 zł – zakup Bazy danych Pervasive SQL. Przyjęcia środka trwałego dokonano na podstawie prawidłowego udokumentowania – dokumentem OT 1/N/2003 z dnia 28.11.2003r.
- Zmniejszony o kwotę 31.943,97 zł, na co składało się:
 - likwidacja oprogramowania wycofanego z użytkowania – 6.230,91 zł
 - przeksięgowanie programów komputerowych o wartości poniżej 3.500 zł do wyposażenia – konto 013, na łączną kwotę 25.713,06 zł – w wyniku zmiany Zakładowego Planu Kont (Zarządzenie Nr 31/2003 Starosty Powiatu Puckiego z dnia 31.12.2003r.) przewidującego ewidencję na koncie 020 wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej powyżej 3.500 zł.

IV.2.2.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

- Umorzeń wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) dokonywano poprzez spisanie w ciężar funduszu jednostki, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości dla amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych, jednakże z uwzględnieniem długości okresu amortyzowania ustalonego w przepisach o podatku dochodowym. Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych były ewidencjonowane na koncie 071 „Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Dla umorzeń wartości niematerialnych i prawnych zaprowadzono konto analityczne 071/09 „Umorzenia/Wartości niematerialne i prawne” którego saldo na koniec roku 2003 wyniosło 55.196,61zł.
- Pozostałe wartości niematerialne i prawne (konto 021) o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% wartości w miesiącu oddania ich do użytkowania podlegały umorzeniu w pełnej wartości, zostały spisane w koszty w dniu ich przyjęcia do użytkowania. Umorzenia pozostałych wartości niematerialnych i prawnych były ewidencjonowane na koncie 072 „Umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Dla umorzeń pozostałych wartości niematerialnych i prawnych zaprowadzono konto analityczne 072/01 „Umorzenie/Programy komputerowe” którego saldo na koniec roku 2003 wyniosło 30.370,26zł.

IV.2.3. Finansowy majątek trwały.

IV.2.3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowym majątkiem trwałym.

Ustalono że, w kontrolowanej jednostce nie występowały unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowym majątkiem trwałym.

IV.2.3.2. Ewidencja składników oraz zmiany w stanie finansowego majątku trwałego.

W zakładowym planie kont Starostwa urządzono konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”, służące do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych a w szczególności:

- akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok,
- innych długotrwałych aktywów finansowych.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że saldo konta 030 na dzień 31.12.2003r. wyniosło kwotę 50.000 zł., na co złożyły się udziały w Funduszu Poręczeń Kredytowych działającym przy Stowarzyszeniu Rozwoju Północnych Kaszub „Norda”.

Powyższe udziały wniesiono do Funduszu, na podstawie porozumień zawartych pomiędzy Stowarzyszeniem Rozwoju Północnych Kaszub „Norda” reprezentowanym przez Prezesa – Pana Artura Jabłońskiego (Starosta Powiatu Puckiego) oraz Skarbnika – Panią Jolantę Podhajską, a Powiatem Puckim reprezentowanym przez Wicestarostę – Pana Andrzeja Sitkiewicza oraz członka Zarządu Powiatu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu:

- 30.000 zł – porozumienie z dnia 15.02.2002r.,
- 20.000 zł – porozumienie z dnia 10.02.2003r.

Kwoty jakie zostały wniesione przez Powiat Pucki do Funduszu Poręczeń Kredytowych na podstawie powyżej wymienionych porozumień zostały ustalone w uchwałach budżetowych przyjętych przez Radę Powiatu na rok 2002 i 2003 – w rozdziale 15011 „Rozwój przedsiębiorczości”, określone jako wydatki inwestycyjne w 2002 roku oraz wydatki na wniesienie wkładów w roku 2003.

W części opisowej uchwał budżetowych na rok 2002 i 2003 wskazano przeznaczenie powyżej wymienionych wydatków jako wkład do Funduszu Poręczeń Kredytowych. Rada Powiatu nie podejmowała odrębnych uchwał dotyczących wniesienia przedmiotowych wkładów.

IV.2.4. Materiały.

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce saldo konta 310 – „Materiały” na dzień 31.12.2003r. wносиło 2.038,54 zł.

IV.2.4.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie rodzaju i obiegu dokumentów związanych z gospodarką materiałami oraz zasad rozliczania materiałów.

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce brak jest unormowań wewnętrznych w zakresie rodzaju i obiegu dokumentów związanych z gospodarką materiałami oraz zasad rozliczania materiałów.

IV.2.4.2. Ewidencja obrotem materiałami.

- Zgodnie z Zakładowym Planem Kont przyjętym w kontrolowanej jednostce ewidencję zapasów prowadzono na urządzonym koncie 310 – „Materiały”.
- W ewidencji na koncie 310 w roku 2003 ujęto materiały promocyjne (książki) o wartości 1.330,00zł, oraz w dniu 31.12 ujęto rozchodowane, a nie zużyte w danym roku materiały biurowe o wartości 708,54zł,
- Ewidencję prowadzono wg zasad ustalonych w zakładowym planie kont oraz zasadami rachunkowości.

IV.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

W wyniku kontroli dokumentów ustalono co następuje:

1. Starosta Powiatu Puckiego Zarządzeniami:
 - Nr 26 z dnia 20 grudnia 2000 roku powołał komisję inwentaryzacyjną, zespół spisowy oraz określił termin przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji środków trwałych oraz kasy w dniach 2.01.2001r. – 29.01.2001r. wg stanu na dzień 31.12.2000r.,
 - Nr 17 z dnia 20 grudnia 2001 roku powołał komisję inwentaryzacyjną, zespół spisowy oraz określono termin przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji pozostałych środków trwałych w używaniu oraz kasy w dniach 2.01.2002r. – 29.01.2002r. wg stanu na dzień 31.12.2001r.,
 - Nr 25 z dnia 18.12.2002r. powołał komisję inwentaryzacyjną i zespół spisowy oraz określił termin przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji kasy w dniu 31.12.2002r.,

- Nr 28 z dnia 8.12.2003r. powołał komisję inwentaryzacyjną oraz zespół spisowy oraz określił termin przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji kasy w dniu 31.12.2003r.,
- Nr 30 z dnia 22 października 2004 roku powołał komisję inwentaryzacyjną oraz zespół spisowy określając zakres inwentaryzacji i terminy jej przeprowadzenia:
 - Inwentaryzację kasy w dniu 3.01.2005r. wg stanu na dzień 31.12.2004r.,
 - Inwentaryzację druków ścisłego zarachowania w dniu 3.01.2005r. wg stanu na dzień 31.12.2004r.,
 - Inwentaryzację środków trwałych w dniach 2.11.2004r. – 30.11.2004r. wg stanu na dzień 31.10.2004r.,
 - Inwentaryzację pozostałych środków trwałych w użytkowaniu w dniach 2.11.2004r. – 30.11.2004r. wg stanu na dzień 31.10.2004r.

zmienione: Zarządzeniem Nr 36/2004 z dnia 29.11.2004r. (zmiana dot. zapisu, że inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych w użytkowaniu winna być przeprowadzona wg stanu na dzień 31.12.2004r.).

2. Ustalono, że do prac inwentaryzacyjnych powołano osoby kompetentne, które nie były materialnie odpowiedzialne za inwentaryzowane składniki, nie prowadziły ich ewidencji i rozliczenia.
3. Dokonano podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe wg miejsc ich znajdowania się.
4. Na podstawie przedstawionej dokumentacji nie można stwierdzić czy dokonano przygotowania pól spisowych do inwentaryzacji.
5. W dokumentacji brak oświadczeń osób powołanych do dokonywania czynności inwentaryzacyjnych o ich przeszkoleniu.
6. W dokumentacji brak oświadczeń pracowników materialnie odpowiedzialnych wyznaczonych do udziału w spisie o ich przeszkoleniu i poinstruowaniu.
7. Od osób materialnie odpowiedzialnych pobrano stosowne oświadczenia wstępne i końcowe.
8. Formularze arkuszy spisowych objęte są ewidencją druków ścisłego zarachowania; są otempłowane pieczęcią jednostki, zaparafowane przez osobę prowadzącą ich ewidencję, numerowane w momencie ich wydawania.

9. Formularze arkuszy spisowych wydawano zespołowi spisowemu za pokwitowaniem w odpowiedniej ewidencji.
10. Na arkuszach spisu określono: rodzaj inwentaryzacji, sposób jej przeprowadzenia oraz skład komisji inwentaryzacyjnej.
Termin przeprowadzenia spisu określono nieprawidłowo: w 2001 roku na arkuszach spisu nr: 000002-000005.
11. Na podstawie przedstawionych dokumentów nie można stwierdzić czy spisu dokonano z natury (składniki majątku spisane i wycenione zostały na arkuszach spisowych przez jedną i tą samą osobę).
12. Spisu dokonano z udziałem osób wchodzących w skład zespołów spisowych powołanych przez kierownika jednostki.
13. Dokonano prawidłowej wyceny inwentaryzowanych składników majątku.
14. Uszkodzonych i zepsutych składników majątku nie ujmowano na odrębnych arkuszach spisowych.
15. W protokole rozliczeń z wyników inwentaryzacji komisja inwentaryzacyjna nie stwierdziła różnic inwentaryzacyjnych.
16. W kontrolowanej jednostce zachowano ustawowe terminy inwentaryzacji składników aktywów i pasywów.
17. W okresie objętym kontrolą dokonano inwentaryzacji wszystkich składników aktywów i pasywów poza paliwem znajdującym się w baku samochodu służbowego Starostwa.
18. Inwentaryzacji aktywów i pasywów dokonywano w drodze weryfikacji poprzez porównanie stanu wynikającego z zapisów w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (protokoły weryfikacji pozostałych aktywów i pasywów na koniec każdego roku obrotowego objętego kontrolą) .

V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.

V.1. Dotacje otrzymane przez powiat w związku z realizacją zadań zleconych.

V.1.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd powiatowy.

Rodzaje zadań bieżących, na które w 2003 r. Powiat Pucki otrzymał dotacje z budżetu państwa (zadanie zlecone ustawami, określone w §211 klasyfikacji dochodów środków publicznych) oraz rozliczenie przyznanych i wykorzystanych dotacji przedstawione zostały w poniższym zestawieniu:

Dział	Rozdział	Dotacje otrzymane (zł)	Dotacje wykorzystane (zł)	Różnica (zł)
010	01005	37.500	37.498,15	1,85
	01021	149.000	149.000,00	
700	70005	76.100	76.093,95	6,05
	70013	86.800	86.800,00	
	70014	34.950	34.950,00	
	70015	142.425	142.425,00	
750	75011	143.600	143.600,00	
	75045	31.000	31.000,13	
754	75411	1.735.400	1.735.400,00	
851	85156	587.238	587.213,97	24,03
853	85303	101.000	101.000,00	
	85316	19.400	17.072,32	2.327,68
	85318	55.000	55.000,00	
	85321	56.000	55.853,20	146,80
	85333	329.350	329.350,00	
Razem:		3.584.763	3.582.256,59	2.506,41

Wykazane w powyższej tabeli kwoty niewykorzystanych dotacji (w kolumnie „Różnica”) w kwocie łącznej 2.506,41zł zostały zwrócone do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 14.01.2004 r. – nr dowodu WB/0009/04.

V.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd powiatowy.

Powiat Pucki otrzymał w kontrolowanym okresie w § 641 klasyfikacji dochodów budżetowych następujące dotacje z budżetu państwa:

1) W dziale 710 „Działalność usługowa”, rozdział 71015 „Nadzór budowlany” – dotacja w wysokości 8.000zł na zakup komputerów dla nowo tworzonych stanowisk w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego, w grupie członków korpusu służby cywilnej.

Dotacja wykorzystana została całkowicie i zgodnie z przeznaczeniem.

2) W dziale 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdział 75411 „Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej” – dotacja w wysokości 60.000 zł dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Pucku z przeznaczeniem na dofinansowanie projektu p.n. „Budowa Centrum Zarządzania Kryzysowego – Centrum Powiadamiania Ratunkowego” na bazie lokalnej Komendy Powiatowej.

Dotacja wykorzystana została w całości – w podziale na inwestycje – 40.000 zł oraz zakupy inwestycyjne (sprzęt techniczny na wyposażenie Centrum).

V.1.3. Plan finansowy zadań zleconych.

Ustalono, że Zarząd Powiatu opracował plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej zleconych powiatowi, który stanowi załącznik nr 3 do uchwały nr 16/2003 Zarządu z dnia 29 stycznia 2003r. w sprawie układu wykonawczego budżetu Powiatu Puckiego na 2003r. Kwota łączna dotacji na zadania zlecone wykazana w tym planie, wynosiła kwotę 3.701.120 zł.

W trakcie roku budżetowego plan był 10-krotnie zmieniany, stosownie do informacji przekazywanych przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku o zwiększeniu lub zmniejszeniu kwot dotacji ustalonych wcześniej.

Kwota ostateczna dotacji przyznanych w 2003 r. Powiatowi Puckiemu na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wynosiła kwotę 3.658.763 zł.

Każdorazowa zmiana planu następowała w formie uchwały Zarządu Powiatu.

V.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji.

Szczegółowemu sprawdzeniu poddano dotacje przekazane dla Powiatu w następujących rozdziałach: 01005, 71013, 75011.

- 1) Dotacja przyznana w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdział 01005 „Prace geodezyjno-urządzeniowe”, w wysokości 37.500 zł.

Dotacja została wykorzystana na wykonanie prac dostosowawczych w zakresie oznaczeń konturów klasoużytków na terenie obejmującym Powiat Pucki, z wyłączeniem obszarów nadleśnictw.

Wyboru wykonawcy zadania, którym zostało Trójmiejskie Przedsiębiorstwo Geodezyjne „ARGE” Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni, dokonano w trybie przetargu nieograniczonego.

Stosownie do postanowień umowy zawartej z wykonawcą w 2003 roku zrealizowano I etap przedmiotowego zadania obejmujący obszar gminy Puck.

Po zakończeniu i odbiorze prac I etapu, wykonawca wystawił fakturę VAT nr 117/03/GD z dn. 3.12.2003 na kwotę 33.498,15 zł, zgodną z kwotą wynagrodzenia zapisaną w umowie (dow. księg. PK/1825/03).

Sprawowanie nadzoru i odbiór techniczny prac geodezyjnych związanych z wykonywaniem prac wykonywanych przez spółkę „ARGE” – na podstawie umowy-zlecenia powierzono panu Janowi Gładki, geodecie uprawnionemu – zezwolenie Głównego Urzędu Geodezji i Kartografii nr 1600.

Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotowej umowy wynosiło 4.000 zł.

Wydatki na tytułowe zadanie wyniosły łącznie 37.498,15 zł, co oznacza, że nie została wykorzystana kwota 1,85zł. Kwota ta została zwrócona do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 14.01.2004r.

- 2) Dotacja przyznana w dziale 710 „Działalność usługowa”, rozdział 71013 „Prace geodezyjne i kartograficzne” w wysokości 86.800 zł.

Dotacja została przeznaczona na wykonanie zadania p.n. „Modernizacja geodezyjnej wysokościowej osnowy szczegółowej klasy III na terenie obejmującym obszar Powiatu Puckiego”

Wyboru wykonawcy zadania dokonano w trybie przetargu nieograniczonego. Podstawowym (jedynym) kryterium oceny ofert była cena za jeden punkt geodezyjny wysokościowej osnowy szczegółowej,

a najkorzystniejszą ofertę złożył Zakład Usług Inżynierskich „APEKS” Sp. z o. o. z siedzibą w Gdańsku.

Zgodnie z zawartą umową w 2003r. zrealizowano I etap zadania, obejmującego północną część Powiatu.

Po zakończeniu prac, wykonawca wystawił fakturę nr FV 3/2003 z dn. 1.12.2003 na kwotę 87.312 zł (212 punktów geodezyjnych x 300 zł) + 7% VAT.

Wynagrodzenie za wykonanie zadania przekroczyło kwotę dotacji o 512 zł, którą pokryto ze środków własnych.

3) Dotacja przyznana w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdział 75011 „Urzędy Wojewódzkie” – w wysokości 143.600zł.

Dotacja powyższa przeznaczona była na sfinansowanie wydatków Powiatu związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przez pracowników Starostwa w następującym zakresie: obsługa majątku Skarbu Państwa, sprawy obywatelskie dotyczące zmiany nazwisk i imion, obrona cywilna.

Dotacja została rozdysponowana w następujący sposób:

– na wynagrodzenia osobowe	– 100.000 zł,
– dodatkowe wynagrodzenie roczne	– 8.500 zł,
– składki na ubezpieczenia społeczne	– 18.880 zł,
– składki na Fundusz Pracy	– 2.600 zł,
– zakup materiałów biurowych	– 10.000 zł,
– zakup usług pozostałych	– 3.620 zł.

Zakupy materiałów i usług dokonywane były stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 pkt 7 ustawy o zamówieniach publicznych . Nie stwierdzono zakupów których wykorzystanie nie byłoby powiązane z wykonywaniem przez pracowników zadań zleconych.

Kwota przyznanej dotacji wykorzystana została w całości.

V.3. Środki na realizację porozumień.

V.3.1. Rodzaje oraz prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych przez powiat na realizację porozumień.

W objętym kontrolą okresie Powiat Pucki otrzymywał dotacje celowe z gmin na następujące inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego (sklasyfikowane w § 661 klasyfikacji dochodów budżetowych):

1)W dziale 600 „Transport i łączność”, rozdział 60014 „Drogi publiczne powiatowe” – w kwocie łącznej 55.132 zł, na realizację projektu p.n. „Uspokojenie i organizacja ruchu w otoczeniu szkół”, dotyczącego dróg powiatowych.

Porozumienia z Powiatem Puckim w sprawie dotowania tego programu zawarły gminy:

– Miasto Hel	– 10.000 zł,
– Gmina Kosakowo	– 5.132 zł,
– Miasto Puck	– 15.000 zł,
– Gmina Krokowa	– 5.000 zł,
– Gmina Puck	– 20.000 zł.

W porozumieniach określano miejsce i rodzaj inwestycji drogowych, realizowanych w ramach wymienionego programu, a także szacunkowy koszt podejmowanego przedsięwzięcia.

Przekazywane przez gminy dotacje wykorzystane zostały całkowicie i zgodnie z przeznaczeniem.

Na podstawie rozliczeń powykonawczych ustalono, że udział dotacji poszczególnych gmin w rzeczywistych kosztach inwestycji zawierał się w przedziale 18 do 35 %.

2)W dziale 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdział 75411 „Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej”, gminy Powiatu Puckiego przekazały dotację w łącznej kwocie 60.000 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego p.n. „Budowa Centrum Zarządzania Kryzysowego – Centrum Powiadamiania Ratunkowego” na bazie lokalnej Komendy Powiatowej.

W dofinansowaniu wymienionego zadania uczestniczyły następujące gminy:

– Miasto Hel	– 10.000 zł,
– Gmina Kosakowo	– 10.000 zł,
– Miasto Puck	– 5.000 zł,
– Gmina Krokowa	– 20.000 zł,
– Miasto Jastarnia	– 10.000 zł,
– Miasto Władysławowo	– 5.000 zł.

Na podstawie przedłożonego przez Komendę Powiatową PSP rozliczenia otrzymanych dotacji stwierdzono, że zostały one wykorzystane całkowicie, przede wszystkim na zakup wyposażenia Centrum, głównie w sprzęt techniczny.

3)W dziale 851 „Ochrona zdrowia”, rozdział 85111 „Szpitale ogólne”, dotację w wysokości 10.000 zł przekazało Miasto Puck na podstawie porozumienia z Powiatem Puckim, z przeznaczeniem na zakup lampy ogniskowej na salę operacyjną Oddziału Chirurgii w Szpitalu im. Franciszka Żaczka w Pucku.

Na podstawie rozliczenia dotacji dokonanego przez Szpital stwierdzono, że cała dotacja wykorzystana została na zakup lampy.

4)W dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdział 92118 „Muzea”, na podstawie porozumienia zawartego między gminą Gniewino a Powiatem Puckim, gmina Gniewino przekazała dotację w wysokości 10.000 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego p.n. „Budowa zrekonstruowanej Chaty Kuhra w Skansenie „Zagroda Gburska w Nadolu””.

Kwotę wymienioną przez Gminę Gniewino, Powiat przekazał w formie dotacji podmiotowej dla Muzeum Ziemi Puckiej pełniącego funkcję inwestora dla wymienionej wyżej inwestycji.

Na podstawie rozliczenia dotacji przedstawionego przez Muzeum ustalono, że dotacja została wykorzystana w całości, zgodnie z przeznaczeniem.

Do rozliczenia przedstawiono faktury i rachunki na kwotę łączną 10.806 zł, w tym na usługi (ciesielskie, murarskie, dekarские, wodno-kanalizacyjne) wydatkowano 7.846 zł. Pozostałą kwotę (t.j. 2.240 zł) przeznaczono na zakup materiałów różnych.

VI. Rozliczenia.

VI.1. Jednostki budżetowe.

- Kontrolą rozliczeń z budżetem Powiatu Puckiego objęto lata 2002-2003. Sprawdzeniem objęto rozliczanie się z budżetem Powiatu losowo wybranych jednostek budżetowych funkcjonujących na jego terenie, tj.
 - Powiatowego Urzędu Pracy w Pucku,
 - Państwowego Ogniska Baletowego w Pucku,
 - Muzeum Ziemi Puckiej w Pucku,
 - Samodzielnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pucku.
- Na podstawie przedstawionych dokumentów ustalono, że jednostki budżetowe rozliczały się z otrzymanych środków na podstawie przedkładanych Staroście sprawozdań jednostkowych: Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych. Jednostki sporządzały także sprawozdania Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych.

Ponadto, kontrolą objęto gospodarkę finansową Domu Pomocy Społecznej w Pucku za okres od 01.01.2003r do 31.12.2003r. Wyniki kontroli ujęto w odrębnym protokole.

VI.2. Zakłady budżetowe.

W kontrolowanym okresie na terenie Starostwa Powiatowego nie funkcjonowała żadna jednostka w formie zakładu budżetowego.

VI.3. Gospodarstwa pomocnicze.

W okresie objętym kontrolą wyodrębnienie organizacyjno-finansowe określone mianem „gospodarstwa pomocniczego” nie działało przy żadnej z powiatowych jednostek budżetowych.

VI.4. Środki specjalne.

Rada Powiatu Puckiego w drodze poniższych uchwał wyraziła zgodę na utworzenie środków specjalnych gromadzonych przez następujące jednostki budżetowe:

- Uchwała Nr XXI/114/2000 z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie środków specjalnych gromadzonych przez jednostki budżetowe Powiatu Puckiego:
 - Domu Pomocy Społecznej w Pucku,
 - Domu Pomocy Społecznej w Lubkowie,
 - Muzeum Ziemi Puckiej w Pucku,
 - Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Pucku,
 - Powiatowym Ośrodku Sportu Młodzieżowego w Pucku.

(zmieniona uchwałą Nr XXXIV/177/2001 z dnia 31 sierpnia 2001 roku).

- Uchwała Nr XX/110/2000 z dnia 6 czerwca 2000 roku w sprawie środków specjalnych gromadzonych przy Zespole Szkół Zawodowych w Pucku dla Schroniska Młodzieżowego.
- Uchwała Nr XXX/147/2001 z dnia 28 marca 2001 roku w sprawie środków specjalnych gromadzonych przez powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Pucku.
- Uchwała Nr XXIX/141/2001 z dnia 21 lutego 2001 roku w sprawie środka specjalnego gromadzonego przez Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Pucku.
- Uchwała Nr XLI/235/2002 z dnia 20 marca 2002 roku w sprawie środków specjalnych gromadzonych przez Zarząd Drogowy dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego z siedzibą w Pucku.
- Uchwała Nr XXXIV/174/2001 z dnia 31 sierpnia 2001 roku w sprawie środków specjalnych gromadzonych przez Komendę Państwowej Straży Pożarnej w Pucku.
- Uchwała Nr XXXIV/175/2001 z dnia 31 sierpnia 2001 roku w sprawie środków specjalnych gromadzonych przez Komendę Powiatową Policji w Pucku.
- Uchwała Nr XLVII/261/2001 z dnia 11 września 2002 roku w sprawie środków specjalnych gromadzonych przez Dom Pomocy Społecznej w Pucku oraz Dom Pomocy Społecznej w Lubkowie.
- Uchwała Nr VI/48/2003 z dnia 25 kwietnia 2003 roku w sprawie zmiany Uchwały Nr XXXVII/202/2001 z dnia 21 listopada 2001 roku w sprawie

środków specjalnych gromadzonych przez Powiatowe Centrum Kształcenia Ustawicznego w Pucku.

- Uchwała Nr VI/50/2003 z dnia 25 kwietnia 2003 roku w sprawie zmiany uchwały Nr XLI/236/2002 z dnia 20 marca 2002 roku w sprawie środków specjalnych gromadzonych przez Zespół Szkół Zawodowych w Pucku.
- Uchwała Nr XIII/96/2004 z dnia 11 lutego 2004 roku w sprawie zmiany uchwały Nr XXXIV/176/2001 z dnia 31 sierpnia 2001 roku w sprawie środków specjalnych gromadzonych przez Starostwo Powiatowe w Pucku.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą wszystkie powyższe jednostki budżetowe sporządzały sprawozdania Rb-32 z wykonania planów finansowych środków specjalnych.

VI.5. Samorządowe osoby prawne.

VI.5.1. Jednostki organizacyjne j.s.t.

VI.5.1.1. Instytucje kultury.

Na terenie Powiatu Puckiego funkcjonują następujące instytucje kultury:

- Muzeum Ziemi Puckiej im. Floriana Ceynowy w Pucku,
- Powiatowa Biblioteka Publiczna w Pucku.

Ustalono, że w roku 2003 objętym kontrolą powyższe jednostki otrzymywały z powiatu dotacje na działalność statutową:

	Zadanie	Rozdział - paragraf	Plan po zmianach (zł)	Przekazana dotacja (zł)
Powiatowa Biblioteka Publiczna w Pucku	Pokrycie wydatków związanych z działalnością dydaktyczną placówki	92116 - 255	52.500	52.500
Muzeum Ziemi Puckiej w Pucku	Częściowe pokrycie wydatków związanych z działalnością placówki	92118 - 255	350.000	350.000

Przyznane dotacje zostały rozliczone.

VI.5.1.2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Na terenie kontrolowanej jednostki funkcjonuje Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej im. Franciszka Żaczka w Pucku.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Pucku otrzymywał w roku 2003 następujące dotacje:

- 22.764 zł (rozdział 85111, §2560) – przekazanie dotacji otrzymanej z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego z przeznaczeniem na program działań osłonowych w ochronie zdrowia, w ramach prowadzonej restrukturyzacji w województwie pomorskim (pismo FB.I-3011/D/152/2003 z dnia 03.11.2003r.),
- 187.000 zł (rozdział 85111, §6220) dotacje na zakup sprzętu medycznego oraz modernizację pomieszczeń oddziału chirurgii,

W wyniku kontroli ustalono, że przyznane dotacje zostały rozliczone.

VII. Księgowość i sprawozdawczość finansowa.

VII.1.Stan i kompletność urządzeń księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

- Kontrolą objęto księgi rachunkowe, które jednostka prowadziła w latach 2002-2004, tj. dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).
- Księgi rachunkowe są prawidłowo oznaczone i przechowywane. Zachowano wymogi dot. ich prowadzenia zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości Starostwa Powiatowego w Pucku – Zarządzenie Nr 18 Starosty Puckiego z dnia 31 grudnia 2001 roku zmienione: Zarządzeniem Nr 31/2003 Starosty Powiatu Puckiego z dnia 30 grudnia 2003 roku.

VII.2.Sprawozdawczość budżetowa.

VII.2.1.Kontrola sprawozdań budżetowych oraz bilansu.

Sprawdzeniu poddano zgodność z ewidencją księgową danych zawartych w niżej wymienionych sprawozdaniach budżetowych, sporządzonych na dzień 31.12.2002r. oraz 31.12.2003r.:

- Rb – 27s - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb – 28s - z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb – NDS - o nadwyżce/deficycie jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb – N - o stanie należności,
- Rb – Z - o stanie zobowiązań,
- Rb – 32 - z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek budżetowych,
- Rb – 33 - z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej,
- bilans z wykonania budżetu Powiatu Puckiego.

Ustalono, co następuje:

- na sprawozdaniach sporządzanych przez jednostki budżetowe i przekazanych kontrolowanej jednostce brak adnotacji o dokonaniu ich sprawdzenia pod względem formalno – rachunkowym,
- stwierdzono przypadki kilkunastodniowych opóźnień przekraczających terminy określone w załączniku nr 4 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej w przekazywaniu przez kierowników jednostek organizacyjnych zarządowi sprawozdań jednostkowych.

Wykaz załączników.

Integralną część protokołu stanowią:

- | | | |
|----------------|---|--|
| Załącznik Nr 1 | – | Informacja w sprawie zabezpieczeń dostępu do komputerów oraz danych. |
| Załącznik Nr 2 | – | Dane ogólnie – organizacyjne. |
| Załącznik Nr 3 | – | Informacja w sprawie terminowości składania oświadczeń majątkowych. |
| Załącznik Nr 4 | – | Protokoły z przeprowadzonych inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania. |
| Załącznik Nr 5 | – | Dokumenty w sprawie przyznania Nagrody dla członka zarządu – Wicestarosty Powiatu Puckiego. |
| Załącznik Nr 6 | – | Dokumenty i wyjaśnienia w sprawie wyjazdów służbowych Przewodniczącego Rady Powiatu. |
| Załącznik Nr 7 | – | Dokumenty i wyjaśnienia w sprawie nieprawidłowości przy udzielaniu i rozliczaniu dotacji celowych dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych. |
| Załącznik Nr 8 | – | Dokumenty i wyjaśnienia w sprawie zakupu samochodu bez zastosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych. |
| Załącznik Nr 9 | – | Porozumienia dotyczące wniesienia wkładów przez Powiat Pucki do Funduszu Poręczeń Kredytowych. |

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Ustalenia w nich zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na zorganizowanym w dniu 30 grudnia 2004 roku posiedzeniu. Protokół podpisano w dniu 30 grudnia 2004 roku. Powiadomiono jednocześnie o przysługującym stronie kontrolowanej prawie zgłoszenia w ciągu 3 dni zastrzeżeń i złożenia dodatkowych wyjaśnień. Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją 12.

Puck, dnia 30 grudnia 2004 roku.

PODPISY

Inspektorzy RIO w Gdańsku

Przedstawiciele Powiatu Puckiego

.....
Jerzy Aleksandrowicz

.....
Starosta Powiatu

.....
Renata Chrustek

.....
Skarbnik Powiatu

.....
Marek Bojke