

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

PROTOKÓŁ

z kompleksowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych powiatu puckiego, przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w okresie od dnia 16 stycznia do dnia 27 kwietnia 2012 roku

Lipiec.....	29
Styczeń.....	29
Lipiec.....	29

**PONADTO USTALONO, ŻE WYDATKI WYKONANE WYKAZANE W SPRAWOZDANIU
JEDNOSTKOWYM STAROSTWA POWIATOWEGO RB-28S SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ
31.12.2011R. SĄ ZGODNE Z OBROTAMI MA KONTA 130 I WYNOSZĄ 12.557.919,70 ZŁ.....191**

I. Ustalenia ogólno-organizacyjne.

I.1. Dane ogólne.

- 1) Tematyka kontroli – kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- 2) Osoby kontrolujące:
 - *Renata Chrustek* – starszy inspektor kontroli, z przerwą w dniach: 14.03, 02.04. – 04.04., 10.04. -20.04.,
 - *Joanna Nowicka* – starszy inspektor kontroli, z przerwą w dniach: 6.02. -10.02, 22-24.02, 02.04. – 04.04., 12.03. – 13.03.2012r., 14.03., 05.04., 10.04. – 20.04.,działające na podstawie upoważnień wydanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 7 grudnia 2011 roku o numerach odpowiednio: 15/12, 16/12.
- 3) Okres objęty kontrolą: lata 2008 – 2011
- 4) Kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 16 stycznia 2012r. do dnia 27 kwietnia 2012r.

I.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych.

- W kontrolowanej jednostce funkcjonują następujące jednostki powołane na mocy stosownych uchwał Rady Powiatu Puckiego:

Jednostki budżetowe:

- Powiatowy Urząd Pracy w Pucku
- Zarząd Drogowy dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pucku
- Dom Pomocy Społecznej w Pucku
- Dom Pomocy Społecznej w Lubkowie
- Rodzinny Dom Dziecka Nr 1 we Władysławowie
- Rodzinny Dom Dziecka Nr 2 we Władysławowie
- Rodzinny Dom Dziecka w Smolnie
- Placówka wielofunkcyjna w Kłaninie
- Zespół Szkół Ogólnokształcących w Pucku
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pucku
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Kłaninie
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Rzucewie
- Powiatowy Centrum Kształcenia Ustawicznego w Pucku
- Powiatowy Ośrodek Sportu Młodzieżowego w Pucku
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Pucku
- Państwowe Ognisko Baletowe w Pucku
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pucku

Powiatowe służby, inspekcje i stráže:

- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Pucku
- Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Pucku
- Powiatowa Komenda Policji w Pucku
- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Pucku
- Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Pucku
- *Jednostki organizacyjne posiadające osobowość prawną:*
- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Pucku
- *Instytucje kultury*
- Muzeum Ziemi Puckiej w Pucku
- Powiatowa Biblioteka Publiczna w Pucku

Ustalono, że kontrolowana jednostka posiada:

- aktualny wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Puckiego,
 - rejestry instytucji kultury:
 - Muzeum Ziemi Puckiej im. Floriana Ceynowy w Pucku – Księga Rejestrowa Nr 1,
 - Powiatowa Biblioteka Publiczna im. Alojzego Budziszka w Pucku – Księga Rejestrowa Nr 2.
- Zestawienie jednostek organizacyjnych w Powiecie Puckim przedstawiono w tabeli stanowiącej Załącznik Nr 2 do protokołu z niniejszej kontroli.

I.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

W roku 2011 Powiat Pucki był członkiem oraz założycielem:

- *Stowarzyszenia Rozwoju Północnych Kaszub „NORDA”* – Uchwała Nr XII/60/99 Rady Powiatu Puckiego z dnia 26.10.1999r. w sprawie zgody na utworzenie przez Powiat Pucki wraz z Gminami z terenu Powiatu Puckiego Stowarzyszenia pod nazwą „Stowarzyszenia Rozwoju Północnych Kaszub „NORDA”.
- Uchwałą Nr 5 z dnia 12.03.2001r. Walne Zebranie Członków Stowarzyszenia Rozwoju Północnych Kaszub „NORDA” wyraziło wolę przystąpienia do Pomorskiej Regionalnej Organizacji Turystycznej.
- Uchwałą Nr 67 z dnia 21.09.2010r. Walne Zebranie Członków Stowarzyszenia Rozwoju Północnych Kaszub „NORDA” – Lokalna Organizacja Turystyczna ustaliło wysokość składki członkowskiej na 2011 rok i zasady jej pobierania i podziału. (zgodnie z § 1 pkt 1 dla gmin i powiatów składka wynosiła 8.000,00 zł).
- *Stowarzyszenia „Północnokaszubska Lokalna Grupa Rybacka”* – Uchwała Nr XXIX/250/2009 Rady Powiatu Puckiego z dnia 25.08.2009r. w sprawie wyrażenia woli utworzenia Stowarzyszenia pod nazwą „Północnokaszubska Lokalna Grupa Rybacka”.
- Uchwałą Nr XXIX/251/2009 Rada Powiatu Puckiego z dnia 25.08.2009r. dokonała wyboru Przedstawicieli Powiatu Puckiego do Stowarzyszenia Północnokaszubska Lokalna Grupa Rybacka”.
- Uchwałą Nr 8/2010 z dnia 8.02.2010r. Walne Zgromadzenie Członków Stowarzyszenia Północnokaszubskiej Lokalnej Grupy Rybackiej ustaliło wysokość składek członkowskich dla członków Stowarzyszenia Północnokaszubska Lokalna Grupa Rybacka (zgodnie z § 1 pkt 1 dla członków będących jednostkami samorządu terytorialnego składka wynosiła 12.000,00 zł).

I.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

W kontrolowanej jednostce nie utworzono jednostek pomocniczych.

I.2. Kierownictwo jednostki (Zarząd JST, Skarbnik, Sekretarz)

Kadencja III (2008-2011)

- Starostą Powiatu od dnia 1.01.1999r. był p. Artur Jabłoński, wybrany na to stanowisko ponownie na kadencję 2006-2010 Uchwałą Rady Powiatu Puckiego Nr I/4/2006 z dnia 22 listopada 2006 roku w sprawie wyboru Starosty Puckiego.
- Wicestarostą Powiatu był p. Andrzej Sitkiewicz, wybrany Uchwałą Rady Powiatu Puckiego Nr XXI/146/2008 z dnia 3.09.2008r. w sprawie wyboru Wicestarosty Puckiego.
- Członkami Zarządu byli:
 - p. Teofil Ciskowski, wybrany uchwałą Rady Powiatu Puckiego Nr XXI/148/2008 z dnia 3.09.2008r. w sprawie wyboru członka zarządu Powiatu Puckiego,
 - p. Henryk Kunc, wybrany uchwałą Rady Powiatu Puckiego Nr XXI/149/2008 z dnia 3.09.2008r. w sprawie wyboru członka Zarządu Powiatu Puckiego,
 - p. Andrzej Dzieńsz, wybrany uchwałą Rady Powiatu Puckiego Nr XXI/150/2008 z dnia 3.09.2008r. w sprawie wyboru członka Zarządu Powiatu Puckiego.
- Przewodniczącym Rady Powiatu był p. Roman Czerwiński, wybrany Uchwałą Rady Powiatu Puckiego Nr XXI/140/2008 z dnia 3.09.2008r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Powiatu Puckiego III kadencji

Kadencja IV (2011-2014)

- Starostą Powiatu Puckiego jest p. Wojciech Dettlaff, wybrany na to stanowisko Uchwałą Rady Powiatu Puckiego Nr I/3/2010 z dnia 30.11.2010r. w sprawie wyboru Starosty Puckiego.
- Wicestarostą Powiatu Puckiego jest p. Andrzej Sitkiewicz, wybrany Uchwałą Rady Powiatu Puckiego Nr I/4/2010 z dnia 30.11.2010r. w sprawie wyboru Wicestarosty Puckiego.
 - odwołany w drodze Uchwały Nr XIII/115/2012 Rady Powiatu Puckiego z dnia 28.02.2012r.
- Wicestarostą Powiatu Puckiego od dnia 28.02.2012r. jest p. Zygmunt Wiśniewski, powołany na to stanowisko w drodze Uchwały Nr XIII/118/2012 Rady Powiatu Puckiego z dnia 28.02.2012r.
- Członkami Zarządu są:
 - p. Ewa Kownacka, wybrana Uchwałą Powiatu Puckiego Nr I/5/2010 Rady z dnia 30.11.2010r. w sprawie wyboru członka Zarządu Powiatu.

- p. Adam Zażemblowski, wybrany Uchwałą Rady Powiatu Puckiego Nr I/6/2010 z dnia 30.11.2010r. w sprawie wyboru członka Zarządu Powiatu Puckiego.
- P. Zygmunt Wiśniewski, wybrany Uchwałą Rady Powiatu Puckiego Nr I/7/2010 z dnia 30.11.2010r. w sprawie wyboru członka Zarządu Powiatu Puckiego.
- odwołany z funkcji członka Zarządu w drodze Uchwały Nr XIII/116/2012 Rady Powiatu Puckiego z dnia 28.02.2012r.

W dniu 28.02.2012r. Rada Powiatu Puckiego powołała na:

- Członka Zarządu p. Włodzimierza Olszewskiego – Uchwała Nr XIII/119/2012,
- Etatowego członka Zarządu – p. Andrzeja Sitkiewicza – Uchwała Nr XIII/117/2012.
- Przewodniczącym Rady Powiatu Puckiego jest p. Roman Czerwiński, wybrany uchwałą Nr I/1/2010 z dnia 30.11.2010r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Powiatu Puckiego IV kadencji.
- Wiceprzewodniczącym Rady Powiatu Puckiego jest p. Michał Kohnke, wybrany Uchwałą Rady Powiatu Puckiego Nr I/2/2010 dnia 30.11.2010r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Powiatu Puckiego IV kadencji.
- Skarbnikiem Powiatu jest p. Ewa Markut. Obowiązki Skarbnika pełni nieprzerwanie od dnia 1 stycznia 1999 roku, powołana na to stanowisko Uchwałą Rady Powiatu Puckiego Nr III/12/98 z dnia 29.12.1998r. w sprawie powołania Skarbnika.
- Głównym Księgowym Starostwa jest p. Hanna Sychowska. Obowiązki Głównego Księgowego pełni od dnia 1.12.2008r. Umowa o pracę na czas nieokreślony z dnia 1.12.2008r.
- Sekretarzem jest p. Janusz Łęgowski. Obowiązki Sekretarza pełni nieprzerwanie od dnia 1 stycznia 1999 roku powołany na to stanowisko Uchwałą Rady Powiatu Puckiego Nr III/11/98 z dnia 29.12.1998r. w sprawie powołania Sekretarza.

I.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

I.3.1. Statut Powiatu.

- Rada Powiatu Puckiego uchwałą Nr XII/59/99 z dnia 26.10.1999r. roku uchwalila statut Powiatu Puckiego (Dz. Urz. Woj. Pom. Nr 12 poz. 47 z dnia 7.02.2000 roku)
- zmieniony:*
- Uchwałą Nr XXXIV/182/2001 z dnia 31.08.2001r. (Dz. U. Woj. Pom. Nr 83 z dnia 24.10.2001r.),
 - Uchwałą Nr III/28/2002 z dnia 30.12.2002r. roku (Dz. U. Woj. Pom. Nr 82 z dnia 23.06.2003r.),
 - Uchwałą Nr VI/52/2003 z dnia 25.04.2003r. (Dz. U. Woj. Pom. Nr 83 z dnia 30.06.2003r.),
 - Uchwałą Nr IX/80/2003 z dnia 23.09.2003r. (Dz. U. Woj. Pom. Nr 141 z dnia 13.11.2003r.),
 - Uchwałą Nr XX/135/2008 z dnia 2.07.2008r. (Dz. U. Woj. Pom. Nr 97 z dnia 29.08.2008r.),

- Uchwałą Nr XXVIII/232/2009 z dnia 22.06.2009r. (Dz. U. Woj. Pom. Nr 114 z dnia 28.08.2009r.).

I.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

- Obowiązujący w kontrolowanej jednostce Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Pucku został wprowadzony w drodze Uchwały Nr III/29/2002 Rady Powiatu z dnia 30.12.2002r.,

zmienionej:

- uchwałą Nr XXXV/250/2006 Rady Powiatu Puckiego z dnia 1.03.2006r.,
- uchwałą Nr IV/36/2007 Rady Powiatu Puckiego z dnia 2.02.2007r.,
- uchwałą Nr XXIX/252/2009 Rady Powiatu Puckiego z dnia 25.08.2009r.,
- uchwałą Nr III/36/2011 Rady Powiatu Puckiego z dnia 22.02.2011r.

W Regulaminie opisano zagadnienia:

- Organizacja Starostwa – Rozdział II,
- Starosta, Wicestarosta, Sekretarz i Skarbnik Powiatu – Rozdział III,
- Zadania wspólne wydziałów – Rozdział IV,
- Podstawowe zakresy działania komórek organizacyjnych – Rozdział V,
- Tryb tworzenia projektów uchwał Rady Powiatu, zarządzeń Starosty oraz sposób ich realizacji – Rozdział VI,
- Tryb załatwiania spraw, przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków – Rozdział VII,
- Organizowanie działalności kontrolnej – Rozdział VIII,
- Zasady podpisywania pism – Rozdział IX.

I.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.

W okresie objętym kontrolą w kontrolowanej jednostce obowiązywała następująca dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości:

- Zarządzenie Nr 34/2006 Starosty Powiatu Puckiego z dnia 30.09.2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu Powiatu i Starostwa Powiatowego w Pucku

zmienione:

- Zarządzeniem Nr 26/2008 Starosty Powiatu Puckiego z dnia 11.08.2008r.,
- Zarządzeniem Nr 11/2009 Starosty Powiatu Puckiego z dnia 16.02.2009r.,
- Zarządzeniem Nr 51/2009 Starosty Powiatu Puckiego z dnia 28.12.2009r.,
- Zarządzeniem Nr 32/2010 Starosty Powiatu Puckiego z dnia 6.10.2010r.
- Zasady rachunkowości obejmują:
 - Załącznik Nr 1 – Zasady rachunkowości dla budżetu Powiatu oraz Starostwa Powiatowego w Pucku,

- Załącznik Nr 2 – Wykaz kont stosowanych przy rejestracji operacji finansowych Powiatu Puckiego,
- Załącznik Nr 3 – Wykaz kont stosowanych przy rejestracji operacji finansowych Starostwa Powiatowego w Pucku,
- Załącznik Nr 4 – Wykaz kont pomocniczych (analitycznych) prowadzonych do kont księgi głównej (syntetycznych),
- Załącznik Nr 5 – Wykaz imienny osób upoważnionych do odbioru druków ścisłego zarachowania.

Ustalono, co następuje:

- w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określono rok obrotowy jednostki i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- określono sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez ustalenie zakładowego planu kont, wykazu ksiąg rachunkowych, opisu systemu przetwarzania danych –opis systemu informatycznego,
- przyjęta przez jednostkę dokumentacja zawiera opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów,
- przyjęty w jednostce zakładowy plan kont zawiera:
 - wykaz kont księgi głównej jednostki,
 - przyjęte zasady dekretacji zdarzeń na kontach bilansowych,
 - zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - wykaz prowadzonych kont pozabilansowych.

W Referacie Finansowym w przyjętej przez jednostkę dokumentacji ustalono technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych przy pomocy programów:

- system finansowo-księgowy – FINANSE DDJ firmy PROGMAN S.A.,
- windykacja podatkowa należności Skarbu Państwa – WIP firmy RADIX,
- ewidencja środków trwałych – STOCK firmy SmartMedia Sp. z o.o.,
- płace – FAKT oraz programu Kadrowo-Płacowego KOMAX.

I.3.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych.

Informacja o stosowanych zabezpieczeniach i środki kontroli dostępu do komputerów i danych informatycznych w Starostwie Powiatowym w Pucku złożona w dniu 23.01.2012r. przez administratora p. Edwarda Marschall stanowi Załącznik Nr 3 do protokołu z niniejszej kontroli.

I.3.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych.

- W kontrolowanej jednostce opracowano przepisy wewnętrzne regulujące zasady obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Pucku i wprowadzono w życie Zarządzeniem Nr 41/2006 Starosty Powiatu Puckiego z dnia 20.12.2006r.

zmienionym:

- Zarządzeniem Nr 31/2010 z dnia 20.09.2010r.,
- Zarządzeniem Nr 49/2011 z dnia 22.08.2011r.

Integralną częścią zarządzenia stanowią:

- Załącznik Nr 1 – zasady obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Pucku oraz procedury kontroli,
 - Załącznik Nr 2 – wzór wniosku o zaangażowanie środków budżetowych obciążających plan finansowy,
 - Załącznik Nr 3 – wykaz osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów zewnętrznych i wewnętrznych,
 - Załącznik Nr 4 – obieg i kontrola dokumentów finansowo-księgowych Starostwa Powiatowego w Pucku
- W Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych określono m.in.:
 - a) rodzaje dowodów księgowych przyjętych do stosowania z określeniem nazwy (symbolu) – nie określono wzorów dokumentów,
 - b) operacje gospodarcze, do udokumentowania, których służą poszczególne dokumenty finansowo-księgowe,
 - c) harmonogram obiegu dokumentów finansowo-księgowych określający:
 - miejsce powstania określonego dokumentu, osobę lub komórkę organizacyjną upoważnioną do jego wystawienia,
 - liczbę wystawianych egzemplarzy dokumentu,
 - miejsce przekazania każdego egzemplarza dowodu,
 - terminy dostarczania dokumentów do poszczególnych komórek organizacyjnych,
 - d) określono stanowiska osób upoważnionych do:
 - sprawdzania poszczególnych rodzajów dowodów pod względem merytorycznym,
 - sprawdzania dokumentów pod względem formalnym i rachunkowym,
 - pod względem zgodności z ustawą o zamówieniach publicznych,
 - zatwierdzania dowodów księgowych do wypłaty.

I.3.6. Pełnomocnictwa.

Na podstawie art. 48, pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. Nr 91, poz. 578, Dz. U. Nr 155, poz. 1014) kierownikom poszczególnych jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej Powiatu udzielono następujących pełnomocnictw do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności, tj.:

Nazwa jednostki organizacyjnej Powiatu Puckiego	Uchwała Zarządu Powiatu – upoważnienie do składania oświadczeń woli, związanych z prowadzeniem bieżącej działalności
Powiatowy Urząd Pracy w Pucku	Uchwała Nr 36 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 4.04.2003r.
Zarząd Drogowy dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego	Uchwała Nr 72 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 27.09.2011r.
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pucku	Uchwała Nr 41 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 31.05.2011r.
Dom Pomocy Społecznej w Pucku	Uchwała Nr 33 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia

	20.08.1999r.
Dom Pomocy Społecznej w Lubkowie	Uchwała Nr 60 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 26.11.1999r.
Rodzinny Dom Dziecka Nr 1 we Władysławowie	Uchwała Nr 49 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 23.05.2003r. w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora p. Krzysztofowi Tarnowskiemu
Rodzinny Dom Dziecka Nr 2 we Władysławowie	Uchwała Nr 231 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 18.01.2002r. w sprawie powołania Dyrektora p. Marii Holender
Rodzinny Dom Dziecka w Smolnie	Uchwała Nr 288 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 4.10.2002r. w sprawie powołania Dyrektora p. Franciszka Długiego
Placówka wielofunkcyjna w Kłaninie	Uchwała Nr 147 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 24.09.2008r.
I Liceum Ogólnokształcące w Pucku	Uchwała Nr 284 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 29.06.2010r. w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora p. Piotrowi Czaja
Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Bohaterów Helu w Pucku	Uchwała Nr 30 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 19.04.2011r. w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora p. Hannie Rażyńskiej
Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Stanisława Staszica w Kłaninie	Uchwała Nr 29 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 19.04.2011r. w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora p. Aldonie Czerwińskiej
Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Rzucewie	Uchwała Nr 49 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 14.06.2007r.
Powiatowy Centrum Kształcenia Ustawicznego w Pucku	Uchwała Nr 31 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 19.04.2011r.
Powiatowy Ośrodek Sportu Młodzieżowego w Pucku	Uchwała Nr 204 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 28.05.2009r. w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora p. Markowi Heyduckiemu
Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Pucku	Uchwała Nr 122 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 26.05.2008r.
Państwowe Ognisko Baletowe w Pucku	Uchwała Nr 134 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 14.08.2008r.
Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pucku	Uchwała Nr 48 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 14.02.2007r.
Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Pucku	Uchwała Nr 116 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 26.05.2000r.
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Pucku im. Franciszka Żaczka	Uchwała Nr 96 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 29.12.2011r. w sprawie powołania p. Bogdana Łęskiego na stanowisko kierownika
Muzeum Ziemi Puckiej w Pucku	Uchwała Nr 181 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 30.03.2001r.
Powiatowa Biblioteka Publiczna w Pucku	Uchwała Nr 272 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 27.04.2010r. w sprawie powołania p. Anety Szopny na stanowisko dyrektora

I.3.7. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

W 2011 roku Powiat Puck nie zawierał umów w myśl ustawy o partnerstwie publiczno-prywatnym z dnia 19 grudnia 2008r. (Dz. U. 2009 Nr 19, poz. 100).

I.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

I.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną).

- Zadania i tryb działania Komisji Rewizyjnej określono w §§ 43 - 62 Statutu Powiatu Puckiego, zgodnie z którym, Komisja Rewizyjna kontroluje działalność Zarządu Powiatu oraz powiatowych jednostek organizacyjnych pod względem: legalności, gospodarności, rzetelności, celowości oraz zgodność dokumentacji ze stanem faktycznym. Komisja Rewizyjna bada w szczególności gospodarkę finansową kontrolowanych podmiotów, w tym wykonanie budżetu Powiatu.

Komisja Rewizyjna w 2011 roku przeprowadziła kontrole:

- Kontrola przeprowadzona w dniu 7.04.2011r. na podstawie Uchwały Nr IV/40/2011 Rady Powiatu Puckiego z dnia 29.03.2011r. dot. rozpatrzenia zleconej przez Radę Powiatu Puckiego skargi p. Mirosława Konarskiego - Mikołajewicza na działania zaniechania Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Pucku („skarga na nie wypłacenie zasiłku dla bezrobotnego w wysokości ustawowo ustalonej na 120 %”).
- Kontrola przeprowadzona w dniu 9.06.2011r. na podstawie Uchwały Nr VI/58/2011 Rady Powiatu Puckiego z dnia 26.05.2011r. dot. zbycia nieruchomości położonej przy ul. Armii Wojska Polskiego 16 w Pucku w celu ustalenia czy zbycie tej nieruchomości przez Zarząd Powiatu Puckiego zostało dokonane zgodnie z obowiązującymi przepisami, a w szczególności ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Na powyższe okoliczności sporządzono stosowne protokoły.

I.4.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – głównego księgowego budżetu.

Obowiązki kontrolne Skarbnika Powiatu zostały określone w:

- Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Pucku – Zarządzenie Nr 31/2010 Starosty Powiatu Puckiego z dnia 20.09.2010r.
 - § 16 pkt 4 ppkt 3 Zarządzenia – dokument księgowy po wcześniejszej kontroli pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym zostaje zatwierdzony przez Starostę oraz Skarbnika Powiatu (lub osobę upoważnioną),
 - § 16 pkt 4 ppkt 5 – dowodem dokonania kontroli wstępnej przez Skarbnika jest jego podpis złożony na dokumentach dot. danej operacji, co oznacza:
 - że nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości merytorycznej operacji i jej zgodności z prawem,
 - że nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej prawidłowości dokumentów,
 - że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym oraz harmonogramie dochodów i wydatków a jednostka posiada środki finansowe na ich pokrycie,

- § 16 pkt 4 ppkt 6 – Skarbnik w razie ujawnienia nieprawidłowości zwraca dokument właściwemu rzeczowo pracownikowi a w razie nieusunięcia nieprawidłowości odmawia jego podpisania (o odmowie podpisania dokumentów i ich przyczynach Skarbnik zawiadamia pisemnie Kierownika jednostki),
- W celu realizacji swoich zadań Skarbnik ma prawo:
 - żądać od kierowników innych komórek organizacyjnych jednostki udzielenia w formie pisemnej lub ustnej niezbędnych informacji i wyjaśnień, jak również udostępnienia do wglądu dokumentów i wycieczek będących źródłem tych informacji i wyjaśnień,
 - wnioskować do Kierownika jednostki o określenie trybu, wg którego mają być wykonane przez inne komórki organizacyjne jednostki prace niezbędne do zapewnienia prawidłowości gospodarki finansowej oraz ewidencji księgowej, kalkulacji kosztów i sprawozdawczości finansowej.

Kierownik jednostki pismem z dnia 25.02.2009r. powierzył Skarbnikowi obowiązki w zakresie gospodarki finansowej na podstawie art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

I.4.3. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

- W kontrolowanej jednostce opracowano i przyjęto do stosowania w drodze Zarządzenia Starosty Powiatu Puckiego Nr 42/2006 z dnia 22.12.2006r. Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu w Starostwie Powiatowym w Pucku

Funkcję koordynatora do spraw współpracy pomiędzy Starostwem, a Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w zakresie realizacji przedmiotowego programu powierzono Sekretarzowi – p. Januszowi Łęgowskiemu (podczas jego nieobecności funkcję tę pełni Skarbnik Powiatu – p. Ewa Markut).

Do Instrukcji załączono potwierdzony podpisami wykaz oświadczeń osób zajmujących stanowiska organizacyjne jednostki, którym przekazano egzemplarze przedmiotowej instrukcji.

I.4.4. Oświadczenia o stanie majątkowym (terminowość ich złożenia).

Kontroli poddano terminowość składania oświadczeń majątkowych za 2010 rok.

- Z oświadczenia z dnia 14.03.2012r. złożonego przez Sekretarza p. Janusza Łęgowskiego wynika, że wszystkie osoby zobowiązane do złożenia oświadczeń majątkowych w 2011 roku złożyły je w terminie, tj.: Starosta, Zastępca Starosty, Sekretarz Powiatu oraz wszystkie osoby które pełniły funkcje określoną w art. 24 h ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1591 ze zm.).
- Z oświadczenia z dnia 13.03.2012r. złożonego przez Przewodniczącego Rady p. Romana Czerwińskiego wynika, że wszyscy radni Rady Powiatu Puckiego, złożyli oświadczenia majątkowe za rok 2010 w ustawowym terminie.

Powyższe oświadczenia stanowią Załącznik nr 4 do protokołu z niniejszej kontroli.

I.4.5. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE.

- Zasady ewidencji i rozliczania środków pomocowych z funduszy Unii Europejskiej Starosta Powiatu Puckiego określił w Zarządzeniu Nr 27/2010 z dnia 12.08.2010r. w związku z podpisaniem umowy ramowej w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki Nr UDA-POKL.09.04.00-22-018/08-00 o dofinansowanie Projektu „Speak – zwiększenie umiejętności językowych kadry nauczycielskiej szkół ponadgimnazjalnych Powiatu Puckiego, w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego ze środków EFS zawartej w dniu 20.04.2009r. pomiędzy Województwem Pomorskim, a Powiatem Puckim.
- Zasady ewidencji i rozliczania środków pomocowych z funduszy Unii Europejskiej Starosta Powiatu Puckiego określił w Zarządzeniu Nr 16/2011 z dnia 22.03.2011r. w związku z podpisaniem umowy Nr UDA-POKL.09.05.00-22-102/10-00 o dofinansowanie Projektu „Szkoła na wodzie i o wodzie” – pucki patent na sukces i rozwój mieszkańców w ramach programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego zawartej w dniu 7.03.2011r. pomiędzy Województwem Pomorskim a Powiatem Puckim.

W związku z zawarciem powyższych umów wprowadzono dodatkowe zapisy ewidencji i rozliczania środków z Funduszy Unii Europejskiej obejmujące:

- Załącznik Nr 1: zasady ewidencji środków z funduszy unijnych projektu „Szkoła na wodzie i o wodzie” – pucki patent na sukces i rozwój mieszkańców w Starostwie Powiatowym w Pucku, obieg dokumentów oraz procedury kontroli finansowej,
- Załącznik Nr 2: Plan kont dla ewidencji operacji dotyczących projektu „Szkoła na wodzie i o wodzie” – pucki patent na sukces i rozwój mieszkańców współfinansowanego ze środków funduszy europejskich.

I.4.6. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i pozostałych jednostkach.

- Sposób prowadzenia kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Pucku i jednostkach organizacyjnych powiatu puckiego oraz zasad jej koordynacji Starosta Pucki określił w drodze Zarządzenia Nr 5 z dnia 9.02.2011r.
- Zarządzeniem Nr 39 z dnia 20.07.2011r. Starosta Pucki wdrożył procedury „Zarządzania ryzykiem” oraz wprowadził kwestionariusz samooceny systemu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Pucku.

W Zarządzeniu określono m.in.:

- odpowiedzialność za zarządzanie ryzykiem,
- identyfikację i analizę ryzyka,
- dokumentowanie wyników analizy ryzyka,
- postępowanie ze zidentyfikowanym ryzykiem,
- Osobą odpowiedzialną za funkcjonowanie kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym jest Główny Specjalista ds. Kontroli p. Jan Piotrowicz, który jest odpowiedzialny m.in. za:

- nadzór nad prowadzeniem wydziałowych rejestrów ryzyk i rejestrów ryzyk samodzielnych stanowisk pracy.
- Zarządzeniem Nr 64 z dnia 9.11.2011r. Starosta Pucki powołał zespół ds. zarządzania ryzykiem w Starostwie Powiatowym w Pucku w celu monitorowania i przeglądu systemu zarządzania ryzykiem w Starostwie Powiatowym w Pucku (w skład zespołu wchodził: sekretarz powiatu, główny księgowy, główny specjalista ds. kontroli).
- Kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu złożyli do Starostwa Powiatowego w Pucku „Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej” za rok 2010, co przedstawiono w tabeli poniżej:

Nazwa jednostki organizacyjnej Powiatu Puckiego	Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2010 rok /data wpływu do Starostwa/	Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2011 rok data wpływu do Starostwa/
Powiatowy Urząd Pracy w Pucku	31.03.2011r.	3.04.2012r.
Zarząd Drogowy dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego	30.03.2011r. (brak daty wpływu do Starostwa)	-
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pucku	-	20.01.2012r.
Dom Pomocy Społecznej w Pucku	-	27.03.2012r.
Dom Pomocy Społecznej w Lubkowie	-	4.01.2012r.
Rodzinny Dom Dziecka Nr 1 we Władysławowie	-	-
Rodzinny Dom Dziecka Nr 2 we Władysławowie	-	-
Rodzinny Dom Dziecka w Smolnie	-	-
Placówka wielofunkcyjna w Kłaninie	29.03.2011r.	29.03.2012r.
I Liceum Ogólnokształcące w Pucku	31.03.2011r.	30.03.2012r.
Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Bohaterów Helu w Pucku	31.03.2011r.	30.03.2012r.
Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Stanisława Staszica w Kłaninie	31.03.2011r. (brak daty wpływu do Starostwa)	30.03.2012r.
Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Rzućwie	4.04.2011r.	-
Powiatowy Centrum Kształcenia Ustawicznego w Pucku	-	-
Powiatowy Ośrodek Sportu Młodzieżowego w Pucku	4.04.2011r.	-
Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Pucku	31.03.2011r.	29.03.2012r.
Państwowe Ognisko Baletowe w Pucku	30.03.2011r.	-
Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pucku	31.03.2011r.	30.03.2012r.
Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Pucku	-	-
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Pucku im. Franciszka Żaczka	-	-

Muzeum Ziemi Puckiej w Pucku	30.03.2011r.	-
Powiatowa Biblioteka Publiczna w Pucku	-	-

➤ „Roczny przegląd ryzyka” za 2011 rok złożyły wydziały Starostwa Powiatowego w Pucku, tj.:

- Wydział Komunikacji, Wydział Inwestycji i Zamówień Publicznych, Wydział Gospodarki Nieruchomościami, samodzielne stanowisko ds. Edukacji, Referat kontroli, Wydział Organizacyjny, Wydział Geodezji, Kartografii i Katastru, samodzielne stanowisko ds. promocji, kultury i współpracy, Wydział Finansowy, Wydział Zarządzania Kryzysowego i spraw obronnych, Wydział Rolnictwa i Ochrony Środowiska, Wydział Komunikacji, Wydział Architektury i Budownictwa.

➤ Zespół ds. Kontroli Zarządczej sporządził za 2011 rok:

- „Urzędowy Rejestr Ryzyk komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Pucku”,
- „Zestawienie zbiorcze ankiet – kwestionariusz do samooceny kontroli zarządczej - kierownicy komórek organizacyjnych” (brak podpisów zespołu kontroli zarządczej),
- Zestawienie zbiorcze ankiet – kwestionariusz do samooceny kontroli zarządczej – pracownicy” (brak podpisów zespołu kontroli zarządczej),

Na posiedzeniu w dniu 12.12.2011r. Zespół ds. Zarządzania Ryzykiem Starostwa Powiatowego w Pucku dokonał wyboru urzędowych ryzyk oraz ocenił ankiety wypełnione przez kierowników wydziałów oraz podległych im pracowników, sporządzając na tą okoliczność stosowny protokół.

Ponadto, ustalono co następuje:

W dniach 10.04. – 20.04.2011r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadzili kontrolę problemową gospodarki finansowej w jednostce organizacyjnej Powiatu – Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Rzucewie.

W kontrolowanej jednostce - zgodnie z oświadczeniem Dyrektora kontrola zarządcza nie funkcjonuje – „Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej Dyrektora ZSP w Rzucewie za rok 2010” złożone do Starostwa Powiatowego w Pucku w dniu 4.04.2011r. stanowi Załącznik Nr 5 do protokołu z kontroli.

I.4.7. Audyt wewnętrzny.

Zamawiający: Powiat Pucki

Nazwa postępowania: WZ-3421-2-1/10

Nr postępowania: usługowe prowadzenie audytu w okresie 3 lat w Starostwie Powiatowym w Pucku oraz jednostkach organizacyjnych Powiatu

Rodzaj zamówienia: usługa

Szacowana wartość zamówienia: 122.950,00 zł, co stanowi równowartość 32.026,57 Euro.

Ustalenia wartości dokonano w dniu 25.03.2010r. na podstawie stawek obowiązujących na rynku i wstępnej oferty złożonej przez Wykonawcę

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o wszczęciu postępowania	- Portal Urzędu Zamówień Publicznych – Nr 91494-2010 - Biuletyn Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego - tablica ogłoszeń Starostwa Powiatowego	- 31.03.2010r. - 31.03.2010r. - 31.03.-16.04.2010r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	Sekretariat Starostwa Powiatowego w Pucku	15.04.2010r. do godz. 9:45
4.	Kryteria oceny – punktacja	cena – 100 %	-
5.	Termin wykonania zamówienia	3 lata	-
6.	Liczba oferentów	7	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Kancelaria Rachunkowo-Audytorska Tomasz Niedźwiedz z siedzibą w Świeciu	-
10.	Data zawartej umowy	Nr WZ-3421-2-1/10	6.05.2010r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Portal Zamówień Publicznych – Nr 125272 - tablica ogłoszeń Starostwa Powiatowego - Biuletyn Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego	- 6.05.2010r. - 16.04. – 6.05.2010r. - 16.04.2010r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks Nr 1	3.01.2011r.

- Wniosek o zaangażowanie środków budżetowych Starostwa Powiatowego w Pucku obciążających plan finansowy wydatków na 2010 i 2011 rok:
 - wniosek z dnia 1.06.2010r. na kwotę 1.408,00 zł (VI 2010r.) - Rozdział 75020 § 4300,
 - wniosek z dnia 1.07.2010r. na kwotę 1.408,00 zł (VII 2010r.) - Rozdział 75020 § 4300,
 - wniosek z dnia 20.09.2010r. na kwotę 5.000,00 zł (2010 rok) - Rozdział 75020 § 4300,
 - wniosek z dnia 3.01.2011r. na kwotę 12.672,00 (2011 rok) - Rozdział 75020 § 4300,
 - wniosek z dnia 25.10.2011r. na kwotę 4.363,00 zł (IV kw/2011) - Rozdział 75020 § 4300.
- W dniu 31.03.2010r. Wydział Inwestycji i zamówień publicznych Starostwa Powiatowego w Pucku wystąpił z wnioskiem o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia publicznego na usługowe prowadzenie w okresie 3 lat audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Pucku oraz w jednostkach organizacyjnych powiatu.
Wniosek zatwierdził Wicestarosta oraz Skarbnik Powiatu.
- Zarządzeniem Nr 15 w dniu 2.04.2010r. Starosta Pucki powołał komisję przetargową do przeprowadzenia przetargu nieograniczonego o wartości poniżej 193.000 EUR na przeprowadzenie przedmiotowego postępowania.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia, w wysokości 150.000,00 zł.
- W wymaganym terminie wpłynęło 7 ofert, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane warunki udziału w postępowaniu z SIWZ	Lexus Audit sp. z o.o. Kraków	Adam Bruszewski Grodzisk Mazowiecki	Kancelaria Rachunkowo-Audytorska Tomasz Niedźwiedz Świecie	DPCA. Danyliczenko i spółka sp. j. Opole	Deloitte Avisory sp. z o.o. Warszawa	Grupa Gomulka – audyt Sp. z o.o. Katowice	Aneta Grota Gdynia
Formularz ofertowy –Załącznik Nr 1 do SIWZ	+	+ 12.04.2010r.	+ 13.04.2010r.	+ 13.04.2010r.	+ 13.04.2010r.	+ 13.04.2010r.	+ 14.04.2010r
Oświadczenie o spełnieniu warunków w postępowaniu z art. 22 ust.1 pzp – Załącznik Nr 2 do SIWZ	+ 7.04.2010r.	+ 12.04.2010r.	+ 13.04.2010r.	+ 13.04.2010r.	+ 13.04.2010r.	+ 13.04.2010r	+ 14.04.2010r.
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia z art. 24 ust. 1 pzp – Załącznik Nr 3 do SIWZ	+ 7.04.2010r.	+ 12.04.2010r.	+ 13.04.2010r.	+ 13.04.2010r.	+ 13.04.2010r.	+ 13.04.2010r	+ 14.04.2010r
Parafowany wzór umowy – Załącznik Nr 4 do SIWZ	+	+	+ 13.04.2010r.	+	+	+	+
Oświadczenie dot. posiadania wymaganych uprawnień przez Wykonawcę	+ 7.01.2010r.	+ 12.04.2010r.	+ 13.04.2010r.	+ 13.04.2010r.	+ 13.04.2010r.	+ 13.04.2010r	+ 14.04.2010r
Wykaz osób uczestniczących w wykonaniu zamówienia prowadzących usługę audytu wewnętrznego	+	+ 12.04.2010r.	+ 13.04.2010r.	+ 13.04.2010r.	+ 13.04.2010r.	+ 13.04.2010r	+ 14.04.2010r
Aktualny odpis z właściwego rejestru, wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert (w przypadku osób fizycznych – oświadczenie)	+ 25.01.2010r.	+ Zaświadczenie nr 1580/2005 z dnia 3.06.2005r.	+ 31.12.2009r.	+ 19.10.2009r.	+ 18.02.2010r.	+ 6.01.2010r.	+ Zaświadczenie Nr 19t7/2004 z dnia 26.04.2004r.

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów.
- Pismami WZ-3421-2-1/10 z dnia 16.04.2010r. Zamawiający poinformował oferentów o wyborze najkorzystniejszej oferty.
- W dniu 6.05.2010r. zawarta została umowa Nr WZ-3421-2-1/10 Powiatem Puckim reprezentowanym przez Starostę Puckiego p. Wojciecha Dettlaffa oraz Wicestarostę p. Andrzeja Sitkiewicza (umowę kontrasygnowała Skarbnik Powiatu) oraz Kancelarią Rachunkowo-Audytorską Tomasz Niedźwiedź z siedzibą w Świeciu na prowadzenie audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Pucku oraz wyznaczonych jednostkach organizacyjnych.

W umowie nr WZ-3421-2-1/10 z dnia 6.05.2010r. określono:	
Wynagrodzenie	- miesięczne ryczałtowe w wysokości 1.154,10 zł netto + VAT 22% w wysokości 253,90 zł = 1.408,00 zł brutto (w okresie 36 miesięcy wynagrodzenie brutto ogółem wynosi 50.688,00 zł)
Zapłata wynagrodzenia	- w formie przelewu na podstawie Fa Vat w terminie 14 dni od daty wpływu faktury do Starostwa Powiatowego w Pucku (Wykonawca przedkłada fakturę Vat w terminie do 7-go dnia każdego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonywał działania określone w przedmiotowej umowie)
Okres na jaki zawarto umowę	- 36 m-cy
Kary	- Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną w przypadku zaprzestania usług niezgodnie z umową w wysokości 20 % wynagrodzenia ryczałtowego brutto, - Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną w przypadku opóźnienia w świadczeniu usług w stosunku do terminu ustalonego w planie audytu lub terminu wyznaczonego przez Zamawiającego w wysokości 0,1 % wynagrodzenia ryczałtowego brutto za każdy dzień opóźnienia

- Aneksm Nr 1 z dnia 3.01.2010r. zmieniono zapis w treści umowy dotyczący wynagrodzenia (§7 ust. 1 i ust. 2 umowy), tj.:

ust. 1 - „za wykonanie usługi wskazanej w niniejszej umowie Wykonawcy będzie przysługiwało ryczałtowe miesięczne wynagrodzenie w wysokości 1.154,10 zł netto + wysokość stawki VAT obowiązującej w dniu wystawienia faktury”,

ust. 2 - „wynagrodzenie brutto ogółem za realizację usługi w okresie 36 m-cy wynosi 51.011,12 zł”.

Z tytułu prowadzenia audytu kontrolowana jednostka wydatkowała kwotę:

- w 2010 roku w wysokości: 11.264,00 zł,

- w 2011 roku w wysokości: 21.258,48 zł.

Ustalono, co następuje:

- Powiat Pucki ma obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego.
- kontrolowanej jednostce zapewniono organizacyjną odrębność audytora wewnętrznego – podlega on bezpośrednio Staroście Powiatu.

- W dniu 29.12.2010r. audytor przygotował „Analizę ryzyka - Plan Audytu na rok 2011 rok”, który zaakceptował Starosta Pucki – Złącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 81 Starosty Puckiego z dnia 16.12.2011r.
- Zarządzeniem Nr 81 z dnia 16.12.2011r. Starosta Pucki podjął uchwałę w sprawie uzgodnienia rocznego „Planu audytu wewnętrznego na 2012 rok” oraz zmian do rocznego „Planu audytu wewnętrznego na 2011 rok”.
- W 2011 roku audytor sporządził:

Sprawozdanie*	Temat zadania audytowego / zapewniającego	Podmiotowy zakres zadania zapewniającego	Data rozpoczęcia zadania zapewniającego
Sprawozdanie z przeprowadzonych czynności doradczych z dnia 28.06.2011r.	Zgłoszenie zbiorów danych osobowych do GIODO (Generalnego Inspektoratu Ochrony Danych Osobowych)	Starostwo Powiatowe w Pucku / Powiat Pucki	-
Sprawozdanie z przeprowadzonego zadania zapewniającego z dnia 28.11.2011r.	Funkcjonowanie jednostek organizacyjnych z uwzględnieniem systemu kontroli zarządczej	Placówka wielofunkcyjna w Kłaninie	15.09.2011r.
Sprawozdanie z przeprowadzonego zadania zapewniającego z dnia 28.11.2011r.	Funkcjonowanie jednostek organizacyjnych z uwzględnieniem systemu kontroli zarządczej	Dom Pomocy społecznej w Pucku	23.02.2011r.
Sprawozdanie z przeprowadzonego zadania zapewniającego z dnia 28.11.2011r.	Funkcjonowanie jednostek organizacyjnych z uwzględnieniem systemu kontroli zarządczej	Dom Pomocy społecznej w Lubkowie	18.10.2011r.
Sprawozdanie z przeprowadzonego zadania zapewniającego z dnia 5.09.2011r.	Funkcjonowanie jednostek organizacyjnych z uwzględnieniem systemu kontroli zarządczej	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pucku	27.06.2011r.
Sprawozdanie z przeprowadzonego zadania zapewniającego z dnia 21.12.2011r.	Funkcjonowanie jednostek organizacyjnych z uwzględnieniem systemu kontroli zarządczej	Zarząd Drogowy dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego	7.12.2011r.
Sprawozdanie z przeprowadzonego zadania zapewniającego z dnia 14.10.2011r.	Funkcjonowanie jednostek organizacyjnych z uwzględnieniem systemu kontroli zarządczej	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Kłaninie	11.09.2011r.
Sprawozdanie z przeprowadzonego zadania zapewniającego z dnia 17.08.2011r.	Funkcjonowanie jednostek organizacyjnych z uwzględnieniem systemu	Muzeum Ziemi Puckiej im. Floriana Ceynowy w	23.06.2011r.

	kontroli zarządczej	Pucku	
--	---------------------	-------	--

**Cel zadania zapewnającego*: wydanie oceny na temat poprawności i zgodności z przepisami prawa funkcjonowanie elementów systemu kontroli zarządczej,

Przedmiotowy zakres zadania zapewnającego: weryfikacja organizacji ogólnego procesu kontroli zarządczej.

- Program zadania zapewnającego (temat: funkcjonowanie jednostek organizacyjnych z uwzględnieniem systemu kontroli zarządczej) audytor sporządził dla:
 - Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Pucku,
 - Placówki wielofunkcyjnej w Kłaninie,
 - Zarządu Drogowego dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego w Pucku,
 - Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Kłaninie,
 - Muzeum Ziemi Puckiej w Pucku,
 - Domu Pomocy Społecznej w Pucku,
 - Domu Pomocy Społecznej w Lubkowie.
- Audytor sporządził w dniu 25.01.2012r. „Sprawozdanie z wykonania planu audytu za 2011 rok”, w którym zawarł informacje na temat wszystkich zrealizowanych zadań zapewnających, czynnościach doradczych i czynnościach sprawdzających wraz z odniesieniem do planu audytu.

I.5. Kontrole zewnętrzne.

Na podstawie danych zawartych w „Zeszycie Kontroli” ustalono, że w okresie od poprzedniej kontroli przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w dniach od dnia 20.08.2007r. do dnia 19.12.2007r. do czasu trwania niniejszej kontroli w starostwie Powiatowym w Pucku przeprowadzono następujące kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej:

2009 rok

- Kontrola problemowa przeprowadzona w dniach: 28.04. – 11.05.2009r. przez Wydział Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa w 2008 roku oraz prawidłowości wydatkowania dotacji z budżetu państwa na prace geodezyjne i kartograficzne, opracowania geodezyjne i kartograficzne, uporządkowanie stanu prawnego nieruchomości Skarbu Państwa, komisje poborowe oraz placówki opiekuńczo-wychowawcze.
- Kontrola przeprowadzona w dniach: 15.12.2009r. – 17.03.2010r. przez Najwyższą Izbę Kontroli / Delegatura Gdańsk w zakresie powiązania budżetu Powiatu Puckiego z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2009 roku.
- Kontrola przeprowadzona w dniach: 8.02.2010r. – 11.02.2010r. przez Wydział Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku z zakresie prawidłowości wydatkowania i rozliczenia dotacji udzielonej z budżetu państwa w 2009 roku na uporządkowanie stanu prawnego nieruchomości Skarbu Państwa – zadania zleczone z zakresu administracji rządowej.

Realizacja zaleceń pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:

Na wystosowane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku wystąpienie

pokontrolne nr WK.0804/34/K/94/16440/08/09 z dnia 12.02.2009r., w związku z przeprowadzoną w dniach 01.09.2008r. - 19.12.2008r. kontrolą kompleksową Powiatu Puckiego, Starosta w odpowiedzi pismem FB.0911/1/2009 z dnia 09.03.2009r. poinformował o podjęciu działań mających na celu usunięcie nieprawidłowości oraz zapobieżeniu ich występowania w przyszłości.

Kontrolowana jednostka umieściła w BIP-ie informację publiczną:

- protokół z kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniach: 1.09.2008r. – 19.12.2008r.

Kontrolowana jednostka nie umieściła w BIP-ie informacji publicznej:

- wystąpienia pokontrolnego,
- odpowiedzi na wnioski pokontrolne.

II. Wykonanie budżetu.

II.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

II.1.1. Gospodarka kasowa (w tym kontrola kasy).

Zasady gospodarki pieniężnej w Starostwie Powiatowym w Pucku wprowadzono Zarządzeniem nr 51/2009 Starosty Powiatu Puckiego z dnia 28.12.2009r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu Powiatu i Starostwa Powiatowego w Pucku.

Obsługę kasową prowadzi:

- specjalista ds. księgowości p. Kornelia Wittbrodt, która podpisała w dniu 04.08.2006r.. oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie i inne wartości oraz zobowiązuje się do przestrzegania obowiązującym przepisów w zakresie operacji kasowych i ponosi odpowiedzialność za ich naruszenie.

Osobami zastępującymi są:

- specjalista ds. księgowości p. Sylwia Plomin, która podpisała w dniu 07.09.2009r. oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej,

- inspektor ds. księgowości p. Anna Dopke, która w dniu 20.06.2011r. podpisała oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej.

W aktach osobowych kasjera oraz osoby zastępującej p. A. Dopke znajduje się zapytanie o udzielenie informacji o karalności.

- W kontrolowanej jednostce Raporty kasowe sporządza się na raz w tygodniu.

Kontroli poddano operacje kasowe ujęte w 23 raportach kasowych sporządzonych w I półroczu 2011r., tj. od numeru RK nr 1/S/2011 do numeru RK nr 23/S/2011.

Operacje kasowe dokumentowane są w następujący sposób:

- wpłaty gotówkowe (KP) – własnymi przychodowymi dowodami kasowymi,
- wypłaty gotówkowe (KW) – rozchodowymi dowodami kasowymi, którymi są źródłowe dowody kasowe lub zastępcze własne dowody wypłat gotówki,

- rejestr operacji kasowych (RK - raport kasowy) będący zestawieniem wszystkich wypłat i wpłat z podsumowaniem obrotów pieniężnych i wyliczeniem salda końcowego (stanu gotówki w kasie) za okres objęty raportem.

Ponadto, ustalono:

- wypłaty gotówkowe są dokumentowane dowodami sprawdzonymi pod względem merytorycznym przez Sekretarza Powiatu, formalno – rachunkowym przez Inspektora ds. księgowości oraz zatwierdzonymi do wypłaty przez Skarbnika i Wicestarostę,
- odbiór gotówki z kasy jest potwierdzany przez osobę upoważnioną do jej odbioru,
- dowody kasowe załączone do raportu kasowego są kompletne i zawierają numery identyfikacyjne,
- zachowano zgodność zapisów w raporcie kasowym z dowodami źródłowymi, poza wyjątkami opisanymi poniżej,
- w raporcie kasowym ujmowane są operacje tylko bieżącego miesiąca,
- raporty kasowe zawierają potwierdzenie przeprowadzonej kontroli i podpisywane są przez Skarbnika lub Główną Księgową,
- zachowano zgodność zapisów raportu kasowego z zapisami konta 101 – „Kasa”,
- stwierdzono protokolarne przekazywanie kasy w przypadkach zmian na stanowisku kasjera.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- ✓ numery identyfikacyjne na dowodach kasowych nie są zgodne z numerami w raporcie kasowym (RK nr 5/S/2011, RK nr 13/S/2011, RK 15/S/2011, RK nr 23/S/2011),
- ✓ dokonywane zapłaty gotówką za faktury dostawców były księgowane na koncie 201-Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, natomiast zapłaty gotówką za zakupy dokonywane przez pracowników z własnych środków (dot. m.in. zakupu okularów korekcyjnych) nie były księgowane na koncie 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami.

Wydruk z konta 101 – Kasa znajduje się w aktach roboczych stanowiących Załącznik nr 1 do protokołu z niniejszej kontroli.

- W kontrolowanej jednostce w 2011 roku,
 - a) kontrole kasy przeprowadzono w dniu:
 - 29.08.2011r.– jako kontrole wrywkową, co potwierdzono spisaniem protokołem, 28.03.2011r., 07.04.2011r., 09.05.2011r., 20.06.2011r., 04.07.2011r., 01.07.2011r., 01.09.2011r., 30.12.2011r. w związku ze zmianą na stanowisku kasjera. Na powyższe okoliczności sporządzano każdorazowo protokoły przekazania zdawczo-odbiorcze.
 - b) inwentaryzację kasy w dniach 31.03.2011r., 30.06.2011r., 30.09.2011r. oraz w dniu 30.12.2011r., co zostało potwierdzone sporządzonymi protokołami odpowiednio o numerach 01/2011, 02/2011 i 03/2011 oraz 04/2011.
- Kontroli poddano również sporządzanie wniosków o zaangażowanie środków budżetowych Starostwa Powiatowego obciążających plan finansowy wydatków na 2011r. (za styczeń 2011r.). Ustalono, że powyższe wnioski o zaangażowanie sporządzane były przed powstaniem (realizacją) wydatku.

II.1.2. Obsługa bankowa.

- Pismem z dnia 14.11.2008r. Naczelnik wydziału Inwestycji i Zamówień p. Tadeusz Matejewski zwrócił się z wnioskiem do Zarządu Powiatu Puckiego o wydanie zgody na wybór banku i przeprowadzenie procedury zmierzającej do zawarcia umowy dot. bankowej obsługi budżetu Powiatu Puckiego.

2008-2012

Zamawiający: Starostwo Powiatowe w Pucku reprezentowane przez Starostę Puckiego

Nazwa postępowania: bankowa obsługa Starostwa Powiatowego w Pucku wraz z podległymi jednostkami

Rodzaj zamówienia: usługa

Szacowana wartość zamówienia: nie przekraczająca równowartości kwoty 2.000 EUR (wartość nie przekracza kwoty 1.000 zł)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o wszczęciu postępowania	-	-
2.	Tryb postępowania	Zgodnie z art.195 ust. 1 ustawy o Finansach Publicznych – na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, w oparciu o art. 4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz regulacje zawarte w Załączniku Nr 2 do Uchwały Zarządu Powiatu Nr 54z dnia 27.06.2007r. (zasady udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 14.000 EUR	-
3.	Termin składania ofert	Sekretariat Starostwa	do dnia 16.12.2008r. do godz. 10:00
4.	Kryteria oceny – punktacja	Cena ofertowa (stopa procentowa) stanowi jedyne kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty i nie ulega zmianie przez okres ważności oferty (związania z ofertą)	-
5.	Termin wykonania zamówienia	01.01.2009r. – 31.01.2012r.	-
6.	Liczba oferentów	1	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Bank Spółdzielczy w Pucku	-
10.	Data zawartej umowy	12.01.2009r.	-
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	-	-
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-

- W dniu 19.11.2008r. członkowie Zarządu przyjęli warunki zamówienia dotyczące składania ofert na bankową obsługę budżetu Powiatu Puckiego – wyciąg z protokołu posiedzenia Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 19.11.2008r.
- Uchwałą Nr 164 z dnia 10.12.2008r. Zarząd Powiatu Puckiego powołał komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o wartości poniżej 14.000 Euro dot. wyłonienia wykonawcy w zakresie bankowej obsługi budżetu powiatu.

Zadania członków komisji i tryb pracy komisji przetargowej określa odpowiednio regulamin stanowiący załącznik nr 3 do uchwały Nr 54 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 27.06.2007r.

- Zaproszenie do złożenia oferty skierowano do 4 banków pismami WZ-3421-1-29/08 z dnia 5.12.2008r.
- W wymaganym terminie wpłynęła 1 oferta, którą przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane warunki udziału w postępowaniu z IWZ	Bank Spółdzielczy w Pucku
Aktualny odpis z właściwego rejestru albo aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub zgłoszenia do ewidencji działalności gospodarczej, wystawione nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert	+ 27.10.2008r.
Zamawiający nie dopuszcza możliwości pobierania opłat i prowizji bankowych: za przelew do innych banków, od wpłat i wypłat gotówkowych Powiatu, od wpłat gotówkowych osób trzecich dokonywanych na rzecz powiatu, za korzystanie z systemu elektronicznego	+
Zamawiający wymaga, aby Wykonawca podał w Formularzu ofertowym wskaźnik stopy procentowej od środków pieniężnych gromadzonych na rachunku bankowym obliczony na dzień 20.11.2008r. w oparciu o obowiązującą w w/w dniu stopę redyskonta weksli ustalonego przez RPP. Cenę ofertową należy podać w walucie polskiej z dokładnością do 4 miejsc po przecinku.	1,5110
W postępowaniu o zamówienie mogą brać udział 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	+

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów.
- Komisja przetargowa w dniu 16.12.2008r. dokonała, zgodnie z IWZ otwarcia ofert złożonych przez Wykonawców w postępowaniu na bankową obsługę budżetu powiatu puckiego, sporządzając na tą okoliczność stosowny protokół.
- W dniu 19.12.2008r. na posiedzeniu Zarządu Powiatu Puckiego Wicestarosta p. A. Sitkiewicz poinformował członków Zarządu Powiatu Puckiego, że w dniu 16.12.2008r. Komisja Przetargowa, zgodnie z postanowieniami istotnych warunków zamówienia wybrała Bank Spółdzielczy w Pucku na obsługę budżetu Powiatu Puckiego.
- Pismem WZ-3421-1-29/08 z dnia 22.12.2008r. Zamawiający poinformował Bank Spółdzielczy w Pucku, że Zarząd zaakceptował wybór oferty w postępowaniu o wartości szacunkowej nie przekraczającej progu stosowania Pzp na bankową obsługę budżetu Powiatu.
- W dniu 12.01.2009r. Powiat Pucki reprezentowany przez Starostę Powiatu p. Artura Jabłońskiego oraz Wicestarostę p. Andrzeja Sitkiewicza (przy kontrasygnacie Skarbnika

Powiatu) podpisał z Bankiem Spółdzielczym w Pucku umowę rachunku bankowego Nr WZ-3421-1-29/08 na prowadzenie rachunków bankowych, w której określono m.in.:

W umowie Nr WZ-3421-1-29/08 określono:	
Termin zawarcia umowy	12.01.2009r.
Termin realizacji usługi	1.01.2009r. – 31.01.2012r.
Obsługa kasowa	Bank zobowiązuje się do otwarcia punktu kasowego do obsługi Starostwa w miejscu wskazanym przez Starostwo
Oprocentowanie	Wg zmiennej stopy procentowej, która w dniu zawarcia umowy wynosi 7,9328% w skali roku, tj. 1,5110 obowiązującej w dniu 12.01.2009r. stopy redyskonta weksli ustalonej przez Radę Polityki Pieniężnej (Bank będzie zmieniał oprocentowanie proporcjonalnie do zmiany stopy redyskonta weksli)
Opłaty i prowizje	Zgodnie z Taryfą prowizji i opłat pobieranych przez BS Puck za czynności bankowe

- W dniu 1.02.2012r. Powiat Pucki reprezentowany przez Starostę Powiatu p. Wojciecha Dettlaffa oraz Wicestarostę p. Andrzeja Sitkiewicza (przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu) podpisał z Bankiem Spółdzielczym w Pucku umowę rachunku bankowego Nr WZ272.2.1.2012 na otwarcie i prowadzenie 19 rachunków bankowych (oraz pozostałych rachunków założonych po 1.02.2012r. służących do przeprowadzania rozliczeń pieniężnych), w której określono m.in.:

W umowie Nr WZ272.2.1.2012 określono:	
Termin zawarcia umowy	1.02.2012r.
Termin realizacji usługi	1.02.2012r. – 31.01.2015r.
Obsługa kasowa	Bank zobowiązuje się do otwarcia punktu kasowego do obsługi Starostwa w miejscu wskazanym przez Starostwo
Oprocentowanie	Wg zmiennej stopy procentowej, która w dniu zawarcia umowy wynosi 7,1773 % w skali roku, tj. 1,5110 obowiązującej w dniu 17.01.2012r. stopy redyskonta weksli ustalonej przez Radę Polityki Pieniężnej (Bank będzie zmieniał oprocentowanie proporcjonalnie do zmiany stopy redyskonta weksli)
Opłaty i prowizje	Zgodnie z Taryfą prowizji i opłat pobieranych przez BS Puck za czynności bankowe

II.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania (instrukcja, sposób gospodarowania, inwentaryzacja druków).

- W ramach przepisów wewnętrznych zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania uregulowano w drodze:
 - Zarządzenia Nr 51/2009 Starosty Powiatu Puckiego z dnia 28.12.2009r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu Powiatu i Starostwa Powiatowego w Pucku – Rozdział VI § 18

zmienionego:

- Zarządzeniem Nr 32/2010 Starosty Powiatu Puckiego z dnia 6.10.2010r. – Rozdział VI § 18
- Zgodnie z wymienioną instrukcją w kontrolowanej jednostce ewidencja obejmuje druki:
 - czeki gotówkowe i rozrachunkowe,
 - kwitariusze przychodowe oraz inne przychodowe asygnaty kasowe,
 - karty drogowe,
 - arkusze spisu z natury w chwili ich wydania przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej,
 - międzynarodowe prawa jazdy, pozwolenia czasowe, karty pojazdu, karty rowerowe oraz wszystkie druki wydawane przez Wydział Komunikacji,
 - druki legitymacji itp.
- Księgi wraz z dowodami przychodowymi i rozchodowymi stanowiącymi podstawę zapisu przechowują pod zamknięciem odpowiedzialni pracownicy.
- Blankiety czeków gotówkowych przechowuje pod zamknięciem kasjer, który ponosi osobiście odpowiedzialność za ich należyte zabezpieczenie.
- Ewidencja druków ścisłego zarachowania w czasie przeprowadzania kontroli prowadzona była w:
 - „Księżde druków ścisłego zarachowania” Starostwa Powiatowego w Pucku (kwitariusze przychodowe, KW, arkusze spisu z natury, nalepki kontrolne, karty drogowe, znaki legalizacyjne, karty rowerowe), założonej w dniu 1.01.1999r., księga jest opieczętowana, przesnurowana, podpisana przez Wicestarostę i Skarbnika Powiatu,
 - „Rejestrze druków ścisłego zarachowania” Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Pucku założonym w dniu 3.01.2005r. (I wpis), księga jest opieczętowana, przesnurowana, podpisana przez Wicestarostę i Skarbnika Powiatu,
 - „Rejestrze czeków” Starostwa Powiatowego w Pucku, założonym 3.01.2007r., rejestr jest opieczętowany, przesnurowany, podpisany przez Skarbnika Powiatu (brak podpisu kierownika jednostki).

Ustalono, co następuje:

- czeki gotówkowe rozchodowane są pojedynczo, natomiast kwitariusze druki KP i KW przychodowane i rozchodowane bloczkami,
- W toku kontroli ustalono, że druki ewidencjonowane zinwentaryzowano na ostatni dzień roku kalendarzowego zgodnie z § 18 pkt 5 Zarządzenia:
 - Protokół Nr 1/KO/2011 z dnia 3.01.2011r. z kontroli druków ścisłego zarachowania znajdujących się w Wydziale Komunikacji Starostwa Powiatowego w Pucku (wg. stanu na 30.12.2010r.),
 - Protokół Nr 1/2011 z dnia 30.12.2011r. z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania Starostwa Powiatowego w Pucku.
 - Protokół Nr 04/2011 z dnia 30.12.2011r. z inwentaryzacji kasy (druków ścisłego zarachowania) Starostwa Powiatowego w Pucku.

Kontrole przeprowadzała trzyosobowa Komisja w obecności osób materialnie odpowiedzialnych sporządzając z przeprowadzonej inwentaryzacji stosowny protokół.

- W dniu 28.03.2012r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadzili kontrolę druków ścisłego zarachowania w Wydziale Komunikacji, w trakcie, której porównano rzeczywisty stan ilościowy druków ścisłego zarachowania ze stanem wynikającym z ewidencji druków.

Ustalenia z tej kontroli zawarto w protokole z kontroli druków ścisłego zarachowania, stanowiącym Załącznik Nr 6 do protokołu z niniejszej kontroli, z którego wynika, że nie stwierdzono żadnych różnic w tym zakresie.

II.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych).

- W prowadzonej w latach 2008 - 2011 syntetycznej ewidencji księgowej, wynikającej z Zakładowego Planu Kont wprowadzonego w drodze Zarządzenia Nr 32/2010 Starosty Powiatu Puckiego z dnia 6.10.2010r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości oraz planów kont dla budżetu Powiatu i Starostwa Powiatowego w Pucku

Dla Starostwa Powiatowego w Pucku, jako jednostki budżetowej:

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

Dla Budżetu Powiatu Puckiego, jako jednostki budżetowej samorządu terytorialnego:

- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 224 – „Rozrachunki budżetu”,
- 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”,
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- 250 – „Należności finansowe”,
- 260 – „Zobowiązania finansowe”,
- 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”,
- 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Kontroli poddano prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych Starostwa w latach 2010 - 2011, a w szczególności:

- konto 224 „Rozrachunki budżetu”,
- konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – rozliczenie zaliczek,

– konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – należności wobec kontrahentów,

Ustalono, co następuje:

- przestrzegano obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych 2010 i 2010 roku wszystkich kosztów jednostki i przypadających na jej rzecz przychodów, niezależnie od terminu zapłaty;
- przestrzegano zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych, w tym m.in.:
 - ujmowano w księgach rachunkowych jednostki wyłącznie jej rozrachunki,
 - ujmowano w księgach rachunkowych budżetu wyłącznie rozrachunki budżetu z tytułu dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych oraz rozrachunki z jednostkami budżetowymi z tytułu realizowanych przez nie wydatków i dochodów,
 - wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunków poprzez ujmowanie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty,
 - ewidencjonowano obroty na kontach rozrachunkowych terminowo i zgodnie z treścią operacji gospodarczych, wynikających z dowodów księgowych.
- zaprowadzono analitykę do konta 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” wg poszczególnych kontrahentów.

II.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.

II.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług.

Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług została skontrolowana i opisana w punktach 2.1.7. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające, 2.5.1.6. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi, 2.5.2.2. Wydatki na inwestycje i remonty, 2.6. Rozliczenie udzielonych i otrzymanych dotacji oraz 5.1 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

II.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Kontrolą objęto zgodność wykazanych w deklaracji kwot z dokonanymi wpłatami za rok 2010 i 2011.

Deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2010r. PIT-4R złożona została w dniu 31.01.2011r.

2010 rok	Styczeń	Luty	Marzec
Data wpłaty	16.02.2010r. – 19.790 zł	16.03.2010r. - 44.083 zł 23.03.2010r. – 286 zł	15.04.2010r. – 21.513 zł
Kwota		Razem 44.369 zł	
Deklaracja	19.790 zł	44.072 zł	21.799 zł
Różnica	-	+ 297 zł	- 286 zł

2010 rok	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Data wpłaty	17.05.2010r. - 24.879 zł	11.06.2010r. – 476,00 zł 15.06.2010r. – 20.301 ,00 zł	16.07.2010r. - 21.439 zł 30.07.2010r. - 286
Kwota		Razem 20.777 z ł	Razem 21.725 zł
Deklaracja	24.879 zł	20.301 zł	21.439 zł

Różnica	-	+476 zł	+286 zł
---------	---	---------	---------

2010 rok	Lipiec	Sierpień	Wrzesień
Data wpłaty Kwota	17.08.2010r. - 23.274 zł 31.08.2010r. - 286 zł Razem 23.560 zł	17.09.2010r. - 22.753 zł	18.10.2010r. - 28.521 zł
Deklaracja	24.036 zł	23.039 zł	28.521 zł
Różnica	- 476 zł	- 286 zł	-

2010 rok	Październik	Listopad	Grudzień
Data wpłaty Kwota	16.11.2010r. - 24.867 zł	10.12.2010r. - 37.570zł	29.12.2010r. 1.231 zł 20.01.2011r. 27.710 zł Razem 28.941 zł
Deklaracja	24.867 zł	37.570 zł	28.854 zł
Różnica	-	-	- 11 zł

Deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2011r. - PIT-4R złożona została w dniu 30.01.2012r.

2011 rok	Styczeń	Luty	Marzec
Data wpłaty Kwota	17.02.2011r. 24.177 zł	15.03.2011r. 46.991 zł	15.04.2011r. 23.698 zł
Deklaracja	24.177 zł	46.991 zł	23.698 zł
Różnica	-	-	-

2011 rok	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Data wpłaty Kwota	16.05.2011r. 30.483 zł	16.06.2011r. 30.024 zł	14.07.2011r. 25.410 zł
Deklaracja	30.483 zł	30.024 zł	25.410 zł
Różnica	-	-	-

2011 rok	Lipiec	Sierpień	Wrzesień
Data wpłaty Kwota	16.08.2011r. - 24.073 zł 29.07.2011r. - 828 zł Razem 24.901 zł	14.09.2011r. - 25.649 zł 24.08.2011r. - 476 zł Razem 26.125 zł	17.10.2011r. - 30.423 zł 30.09.2011r. - 280 zł Razem 30.703 zł
Deklaracja	24.901 zł	26.125 zł	30.703 zł
Różnica	-	-	-

2011 rok	Październik	Listopad	Grudzień
Data wpłaty Kwota	16.11.2011r. - 27.699 zł 18.11.2011r. - 93 zł 26.10.2011r. - 1.804 zł 27.10.2011r. - 93 zł Razem 29.689 zł	12.12.2011r. - 27.893 zł 30.11.2011r. - 154 zł Razem 28.047 zł	30.12.2011r. - 37.120 zł 29.12.2011r. - 2.324 zł Razem 39.444 zł
Deklaracja	29.689 zł	28.047 zł	39.444 zł
Różnica	-	-	-

W wyniku kontroli ustalono, że:

- podatek dochodowy od osób fizycznych w roku 2010 i 2011 roku odprowadzany był terminowo, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. do 20 dnia następnego miesiąca;
- w 2010 i 2011 roku pobierano wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków, wynoszące 0,3 % kwoty podatków pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2004r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2002r. Nr 240, poz. 2065). Łącznie za 2010 rok pobrano wynagrodzenie w kwocie 961,00 zł, za 2011r. – 1.081 zł.

II.1.5.3. Odprowadzanie składek FUS i FP.

Kontrolą objęto odprowadzanie składek na fundusz ubezpieczeń i fundusz pracy za 2011 rok.

Rok 2011	I	II	III
Termin wypełnienia deklaracji	05.02.2011r.	05.03.2011r. 09.03.2011r.*	05.04.2011r.
Deklarowana kwota	103.780,30 zł	204.508,44 zł	101.303,78 zł
Termin - wysokość wpłaty	103.780,32 zł	204.508,44 zł	101.303,78 zł
Różnica	+ 0,02 zł	-	-

Rok 2011	IV	V	VI
Termin wypełnienia deklaracji	05.05.2011r.	05.06.2011r.	05.07.2011r.
Deklarowana kwota	111.682,05 zł	114.944,72 zł	107.435,86 zł
Termin - wysokość wpłaty	111.682,05 zł	114.944,72 zł	108.171,66 zł
Różnica	-	-	+ 735,80 zł

Rok 2011	VII	VIII	IX
Termin wypełnienia deklaracji	05.08.2011r.	05.09.2011r.	05.10.2011r.
Deklarowana kwota	104.287,67 zł	108.148,34 zł	106.004,07 zł
Termin - wysokość wpłaty	104.288,00 zł	108.175,34 zł	108.265,62 zł
Różnica	0,33 zł	+ 27,00 zł	+ 2.261,55 zł

Rok 2011	X	XI	XII
Termin wypełnienia deklaracji	05.11.2011r.	05.12.2011r. 13.12.2011r.*	05.01.2012r.
Deklarowana kwota	104.978,53 zł	101.165,61 zł	106.981,63 zł
Termin - wysokość wpłaty	102.160,85 zł	100.958,61 zł	106.981,63 zł
Różnica	- 2.817,68 zł	- 207,00 zł	-

* korekta

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy odprowadzane były terminowo, tj. do 5-go dnia następnego miesiąca, zgodnie z przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych,
- w 2011 roku pobierano wynagrodzenie przysługującego płatnikowi składek stosownie do treści § 1 i § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 1998r. Nr 153, poz. 1005). Łącznie pobrano wynagrodzenie na kwotę 125,89 zł.

II.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON.

Starostwo Powiatowe w Pucku zobowiązane było do opłacania składek na PFRON w 2011 roku.

Z miesięcznych wpłat na PFRON zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi, co najmniej 6 % (art. 21 ust. 2 i 2a ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych).

Starostwo sporządzało miesięczne deklaracje wpłat na PFRON (DEK-I-a) o zatrudnieniu, kształceniu lub działalności na rzecz osób niepełnosprawnych. W poniższej tabeli przedstawiono wysokość wpłat oraz ich termin.

Rok 2011	I	II	III	IV
Termin złożenia deklaracji	11.02.2011r.	04.03.2011r.	01.04.2011r.	13.05.2011r.
Deklarowana kwota (w zł)	2.716,00	2.590,00	2.783,00	2.658,00
Termin wpłaty Kwota (w zł)	17.02.2011r. 2.716,00	14.03.2011r. 2.590,00	15.04.2011r. 2.783,00	16.05.2011r. 2.658,00

Rok 2011	V	VI	VII	VIII
Termin złożenia deklaracji	01.06.2011r.	05.07.2011r.	05.08.2011r.	07.09.2011r.
Deklarowana kwota (w zł)	3.686,95	3.634,00	3.620,00	3.713,00
Termin wpłaty Kwota (w zł)	16.06.2011r. 3.687,00	11.07.2011r. 3.634,00	16.08.2011r. 3.620,00	14.09.2011r. 3.713,00

Rok 2011	IX	X	XI	XII
Termin złożenia deklaracji	06.10.2011r.	07.11.2011r.	05.12.2011r.	19.01.2012r.
Deklarowana kwota (w zł)	3.720,00	3.601,00	3.540,00	3.607,00
Termin wpłaty Kwota (w zł)	17.10.2011r. 3.720,00	16.11.2011r. 3.601,00	09.12.2011r. 3.540,00	19.01.2012r. 3.607,00

W wyniku kontroli stwierdzono, że Starostwo Powiatowe w Pucku prawidłowo naliczało i terminowo dokonywało wpłat na Państwowy Fundusz Osób Niepełnosprawnych.

II.1.6. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

- W drodze Uchwały Nr II/14/2010 z dnia 21.12.2010r. Rada Powiatu Puckiego upoważniła Zarząd Powiatu Puckiego do:
 - zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego do wysokości 700.000,00 zł,
 - dokonywania zmian w planie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
 - przekazania jednostkom organizacyjnym uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków bieżących, z wyjątkiem zmian planu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, w ramach rozdziałów,
 - lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu powiatu,
 - ustalono maksymalną wysokość pożyczek i poręczeń udzielanych przez zarząd w roku budżetowym na łączną kwotę 500.000,00 zł.
- Na podstawie ustaleń zawartych w rozdziale 2.3 niniejszego protokołu z kontroli ustalono, że w kontrolowanej jednostce Starosta Pucki przestrzegał uprawnień do zaciągania zobowiązań.

Ustalono ponadto, że w kontrolowanej jednostce:

- występowały zobowiązania przyszłe, tj. wynikające z zawartych umów będących w toku realizacji i z przyszłymi terminami płatności,
- zobowiązania przyszłe z terminem płatności w następnych latach budżetowych zostały zaciągnięte przez osoby uprawnione na podstawie stosownych upoważnień,
- sporządzano zaangażowanie wydatków budżetowych, zaprowadzając konta, tj.:
 - konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”,
 - konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”.

II.1.7. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

- Kontrolą objęto dokumenty księgowe ujęte w:
 - dowody źródłowe od nr FV/1/2011 do nr FV/231/2011 za miesiące styczeń – marzec 2011r.
Zobowiązań wymagalnych w tym okresie nie stwierdzono.
 - Ze sporządzonego z datą 21.02.2012r. sprawozdania kwartalnego Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2011 rok wynikało, że na koniec okresu sprawozdawczego nie występowały zobowiązania wymagalne.
- W Uchwale Nr II/14/2010 z dnia 21.12.2010r. Rada Powiatu Puckiego nie ustaliła wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2011 roku.

II.2. Inwentaryzacja roczna należności.

- Uregulowania w zakresie inwentaryzacji należności i zobowiązań zawarto w rozdziale VII Instrukcji inwentaryzacyjnej obowiązującej w Starostwie Powiatowym przyjętej do stosowania Zarządzeniem Nr 34/2010 Starosty Powiatu Puckiego z dnia 20.10.2010r.

Ustalono, że powyższe zasady zostały uaktualnione i dostosowane do zmienionych od 1 stycznia 2004 roku przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

- Uzgodnienia sald w 2010 roku przeprowadzono w drodze Zarządzenia Nr 42/2010 Starosty Powiatu Puckiego dnia 16.11.2010r. – Załącznik Nr 3 „Harmonogram inwentaryzacji Starostwa Powiatowego w Pucku na 2010 rok”.

Metodą uzgodnienia sald, aktywów wykazanych w księgach rachunkowych jednostki w drodze otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów pisemnych potwierdzeń ich prawidłowości oraz wyjaśnieniu i rozliczeniu ewentualnych różnic, zinwentaryzowano aktywa i pasywa na dzień: 31.12.2010r., 31.12.2011r., tj. salda na kontach:

- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, (Zestawienie kontrahentów do których wysłano potwierdzenia salda wg stanu na dzień 30.11.2010r. oraz na dzień 30.11.2011r.),
- Potwierdzenie sald na dzień: 31.12.2010r. oraz 31.12.2011r. przez Bank Spółdzielczy w Pucku.

II.3. Kredyty, pożyczki, poręczenia oraz pozostałe przychody.

II.3.1. Kredyty i pożyczki.

W latach 2008-2011 kontrolowana jednostka posiadała następujące zobowiązania finansowe:

2010 rok

Kredyt krótkoterminowy w wysokości 700.000,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pucku z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu jednostki samorządu terytorialnego – sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu

- Uchwała Nr 292 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 14.07.2010r. w sprawie zaciągnięcia krótkoterminowego kredytu w 2010 roku w kwocie 700.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu powiatu.
- Umowa o kredyt krótkoterminowy Nr 324/2010 z dnia 19.07.2010r. zawarta przez Powiat Pucki reprezentowany przez Starostę p. Wojciecha Dettlaff oraz Wicestarostę p. Andrzeja Sitkiewicz (przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu) oraz Bankiem Spółdzielczym w Pucku w której określono m.in.:
 - przeznaczenie kredytu: pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu jednostki samorządu terytorialnego – sfinansowanie przejściowego deficytu budżetowego,
 - termin na jaki udzielono kredyt: od dnia 19.07.2010r. do dnia 31.12.2010r.,
 - wysokość udzielonego kredytu: 700.000,00 zł,
 - spłata kredytu: w dniu 31.12.2010r. (spłaty dokonano: WB/354/2010 z dnia 17.12.2010r.)
 - oprocentowanie kredytu: jest zmienne w całym okresie kredytowania i wynosi na dzień zawarcia umowy 6,825 % w stosunku rocznym (odsetki naliczane są w okresach miesięcznych),
 - prowizja Banku: 0 %.

- Starostwo Powiatowe w Pucku Uchwałę Nr 292 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 114.07.2010r. w sprawie zaciągnięcia kredytu krótkoterminowego na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu powiatu wraz z uzasadnieniem przesłało w drodze pisma L.dz.FIN/3011-35/2010 z dnia 26.07.2010r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku (brak pisma w sprawie wydania opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w sprawie zaciągnięcia przedmiotowego kredytu).

2011 rok

Kredyt długoterminowy w wysokości 700.000,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pucku z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych.

- Uchwała Nr X/80/2011 Rady Powiatu Puckiego z dnia 8.11.2011r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu w 2011 roku w kwocie 700.000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań Powiatu Puckiego z tytułu emisji papierów wartościowych (wyciąg z protokołu nr X/2011 z posiedzenia Rady Powiatu Puckiego w dniu 8.11.2011r.).
- Umowa o kredyt Nr 403/2011 z dnia 7.12.2011r. zawarta przez Powiat Pucki reprezentowany przez Starostę p. Wojciecha Dettlaff oraz Wicestarostę p. Andrzeja Sitkiewicz (przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu) oraz Bankiem Spółdzielczym w Pucku w której określono m.in.:
 - przeznaczenie kredytu: spłata zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych,
 - termin na jaki udzielono kredyt: od dnia 7.12.2011r. – 31.12.2015r.,
 - wysokość udzielonego kredytu: 700.000,00 zł,
 - spłata kredytu: 16 rat w wysokości 43.750,00 zł każda, spłacane kwartalnie (I rata w dniu 2.04.2012r., ostatnia rata w dniu 31.12.2015r.),
 - oprocentowanie kredytu: zmienne w całym okresie kredytowania i wynosi na dzień zawarcia umowy 5,42 % w stosunku rocznym (wg zmiennej stopy procentowej, obowiązującej w okresach, za które naliczane są odsetki, a oprocentowanie oparte jest na podstawie zmiennej stawki WIBOR 1M, obliczanej wg średniej miesięcznej stawki za miesiąc poprzedzający miesiąc spłaty oraz stałej, w okresie kredytowania marży Banku wynoszącej 0,76 p.p.),
 - odsetki od wykorzystanego kredytu: płatne są miesięcznie, liczone od aktualnego zadłużenia w oparciu o zmienną stawkę WIBOR 1M plus stała marża Banku, płatne do ostatniego dnia roboczego każdego miesiąca, począwszy od 2.01.2012r.,
 - prowizja Banku: 0 %,
- Uchwała Nr 092/p121/K/I/11 składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 25.11.2011r. w sprawie możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 700.000,00 zł.

II.3.2. Obligacje.

- Uchwała Nr XXXV/245/2006 Rady Powiatu Puckiego z dnia 1.03.2006r. w sprawie emisji obligacji powiatowych: dwóch transz obligacji na okaziciela w łącznej liczbie 7.700 szt. O wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 7.700.000,00 PLN
 - **I transza** na kwotę 4.500.000,00 PLN wyemitowana w 2006 roku w 6 seriach:

- 1) Obligacje 4-letnie na kwotę 700.000,00 PLN,
 - 2) Obligacje 4-letnie na kwotę 700.000,00 PLN,
 - 3) Obligacje 5-letnie na kwotę 700.000,00 PLN,
 - 4) Obligacje 5-letnie na kwotę 800.000,00 PLN,
 - 5) Obligacje 6-letnie na kwotę 800.000,00 PLN,
 - 6) Obligacje 6-letnie na kwotę 800.000,00 PLN.
- **II transza** na kwotę 3.200.000,00 PLN wyemitowana w 2007 roku w 4 seriach:
- 1) Obligacje 6 letnie na kwotę 700.000,00 PLN,
 - 2) Obligacje 6-letnia na kwotę 800.000,00 PLN,
 - 3) Obligacje 7-letnie na kwotę 800.000,00 PLN,
 - 4) Obligacje 7-letnie na kwotę 900.000,00 PLN.

W uchwale określono m.in.:

- cena emisyjna 1 obligacji = 1.000,00 PLN,
 - obligacje nie mają formy dokumentu,
 - emisja ma na celu sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Puckiego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów,
 - emisja dokonana w trybie oferty niepublicznej zostanie skierowana do indywidualnych adresatów w liczbie mniejszej niż 100 osób,
 - obligacje zostaną wykupione z dochodów budżetu Powiatu Puckiego pochodzących z udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa i subwencji,
 - wiarytelności wynikające z obligacji nie są zabezpieczone,
 - oprocentowanie obligacji jest każdorazowo ustalane przed rozpoczęciem rocznego okresu odsetkowego, przy czym nie może przekroczyć 52-tygodniowych bonów skarbowych, powiększonej o marżę dla inwestorów w wysokości nie większej niż:
 - 0,75 % dla obligacji 4-letnich,
 - 0,80 % dla obligacji 5-letnich,
 - 0,85 % dla obligacji 6-letnich,
 - 0,90 % dla obligacji 7-letnich,
 - emisja ostatniej serii obligacji nastąpi nie później niż 31.12.2007r.,
 - ostateczny termin wykupu obligacji ustala się na dzień 31.12.2014r.,
 - czynności związane ze zbywaniem i wykupem obligacji oraz wypłatą oprocentowania zostaną powierzone bankowi, wybranemu w trybie przetargu.
- Uchwała Nr 82/I/2006 składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 13.06.2006r. w sprawie możliwości wykupu obligacji komunalnych w kwocie 7.700.000 PLN przez Powiat Pucki.
 - W dniu 20.06.2006r. Powiat Pucki reprezentowany przez Starostę p. A. Jabłońskiego, Wicestarostę p. A. Sitkiewicz (przy kontrasygnacie Skarbnika p. E. Markut) zawarła z Bankiem Ochrony Środowiska S.A w Warszawie umowę zlecenia na organizację, przeprowadzenie i obsługę emisji obligacji Powiatu Puckiego.

Zlecenie emisji	Liczba obligacji	Cena emisyjna	Wartość jednej obligacji	Wartość emisji	Data emisji	Data wykupu
Emisja obligacji serii I z dnia	700	1.000 PLN	1.000 PLN	700.000 PLN	22.06.2006r.	22.06.2010r.

21.06.2006r.						
Emisja obligacji serii II z dnia 27.09.2006r.	700	1.000 PLN	1.000 PLN	700.000 PLN	28.09.2006r.	28.09.2010r.
Emisja obligacji serii III z dnia 17.11.2006r.	700	1.000 PLN	1.000 PLN	700.000 PLN	20.11.2006r.	20.11.2011r.
Emisja obligacji IV serii z dnia 23.06.2006r.	800	1.000 PLN	1.000 PLN	800.000 PLN	26.06.2006r.	26.06.2011r.
Emisja obligacji serii V z dnia 3.06.2006r.	800	1.000 PLN	1.000 PLN	800.000 PLN	26.06.2006r.	26.06.2012r.
Emisja obligacji serii VI z dnia 9.08.2006r.	800	1.000 PLN	1.000 PLN	800.000 PLN	9.08.2006r.	9.08.2012r.
Emisja obligacji serii VII z dnia 23.01.2007r.	700	1.000 PLN	1.000 PLN	700.000 PLN	26.01.2007r.	26.01.2013r.
Emisja obligacji serii VIII z dnia 24.05.2007r.	800	1.000 PLN	1.000 PLN	800.000 PLN	25.05.2007r.	25.05.2013r.
Emisja obligacji serii IX z dnia 23.01.2007r.	800	1.000 PLN	1.000 PLN	800.000 PLN	26.01.2007r.	26.01.2014r.
Emisja obligacji serii X z dnia 24.05.2007r.	900	1.000 PLN	1.000 PLN	900.000 PLN	28.06.2007r.	28.06.2014r.

- Uchwała Nr XVII/107/2008 Rady Powiatu Puckiego z dnia 5.03.2008r. w sprawie emisji obligacji powiatowych: trzech transz obligacji na okaziciela w łącznej liczbie 8.000 szt. o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 8.000.000,00 PLN

➤ **I transza** na kwotę 4.000.000,00 PLN wyemitowana w 2008 roku w 6 seriach:

- 1) Obligacje 7-letnie na kwotę 800.000,00 PLN,
- 2) Obligacje 7-letnie na kwotę 800.000,00 PLN,
- 3) Obligacje 8-letnie na kwotę 800.000,00 PLN,
- 4) Obligacje 8-letnie na kwotę 800.000,00 PLN,
- 5) Obligacje 9-letnie na kwotę 400.000,00 PLN,
- 6) Obligacje 10-letnie na kwotę 400.000,00 PLN.

➤ **II transza** na kwotę 2.500.000,00 PLN wyemitowana w 2009 roku w 4 seriach:

- 1) Obligacje 8 letnie na kwotę 600.000,00 PLN,
- 2) Obligacje 8-letnie na kwotę 600.000,00 PLN,
- 3) Obligacje 9-letnie na kwotę 700.000,00 PLN,
- 4) Obligacje 9-letnie na kwotę 600.000,00 PLN.

➤ **III transza** na kwotę 1.500.000,00 PLN wyemitowana w 2010 roku w 3 seriach:

- 1) Obligacje 9 letnie na kwotę 500.000,00 PLN,
- 2) Obligacje 9-letnie na kwotę 500.000,00 PLN,
- 3) Obligacje 9-letnie na kwotę 500.000,00 PLN,

W uchwale określono m.in.:

- cena emisyjna 1 obligacji = 1.000,00 PLN,
- obligacje nie mają formy dokumentu,

- emisja ma na celu sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Puckiego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów,
- emisja dokonana w trybie oferty niepublicznej zostanie skierowana do indywidualnych adresatów w liczbie mniejszej niż 99 osób,
- obligacje zostaną wykupione z dochodów budżetu Powiatu Puckiego pochodzących z udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa,
- wierzytelności wynikające z obligacji nie są zabezpieczone,
- oprocentowanie obligacji jest każdorazowo ustalane przed rozpoczęciem rocznego okresu odsetkowego, przy czym nie może przekroczyć 52-tygodniowych bonów skarbowych albo wysokości stawki WIBOR 1R, powiększonej o marżę dla inwestorów w wysokości nie większej niż:
 - 0,40 % dla obligacji 7-letnich,
 - 0,50 % dla obligacji 8-letnich,
 - 0,60 % dla obligacji 9-letnich,
 - 0,70 % dla obligacji 10-letnich,
- emisja ostatniej serii obligacji nastąpi nie później niż 31.12.2010r.,
- ostateczny termin wykupu obligacji ustala się do dnia 31.12.2010r.,
- Uchwała Nr 048/p121/KO/I/08 składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 28.05.2008r. w sprawie możliwości wykupu obligacji w kwocie 8.000.000 PLN przez Powiat Pucki.
- W dniu 15.07.2008r. Powiat Pucki reprezentowany przez Starostę p. A. Jabłońskiego, Wicestarostę p. E. Gniazdowską (przy kontrasygnacie Skarbnika p. E. Markut) zawarła z Bankiem Ochrony Środowiska S.A w Warszawie umowę zlecenia na organizację, przeprowadzenie i obsługę emisji obligacji Powiatu Puckiego.

Zlecenie emisji	Liczba obligacji	Cena emisyjna	Wartość jednej obligacji	Wartość emisji	Data emisji	Data wykupu
Emisja obligacji serii A71 z dnia 15.07.2008r.	800	1.000 zł	1.000 zł	800.000 zł	16.07.2008r.	16.07.2015r.
Emisja obligacji serii A72 z dnia 28.10.2008r.	800	1.000 zł	1.000 zł	800.000 zł	28.10.2008r.	28.10.2015r.
Emisja obligacji serii A81 z dnia 22.08.2008r.	800	1.000 zł	1.000 zł	800.000 zł	25.08.2008r.	25.08.2016r.
Emisja obligacji serii A82 z dnia 17.11.2008r.	800	1.000 zł	1.000 zł	800.000 zł	26.11.2008r.	26.11.2016r.
Emisja obligacji serii A9 z dnia 17.11.2008r.	400	1.000 zł	1.000 zł	400.000 zł	18.11.2008r.	18.11.2017r.
Emisja obligacji serii A10 z dnia 4.12.2008r.	400	1.000 zł	1.000 zł	400.000 zł	10.12.2008r.	10.12.2018r.
Emisja obligacji serii B81 z dnia 28.08.2009r.	600	1.000 zł	1.000 zł	600.000 zł	28.08.2009r.	28.08.2017r.

Emisja obligacji serii B82 z dnia 29.09.2009r.	600	1.000 zł	1.000 zł	600.000 zł	29.09.2009r.	29.09.2017r.
Emisja obligacji serii B91 z dnia 30.07.2009r.	700	1.000 zł	1.000 zł	700.000 zł	30.07.2009r.	30.07.2018r.
Emisja obligacji serii B92 z dnia 29.10.2009r.	600	1.000 zł	1.000 zł	600.000 zł	29.10.2009r.	29.10.2018r.
Emisja obligacji serii C91 z dnia 2.03.2010r.	500	1.000 zł	1.000 zł	500.000 zł	2.03.2010r.	2.03.2019r.
Emisja obligacji serii C92 z dnia 15.06.2010r.	500	1.000 zł	1.000 zł	500.000 zł	15.06.2010r.	15.06.2019r.
Emisja obligacji serii C93 z dnia 7.09.2010r.	500	1.000 zł	1.000 zł	500.000 zł	7.09.2010r.	7.09.2019r.

II.3.3. Udzielone poręczenia i gwarancje, pożyczki

2008 rok

- Uchwała Nr XIX/119/2008 Rady Powiatu Puckiego z dnia 26.05.2008r. w sprawie udzielenia poręczenia kredytu zaciągniętego przez Samodzielny Zakład Opieki Zdrowotnej im. Franciszka Żaczka w Pucku w wysokości 4.000.000,00 zł wraz z odsetkami, prowizją i wszelkimi innymi kwotami należnymi bankowi z tytułu umowy kredytu.
- Umowa poręczenia przez Powiat Pucki reprezentowany przez Starostę p. Artura Jabłońskiego oraz Wicestarostę Powiatu Puckiego p. Elżbietę Gniazdowską (przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu) dla Nordea Bank S.A. za zobowiązanie kredytobiorcy, którym jest Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej – Szpital im. Franciszka Żaczka w Pucku z siedzibą w Pucku z tytułu udzielonego przez Bank kredytu na podstawie zawartej w dniu 30.05.2008r. umowy Nr BKO-PLN-CBKGD-08-000018 o udzielenie kredytu bankowego w wysokości 4.000.000,00 PLN. Poręczenie jest ważne od dnia jego podpisania do dnia 31.12.2018r. i ogranicza się do kwot zgodnie z treścią uchwały Nr XIX/119/2008 Rady Powiatu Puckiego z dnia 26.05.2008r. – umowa stanowi Załącznik Nr 2 do umowy nr BKO-PLN-CBKGD-08-000018 o udzielenie kredytu bankowego z dnia 30.05.2008r.
- Uchwała Nr 211/p121/G/08 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 17.07.2008r. stwierdzająca nieważność Uchwały Nr XIX/119/2008 Rady Powiatu Puckiego z dnia 26.05.2008r. (brak uprzedniego określenia przez Radę Powiatu w uchwale budżetowej kwoty, do jakiej Zarząd będzie mógł udzielać poręczeń).
- Uchwała Nr XXI/156/2008 Rady Powiatu Puckiego z dnia 3.09.2008r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Powiatu Puckiego z dnia 3.09.2008r.
- Uchwała Nr 143 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 8.09.2008r. w sprawie udzielenia poręczenia kredytu zaciągniętego przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej im. Franciszka Żaczka w Pucku w 2008r. w wysokości 4.000.000,00 zł wraz z odsetkami w łącznej wysokości 1.619.786,00 zł oraz prowizją banku w kwocie 60.000,00 zł.

2009 rok

Pożyczka udzielona Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej – Szpitalowi im. Franciszka Żaczka w Pucku w wysokości 400.000,00 zł.

- Uchwała Nr 192 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 31.03.2009r. udzielenia pożyczki Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej – Szpitalowi im. Franciszka Żaczka w Pucku oraz zmian w budżecie powiatu (pożyczka w wysokości 400.000,00 zł).
- Umowa pożyczki zawarta w dniu 3.04.2009r. między Powiatem Puckim reprezentowanym przez Starostę Puckiego p. Artura Jabłońskiego oraz Wicestarostę p. Andrzeja Sitkiewicza (przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu), a Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej im. Franciszka Żaczka w Pucku, w której określono m.in.:
 - kwotę udzielonej pożyczki: 400.000,00 zł,
 - spłata pożyczki: jednorazowo, bez odsetek, w terminie do dnia 30.06.2009r.
 - Aneks Nr 1 z dnia 29.06.2009r. do umowy pożyczki z dnia 3.04.2009r., którym zmieniono termin spłaty pożyczki do dnia 31.12.2009r.
 - Aneks Nr 2 z dnia 14.12.2009r. do umowy pożyczki z dnia 3.04.2009r. w którym określono raty i terminy ich spłaty, tj.: 24 raty (23 raty w wysokości 16.500,00 zł każda, ostanía rata: XXIV w wysokości 20.500,00 zł), spłacane miesięcznie (I rata – do dnia 31.01.2010r., XXIV rata – do dnia 31.12.2011r.).
 - Uchwała Nr 239 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 14.12.2009r. w sprawie pożyczki udzielonej Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej – Szpitalowi im. Franciszka Żaczka w Pucku.

II.3.4. Sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez powiat.

Sprzedaż obligacji wyemitowanych przez Powiat Pucki w latach 2006-2007 opisano w rozdziale 2.3.2 Obligacje niniejszego protokołu z kontroli.

II.3.5. Przychody z prywatyzacji majątku.

Kontrolowana jednostka nie realizowała przychodów z tytułu prywatyzacji majątku.

II.4. Dochody budżetowe.

II.4.1. Subwencje i dotacje

W 2011 roku dochody wykonane z tytułu subwencji ogólnej, dotacji oraz wpływów z tytułu pomocy finansowej Powiatu Puckiego przedstawia poniższa tabela:

Rodzaje i tytuły dochodów	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
Subwencja ogólna:	21.194.637,00	21.194.637,00
– Część oświatowa (§ 2920)	18.116.359,00	18.116.359,00
– Część wyrównawcza (§ 2920)	2.436.124,00	2.436.124,00
– Część równoważąca (§ 2920)	642.154,00	642.154,00
Dotacje celowe, dofinansowanie:	13.428.699,00	13.433.307,43
– Dotacje celowe otrzymane z <i>budżetu państwa</i> na realizację zadań bieżących (§§ 2110, 2120, 2130)	9.657.082,00	9.656.832,69

– Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne (§§ 6410, 6430)	314.155,00	314.154,00
– Dotacje celowe otrzymane z gminy/powiatu/województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t. (§§ 2310,2320)	186.286,00	185.185,22
– Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6300)	110.000,00	110.000,00
– Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących pozyskane z innych źródeł (§§ 2700, 2707)	148.600,00	148.418,00
– Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielonej między j.s.t. (§ 2710)	1.125.000,00	974.973,05
– Środki z Funduszu Pracy otrzymane przez powiat z przeznaczeniem na finansowanie kosztów wynagrodzenia i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników powiatowego urzędu pracy (§ 2690)	435.500,00	435.500,00
– Dotacje rozwojowe oraz środki na finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej (§ 2007,2009)	1.230.533,00	1.214.523,52
– Dotacje rozwojowe (§§ 6207, 6209)	593.336,00	645.514,00
– Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (§ 6280)	53.800,00	53.800,00
– Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień między j.s.t.(§ 6630)	9.907,00	9.906,42

- W 2011 roku Minister Finansów przekazał:
 - a) ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej kwotę w wysokości:
 - 60.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie wyposażenia w sprzęt szkolny pomoce dydaktyczne nowowynbudowanych obiektów szkolnych i placówek oświatowych oraz nowych pomieszczeń do nauki, pozyskanych w wyniku modernizacji lub adaptacji pomieszczeń nie wykorzystywanych na cele dydaktyczne. Powyższa kwota wprowadzona została do planu dochodów budżetowych Uchwałą Nr VIII/73/2011 Rady Powiatu Puckiego z dnia 12.09.2011r.
 - b) ze środków rezerwy ogólnej kwotę w wysokości:
 - 1.006.826,00 zł w celu wyrównania udziału podatku dochodowego przypadającego na jednego mieszkańca powiatu w stosunku do średniej krajowej (pismo nr ST4/4822/911/MSJ/2011 z dnia 05.12.2011r). Powyższa kwota wprowadzona została do planu dochodów budżetowych Uchwałą Nr XII/93/2011 Rady Powiatu Puckiego z dnia 20.12.2011r.
- Minister Finansów przekazywał Powiatowi:
 - część oświatową subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych (do 25-go dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń), w tym rata za marzec przekazana była kwocie wyższej niż $\frac{2}{13}$ ogólnej kwoty subwencji o 97.110,62 zł w związku z przekazaniem niższej raty o tę kwotę w miesiącu styczniu i lutym 2010r.
- Nie stwierdzono nieterminowego przekazywania części subwencji ogólnej.

Pozostałe dochody Powiatu Puckiego wykonane w 2011 roku przedstawiono w poniższej tabeli:

Rodzaje i tytuły dochodów	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
Razem:	7.982.509,00	8.190.388,24
– Udziały w podatkach dochodowych od osób fizycznych i prawnych (§§ 0010, 0020)	10.425.000,00	10.251.677,03
– Wpływy z opłaty komunikacyjnej (§ 0420)	1.700.000,00	1.662.515,50
– Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie wieczyste nieruchomości (§ 0470)	5.500,00	5.436,84
– Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych (§ 0570)	923,00	922,35
– Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 0580)	90.600,00	132.581,70
– Wpływy od rodziców z tytułu odpłatności za utrzymanie dzieci (wychowanków) w placówkach opiekuńczo-wychowawczych (§ 0680)	7.950,00	9.793,66
– Wpływy z różnych opłat (§ 0690)	1.742.675,00	1.836.991,51
– Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, j.s.t. lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (§ 0750)	1.225.201,00	1.236.491,00
– Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 0770)	216.300,00	216.300,00
– Wpływy z usług (§ 0830)	4.282.692,00	4.325.678,17
– Pozostałe odsetki (§0920)	117.915,00	123.937,60
– Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej (§0960)	59.073,00	57.943,43
– Wpływy z różnych dochodów (§ 0970)	230.201,00	240.834,40
– Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości (§ 0900)	352,00	350,76
– Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (§ 0870)	3.127,00	3.126,80

II.4.2. Dochody z majątku

Kontrolę realizacji dochodów z majątku Powiatu Puckiego (mienie Powiatu) przeprowadzono w oparciu o rok 2011 w oparciu o:

- Uchwałę Nr XXXV/282/2010 Rady Powiatu Puckiego z dnia 9.03.2010r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XXVIII/230/2009 Rady Powiatu Puckiego z dnia 22.06.2009r. w sprawie ustalenia zasad dzierżawy, najmu gruntów i lokali użytkowych stanowiących własność Powiatu Puckiego na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony.
- Zarządzenie Nr 143/2009 Burmistrza Miasta Pucka z dnia 7.12.2009r. w sprawie określenia bazowych stawek czynszu za najem i dzierżawę lokali użytkowych w budynkach będących własnością Gminy Miasta Puck lub będących w Zarządzie Puckiej Gospodarki Komunalnej sp. z o.o. z siedzibą w Pucku,

zmienionej:

- Zarządzeniem Nr 14.2010 Burmistrza Miasta Pucka z dnia 6.12.2010r.,
- Zarządzeniem Nr 132/2011 Burmistrza Miasta Pucka z dnia 8.11.2011r.

W przedmiotowej uchwale określono, co następuje:

- W przypadku oddawania najem lub dzierżawę gruntów oraz lokali użytkowych, stanowiących własność Powiatu Puckiego na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, stosuje się stawki czynszu ustalane przez właściwy organ gminy, na terenie której położone są grunty oraz lokale, dla potrzeb najmu lub dzierżawy mienia tej gminy.
- W przypadku, gdy na terenie gminy nie zostały określone stawki odpowiadające celowi najmu lub dzierżawy gruntów oraz lokali użytkowych, stanowiących własność Powiatu Puckiego na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, stawki te ustala Zarząd Powiatu Puckiego w oparciu o stawki ustalone dla potrzeb najmu lub dzierżawy mienia tej gminy, najbardziej zbliżone do tego celu i miejsca.
- Na podstawie informacji uzyskanych od merytorycznie odpowiedzialnych pracowników oraz przedłożonych kontrolującym dokumentów i ustalono, że w 2011 roku zrealizowano następujące ilości operacji:
 - sprzedaż mienia (1- w drodze przetargu, 1 - bezprzetargowo),
 - najem/dzierżawa lokali użytkowych: 3
 - dzierżawa gruntów: 7

W 2011 roku kontrolowana jednostka osiągnęła dochody sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami, nieruchomościami” § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych i innych umów o podobnym charakterze” w wysokości 119.880,18 zł.

II.4.2.1. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości

W roku 2011 nie wystąpiły przypadki przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości gruntowej.

W kontrolowanym okresie obowiązywały opłaty za trwały zarząd, tj.:

- Decyzja GG-7224/28/98 z dnia 4.02.1998r. w sprawie opłaty z tytułu trwałego zarządu nieruchomością Skarbu Państwa, położoną w obrębie Puck k.m. 5 oznaczoną w ewidencji gruntów jako działki: nr 24/1 o pow. 179 m² i nr 23/20 o pow. 704 m² o łącznej pow. 883 m².

- opłata roczna w wysokości 127,85 zł obowiązuje od 1998 roku i na lata następne, płatna w terminie do dnia 31 marca każdego roku z góry za dany rok na rachunek urzędu.

Decyzją WG.IV/JD/7723/P-11/66/05/07 z dnia 27.07.2007r. Wojewoda Pomorski orzekł, że z dniem 1.01.1999r. mienie Skarbu Państwa będące we władaniu byłego Zarządu Dróg w Pucku (obecnie Zarząd Drogowy dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego) stało się z mocy prawa mieniem Powiatu Puckiego.

- Oświadczenie L. dz. DP/NA/547/99 z dnia 29.07.1999r. Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Lubkowie, iż jest właścicielem nieruchomości położonej w obrębie Lubkowo k.m. 2 oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki nr 105/4 o pow. 4.019 m² i działki nr 157/4 o pow. 17.400 m² o łącznej powierzchni 21.419 m² na które ustanowiono trwały zarząd od nieruchomości Skarbu Państwa na czas nieoznaczony.

Decyzją G-VI-7223/P-11/2/99 z dnia 13.10.1999r. Wojewoda Pomorski ustanowił, że dniem 1.01.1999r. mienie Skarbu Państwa będące we władaniu Domu Pomocy Społecznej w Lubkowie stało się z mocy prawa mieniem Powiatu Puckiego.

Decyzją Nr GG-7224/166/98/99 z dnia 2.04.1999r. Starosta Pucki ustalił opłatę roczną z tytułu trwałego Zarządu w wysokości 0,3 % ceny, wynoszącą 253,55 zł, płatną w terminie do 31 marca każdego roku, z góry za dany rok na rachunek Starostwa Powiatowego w Pucku.

W roku 2011 Powiat Pucki zrealizował dochody w wysokości 5.436,84 zł z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz opłaty za zarząd. Dochody dotyczyły umów zawartych w latach poprzednich.

Dochody niniejsze ujęto w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w § 0470 „Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości”.

II.4.2.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

W kontrolowanym okresie Powiat Pucki realizował dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

W tabeli przedstawiono losowo wybrane umowy najmu lokali mieszkalnych obowiązujące w 2011 roku:

l.p.	Umowa najmu lokalu mieszkalnego / z dnia/	Lokal / powierzchnia użytkowa	Czas na jaki zawarto umowę najmu	*Wysokość opłat z tytułu najmu lokalu mieszkalnego	Odszkodowanie za bezumowne korzystanie z lokalu stanowiącego własność Powiatu Puckiego
1.	Umowa z dnia 1.02.2002r.	Lokal mieszkalny położony w Starzynie przy ul. Żarnowieckiej 24 o pow. 40,5 m2	Na czas trwania zatrudnienia	Pismo GN-7002-2-7/00 z dnia 27.01.2011r. ustalające wysokość opłat: 201,99 zł	Pismo GN-7002-2-57/00 z dnia 14.07.2011r. (zmiana powierzchni z 40,50 m2 na 37,50 m2) 196,29 zł
2.	Umowa z dnia 3.11.1989r.	Lokal mieszkalny położony w Starzynie 147 o pow. 52,60 m2	Na czas trwania zatrudnienia	Pismo GN-7002-2-4/00 z dnia 27.01.2011r. ustalające wysokość opłat: 163,03 zł Aneks Nr 1/2011 z dnia 14.07.2011r. (zmiana powierzchni z 52,90 m2 na 52,60 m2) 162,46 zł	-
3.	Umowa z dnia 4.11.1991r.	Lokal mieszkalny położony w Starzynie 147 o pow. 58,20 m2	Na czas trwania zatrudnienia	Pismo GN-7002-2-4/00 z dnia 27.01.2011r. ustalające wysokość opłat: 298,14 zł Aneks Nr 1/2011 z dnia 14.07.2011r. (zmiana powierzchni z 58,20 m2 na 58,40 m2) 298,52 zł	-
4.	Umowa	Lokal mieszkalny		Pismo GN-7002-2-6/00	

l.p.	Umowa najmu lokalu mieszkalnego / z dnia/	Lokal / powierzchnia użytkowa	Czas na jaki zawarto umowę najmu	*Wysokość opłat z tytułu najmu lokalu mieszkalnego	Odszkodowanie za bezumowne korzystanie z lokalu stanowiącego własność Powiatu Puckiego
	z dnia 7.05.1990r.	położony w Starzynie 147 o pow. 56,00 m2	Na czas trwania zatrudnienia	z dnia 27.01.2011r. ustalające wysokość opłat: 216,90 zł Aneks Nr 1/2011 z dnia 14.07.2011r. (zmiana powierzchni z 64,80 m2 na 62,90 m2) 213,29 zł	-
5.	Umowa z dnia 2.07.1977r.	Lokal mieszkalny położony w Starzynie przy ul. Żarnowieckiej 24 o pow. 90,90 m2	Na czas trwania zatrudnienia	Aneks Nr 1/2011 z dnia 14.07.2011r. (zmiana powierzchni z 94,30 m2 na 90,90 m2) 178,71 zł Wypowiedzenie umowy najmu z dnia 17.11.2011r.	-
6.	Umowa z dnia 20.12.1995r.	Lokal mieszkalny położony w Wierzchucinie 33 o pow. 56,00 m2	Na czas trwania zatrudnienia w Zespole Opieki Zdrowotnej w Pucku	Pismo GN-7002-2-2/00 z dnia 25.01.2011r. ustalające wysokość opłat: 465,84 zł	-
7.	Decyzja nr 19/78 (brak daty)	Lokal mieszkalny położony w Wierzchucinie 33 o pow. 68,80 m2	Na czas wykonywania funkcji uzasadniającej zajmowanie takiego mieszkania	Pismo GN-7002-2-1/00 z dnia 25.01.2011r. ustalające wysokość opłat: 491,74 zł	-

Ustalono, co następuje:

- Umowy najmu z najemcami w imieniu Powiatu Puckiego zawierał Starosta oraz Wicestarosta Pucki.
- Stawki czynszu regulowanego ustalono na podstawie:
 - Uchwały Nr 163/XXIV/2000 Rady Gminy Krokowa z dnia 8.12.2000r. w sprawie stawek czynszu regulowanego w Gminie Krokowa,
 - Uchwały Nr XXVIII/106/2000 Rady Gminy Puck z dnia 20.12.2000r. w sprawie zmiany określenia czynszu regulowanego za lokale mieszkalne.
- Umowy najmu lokali mieszkalnych zawierano na czas nieoznaczony.
- Zmiany wysokości czynszu i innych opłat – w przypadku zmiany tych opłat – Wynajmujący powiadamiał Najemców w drodze pism, podpisywanych przez Naczelnika Wydziału ds. Gospodarki Nieruchomościami.
- Na wysokość opłat z tytułu najmu lokalu mieszkalnego składał się: czynsz, ryczałt za zużycie zimnej wody, ryczałt za zrzut ścieków, wywóz nieczystości stałych, na

podstawie*:

- Uchwała Nr III/19/10 Rady Gminy Puck z dnia 30.12.2010r. w drodze której zatwierdzono na 2011 rok taryfę za zbiorowe odprowadzanie ścieków,
 - Uchwały Nr XLIV/120/10 Rady Gminy Puck z dnia 3.11.2010r. w drodze której zatwierdzono na rok 2011 taryfę za dostarczenie wody,
 - Uchwała Nr VII/63/2011 Rady Gminy Krokowa z dnia 29.04.2011r. w drodze której zatwierdzono na 2011 rok taryfy zbiorowe zaopatrzenia w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków).
- Czynsz płacony jest do dnia 10 każdego miesiąca, na rachunek bankowy Powiatu Puckiego.
- W wyniku przeprowadzanej przez Starostwo Powiatowe w Pucku inwentaryzacji powierzchni lokali mieszkalnych zmieniła się powierzchnia najmowanego lokalu mieszkalnego, Starostwo ustalało odszkodowanie za bezumowne korzystanie z lokalu stanowiącego własność Powiatu (poz. 1 z tabeli).

II.4.2.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych

- Rada Powiatu Puckiego w drodze Uchwały Nr XXXV/282/2010 z dnia 9.03.2010r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XXVIII/230/2009 Rady Powiatu Puckiego z dnia 22.06.2009r. ustaliła zasady dzierżawy, najmu gruntów i lokali użytkowych stanowiących własność Powiatu Puckiego na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony.
- W 2011 roku obowiązywały umowy dzierżawy i najmu lokali użytkowych, tj.:

Umowa Dzierżawy/najmu	Lokal/przeznaczenie	Uchwała Rady Miasta/Okres najmu	Czynsz (w zł)
Nr 2/2004/7 z dnia 23.01.2004r. Aneks Nr 1 z dnia 27.10.2010r. zmieniający termin obowiązywania umowy, tj. od dnia 27.11.2003r. do dnia 26.11.2012r.	Nieruchomość zabudowana położona w Pucku przy ul. Armii Wojska Polskiego w skład której wchodzi: - budynek administracyjno-socjalny o pow. 376,81 m ² , - budynek warsztatowo-magazynowy o pow. 311,15 m ² znajdujące się na działkach nr 284/5 o pow. 2474 m ² oraz nr 283/8 o pow. 162 m ² położonych w Pucku przy ul. I Armii Wojska Polskiego (obręb 02 Puck, k.m. 4)	Uchwała Nr IX/82/2003 z dnia 23.09.2003r. w sprawie oddania w dzierżawę nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Puckiego/ 27.11.2003r. do dnia 26.11.2012r.	- Pismo GN-7002-1-1/03 z dnia 21.01.2010r. (czynsz obowiązujący od dnia 1.02.2010r.) - 1.508,32 zł - Pismo GN-7002 -1-1/03 z dnia 20.01.2011r. (czynsz obowiązujący od dnia 1.02.2011r.) - 1.559,74 zł /płatny z góry miesięcznie do 10-go dnia każdego miesiąca/
Nr 1/2004/24 z dnia 1.04.2004r.	Lokal użytkowy (garaż) o pow. 34,00 m ² położony w Wierzchucinie przy ul. Leśnej 26 na działce nr 13/4 (obręb: Wierzchucino, k.m. 1) Przeznaczenie: garażowanie samochodu	Na czas nieoznaczony	Pismo GN-7002-2-8/00 z dnia 21.01.2010r. (czynsz obowiązujący od 1.02.2010r.: - 200,60 zł netto) Pismo GN-7002-2-8/00 z dnia 20.01.2011r.: - 205,82 zł netto

			/płatny z góry miesięcznie do 10-go dnia każdego miesiąca/
Nr 1/2011/101 z dnia 27.09.2011r.	Lokal o pow. użytkowej 158,30 m2 znajdujący się w budynku na parterze budynku zlokalizowanego na nieruchomości nr 13 o pow. 1.200 m2 położonej w Wierzchucinie przy ul. Leśnej 26 Gmina Krokowa	10 lat 27.09.2011r. -	Pismo GN.6845.8.2011 z dnia 28.09.2011r. Opłata za najem ustalona w drodze przetargu *: 1.474,99 zł (czynsz: 650,00 zł x 23 %, tj. 799,50 zł + zaliczka na poczet CO i CW: 675,49 zł)

*Protokół z ustnego przetargu nieograniczonego z dnia 20.09.2011r. (Uchwała Nr 67 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 12.09.2011r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzania przetargu ustnego nieograniczonego na najem nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Puckiego).

- Umowy dzierżawy w imieniu Powiatu Puckiego z Dzierżawcami zawierał Starosta.
- Stawki czynszu za najem i dzierżawę lokali i gruntów podlegają waloryzacji w stosunku procentowym do średniorocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych opublikowanego przez Prezesa GUS w Monitorze Polskim.
- Umowy najmu i dzierżawy lokali i gruntów zawierane były na okres do lat trzech bez przeprowadzania procedury przetargowej.
- Najemca zobowiązany jest ponosić wszelkie koszty związane z eksploatacją wydzierżawianej nieruchomości w tym, podatek od nieruchomości wynikający z przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
- Najemca jest zobowiązany do zawarcia stosownych umów na dostarczanie energii elektrycznej, wody i odprowadzania ścieków, wywozu nieczystości stałych i innych mediów związanych z działalnością gospodarczą Najemcy oraz bieżącą eksploatacją przedmiotu umowy.

II.4.2.4. Dochody ze sprzedaży majątku

Sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu.

W roku 2011 Powiat Pucki zbył w drodze przetargu następującą nieruchomość:

I.p.	Nieruchomość	Uchwała Rady Powiatu/ Protokół z przetargu ustnego nieograniczonego	Cena wywoławcza Cena nabycia (wadium) (w zł)	Akt notarialny
1.	Lokal użytkowy o pow. użytkowej 27,72 m2 wraz z przynależnym do lokalu udziałem w gruncie w wysokości 107/1000 i w częściach wspólnych budynku położonego w budynku znajdującym się w Krokowej przy ul. Żarnowieckiej 6 na działce nr 3/2, obręb Krokowa, k.m. 1, KW 32007	Uchwała Nr III/32/2011 z dnia 22.02.2011r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Puckiego/ Protokół z dnia 4.08.2011r.	69.300,00 zł netto + VAT/ 79.000,00 zł (13.860,00 zł)	Repertorium A Nr 5455/2011 z dnia 8.09.2011r.

Ustalono, co następuje:

- 1) Decyzje o zbyciu nieruchomości podejmował Starosta Pucki zgodnie z uchwałami Rady Powiatu Puckiego.

- 2) Nieruchomości zostały zbyte na cele zgodne z ich przeznaczeniem.
- 3) Zastosowano prawidłowy tryb sprzedaży i formę przetargu w art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.
- 4) W przypadku, gdy I przetarg zakończył się wynikiem negatywnym (w związku z brakiem uczestników) przeprowadzono II przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości.
- 5) Cena sprzedaży została ustalona na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego.
- 6) Ogłoszenie Zarządu Powiatu w sprawie sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży, w którym ujęto informacje wymagane przepisami, podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie wykazu do publicznej wiadomości: na tablicy ogłoszeń Starostwa, na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Puck (na okres wymagany przepisami), w prasie lokalnej – Dzienniku Bałtyckim oraz w BIP-ie Starostwa.
- 7) W kontrolowanej sprzedaży nie wystąpił przypadek wniosku osób uprawnionych do nabycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej.
- 8) W ogłoszeniu o przetargu ustalono wadium w prawidłowej wysokości (20 % ceny wywoławczej) i ustalono prawidłowy termin jego wnoszenia.
Wniesione wadium zostało zaliczone na poczet ceny nabycia nieruchomości .
- 9) Przetarg był przeprowadzany przez Komisję Przetargową powołaną w drodze:
 - poz. 1 z tabeli) Uchwała Nr 55 Zarządu Powiatu z dnia 5.07.2011r.
która sporządzała stosowne protokoły z przeprowadzonych przetargów.
- 10) Zapłaty dokonywano każdorazowo w wysokości ustalonej i przed sporządzeniem aktu notarialnego.

Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

W roku 2011 Powiat Pucki zbył w drodze bezprzetargowej następującą nieruchomość:

l.p.	Nieruchomość	Uchwała Rady Powiatu/ Protokół uzgodnień	Cena nabycia Brutto (w zł)	Akt notarialny
1.	Nieruchomość zabudowana położona w Starzynie przy ul. Żarnowieckiej 24, obręb Starzyno, k. m. 1, Gmina Puck, w skład której wchodzi działka oznaczona w ewidencji gruntów nr 381/2 o pow. 2.191 m ² zabudowana budynkiem mieszkalnym, w którym znajduje się 6 lokali mieszkalnych, 1 lokal użytkowy oraz garaż, KW 32067	Uchwała Nr XIX/139/2004 z dnia 30.06.2004r. w sprawie przyznania pierwszeństwa w nabywaniu lokali użytkowych stanowiących własność Powiatu Puckiego, dzierżawionych na cele związane z ochroną zdrowia, dzierżawcom tych lokali (zmieniona Uchwałą Nr II/22/2010 z dnia 21.12.2010r.)/ Protokół uzgodnień z dnia 2.09.2011r.	137.300,00 zł	Repertorium A nr 5448/2011 z dnia 8.09.2011r.

Ustalono, co następuje:

- 1) Decyzje o zbyciu nieruchomości podejmował Starosta Pucki zgodnie z Uchwałą Rady Powiatu.
- 2) Nabywca (poz. 1 z tabeli) spełnił przesłanki wymagane do realizacji prawa pierwszeństwa przyznanego przez Radę Powiatu. Nabywca złożył w wymaganym

terminie oświadczenie w sprawie zamiaru skorzystania z prawa pierwszeństwa w nabyciu przedmiotowego lokalu użytkowego oraz akceptacji warunków cenowych określonych przez Zarząd Powiatu Puckiego.

- 3) Wartość nieruchomości została określona przez rzeczoznawcę majątkowego.
- 4) Sporządzono wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w których zawarto informacje wymagane przepisami.
- 5) W przedstawionej dokumentacji zawarto informacje o podaniu do publicznej wiadomości „Ogłoszeń Zarządu Powiatu Puckiego” w sprawie sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Informacje zamieszczono na tablicy ogłoszeń Starostwa (na okres wymagany przepisami) oraz umieszczeniu informacji w prasie lokalnej – Dzienniku Bałtyckim oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa.
- 6) Sporządzono protokoły uzgodnień w sprawie ustalenia nabywcy nieruchomości pomiędzy organem wykonawczym a nabywcą.
- 7) Umowy sprzedaży zostały zawarte w formie aktu notarialnego.
- 8) Zapłaty ceny dokonano w wysokości ustalonej w protokole uzgodnień i przed sporządzeniem aktu notarialnego.

Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości w roku 2011 sklasyfikowanych w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0770 „Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości,„ wyniosły kwotę 216.300,00 zł.

II.4.2.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawa własności.

W roku 2011 nie wystąpiły przypadki przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości gruntowej.

II.4.2.6. Windykacja dochodów z majątku

Skarb Państwa:

W 2011 roku wysłano upomnienia na łączną kwotę 2.547.244,84 zł, tj.:

Tytuł upomnienia	Liczba wysłanych upomnień (w zł)	Wartość wysłanych upomnień (w zł)
Użytkowanie wieczyste nieruchomości	109	2.320.861,01
Zarząd	2	215.410,50
Odszkodowania	2	10.973,33
Razem:	-	2.547.244,84

Wpisy na hipotekę:

Konto podatnika	Saldo – Wn	Saldo - Ma
226-002	184,32	0,00
226-004	36.872,20	0,00

Razem:	37.056,52	0,00
---------------	------------------	-------------

Sprawy sądowe z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste:

Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym	Kwota do zapłaty (w zł)
Syg. akt. I Nc 2609/11 z dnia 17.08.2011r.	18.021,12
Syg. akt. I Nc 2578/11 z dnia 11.08.2011r.	9.536,68
Syg. akt. I Nc 2579/11 z dnia 11.08.2011r.	1.405,17
Pozew do Sądu Rejonowego w Wejherowie z dnia 20.09.2011r. (wezwanie do zapłaty nr 77/2011 z dnia 10.06.2011r.)	34.234,74
Syg. akt. I Nc 3083/11 z dnia 13.10.2011r.	2.558,43
Syg. akt. I Nc 2582/11 z dnia 11.08.2011r.	11.414,79
Syg. akt. I A Ca 758/11 z dnia 21.09.2011r. (SO Gdańsk Sygn. Akt IC 1045/10 z dnia 14.03.2011r.)	97.569,24
Syg. akt. I Nc 4297/09 z dnia 5.11.2010r. – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Gdańsku	27.000,00

II.4.3. Inne dochody

Dzierżawa gruntów:

Kontroli poddano umowy dzierżawy nieruchomości gruntowych, zawarte i obowiązujące w 2011 roku, co przedstawiono w tabeli poniżej:

Umowa dzierżawy	Nieruchomość – <i>przeznaczenie</i>	Okres obowiązywania umowy	Czynsz
Nr 1/2010/25 z dnia 1.03.2010r.	Działki: - nr 55/11 o pow. 8,6150 ha (obręb Parszkowo-Kłanino, k.m. 2, gmina Krokowa), - nr 49/9 o pow. 19,3999 ha (obręb Parszkowo-Kłanino), k.m. 2, gmina Krokowa, - nr 86 o pow. 5,6400 ha (obręb Parszkowo-Kłanino, k.m. 2, gmina Krokowa) <i>Cel: działalność rolnicza</i>	Na czas nieoznaczony od dnia 1.03.2010r.	Wysokość czynszu ustalona w drodze przetargu * ustnego nieograniczonego na kwotę 29.500,00 zł (za rok 2010 czynsz dzierżawy wynosi 24.471,50 zł płatny do 31.03.2010r.) - Pismo GN-7002-1-2/10 z dnia 2.03.2011r.: czynsz obowiązujący od dnia 2.03.2011r. – 30.267,00 zł (2,6%*) <i>/płatny do dnia 31 marca każdego roku/</i>
Nr 1/2011/118 z dnia 23.12.2011r.	Działka: - udział stanowiący 44/100 w prawie własności części działki nr 184/1 o pow. 49,20 m2 położonej w Pucku przy ul. 1 Maja 13 (obręb 2.1 Puck) <i>Cel: usługi pogrzebowe</i>	23.12.2011r. – 22.12.2021r.	Wysokość czynszu ustalona w drodze bezprzetargowej ** na kwotę: 495,58 zł netto w tym: - 156,95 zł netto za udział stanowiący 44/100 w prawie własności części działki nr 184/1 o pow. 49,20 m2, - 338,63 zł netto za pomieszczenia o pow. 30,10 m2 w budynku znajdującym się na działce nr 184/1 (za m-c grudzień 2011r. – czynsz: 143,88 zł netto) <i>/płatny do dnia 31 marca każdego roku/</i>
Nr 5/2006/95 z dnia 10.10.2006r. ***Aneks Nr 1/2010r. z dnia 21.01.2010r. ****Aneks Nr 1/2011r.	Grunt zabudowany o pow. 147 m2 (część działki nr 31/1). Obręb Puck 02 k.m. 4 <i>Cele: składowe (zaplecze i podwórze budynku mieszkalnego)</i>	10.10.2006r. – 9.10.2009r.	*** Wysokość czynszu za 2010 rok: - 275,00 zł netto rocznie <i>/płatny w dwóch równych ratach 128,50 zł netto : I do dnia 31.03., II do dnia 30.09 każdego roku/</i>

Umowa dzierżawy	Nieruchomość – przeznaczenie	Okres obowiązywania umowy	Czynsz
z dnia 18.01.2011r.			**** Wysokość czynszu na 2011 rok: - 265,90 zł rocznie /płatny w dwóch równych ratach 132,95 zł netto : I do dnia 31.03., II do dnia 30.09 każdego roku/
Nr 9/2005/96 z dnia 1.09.2005r. ****Aneks Nr 1/2010r. z dnia 21.01.2010r. ****Aneks Nr 1/2011r. z dnia 18.01.2011r.	Grunt o pow. 50 m2, (część działki nr 35/2 położonej w obrębie 02 Puck, k.m. 4, położonej w Pucku przy ul. Morskiego Dywizjonu Lotniczego) <i>Cele: prowadzenie działalności handlowej</i>	1.09.2005r. – 31.08.2015r.	**** Wysokość czynszu na 2010 rok: - 350,00 zł netto **** Wysokość czynszu za 2011 rok: - 362,50 zł netto /płatny z góry do 10 dnia każdego miesiąca/
Nr 10/2005/97 z dnia 1.09.2005r. ***Aneks Nr 1/2010r. z dnia 21.01.2010r. ****Aneks Nr 1/2011r. z dnia 18.01.2011r.	Grunt o pow. 120 m2 (część działki nr 35/2 położonej w obrębie 02 Puck, k.m. 4 położonej w Puck przy ul. Dywizjonu Lotniczego) <i>Cele: prowadzenie działalności handlowej</i>	1.09.2005r. – 31.08.2015r.	*** wysokość czynszu na 2010 rok: - 770,00 zł netto **** wysokość czynszu na 2011 rok: - 797,40 zł netto /płatny z góry do 10 dnia każdego miesiąca/
Umowa Nr 9/2004/119 z dnia 1.12.2004r. ***Aneks Nr 1/2010 z dnia 21.01.2010r. ***Aneks Nr 2/2010 z dnia 30.07.2010r. ****Aneks Nr 1/2011 z dnia 18.01.2011r.	Działka nr 85/4 o pow. 1.989 m2, położona w Pucku przy ul. Armii Wojska Polskiego (obr. 2.5. Puck); - 1.646 m2 pod uprawy sadowniczo-warzywnicze, - 313 m2 pod tereny rekreacji przydomowej, - 30 m2 pod garaże	Na czas nieoznaczony	*** wysokość czynszu na 2010 rok: - 137,00 zł netto **** wysokość czynszu na 2011 rok: - 90,90 zł netto - 95,08 zł netto /płatny z góry do 10 dnia każdego miesiąca/
*****Nr 8/2004	Działka nr 168/5 położona w Rzucewie (obr. Ostonino, k.m. 2) grunt o pow. 1.281	Na czas nieoznaczony	1,00 zł /m2 s stosunku rocznym, tj. w łącznej kwocie 1.281,00 zł netto

Umowa dzierżawy	Nieruchomość – przeznaczenie	Okres obowiązywania umowy	Czynsz
z dnia 1.08.2004r.	m 2 Cel: <i>Ogródki warzywne i kwiatowe</i>		/płatny w dwóch ratach: I do dnia 31.03, II do dnia 30.09/

* Ogłoszenie Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 8.12.2009r. w sprawie sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy w trybie przetargu ustnego nieograniczonego (protokół z ustnego przetargu nieograniczonego z dnia 19.02.2010r.)

** Ogłoszenie Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 23.11.2011r. w sprawie sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonej do oddania w dzierżawę w trybie bezprzetargowym (Uchwała Nr X/88/2011 Rady Powiatu Puckiego z dnia 8.11.2011r. w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w dzierżawę części nieruchomości, której współwłaścicielem jest Powiat.

*** Na podstawie Uchwały Rady Powiatu Puckiego Nr XXVIII/230/2009 z dnia 22.06.2009r. w sprawie ustalenia zasad dzierżawy, najmu gruntów i lokali użytkowych stanowiących własność Powiatu Puckiego na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, zgodnie ze stawkami określonymi w Zarządzeniu Nr 134/2009 Burmistrza Miasta Pucka z dnia 26.11.2009r. w sprawie ustalenia wysokości czynszu za dzierżawę gruntów stanowiących własność Gminy Miasta Pucka.

**** Na podstawie Uchwały Rady Powiatu Puckiego Nr XXXV/282/2010 z dnia 9.03.2010r. w sprawie ustalenia zasad dzierżawy, najmu gruntów i lokali użytkowych stanowiących własność Powiatu Puckiego na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, zgodnie ze stawkami określonymi w Zarządzeniu Nr 143/2010 Burmistrza Miasta Pucka z dnia 6.12.2010r. w sprawie ustalenia wysokości czynszu za dzierżawę gruntów stanowiących własność Gminy Miasta Pucka.

*****Na podstawie Uchwały Nr XXIV/56/2000 Rady Gminy Puck z dnia 29.06.2000r. w sprawie określenia stawek czynszu za najem i dzierżawę lokali użytkowych w budynkach będących własnością Gminy Puck.

Ustalono, co następuje:

- Umowy dzierżawy w imieniu Powiatu Puckiego z Dzierżawcami zawierał Starosta Pucki.
- Dzierżawca zobowiązany jest do świadczenia dodatkowego – płacenia podatku od wydzierżawianej nieruchomości.
- Wszelkie koszty związane z eksploatacją przedmiotu dzierżawy obciążają Dzierżawcę – opłaty za korzystanie z energii elektrycznej, ogrzewania, wody, wywozu nieczystości, itp. Dzierżawca uiszczać będzie bezpośrednio usługodawcom, na podstawie zawartych z nimi umów.
- Płatności za czynsz dzierżawny dzierżawcy dokonywali w terminach wskazanych w umowach.
- Stawka czynszu jest raz do roku waloryzowana o średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni ogłoszony przez Prezesa GUS w Monitorze Polskim, nie wcześniej niż po upływie roku od dnia zawarcia umowy *.

II.4.3.1. Wpływy z usług

Kontrolą objęto prawidłowość realizacji dochodów z tytułu usług i pozostałych opłat wprowadzonych na terenie Powiatu Puckiego w 2011 roku.

Ze zbiorczych sprawozdań z wykonania dochodów budżetowych Rb-27s oraz zapisów kartoteki analitycznej konta 901 „Dochody budżetu” wynikało, że w roku 2011 dochody sklasyfikowane w § 0830 „Wpływy z usług” wyniosły 4.325.678,17 zł.

Szczegółowe zestawienie tytułów, z których zrealizowano dochody przedstawiono w poniższej tabeli:

Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Czego usługa dotyczyła
75020-083-50 – Starostwa Powiatowe <i>(Starostwo Powiatowe w Pucku)</i>	50,00	3,61	- opłata za druki ksero
80120-0830-02 – Licea Ogólnokształcące <i>(I Liceum Ogólnokształcące Puck)</i>	607,00	607,44	- udostępnienie linii telefonicznej, zgodnie z umową dzierżawy NG Puck
80130-0830-04 – Szkoły Zawodowe <i>(Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Puck)</i>	139.200,00	165.124,68	- wspólnota mieszkańców – dostarczenie ciepła, wywóz nieczystości, - warsztaty (zaplecze praktycznej nauki zawodu)
80130-0830-05 – Szkoły Zawodowe <i>(Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Kłanino)</i>	8.320,00	8.320,00	- usługi cateringowe, ksero
80130-0830-06 – Szkoły Zawodowe <i>(Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Rzucewo)</i>	77.000,00	75.386,12	- opłaty mieszkańców (prąd, woda, centralne ogrzewanie)
80130-0830-07 – Szkoły Zawodowe <i>(Powiatowe Centrum Kształcenia Ustawicznego Puck)</i>	163,00	163,18	- zwrot za rozmowy telefoniczne (dyrektor)
85202-0830-12-1 – Domy Pomocy Społecznej <i>(DPS Puck)</i>	2.132.990,00	2.137.939,50	- odpłatność pensjonariuszy
85202-0830-12-2 – Domy Pomocy Społecznej <i>(DPS Puck)</i>	70.850,00	71.426,58	- odpłatność pensjonariuszy, miejsca kuracyjne, krawiectwo, pranie,

			rehabilitacja
85202-0830-13-01 – Domy Pomocy Społecznej (DPS Lubkowo)	1.483.118,00	1.476.842,63	- odpłatność pensjonariuszy
85202-0830-13-2 – Domy Pomocy Społecznej (DPS Lubkowo)	205.500,00	209.912,10	- odpłatność za miejsce kuracyjne, wczasy rehabilitacyjne, wypożyczenie sprzętu rehabilitacyjnego-wczasy
85220-0830-09 – Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej (Placówka Wielofunkcyjna Klanino)	5.500,00	4.521,30	- odpłatność z tytułu usług zakwaterowania i wyżywienia osób zamieszkałych w Ośrodku Interwencji Kryzysowej
85403-0830-01 – Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze (Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Puck)	49.680,00	49.636,50	- odpłatność, za wyżywienie i dożywianie uczniów
85410-0830-05 – Internaty i bursy szkolne (Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Klanino)	43.584,00	58.297,96	- wpłaty za wyżywienie uczniów, wychowanków, kolonie
85410-0830-06 – Internaty i bursy szkolne (Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Rzućwie)	44.000,00	45.366,79	- wpłaty: wyżywienie uczniów, kolonie
85410-0830-07 – Internaty i bursy szkolne (Powiatowe Centrum Kształcenia Ustawicznego Puck)	22.130,00	22.129,30	- usługi żywieniowe
Razem:	4.282.692,00	4.325.678,17	-

II.4.3.2. Spadki, zapisy, darowizny

Ze zbiorczych sprawozdań RB-27s z wykonania planu dochodów budżetowych za 2011 rok wynikało, że kontrolowana jednostka realizowała dochody sklasyfikowane w § 0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”, tj.:

Klasyfikacja	§	Plan (po zmianach) (w zł)	Wykonanie (w zł)	Czego dotyczy
60014 – Drogi publiczne powiatowe *	0960	25.000,00	25.000,00	Elektrociepłownia Wybrzeże Spółka Akcyjna z siedzibą w Gdańsku na budowę chodnika z odwodnieniem drogi powiatowej nr 1517G Rewa – Pierwoszyno – Kosakowo – Pogórze w miejscowości Rewa na odcinku od ul. Wiklinowej do ul. Wałowej na długości 600 m – etap I
80120 – Licea Ogólnokształcące (LO Puck)	0960	1.500,00	1.500,00	Program prewencyjny PZU - podłoga/kostka antypoślizgowa
80130 – 04 – Szkoły zawodowe	0960	0,00	660,27	PZU-darowizny w ramach

Klasyfikacja	§	Plan (po zmianach) (w zł)	Wykonanie (w zł)	Czego dotyczy
(ZSZ Puck)				współpracy
80130 – 06 – Szkoły zawodowe (ZSZ Rzucewo)	0960	30.000,00	28.210,15	Darowizny uczniów i rodziców
80140 - Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego (PCKU Puck)	0960	1.000,00	1.000,00	Bank – X lecie szkoły
85202 – Domy Pomocy Społecznej (DPS Puck)	0960	473,00	473,01	Darowizna rodzin po zmarłych pensjonariuszach
85218 – Powiatowe Centra Pomocy Rodzinie (PCPR Puck)	0960	1.100,00	1.100,00	Na dzień rodzicielstwa zastępczego
Razem:	-	59.073,00	57.943,43	-

II.4.3.3. Inne opłaty

Wpływy z opłaty komunikacyjnej

- W 2011 roku dochody Powiatu Puckiego z tytułu opłaty komunikacyjnej, sklasyfikowane w rozdziale 75618 § 0402 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw – wpływy z opłaty komunikacyjnej” wyniosły kwotę 1.662.768,00 zł.

Ustalono, co następuje:

- opłaty komunikacyjne pobierane były od mieszkańców z tytułu wydania m.in.: praw jazdy, międzynarodowych praw jazdy, dowodów rejestracyjnych, pozwoleń czasowych na użytkowanie pojazdu, kart pojazdu, nalepek kontrolnych, tablic rejestracyjnych, znaków legalizacyjnych, kart parkingowych,
- opłaty pobierane były wg stawek określonych odrębnymi przepisami.

Opłaty za sporządzanie kserokopii dokumentów

- Wysokość opłat za sporządzenie kserokopii dokumentów Starosta Powiatu Puckiego określił w drodze Zarządzenia Nr 48/2010 z dnia 29.12.2010r., tj.
 - format A4 – 0,30 zł netto za 1 stronę,
 - format A3 – 0,60 zł netto za 1 stronę.
- W 2011 roku dochody Powiatu Puckiego z tytułu opłaty komunikacyjnej, sklasyfikowane w rozdziale 75020 § 0830 – „Starostwa powiatowe – wpływy z usług” wyniosły kwotę 4,44 zł.

II.4.3.4. Odsetki od środków finansowych gminy gromadzone na rachunkach bankowych

- W § 5 umowy rachunku bankowego Nr WZ-3421-1-29/08 z dnia 12.01.2009r zawartej przez Powiat Pucki z Bankiem Spółdzielczym w Pucku określono, co następuje:
 - Środki pieniężne gromadzone na rachunku są oprocentowane według zmiennej stopy procentowej, która w dniu zawarcia umowy wynosiła 7,9328 % w skali roku, tj. 1.5110 obowiązującej w dniu 12.01.2009r. stopy redyskonta weksli ustalonej przez Radę Polityki Pieniężnej (Bank zmienia oprocentowanie proporcjonalnie do zmiany stopy redyskonta weksli).

W 2011 roku odsetki zgromadzone na rachunkach bankowych:

- Starostwa Powiatowego zgodnie z wydrukiem do konta 750-75020-9020 wyniosły kwotę w wysokości 2.255,01 zł.
- Powiatu Puckiego zgodnie z wydrukiem do konta 75814-0920 wyniosły kwotę w wysokości 97.987,23 zł.

II.4.3.5. Dochody z kar pieniężnych

Ze sprawozdań Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych wynikało, że w okresie objętym kontrolą Powiat Pucki zrealizował dochody sklasyfikowane w § 0570 „Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności”, tj.:

Rozdział	§	Plan (po zmianach) (w zł)	Wykonanie (w zł)
75020 – Starostwa Powiatowe	0570	923,00	922,35

Dochody dotyczyły dwóch tytułów wykonawczych stosowanych w egzekucji należności pieniężnych (grzywna w celu przymuszenia) wystawionych przez Wydział Komunikacji Starostwa Powiatowego w Pucku:

- tytuł egzekucyjny KO-3300-1/2010 z dnia 5.07.2010r. (kwota należności głównej 550,00 zł),
- tytuł egzekucyjny KO-3160-1/2011 z dnia 8.04.2011r. (kwota należności głównej 550,00 zł).

Ze sprawozdań Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych wynikało, że w okresie objętym kontrolą Powiat Pucki zrealizował dochody sklasyfikowane w § 0580 „Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”, tj.:

Rozdział	§	Plan (po zmianach) (w zł)	Wykonanie (w zł)
60014 – Drogi publiczne powiatowe	0580	90.600,00	132.581,72

Dochody dotyczyły decyzji wydanych przez Pomorski Wojewódzkiego Inspektorat Transportu Drogowego w Gdańsku dotyczących kar pieniężnych nałożonych na osoby prawne prowadzące działalność transportową w związku z brakiem zezwoleń i z przekroczeniami stanowiącymi naruszenie art. 64 ust. 1 ustawy Prawo o ruchu drogowym (tekst jednolity Dz. U. z 2005 roku Nr 108, poz. 908 z późn. zm.), w myśl którego: „Ruch pojazdu lub zespołu pojazdów, którego naciski osi wraz z ładunkiem lub bez niego są większe od dopuszczalnych, przewidzianych dla danej drogi w przepisach o drogach publicznych, albo którego wymiary lub masa wraz z ładunkiem lub bez niego są większe od dopuszczalnych, przewidzianych w przepisach niniejszej ustawy, jest dozwolony tylko pod warunkiem uzyskania zezwolenia”.

W 2011 roku Starostwo Powiatowe w Pucku zrealizowało dochody z tytułu grzywien sklasyfikowanych w § 0580 „Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” w wysokości 132.581,72 zł.

II.5. Wydatki budżetowe (bieżące) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

II.5.1. Wydatki budżetowe

II.5.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

W Starostwie Powiatowym w Pucku zatrudnionych było:

- na dzień 01 stycznia 2011 roku – 103 osób, co stanowiło 99,6 etatów,
- na dzień 31 grudnia 2011 roku – 96 osób, co stanowiło 93,03 etatów.

Regulamin wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Pucku ustalony został Zarządzeniem Nr 24 Starosty Puckiego z dnia 16.06.2009r., w którym określono zgodnie z art. 39 ust.1 i ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych, wymagania kwalifikacyjne pracowników, szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa, dodatku funkcyjnego i specjalnego.

Ustalono, że w 2011r. na szkolenie i doskonalenie pracowników zaplanowano w budżecie kwotę 21.910,00 zł. Starostwo Powiatowe w Pucku wydatkowało z rozdziału 75020 § 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej środki w wysokości 21.562,38 zł (roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych).

W trakcie kontroli sprawdzono wysokość wynagrodzenia, kategorię zaszeregowania, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny i dodatek za wieloletnią pracę losowo wybranych pracowników Starostwa tj.:

- Starosty, Wicestarosty,
- Skarbnika, Głównej księgowej,
- Sekretarza Powiatu,
- Starszego Specjalisty,
- 4 Specjalistów,
- Głównego Specjalisty,
- 3 Inspektorów
- 3 Naczelników,
- 2 Sekretarek,
- Referenta,
- Młodszego referenta,
- Kierownika,
- 2 Podinspektorów,
- Dozorcy i Sprzątaczkę.

Łącznie kontrolą objęto 26 pracowników (z 92 zatrudnionych).

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- Wynagrodzenie Starosty Puckiego ustalone zostało Uchwałą nr II/18/2010 Rady Powiatu Puckiego z dnia 21.12.2010r., którą wyszczególniono składniki wynagrodzenia w tym: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę, dodatek funkcyjny i specjalny Starosty Puckiego.

Rada Powiatu Uchwałą Nr III/31/2011 z dnia 22.02.2011r. zmieniła (zmniejszyła) wysokość wynagrodzenia zasadniczego Starosty w związku z przekroczeniem w okresie miesiąca (I/2011 i II/2011r.) siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 1999r. Nr 110, poz. 1255 ze zm.). Wypłatę wynagrodzenia za III/2011r. pomniejszono o zawyżone wynagrodzenie w miesiącach I i II/2011r.

Czynności z zakresu prawa pracy wobec Starosty wykonuje Przewodniczący Rady Powiatu w Pucku, a pozostałe czynności – Sekretarz Powiatu.

- ze wszystkimi pracownikami zawarto umowę o pracę,
- listy wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- wynagrodzenia pracowników z list płac są zgodne z kartotekami wynagrodzeń, listy płac podpisane były przez Skarbnika i zatwierdzone do wypłaty przez Starostę lub Wicestarostę.

II.5.1.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone w roku 2012, należne za rok 2011.

Kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia dla 26 pracowników wymienionych w protokole z kontroli w pkt 2.5.1.1 Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

W trakcie kontroli ustalono, że przy naliczaniu podstawy do wynagrodzenia rocznego była ona pomniejszana o nieobecność związaną ze sprawowaniem opieki nad dzieckiem w liczbie 2 dni oraz z urlopami okolicznościowymi.

Kontrolą objęto listę płac nr LP 01-12/2 z dnia 25.01.2012r., która została zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika i Starostę Powiatu.

Wypłaty dokonano dnia 25.01.2012r. – WB nr 18/2012.

II.5.1.3. Nagrody

W roku objętym kontrolą nie wypłacono nagród za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

W 2011 roku w Starostwie Powiatowym przyznano i wypłacono **5 nagród jubileuszowych** w łącznej kwocie 29.370,00 zł brutto, tj.:

- 1 nagrodę jubileuszową za 25 lat pracy w wysokości 100 % wynagrodzenia miesięcznego w wysokości: 4.230,00 zł,
- 1 nagrodę jubileuszową za 30 lat pracy w wysokości 150 % wynagrodzenia miesięcznego w wysokości: 3.780,00 zł,
- 3 nagrody jubileuszowe za 35 lat pracy w wysokości 200 % wynagrodzenia miesięcznego w wysokości: 21.360,00 zł.

Kontroli poddano listy płac – wypłaty nagrody jubileuszowej o numerach: LP/5/02-11/2 za miesiąc II/2011r., LP 5/05-11/3 za miesiąc V/2011r., LP 5/08-11/2 za miesiąc VIII/2011r., LP 5/09-11/2 za miesiąc IX/2011r.

Listy płac sporządzone zostały przez Głównego Specjalistę ds. kadrowych oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika lub Główną księgową i Starostę lub Wicestarostę.

Sprawdzono wysokość, termin wypłacania powyższych nagród oraz podstawy naliczania nagród, świadectwa pracy znajdujące się w aktach osobowych pracowników. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Osobą odpowiedzialną za naliczanie wynagrodzeń (w tym nagród jubileuszowych) jest p. L. Czernicka – Główny Specjalista ds. kadrowych zgodnie z zakresem obowiązków.

II.5.1.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe).

- Sprawdzeniu poddano przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990) oraz rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27 poz. 271 z późn. zm.) w zakresie wydatków na krajowe podróże służbowe pracowników Starostwa Powiatowego w Pucku w 2011 roku.

Ustalono, że suma zrealizowanych wydatków sklasyfikowanych w rozdziale 75020 w § 4410 w 2011 roku wyniosła kwotę 16.393,03 zł, co stanowiło 79,12 % planu wydatków.

- Regulacje dotyczące wystawiania oraz rozliczania poleceń wyjazdu służbowego pracowników zawarto w Załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 31/2010 Starosty Puckiego z dnia 20.09.2010r. – III. pkt 4-5 Dowody wewnętrzne - Obieg i kontrola dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Pucku.

zmienionego:

– Zarządzeniem Nr 49/2011 Starosty Puckiego z dnia 22.08.2011r.

- Wydatki w powyższym zakresie skontrolowano na podstawie losowo wybranych 55 poleceń wyjazdu służbowego o Nr:

– ORG.1313/239/11, ORG.1313/247/11, ORG.1313/243/11, ORG.1313/246/11,
ORG.1313/242/11, ORG.1313/244/11, ORG.1313/238/11, ORG.1313/234/11,
ORG.1313/230/11, ORG.1313/231/11, ORG.1313/236/11, ORG.1313/233/11,
ORG.1313/224/11, ORG.1313/229/11, ORG.1313/227/11, ORG.1313/228/11,
ORG.1313/225/11, ORG.1313/226/11, ORG.1313/217/11, ORG.1313/218/11,
ORG.1313/219/11, ORG.1313/201/11, ORG.1313/204/11, ORG.1313/205/11,
ORG.1313/208/11, ORG.1313/210/11, ORG.1313/211/11, ORG.1313/212/11,
ORG.1313/213/11, ORG.1313/215/11, ORG.1313/187/11, ORG.1313/188/11,
ORG.1313/185/11, ORG.1313/163/11, ORG.1313/164/11, ORG.1313/147/11,
ORG.1313/142/11, ORG.1313/133/11, ORG.1313/134/11, ORG.1313/122/11,
ORG.1313/117/11, ORG.1313/120/11, ORG.1313/111/11, ORG.1313/116/11,
ORG.1313/114/11, ORG.1313/198/11, ORG.1313/102/11, ORG.1313/90/11,
ORG.1313/88/11, ORG.1313/92/11, ORG.1313/62/11, ORG.1313/74/11,
ORG.1313/8/11, ORG.1313/15/11, ORG.1313/1/11,

Ustalono, co następuje:

- W kontrolowanej jednostce pracownik sekretariatu prowadzi „Rejestr delegacji” zawierający dane: datę wystawienia, imię i nazwisko delegowanego, datę i miejsce wyjazdu.
W 2011 roku zarejestrowano 249 poleceń wyjazdu służbowego.
- Osobą zlecającą wyjazd jest Starosta/Wicestarosta/Sekretarz.
- Osobą zlecającą wyjazd dla Starosty był Wicestarosta (Polecenie wyjazdu Nr ORG.1313/8/11 z dnia 13.01.2011r.
- Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w Załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 31/2010 Starosty Puckiego z dnia 20.09.2010r. – III. pkt 4-5 Dowody wewnętrzne - Obieg i kontrola dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Pucku „dla Starosty podpisuje polecenie wyjazdu Przewodniczący Rady”.
- We wszystkich skontrolowanych przypadkach podróże służbowe odbywały się zgodnie z obowiązującą Instrukcją na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego zatwierdzanych:
 - pod względem formalno-rachunkowym przez inspektora ds. księgowości,
 - pod względem merytorycznym przez Sekretarza Powiatu, Naczelnicy Wydziałów,
 - do wypłaty przez Wicestarostę i Skarbnika Powiatu (Głównego Księgowego).
- Dokument sporządzany jest w Wydziale Organizacyjnym w jednym egzemplarzu.
- We wszystkich skontrolowanych przypadkach objętych kontrolą przekazanie polecenia wyjazdu służbowego celem rozliczenia następowało w terminie 14 dni od daty zakończenia delegacji przez delegowanego pracownika, poza przypadkami:
 - Polecenie wyjazdu Nr ORG.1313/239/11 z dnia 29.11.2011r., wystawione na dzień 30.11.2011r., rachunek przedłożono w dniu 22.12.2011r., wypłacono w dniu 29.12.2011r. - RK 43/2011/2,
 - Polecenie wyjazdu Nr ORG.1313/8/11 z dnia 13.01.2011r., wystawione na dzień 14.01.2011r., rachunek przedłożono w dniu 2.02.2011r., wypłacono w dniu 2.02.2011r. - RK 5/2011/7.
- Przestrzegano zasady rozliczania kosztów podróży służbowych odbywanych w terminach, miejscach oraz środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę, poza przypadkami:
 - Polecenie wyjazdu Nr ORG.1313/187/11 z dnia 19.09.2011r., wystawione na termin: 24.09. – 30.09.2011r., podróż odbyto w terminie: 23.09. – 30.09.2011r. – RK 35/2011/2,
 - Polecenie wyjazdu służbowego Nr ORG.1313/185/11 z dnia 19.09.2011r., brak wskazania terminu wyjazdu służbowego – RK33/2011/9,
 - Polecenie wyjazdu Nr ORG.1313/163/11 z dnia 23.08.2011, wystawione na dzień 24.08.2011r., podróż odbyto w dniu 25.08.2011r. – RK/30/3,
 - Polecenie wyjazdu ORG.1313/142/11 z dnia 21.07.2011r., wystawione na dzień 22.08.2011r., podróż odbyto w dniu 23.08.2011r. – RK 26/2011/3,
 - Polecenie wyjazdu ORG.1313/122/11 z dnia 13.06.2011r., wystawione na dzień 13.06.2011r., podróż odbyto w dniach: 13.06. – 14.06.2011r. – RK 23/2011/5,
 - Polecenie wyjazdu Nr ORG.1313/117/11 z dnia 1.06.2011r., wystawione na dzień 2.06.2011r., podróż odbyto w dniu 1.06.2011r. – RK 21/2011/3,

- Polecenie wyjazdu Nr ORG.1313/102/11 z dnia 20.05.2011r., wystawione na dzień 20.05.2011r., podróż odbyto w dniach: 20.06., 23.05.2011r. – RK 17/2011/14,
- Polecenie wyjazdu Nr ORG.1313/90/11 z dnia 9.05.2011r., wystawione na dzień 10.05.2011r., podróż odbyto w dniu 11.04.2011r. – RK 16/2011/2,
- Polecenie wyjazdu Nr ORG.1313/15/11 z dnia 18.01.2011r., wystawione na dzień 18.01.2011r., podróż odbyto w dniu 18.04., 20.04.2011r. – RK 5/2011/6,
- Polecenie wyjazdu Nr ORG.1313/8/11 z dnia 13.01.2011r., wystawione na dzień 14.01.2011r., podróż odbyto w dniu 14.01.-16.01.2011r. – RK 5/2011/7.
- Polecenie wyjazdu Nr ORG.1313/1/11 z dnia 4.01.2011r., wystawione na dzień 5.01.2011r., podróż odbyto w dniu 6.01.2011r. – RK 2/2011/2.

Ponadto, ustalono:

- Prawidłowo rozliczono koszty używania samochodów prywatnych do celów służbowych związanych z realizacją zadań na stanowisku na którym pracownik jest zatrudniony:
 - z pracownikami Starostwa Powiatowego w Pucku zawarł umowy cywilno-prawne na korzystanie przez nich z samochodów prywatnych do celów służbowych w jazdach lokalnych w formie wypłacenia pracownikowi miesięcznego ryczału pieniężnego oraz do pokrywania kosztów przejazdu przez pracownika samochodem niebędącym własnością Pracodawcy w podróżach służbowych odbywanych na terenie kraju. W umowach określono m.in. miesięczny limit kilometrów, pojemność skokową silnika, nr rejestracyjny oraz zasady użytkowania pojazdów i zwrotu kosztów.

W 2011 roku obowiązywały 4 takie umowy zawarte z następującymi pracownikami:

Umowa (z dnia)	Pracownik, któremu przyznano limit	Limit km	Okres obowiązywania umowy
z dnia 3.01.2005r. (Aneks z dnia 14.11.2007r.)	Janina Halczak	300 km/m-c	umowa wygasa w razie: - rozwiązania stosunku pracy (z dniem ustania stosunku pracy), - wygaśnięcia stosunku pracy (z dniem wygaśnięcia stosunku pracy)
z dnia 3.01.2005r. (Aneks z dnia 14.11.2007r., Aneks z dnia 30.08.2008r.)	Anna Dopke	100 km/m-c	umowa wygasa w razie: - rozwiązania stosunku pracy (z dniem ustania stosunku pracy), - wygaśnięcia stosunku pracy (z dniem wygaśnięcia stosunku pracy)
z dnia 1.04.2001r. (Aneks z dnia 3.01.2005r.)	Teresa Sworowska	150 km/m-c	umowa wygasa w razie: - rozwiązania stosunku pracy (z dniem ustania stosunku pracy), - wygaśnięcia stosunku pracy (z dniem wygaśnięcia stosunku pracy)
z dnia 23.06.2009r.	Andrzej Sitkiewicz	300 km/ m-c	umowa wygasa w razie: - rozwiązania stosunku pracy (z dniem ustania stosunku pracy), - wygaśnięcia stosunku pracy (z dniem wygaśnięcia stosunku pracy)

Ustalono, co następuje:

- Koszty rozliczono 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 godzin, zgodnie

z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 roku Nr 27 poz. 271 z późn. zm.).

- Przy rozliczaniu kosztów przyjmowano stawki za 1 km przebiegu określone w § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27 poz. 271 z późn. zm.).
- Zwrot kosztów za jazdy lokalne następuje z dołu, do 15 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni – w formie miesięcznego ryczału po złożeniu pisemnego oświadczenia pracownika o używaniu pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu, składanego do 5- tego każdego miesiąca.
- Wypłata kosztów przejazdu poniesionych przez pracownika samochodem niebędącym własnością Pracodawcy w podróżach służbowych odbywanych na obszarze kraju następuje z dołu w terminie 14 dni od dnia złożenia polecenia wyjazdu służbowego.

Kontrolą objęto prawidłowość wypłat należności z tytułu używania własnego samochodu służbowego do celów służbowych na podstawie comiesięcznych oświadczeń pracowników w miesiącach: wrzesień, październik, listopad, grudzień 2011 roku.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

II.5.1.5. Wydatki na podróże służbowe pracowników (zagraniczne)

- W 2011 roku kontrolowana jednostka realizowała wydatki sklasyfikowane w Rozdziale 75020 „Starostwa Powiatowe” § 4420 „Podróże służbowe zagraniczne” w wysokości: 1.624,96 zł.
- Wydatki na podróże służbowe zagraniczne dotyczyły Poleceń wyjazdu z dnia 30.08.2011r.:
 - Nr Org.1313/170/11 – dla Starosty Puckiego,
 - Nr Org.1313/171/11 – dla Wicestarosty Puckiego,
 - Nr Org.1313/172/11 – dla Skarbnika Powiatu,
 - Nr Org.1313/173/11 – dla Sekretarkii dotyczyły wizyty partnerskiej w Powiecie Trier-Saarburg w Niemczech w dniach 31.08. – 4.09.2011r.

Ustalono, co następuje:

- Osobą zlecającą wyjazd był Starosta Pucki (dla Starosty osobą zlecającą wyjazd był Sekretarz Powiatu),
- rozliczenie kosztów podróży służbowych obejmowało: diety w podróży krajowej, diety w podróży zagranicznej (strona niemiecka opłaciła noclegi oraz częściowe wyżywienie),
- rachunki kosztów podróży przedłożono celem rozliczenia w dniu 13.09.2011r. – do rozliczenia kosztów brano średni kurs walut z dnia 12.09.2011r. (Tabela kursów nr 176/A/NBP/2011 z dnia 12.09.2011r.).

II.5.1.6. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)

Kontroli poddano wydatki budżetowe zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę w latach: 2010 - 2011, które przedstawiały się następująco:

2010 rok

- *wydatki ogółem*: 56.818.496,71 (98,31 % planu), w tym:
 - wydatki bieżące: 51.601.964,81 zł (98,17% planu),
 - wydatki majątkowe: 5.216.531,90 zł (99,68 % planu).

2011 rok

- *wydatki ogółem*: 54.942.314,25 zł (96,92 % planu) w tym:
 - wydatki bieżące: 52.942.821,45 zł (97,16 % planu),
 - wydatki majątkowe: 1.999.492,80 zł (90,87 % planu).

Kontroli poddano realizację planu wydatków we wszystkich rozdziałach i paragrafach klasyfikacji wydatków środków publicznych w losowo wybranych dniach:

- w roku 2010: 12 czerwca, 10 lipca, 18 września, 19 grudnia,
- w roku 2011: 29 sierpnia, 25 września, 11 października, 27 listopada, 19 grudnia.

W wyniku kontroli zapisów w ewidencji księgowej urzędu ustalono, że przekroczenia wystąpiły w wybranych dniach w poszczególnych rozdziałach i paragrafach klasyfikacji wydatków środków publicznych, tj.:

Data	Rozdział - §	Plan wydatków (w zł)	Wykonanie (w zł)	Przekroczenie wydatków (w zł)
19.12.2011r.	02001-3030	72.477,00	72.477,25	0,25
19.12.2011r.	85201-2320	37.714,00	37.714,58	0,58
19.12.2010r.	75109-4210	758,00	758,32	0,32
19.12.2010.	75109-4740	734,00	734,20	0,20
18.09.2010r.	75109-4210	758,00	758,32	0,32
18.09.2010r.	75109-4740	734,00	734,20	0,20
12.06.2010r.	75109-4210	758,00	758,32	0,32
12.06.2010r.	75109-4740	734,00	734,20	0,20

Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi zrealizowane w roku 2011, ujęte w rozdziale 75020 – „Starostwa Powiatowe” przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Wyszczególnienie	§	Plan (po zmianach) (zł)	Wykonanie (zł)
1.	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	793.338,00	783.721,73
2.	Zakup energii	4260	43.660,00	39.525,03

L.p.	Wyszczególnienie	§	Plan (po zmianach) (zł)	Wykonanie (zł)
3.	Zakup usług remontowych	4270	53.478,00	46.132,03
4.	Zakup usług zdrowotnych	4280	7.700,00	6.364,00
5.	Zakup usług pozostałych	4300	377.274,00	352.486,67
6.	Zakup usług dostępu do Sieci Internet	4350	8.750,00	7.754,01
7.	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	4360	11.600,00	11.072,55
8.	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	4370	29.690,00	27.047,59

Kontrolą objęto wydatki ujęte w rozdziale 75020 „Starostwa Powiatowe” w §§ 4210, 4260, 4270, 4280, 4300, 4350, 4360, 4370 klasyfikacji wydatków środków publicznych.

Sprawdzeniu poddano dowody źródłowe:

– Nr FV/1/2011 do FV/208/2011 za okres od 01.01.2011r. do 28.02.2011r.

➤ Ustalono, że dowody księgowe dotyczące wydatków zostały we właściwy sposób zakwalifikowane do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej.

II.5.1.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)

- W 2011 roku kontrolowana jednostka realizowała wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych radnych Powiatu w wysokości 4.716,21 zł, które klasyfikowano w Rozdziale 75019 „Rady Powiatów” § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”.

Wydatki na podróże służbowe radnych wyniosły:

- podróże służbowe krajowe: 4.485,01 zł,

- podróże krajowe zagraniczne: 231,20 zł.

- Wydatki na podróże służbowe zagraniczne dotyczyły Poleceń wyjazdu z dnia 30.08.2011r.:

- Nr 07/2011 – dla radnego Powiatu, 06/2011,

- Nr 05/2011 – dla członka Zarządu Powiatu,

- Nr 04/2011 – dla członka Zarządu Powiatu,

- Nr 03/2011 – dla Przewodniczącego Rady Powiatu

i dotyczyły wizyty partnerskiej w Powiecie Trier-Saarburg w Niemczech w dniach 31.08. – 4.09.2011r.

Ustalono, co następuje:

- Osobą zlecającą wyjazd był Przewodniczący Rady Powiatu,
- rozliczenie kosztów podróży służbowych obejmowało: diety w podróży krajowej, diety w podróży zagranicznej (strona niemiecka opłaciła noclegi oraz częściowe wyżywienie),

- rachunki kosztów podróży przedłożono celem rozliczenia w dniu 13.09.2011r. – do rozliczenia kosztów brano średni kurs walut z dnia 12.09.2011r. (Tabela kursów nr 176/A/NBP/2011 z dnia 12.09.2011r.).

II.5.1.8. Wyплаты diet radnym, członkom komisji oraz pozostałym

- W okresie objętym kontrolą wysokość miesięcznych diet dla radnych Rady Powiatu Puckiego IV kadencji Rada Powiatu Puckiego określiła w drodze:

- Uchwały Nr II/19/2010 z dnia 21.12.2010r.

W przywołanej uchwale ustalono wysokość zryczałtowanych diet miesięcznych radnego, tj.:

- dla członków Zarządu - 57 % półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23.12.1999r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110, poz. 1255 z 2000 roku z późn. zm.),
- dla przewodniczącego Rady Powiatu Puckiego – 85 % półtorakrotności kwoty bazowej,
- dla wiceprzewodniczącego Rady Powiatu Puckiego – 42 % półtorakrotności kwoty bazowej,
- dla przewodniczącego komisji Rady Powiatu Puckiego – 37 % półtorakrotności kwoty bazowej,
- dla wiceprzewodniczącego komisji Rady Powiatu Puckiego – 33 % półtorakrotności kwoty bazowej,
- dla pozostałych radnych – 32 % półtorakrotności kwoty bazowej.

Kontrolą objęto prawidłowości wypłat diet radnym Powiatu Puckiego w roku 2011 na podstawie list obecności oraz list wypłat:

- lista pł. Nr 1/2011 za miesiąc styczeń 2011r. ,
- lista pł. Nr 2/2011 za miesiąc luty 2011r.,
- lista pł. Nr 3/2011 za miesiąc marzec 2011r.,
- lista pł. Nr 8/2011 za miesiąc sierpień 2011r.,
- lista pł. Nr 10/2011 za miesiąc październik 2011r.,
- lista pł. Nr 11/2011 za miesiąc listopad 2011r.,
- lista pł. Nr 12/2011 za miesiąc grudzień 2011r.

Ustalono, co następuje:

- W przypadku nieusprawiedliwionej nieobecności radnego na posiedzeniu sesji Rady Powiatu Puckiego lub właściwej komisji Rady Powiatu, obniża się temu radnemu zryczałtowaną dietę o 1/10 jej kwoty za każdą nieobecność w danym miesiącu,
- Dieta nie przysługuje radnemu pełniącemu odpłatnie funkcję członka Zarządu Powiatu Puckiego.
- Podstawę stwierdzenia obecności na sesji Rady, posiedzeniu Komisji Rady, stanowi podpis radnego złożony na liście obecności.

- Termin wypłaty diet następował do 10 dnia następnego miesiąca po tym miesiącu w którym obowiązek wypłaty diety powstał.

Ustalono, że diety wypłacono w prawidłowych wysokościach.

Suma zrealizowanych w roku 2011 przez kontrolowaną jednostkę wydatków z tytułu wypłaty diet Radnym i członkom komisji sklasyfikowanych w rozdziale 75019 – „Rady powiatów” w § 3030 wyniosła kwotę 222.713,03 zł.

Ponadto, ustalono:

- W dniu 27.01.2012r inspektorzy RIO na ustne zapytanie dotyczące udzielenia informacji czy pracownicy zatrudnieni w jednostkach organizacyjnych Powiatu pełniący funkcję radnych w Powiecie Puckim w dniach posiedzeń na sesjach i komisjach Rady Powiatu pobierali w 2010r. i 2011r. wynagrodzenie za pracę w macierzystym zakładzie pracy, otrzymali pisemne oświadczenie Sekretarza Powiatu p. J. Łęgowskiego, iż „żaden z radnych wybranych w wyborach samorządowych w roku 2010 nie jest pracownikiem jednostek organizacyjnych powiatu puckiego”. Oświadczenie stanowi Załącznik Nr....do protokołu z niniejszej kontroli.
- W dniu 23.04.2012r. inspektorzy RIO na ustne zapytanie dotyczące udzielenia informacji czy kierownicy jednostek organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Pucku pełniący funkcję radnych w Gminie Puck/ Mieście Puck w dniach posiedzeń na sesjach i komisjach Rady Gminy/ Miasta Puck pobierali w 2010r. i 2011r. wynagrodzenie za pracę w macierzystym zakładzie pracy, otrzymali pisemne oświadczenie Sekretarza Powiatu p. J. Łęgowskiego, iż „dyrektorzy składają oświadczenia o uczestniczeniu w pracach komisji, bądź sesji, w godzinach pracy swoich jednostek. Na ich podstawie kierowane są pisma do Głównych Księgowych powyższych jednostek w celu obniżenia ich wynagrodzenia z w/w/ tytułu”.
- W dniu 23.04.2012r. inspektorzy RIO na ustne zapytanie dotyczące udzielenia informacji czy pracownicy Starostwa Powiatowego w Pucku pełniący funkcję radnych w Gminie Puck/ Mieście Puck w dniach posiedzeń na sesjach i komisjach Rady Gminy/ Miasta Puck pobierali w 2010r. i 2011r. wynagrodzenie za pracę w macierzystym zakładzie pracy, otrzymali pisemne oświadczenie Sekretarza Powiatu p. J. Łęgowskiego, iż „wynagrodzenie zostaje potrącone na podstawie składanych oświadczeń o pełnieniu mandatu w godzinach pracy Starostwa Powiatowego w Pucku”.

Oświadczenia Sekretarza Powiatu w przedmiotowej sprawie stanowią Załącznik Nr 7 do protokołu z niniejszej kontroli.

II.5.1.9. Naliczanie i wykorzystywanie środków z ZFŚS

Zasady gospodarowania środkami Funduszu określono w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonego Zarządzeniem Nr 30 Starosty Puckiego z dnia 30.12.2003r.

zmienionego:

- Zarządzeniem Nr 11 Starosty Puckiego z dnia 11.03.2011r.

W regulaminie określono m.in.:

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

W 2011 roku przeciętne zatrudnienie w Starostwie Powiatowym w przeliczeniu na pełen etat wynosiło – 95,26 etatów. Wysokość odpisu podstawowego zwiększona została o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na 4 osoby – emerytów.

Starostwo Powiatowe prowadzi również ZFŚS dla Powiatowej Biblioteki Publicznej im. A. Budzisa w Pucku, która zadeklarowała chęć przyłączenia do Funduszu pismem z dnia 02.06.2011r.

W 2011 roku przeciętne zatrudnienie w Bibliotece Publicznej w przeliczeniu na pełen etat wynosiło – 1,74 etatu. Wysokość odpisu podstawowego zwiększona została o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na 1 emeryta.

Z powyższego wynika, iż łączna kwota, jaką jednostka powinna przekazać na rachunek bankowy Funduszu w roku 2011 wyniosła:

Starostwo Powiatowe: $95,26 \times 1.093,93 \text{ zł} + 4 \times 182,32 \text{ zł} = 104.937,05 \text{ zł}$.

Biblioteka Publiczna: $1,74 \times 1.093,93 \text{ zł} + 1 \times 182,32 \text{ zł} = 2.085,76 \text{ zł}$

Razem = 107.022,81 zł

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

- Środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych gromadzone są przez Starostwo Powiatowe na wyodrębnionym rachunku bankowym.
- W planie finansowym Starostwa zaplanowano odpis w wysokości 104.938,00 zł, a w Bibliotece Publicznej w wysokości 2.085,76 zł
- Na dzień 01.01.2011r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w wysokości 10.167,44 zł (WB nr 1/2010 z dnia 28.01.2011r.).
- Starostwo powiatowe przekazano na rachunek bankowy ZFŚS:
 - kwotę 78.300,00 zł, co stanowiło 75% zaplanowanego odpisu na dzień 05.05.2011r. (WB nr 16 z dnia 16.05.2011r.)
 - kwotę 26.079,15 zł (WB nr 43 z dnia 14.09.2011r.).
- Biblioteka przekazała na rachunek bankowy ZFŚS:
 - kwotę 1.564,53 zł, co stanowiło 75% zaplanowanego odpisu (WB nr 23 z dnia 21.06.2011r. – tj. 21 dni po terminie).
 - kwotę 521,44 zł (WB nr 47 z dnia 30.09.2011r.).
- Na koniec 2011r. (tj. w dniu 27.12.2011r. – WB nr 55) dokonano korekty odpisu do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych Starostwie Powiatowym w kwocie 557,90 zł. Biblioteka nie dokonała korekty odpisu pod koniec roku, ponieważ nie zachodziła taka potrzeba.
- W 2011 roku wydatkowano z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych kwotę w wysokości 239.286,95 zł z przeznaczeniem na:

- wypłatę świadczeń „wczasy pod gruszą”	–	24.000,00 zł,
- kolonie, wczasy	–	1.732,50 zł,
- udzielone pożyczki mieszkaniowe	–	140.000,00 zł,
- udzielone zapomogi	–	2.000,00 zł,
- bony towarowe z okazji świąt Bożego Narodzenia	–	60.800,00 zł,
- organizacja „choinki dla dzieci”	–	4.144,45 zł,
- impreza rekreacyjna dla pracowników	–	3.730,00 zł,

– bilety do teatru – 2.880,00 zł.

- Na dzień 31.12.2011r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w wysokości 1.855,96 zł (WB nr 57 z dnia 31.12.2011r.).
- Kontroli poddano losowo wybrane dokumenty:
 - * Rachunek nr 8/2011 z dnia 16.09.2011r. na kwotę 3.730,00 zł za organizację spotkania integracyjno – sportowo - rekreacyjnego dla pracowników Starostwa (dow. księg. FV/1184/2011). Zapłacono 22.09.2011r. – WB nr 45.
 - * Fa Vat nr A00283/2011 z dnia 02.12.2011r. na kwotę 4.144,45 zł za zakup art. cukierniczych na zorganizowanie „Choinki” dla dzieci (dow. księg. FV/1657). Termin zapłaty - 30.12.2011r., zapłacono – 28.12.2011r. - WB nr 54.
 - * Nota księgowo-obciążeniowa nr 8441/13/01 z dnia 28.11.2011r. na kwotę 60.800,00 zł za zakup bonów świątecznych. Termin zapłaty – 13.12.2011r., zapłacono – 09.12.2011r. - WB nr 53.

Powyższe dokumenty zostały opisane w sposób zrozumiały, sprawdzone pod względem merytorycznym przez upoważnionych pracowników oraz pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Wicestarostę.

Ponadto ustalono, że:

- przestrzegano zasad określonych przepisami, dotyczących wykorzystania z Funduszu,
- świadczenia w ramach Funduszu przyznawano zgodnie z obowiązującym regulaminem oraz prawidłowo dokumentowano.

II.5.1.10. Dotacje podmiotowe

W 2011 roku Starostwo Powiatowe udzieliło następujących dotacji podmiotowych dla szkół i placówek niepublicznych, które ujęto w poniższej tabeli.

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji		Cel dotacji
			Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	
801	80120	2540	563.714,00	563.714,00	Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty – <i>Licea ogólnokształcące</i>
	80130	2540	21.824,00	21.824,00	Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty – <i>Szkoły zawodowe</i>
	80144	2540	15.000,00	15.000,00	Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty – <i>Inne formy kształcenia osobno niewymienione</i>
Razem:			600.538,00	600.538,00	

- Tryb udzielania i rozliczania dotacji dla niektórych szkół i placówek niepublicznych działających na terenie Powiatu Puckiego określono w:
 - Uchwale nr XXXVI/197/2001 Rady Powiatu Puckiego z dnia 31.10.2001r.

W uchwale określono m.in.:

- wniosek o udzielenie dotacji winien być złożony do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji,
- dotacja przekazywana jest w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca,
- przyznanie dotacji nastąpi w ciągu trzech miesięcy od dnia uchwalenia budżetu powiatu *,
- udzielenie dotacji nastąpi na podstawie pisemnej umowy zawartej pomiędzy organem dotującym a wnioskodawcą. Umowa powinna określać w szczególności: cel, na który zostaje przyznana dotacja, wysokość należnej dotacji i tryb jej płatności, tryb kontroli zadania, sposób rozliczenia i zasady zwrotu niewykorzystanej części dotacji,
- osoba prawna lub fizyczna sporządza i przekazuje organowi dotującemu do dnia 10 każdego miesiąca rozliczenie otrzymanych dotacji, za okres od początku roku kalendarzowego do końca danego miesiąca z uwzględnieniem aktualnej liczby uczniów.
- Nie można ustalić czy powyższa uchwała była przedmiotem badania przez Kolegium RIO w Gdańsku.

W dniu 28.02.2012r. Inspektorzy RIO zwrócili się o udzielenie informacji pisemnej dotyczącej terminu przekazania powyższej uchwały do RIO w Gdańsku.

W dniu 26.03.2012r. Skarbnika Powiatu złożyła pismo z którego wynika, że cyt: „ (...) nie ma możliwości przedstawienia udokumentowanego pisma w sprawie daty przekazania powyższej uchwały. Uchwała ta rozpatrywana była w trakcie poprzednich kontroli przeprowadzonych przez RIO w Gdańsku i nie stwierdzono braku dokumentu potwierdzającego jej przekazanie”.

Wyjaśnienie Skarbnika oraz pismo inspektorów RIO z dnia 28.02.2012r. stanowią Załącznik nr 8 do protokołu z niniejszej kontroli.

- o Uchwale nr X/84/2011 Rady Powiatu Puckiego z dnia 08.11.2011r. (ogłoszona w Dz. U. Woj. Pom. w dniu 23.01.2012r. poz. 282).

W uchwale określono m.in.:

- dotacja przekazywana jest w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca w kwocie stanowiącej iloczyn liczby uczniów/wychowanków i podstawy obliczenia dotacji,
- osoba prowadząca szkołę składa do dnia 10-tego każdego miesiąca informację o faktycznej liczbie uczniów/wychowanków, ustaloną na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania wg stanu na pierwszy dzień danego miesiąca,
- osoba prowadząca szkołę rozlicza otrzymane środki do dnia 15-go każdego miesiąca następującego po miesiącu, na który przekazano dotację. Niezłożenia rozliczenia skutkuje wstrzymaniem przekazywanych środków na następny okres,
- zasady kontroli w zakresie obejmującym prawidłowość naliczania i wykorzystania dotacji.

Powyższa uchwała były przedmiotem badania przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku. W wyniku badania nadzorczego Kolegium Izby nie wniosło uwag.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- * treść cyt: „Przyznanie dotacji nastąpi w ciągu trzech miesięcy od dnia uchwalenia budżetu Powiatu” zapisano w dwóch Uchwałach Rady Powiatu - nr XXXVI/197/2001 z dnia 31.01.2001r. oraz XXIII/176/2008 z dnia 19.11.2008r. W

wyniku działań kontrolnych ustalono, że dotacje pomimo powyższego zapisu przekazywane były w 1/12 w każdym miesiącu roku budżetowego, co przedstawiono w poniższej tabeli.

- w dniu 19.11.2008r. Rada Powiatu Puckiego podjęła Uchwałę nr XXIII/176/2008 w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół oraz placówek niepublicznych działających na terenie Powiatu Puckiego, która w wyniku badania nadzorczego została unieważniona w całości przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku (Uchwała nr 362/p121/D/08 z dnia 30.12.2008r.),
- z każdą z kontrolowanych jednostek podpisano umowę, w której określono m.in:
 - przedmiot umowy - pokrycie wydatków związanych z działalnością dydaktyczną lub opiekuńczą,
 - na jaką ilość uczniów przyznano dotację oraz zasady jej wyliczenia,
 - zasady przekazywania dotacji – do ostatniego dnia miesiąca,
 - rozliczenie – do 10-go każdego miesiąca.
- w obowiązującej w 2011 roku Uchwale nr XXXVI/197/2001 z dnia 31.10.2001r. ujęto załącznik nr 2 stanowiący rozliczenie otrzymanych dotacji według wzoru ustalonego przez organ dotujący, za okres od początku roku kalendarzowego do końca danego miesiąca z uwzględnieniem aktualnej liczby uczniów (wychowanków), który obejmuje:

Lp.	dział	rozdział	§	plan	Wykonanie finansowe	Wykonanie rzeczowe
-----	-------	----------	---	------	---------------------	--------------------

- w przedstawionych kontrolującym umowach załącznik dotyczący rozliczenia otrzymanych dotacji obejmuje:

Lp.	dział	rozdział	Kwota otrzymanej dotacji narastająco	Wydatki		
				Wykonanie narastająco	finansowe	Rodzaj poniesionych wydatków

oraz informację dotyczącą liczby uczniów/wychowanków na koniec okresu sprawozdawczego i oświadczenie, że wykorzystywanie dotacji nastąpiło zgodnie z przeznaczeniem i jest zgodne ze stanem faktycznym.

Powyższy załącznik stanowił integralną część (jako Załącznik nr 3) Uchwały nr XXIII/176/2008 Rady Powiatu Puckiego z dnia 19.11.2008r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół oraz placówek niepublicznych działających na terenie Powiatu Puckiego, która została unieważniona w całości przez Kolegium RIO w Gdańsku Uchwałą nr 362/p121/D/08 z dnia 30.12.2008r.

Powyższe opisane uchwały Rady Powiatu oraz Umowa wraz z załącznikiem (jako przykład) znajdują się z aktami roboczych stanowiących Załącznik nr 1 do protokołu z niniejszej kontroli.

Kontrolą objęto losowo wybranych 6 niepublicznych szkół działających na terenie powiatu puckiego w 2011r., które ujęto w poniższej tabeli.

	Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące Szkoła Mistrzostwa Sportowego Polskiego Związku Koszykówki we Władysławowie	Puckie Liceum Ogólnokształcące w Pucku	Puckie Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące w Pucku	Zaoczne Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Pogórze/ Kosakowo	Zaoczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Pogórze/Kosakowo	Policealne Studium Informatyczne we Władysławowie
Wniosek	10.09.2010r.	30.09.2010r.	30.09.2010r.	27.09.2010r.	27.09.2010r.	30.09.2010r.
Liczba uczniów	22 - 01.01.2011r. do 31.08.2011r. 60 - 01.09.2011r. do 31.12.2011r.	60	60	40	30	25
Umowa	Nr ED/8/2011/9 z dnia 31.03.2011r.	ED 5/2011/6 z dnia 25.01.2011r.	ED 4/2011/5 z dnia 25.01.2011r.	ED 7/2011/8 z dnia 25.01.2011r.	ED 6/2011/7 Z dnia 25.01.2011r.	ED 1/2011/2 z dnia 25.01.2011r.
Dotacja	1.400,07 zł¹	107,86 zł²	107,86 zł²	107,86 zł²	107,86 zł²	124,02 zł³
<i>Styczeń</i>	-	46	40	29	10	14
Przekazanie	w 03/2011r.	4.961,00 zł 31.01.2011r.	4.314,00 zł 31.01.2011r.	3.128,00 zł 31.01.2011r.	1.078,00 zł 31.01.2011r.	1.736,00 zł 31.01.2011r.
Rozliczenie	-	11.02.2011r.	11.02.2011r.	14.02.2011r.	14.02.2011r.	08.02.2011r.
<i>Luty</i>	-	46	40	29	10	15
Przekazanie	w 03/2011r.	4.961,00 zł 24.02.2011r.	4.314,00 zł 24.02.2011r.	3.128,00 zł 24.02.2011r.	1.078,00 zł 24.02.2011r.	1.860,00 zł 24.02.2011r.
Rozliczenie	-	10.03.2011r.	10.03.2011r.	11.03.2011r.	11.03.2011r.	10.03.2011r.
<i>Marzec</i>	20 (za 01, 02, 03/2011r.)	49	46	29	10	15
Przekazanie	21 x 1.400,07 zł = 29.401,50 zł x 3 m-ce Razem 88.204,50 zł 31.03.2011r.	46 x 107,86 zł = 4.961,00 zł 29.03.2011r.	40 x 107,86 zł = 4.314,00 zł 29.03.2011r.	3.128,00 zł 29.03.2011r.	1.078,00 zł 29.03.2011r.	1.860,00 zł 29.03.2011r.
Rozliczenie	08.04.2011r.	11.04.2011r.	11.04.2011r.	13.04.2011r.	13.04.2011r.	05.10.2011r.
<i>Kwiecień</i>	20	49	46	29	10	15
Przekazanie	17 x 1.400,07 zł = 23.800,00 zł (odjęto los. za 01,02,03/2011r.) 26.04.2011r.	52 x 107,86 zł = 5.609,00 zł (w tym 3 os. za 03/2011r.) 26.04.2011r.	52 x 107,86 zł = 5.608,00 zł (w tym 6 os. za 03/2011r.) 26.04.2011r.	3.128,00 zł 26.04.2011r.	1.078,00 zł 26.04.2011r.	1.860,00 zł 26.04.2011r.
Rozliczenie	05.05.2011r.	10.05.2011r.	10.05.2011r.	11.05.2011r.	11.05.2011r.	10.05.2011r.
<i>Maj</i>	20	49	46	23	10	15

	Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące Szkoła Mistrzostwa Sportowego Polskiego Związku Koszykówki we Władysławowie	Puckie Liceum Ogólnokształcące w Pucku	Puckie Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące w Pucku	Zaoczne Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Pogórze/ Kosakowo	Zaoczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Pogórze/Kosakowo	Policealne Studium Informatyczne we Władysławowie
Przekazanie	28.001,50 zł 27.05.2011r.	5.285,00 zł 27.05.2011r.	4.961,00 zł 27.05.2011r.	3.128,00 zł 27.05.2011r.	1.078,00 zł 27.05.2011r.	1.860,00 zł 27.05.2011r.
Rozliczenie	06.06.2011r.	brak daty wpływu	10.06.2011r.	15.06.2011r.	15.06.2011r.	07.06.2011r.
<i>Czerwiec</i>	19	49	46	23	10	15
Przekazanie	20 x 1.400,07 zł = 28.001,00 zł 27.06.2011r.	5.285,00 zł 27.06.2011r.	4.961,00 zł 27.06.2011r.	17 x 107,86 zł = 1.834,00 zł (odjęto 6 os. za 05/2011r.) 27.06.2011r.	1.078,00 zł 27.06.2011r.	1.860,00 zł 27.06.2011r.
Rozliczenie	11.07.2011r.	11.07.2011r.	11.07.2011r.	12.07.2011r.	12.07.2011r.	08.07.2011r.
<i>Lipiec</i>	19	49	46	23	10	15
Przekazanie	18 x 1.400,07 zł = 25.201,00 zł (odjęto 1os. za 06/2011r.) 27.07.2011r.	5.285,00 zł 27.07.2011r.	4.961,00 zł 27.07.2011r.	2.481,00 zł 27.07.2011r.	1.078,00 zł 27.07.2011r.	1.860,00 zł 27.07.2011r.
Rozliczenie	02.08.2011r.	brak daty wpływu	19.08.2011r.	10.08.2011r.	10.08.2011r.	09.08.2011r.
<i>Sierpień</i>	19	49	46	23	10	15
Przekazanie	26.601,00 zł 29.08.2011r.	5.285,00 zł 29.08.2011r.	4.961,00 zł 29.08.2011r.	2.481,00 zł 29.08.2011r.	1.078,00 zł 29.08.2011r.	1.860,00 zł 29.08.2011r.
Rozliczenie	05.09.2011r.	08.09.2011r.	08.09.2011r.	13.09.2011r.	13.09.2011r.	06.09.2011r.
<i>Wrzesień</i>	23	47	50	30	11	12
Przekazanie	19 x 1.400,07 zł = 26.601,00 zł 28.09.2011r.	49 x 107,86 zł = 5.285,00 zł 27.09.2011r.	46 x 107,86 zł = 4.961,00 zł 27.09.2011r.	23 x 107,86 zł = 2.481,00 zł 27.09.2011r.	10 x 107,86 zł = 1.078,00 zł 27.09.2011r.	1.488,00 zł 27.09.2011r.
Rozliczenie	04.10.2011r.	18.10.2011r.	18.10.2011r.	11.10.2011r.	11.10.2011r.	06.10.2011r.
<i>Październik</i>	23	47	50	29	12	15
Przekazanie	27 x 1.400,07 zł = 37.803,00 zł (dodano 4 os. za 09/2011r.) 26.10.2011r.	45 x 107,86 zł = 4.853,00 zł (odjęto 2 os. za 09/2011r.) 26.10.2011r.	54 x 107,86 zł = 5.825,00 zł (dodano 4 os. za 09/2011r.) 26.10.2011r.	37 x 107,86 zł = 3.991,00 zł (dodano 7 os. za 09/2011 + 1 os.) 26.10.2011r.	1.294,00 zł 26.10.2011r.	1.860,00 zł 26.10.2011r.
Rozliczenie	04.10.2011r.	10.11.2011r.	10.11.2011r.	15.11.2011r.	15.11.2011r.	09.11.2011r.

	Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące Szkoła Mistrzostwa Sportowego Polskiego Związku Koszykówki we Władysławowie	Puckie Liceum Ogólnokształcące w Pucku	Puckie Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące w Pucku	Zaoczne Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Pogórze/Kosakowo	Zaoczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Pogórze/Kosakowo	Policealne Studium Informatyczne we Władysławowie
<i>Listopad</i>	23	47	50	30	12	15
Przekazanie	32.202,00 zł 28.11.2011r.	5.069,00 zł 28.11.2011r.	5.393,00 zł 28.11.2011r.	28 x 107,86 zł = = 3.020,00 zł (odjęto 1 os. za 10/2011 + 1 os) 28.11.2011r.	13 x 107,86 zł = 1.402,00 zł (dodano 1 os. za 09/2011r.) 28.11.2011r.	1.860,00 zł 28.11.2011r.
Rozliczenie	07.11.2011r.	12.12.2011r.	12.12.2011r.	12.12.2011r.	12.12.2011r.	05.12.2011r.
<i>Grudzień</i>	23	47	50	30	12	16
Przekazanie	32.201,00 zł 27.12.2011r.	5.069,00 zł 27.12.2011r.	5.393,00 zł 27.12.2011r.	31 x 107,86 zł = 3.344,00 zł (dodano 1 os za 11/2011r) 27.12.2011r.	1.294,00 zł 27.12.2011r.	1.860,00 zł 27.12.2011r. (za 1 os za 12/2011r. zapłacono w 26.01.2012r.wraz ratą za I/2012r.
Rozliczenie	09.12.2011r.	11.01.2012r.	11.01.2012r.	12.01.2012r.	12.01.2012r.	10.01.2012r.
Razem: przekazane	348.616,00 zł	61.908,00 zł	59.966,00 zł	35.272,00 zł	13.692,00 zł	21.824,00 zł

¹ Metryczka subwencji oświatowej 2011 (standard A x wskaźnik Di x (Sa+P7+P12+P29) : 12 miesięcy,

² 3.698 zł/sł x wsk. 0,35 (Sc) : 12 m-cy,

³ 4.252 zł/sł x wsk.0,35 (Sc) : 12 m-cy.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- a) organ dotujący terminowo przekazywał środki finansowe. Przekazywana miesięczna dotacja była powiększana lub pomniejszana proporcjonalnie do liczby uczniów/wychowanków za dany miesiąc uczęszczających do szkół, dla których organem prowadzącym jest powiat pucki,
- b) wniosek o udzielenie dotacji dla:
 - Puckiego Liceum Ogólnokształcącego oraz Puckiego Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego nie zawierał:
 - numeru i daty zaświadczenia o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych,
 - zobowiązania od informowania organu dotującego o zmianach zachodzących w liczbie uczniów (wychowanków),
 - numeru bankowego, na który ma być przekazywana dotacja;
 - Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego – Szkoły Mistrzostwa Sportowego Związku Koszykówki we Władysławowie nie zawierał zobowiązania od informowania organu dotującego o zmianach zachodzących w liczbie uczniów (wychowanków),
 - Zaocznego Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych oraz Zaocznego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Pogórze/Kosakowie nie zawierał:
 - zobowiązania od informowania organu dotującego o zmianach zachodzących w liczbie uczniów (wychowanków),
 - numeru bankowego, na który ma być przekazywana dotacja.
- c) Miesięczne rozliczenia z otrzymanych dotacji składane były nieterminowo przez:
 - Puckie Liceum Ogólnokształcące za miesiące: 09/2011r. i 12/2011r., oraz Puckie Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące za miesiące: 07/2011r., 09/2011r. i 12/2011r.,
 - Zaoczne Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych oraz Zaoczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Pogórze/Kosakowie za miesiące: od 01/2011r. do 06/2011r., od 08/2011r. do 10/2011r. i 12/2011r.
- Ponadto w 2011 roku udzielono dotacji przedmiotowej dla samorządowej instytucji kultury (§ 2480) sklasyfikowanych w rozdziałach:
 - * 92116 - Biblioteki w kwocie 124.000,00 zł. Dotacja przekazana została dla Powiatowej Biblioteki Publicznej. A. Budziska w Pucku.
 - * 92118 - Muzea w kwocie 761.900,00 zł. Dotację otrzymało Muzeum Ziemi Puckiej um. F. Ceynowy w Pucku.

Z przedstawionych kontrolującym dokumentów dotyczących wykonania planu przychodów i wydatków za 2011r. instytucji kultury wynika, że otrzymana dotacja została przeznaczona na wydatki bieżące, które szczegółowo opisano w rozdziale 4.4.1. Instytucje kultury.

II.5.1.11. Dotacje przedmiotowe

W 2011 roku Starostwo Powiatowe w Pucku nie udzieliło z budżetu dotacji przedmiotowej dla zakładu budżetowego sklasyfikowanego w § 2650.

II.5.1.12. Dotacje celowe

- Program współpracy Powiatu Puckiego z organizacjami pozarządowymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego i stowarzyszeniami jednostek samorządu terytorialnego na 2011 rok Rada Powiatu Puckiego uchwaliła w drodze Uchwały Nr XLI/323/2010 z dnia 9.11.2010r., w którym określono następujące zagadnienia:
 - Cele programu
 - Zakres przedmiotowy
 - Sposoby komunikacji
 - Formy współpracy i sposób realizacji programu
 - Wysokość środków przeznaczanych na realizację programu
 - Priorytetowe zadania publiczne
 - Tryb powoływania i zasady działania komisji konkursowych do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert
 - Okres realizacji programu
 - Sposób monitorowania współpracy z organizacjami pozarządowymi
 - Sposób oceny realizacji programu
 - Informacja w sprawie sposobu tworzenia programu oraz przebiegu konsultacji.
- Rada Powiatu Puckiego Uchwałą Nr XXXIX/311/2010 z dnia 31.08.2010r. określił szczegółowy sposób konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, projektów aktów prawa miejscowego.
- Zarząd Powiatu Puckiego ogłosił **Otwarty Konkurs Ofert** na realizację zadań publicznych w 2011 roku przez podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego, tj. w formie wsparcia realizacji zadań w zakresie:
 1. Promocja o ochrona zdrowia.
 2. Edukacja z wyłączeniem działań na rzecz aktywacji bezrobotnych.
 3. Kultura.
 4. Kultura fizyczna.
 5. Wspieranie osób niepełnosprawnych.
 6. Porządek publiczny i bezpieczeństwo obywateli.
 7. Ekologia oraz ochrona dziedzictwa przyrodniczego.

(ogłoszenie podano do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie na tablicy informacyjnej Starostwa – ogłoszenie zdjęto w dniu 29.03.2011r.).
- Zarząd Powiatu Puckiego Uchwałą Nr 5 z dnia 29.12.2010r. powołał Komisję do oceny formalnej ofert złożonych w otwartych konkursach ofert na realizację zadań publicznych w 2011 roku.
- W dniu 5.01.2011r. Komisja sporządziła „Protokół z posiedzenia Komisji ds. oceny formalnej ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w 2011 roku”.
- W dniu 13.01.2011r. Komisja sporządziła Protokół z posiedzenia Komisji Konkursowej ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w 2011 roku” ustalając, co następuje:
 - łączna ilość ofert: 66,
 - liczba ofert nie spełniających wymogów formalnych: 9,

- liczba ofert spełniających wymogi formalne: 57,
- liczba ofert, które zostały dofinansowane: 43

Zadanie Powiatu	Liczba organizacji którym przyznano dofinansowanie	Przeznaczona kwota (w zł)	Przyznana kwota (w zł)
Promocja i ochrona zdrowia	3	10.000,00	7.000,00
Edukacja	3	10.000,00	5.000,00
Kultura	20	50.000,00	50.000,00
Kultura fizyczna	21	30.000,00	30.000,00
Wspieranie osób niepełnosprawnych	4	10.000,00	10.000,00
Porządek publiczny i bezpieczeństwo obywateli	5	10.000,00	10.000,00
Ekologia	1	30.000,00	2.000,00
Razem:	570	150.000,00	114.000,00

Skontrolowane losowo dotacje celowe na finansowanie zadań własnych zleconych innym jednostkom sklasyfikowane zostały w § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”, tj.:

Poz.	Wnioskodawca	Zadanie	Data wpływu wniosku do Starostwa/potwierdzenie złożenia oferty	Umowa (termin wykonania zadania)	Kwota przyznanej dotacji (w zł)	Data złożenia sprawozdania końcowego – data wpływu do Starostwa (rozliczenia dotacji)
1.	Polski Związek Niewidomych Okręg Pomorski Gdańsk	Wycieczka integracyjno-turystyczna członków Koła PZN do Gdańska	22.10.2010r. – data na kopercie w której złożono ofertę (brak daty na wniosku)	Nr WZ/NR BIP/35/2011/44 z dnia 18.02.2011r. (od dnia podpisania umowy do dnia 31.07.2011r.)	1.000,00	19.07.2011r.
2.	Puckie Stowarzyszenie Wspierające Osoby Niepełnosprawne umysłowo „RAZEM” Puck	VII Nadbałtycka Spartakiada Młodzieży Niepełnosprawnej Puck 2011	30.12.2010r. – data na kopercie w której złożono ofertę (data na wniosku 29.12.2010r.)	Nr WZ/Nr BIP/36/2011/45 z dnia 8.04.2011r. (od dnia podpisania umowy do dnia 8.09.2011r.)	4.500,00	4.10.2011r.
3.	Stowarzyszenie Kaszubski Regionalny Chór „MORZANIE” Kosakowo	VI Festiwal Kołęd Kaszubskich	20.10.2010r. – data na kopercie w której złożono ofertę (brak daty na wniosku)	Nr WZ/NR BIP/10/2011/19 z dnia 15.02.2011r. Aneks z dnia 14.12.2011r. (od dnia podpisania umowy do dnia 29.12.2011r.)	3.000,00	Brak daty
4.	Zrzeszenie Kaszubsko Pomorskie Hel	XI Międzynarodowy Letni Festiwal Kultury i Sztuki w Helu	29.10.2010r. – data na kopercie w której złożono ofertę (brak daty na wniosku)	Nr WZ/NR BIP/8/2011/17 z dnia 2.06.2011r. (od dnia podpisania umowy do dnia 13.08.2011r.)	10.000,00	8.09.2011r.
5.	Zrzeszenie Kaszubsko Pomorskie O/Puck	Stoisko Regionalne – Puck Moje Kaszuby podczas morskiej pielgrzymki rybaków do Pucka	30.12.2010r. – data na kopercie w której złożono ofertę (data na wniosku 30.12.2010r.)	Nr WZ/NR BIP/9/2011/18 z dnia 10.03.2011r. (od dnia podpisania umowy do dnia 30.06.2011r.)	2.000,00	26.07.2011r.
6.	Parafia Rzymsko-Katolicka Św. Ignacego Loyoli Jastrzębia Góra	VI Międzynarodowy Letni Festiwal Muzyczny Muzyka i Słowo u Jezuitów Jastrzębia Góra 2011	20.12.2010r. – data na kopercie w której złożono ofertę (data na wniosku 21.12.2010r.)	Nr WZ/NR BIP/13/2011/22 z dnia 26.04.2011r. (od dnia podpisania umowy do dnia 31.07.2011r.)	7.000,00	28.08.2011r.

Poz.	Wnioskodawca	Zadanie	Data wpływu wniosku do Starostwa/potwierdzenie złożenia oferty	Umowa (termin wykonania zadania)	Kwota przyznanej dotacji (w zł)	Data złożenia sprawozdania końcowego – data wpływu do Starostwa (rozliczenia dotacji)
7.	Zrzeszenie Kaszubsko-Pomorskie O/Wierzchucino	Powiatowy konkurs haftu kaszubskiego	29.12.2010r. – data na kopercie w której złożono ofertę (data na wniosku 23.12.2010r.)	Nr WZ/NR BIP/14/2011/23 z dnia 15.03.2011r. (od dnia podpisania umowy do dnia 30.05.2011r.)	1.500,00	20.06.2011r.
8.	Zrzeszenie Kaszubsko-Pomorskie O/Wierzchucino	Wielcy Kaszubi – synowie ziemi puckiej	29.12.2010r. – data na kopercie w której złożono ofertę (data na wniosku 23.12.2010r.)	Nr WZ/NR BIP/5/2011/14 z dnia 15.03.2011r. (od dnia podpisania umowy do dnia 30.11.2011r.)	1.000,00	30.12.2011r.
9.	Parafia Rzymskokatolicka Św. Ignacego Loyoli Jastrzębia Góra	Konkurs biblijny dla szkół podstawowych i gimnazjów Powiatu Puckiego	22.12.2010r. – data na kopercie w której złożono ofertę (data na wniosku 22.12.2010r.)	Nr WZ/NR BIP/6/2011/5 z dnia 25.01.2011r. (od dnia podpisania umowy do dnia 6.02.2011r.)	2.000,00	3.03.2011r.
10.	Kółko Rolnicze Koło Gospodyń Wiejskich Gniezdzewo	IV Festyn Figle Gniezdzewskich Gburów	30.12.2010r. – data na kopercie w której złożono ofertę (data na wniosku 30.12.2010r.)	Nr WZ/Nr BIP/16/2011/25 z dnia 16.03.2011r. (od dnia podpisania umowy do dnia 7.08.2011r.)	2.000,00	30.08.2011r.
11.	Zrzeszenie Kaszubsko – Pomorskie O/Dębogórze	X Przegląd Piosenki o morzu: Jantarowi Bot	23.12.2010r. – data na kopercie w której złożono ofertę (brak daty na wniosku)	Nr WZ/Nr BIP/18/2011/27 z dnia 15.03.2011r. (od dnia podpisania umowy do dnia 30.06.2011r.)	2.000,00	8.07.2011r.
12.	Zrzeszenie Kaszubsko – Pomorskie O/Dębogórze	V Festiwal Piosenki Żołnierskiej 2011	23.12.2010r. – data na kopercie w której złożono ofertę (brak daty na wniosku)	Nr WZ/Nr BIP/19/2011/28 z dnia 15.03.2011r. (od dnia podpisania umowy do dnia 25.09.2011r.)	1.000,00	26.10.2011r.
13.	Parafia Rzymskokatolicka p.w. Zwiastowania Pana Żarnowiec	VI Cysterskie Lato Muzyczne w Żarnowcu	29.12.2010r. – data na kopercie w której złożono ofertę (data na wniosku 29.12.2010r.)	Nr WZ/Nr BIP/20/2011/29 z dnia 20.05.2011r. (od dnia podpisania umowy do dnia 31.08.2011r.)	5.000,00	19.09.2011r.
14.	Towarzystwo Miłośników Jastrzębiej Góry Jastrzębia Góra	IX Integracyjny Festyn Kaszubski	29.12.2010r. – data na kopercie w której złożono ofertę (data na wniosku 23.12.2010r.)	Nr WZ/NR BIP/25/2011/34 z dnia 20.06.2011r. (od dnia podpisania umowy do	2.000,00	16.08.2011r.

Poz.	Wnioskodawca	Zadanie	Data wpływu wniosku do Starostwa/potwierdzenie złożenia oferty	Umowa (termin wykonania zadania)	Kwota przyznanej dotacji (w zł)	Data złożenia sprawozdania końcowego – data wpływu do Starostwa (rozliczenia dotacji)
				dnia 1.08.2011r.)		
15.	Ochotnicza Straż Pożarna Łebcz	VII Powiatowe Zawody Sportowo-Pożarnicze Jednostek OSP Powiatu Puckiego	30.12.2010r. – data na kopercie w której złożono ofertę (data na wniosku 28.12.2010r.)	Nr WZ/NR/BIP/41/2011/50 z dnia 4.02.2011r. (od dnia podpisania umowy do dnia 31.10.2011r.)	2.500,00	14.10.2011r.
16.	Polski Związek Wędkarski O/ Gdańsk	Organizacja zadań edukacyjnych na rzecz kształtowania świadomości ekologicznej mieszkańców między innymi poprzez organizowanie festynów, konkursów, prowadzenie działań zapobiegających zaśmiecaniu lasów oraz mających na celu ochronę przyrody	27.12.2010r. – data na kopercie w której złożono ofertę (data na wniosku 27.12.2010r.)	Nr WZ/NR/BIP/43/2011/52 z dnia 25.03.2011r. (od dnia podpisania umowy do dnia 30.09.2011r.)	2.000,00	26.09.2011r.
17.	Klub Sportowy ZATOKA Puck	VI Regaty o Puchar Klubu Sportowego ZATOKA Puck	30.12.2010r. – data na kopercie w której złożono ofertę (data na wniosku 28.12.2010r.)	Nr WZ/NR/BIP/23/2011/32 z dnia 20.04.2011r. (od dnia podpisania umowy do dnia 3.05.2011r.)	1.000,00	25.05.2011r.
18.	Klub Strzelecki GROT Puck	Ogólnopolskie Zawody w Strzelectwie Sportowym Zaślubiny z Morzem	27.12.2010r. – data na kopercie w której złożono ofertę (brak daty na wniosku)	Nr WZ/NR BIP/1/2011/11 z dnia 26.01.2011r. (od dnia podpisania umowy do dnia 13.02.2011r.)	4.000,00	16.02.2011r.
19.	Stowarzyszenie Ludzi Aktywnych na Rzecz Zdrowia Odnowa Puck	Organizacja Rajdów – dwa rajdy rowerowe oraz jeden rajd Nordic Walking	29.12.2010r. – data na kopercie w której złożono ofertę (data na wniosku 23.12.2010r.)	Nr WZ/NR BIP/3/2011/13 z dnia 3.03.2011r. (od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2011r.)	4.000,00	brak
20.	Stowarzyszenie Kobiet	Zapewnienie pomocy i	22.12.2010r. – data na kopercie w	Nr WZ/NR BIP/2/2011/12	3.000,00	30.01.2011r.

Poz.	Wnioskodawca	Zadanie	Data wpływu wniosku do Starostwa/potwierdzenie złożenia oferty	Umowa (termin wykonania zadania)	Kwota przyznanej dotacji (w zł)	Data złożenia sprawozdania końcowego – data wpływu do Starostwa (rozliczenia dotacji)
	Amazonki Puck	opieki osobom cierpiącym na choroby nowotworowe, układu krążenia, cukrzyce	której złożono ofertę (brak daty na wniosku)	z dnia 26.01.2011r. (od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2011r.)		
21.	Klub Sportowy ZATOKA Puck	VI Regaty o Puchar Klubu Sportowego ZATOKA Puck	30.12.2010r. – data na kopercie w której złożono ofertę (data na wniosku 28.12.2010r.)	Nr WZ/NR BIP/23/2011/32 z dnia 20.04.2011r. (od dnia podpisania umowy do dnia 3.05.2011r.)	1.000,00	25.05.2011r.
22.	Lekkoatletyczny Klub sportowy ZIEMI PUCKIEJ Puck	III Półmaraton Biegowy Ziemi Puckiej	27.12.2010r. – data na kopercie w której złożono ofertę (data na wniosku 27.12.2010r.)	Nr WZ/NR BIP/22/2011/31 z dnia 15.03.2011r. (od dnia podpisania umowy do dnia 30.07.2011r.)	6.000,00	25.08.2011r.
23.	Uczniowski Klub Sportowy BLIZA Władysławowo	VII Międzynarodowy Turniej Koszykówki Dziewcząt Wła-Basket 2011	29.12.2010r. – data na kopercie w której złożono ofertę (data na wniosku 30.12.2010r.)	Nr WZ/NR BIP/27/2011/36 z dnia 29.04.2011r. (od dnia podpisania umowy do dnia 14.06.2011r.)	3.000,00	7.07.2011r.
24.	Polskie Stowarzyszenie KLASY PUCK Puck	Otwarte regaty szkolne	29.12.2010r. – data na kopercie w której złożono ofertę (data na wniosku 29.12.2010r.)	Nr WZ/NR BIP/32/2011/41 z dnia 7.02.2011r. (od dnia podpisania umowy do dnia 15.06.2011r.)	2.000,00 zł	15.07.2011r.
25.	Międzyszkolny Klub Sportowy KORAB Puck	Międzynarodowy turniej Piłki Siatkowej Juniorów i Kadetów KORAB CUP 2011	29.12.2010r. – data na kopercie w której złożono ofertę (brak daty na wniosku)	Nr WZ/NR BIP/34/2011/43 z dnia 13.04.2011r. (od dnia podpisania umowy do dnia 20.09.2011r.)	4.000,00	27.09.2011r.

Ustalono, co następuje:

- Wnioski (oferty) o udzielenie dotacji zawierały:
 - Aktualny odpis z rejestru lub odpowiednio wyciąg lub inne dokumenty potwierdzające status prawny oferenta i umocowanie osób go reprezentujących.
 - Sprawozdanie merytoryczne i finansowe (bilans lub rachunek zysków i strat informacja dodatkowa) za ostatni rok, a w przypadku krótszej działalności dokumenty pokazujące sytuację finansową i merytoryczną za okres tej działalności.
 - Ofertę zawierającą:
 - Określenie podmiotu występującego z wnioskiem,
 - Szczegółowy zakres rzeczowy proponowanego do realizacji zadania,
 - Wysokość oczekiwanej kwoty dotacji,
 - termin i miejsce realizacji zadania.

- Wnioski zostały podpisane przez osoby upoważnione do składania oświadczeń woli. Przyjęcie wniosków (za zgodność z oryginałem) nie były potwierdzane przez pracownika Starostwa Powiatowego.

Termin składania ofert: do dnia 30 grudnia 2010 roku.

Termin realizacji zadań: od dnia podpisania umowy z oferentem do 31.12.2011r.

- Zlecenie zadania oraz przekazanie dotacji na jego realizację następowało w każdym przypadku na podstawie pisemnej umowy, podpisanej przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli.

W imieniu Powiatu Puckiego umowy zawierał Starosta oraz Wicestarosta (przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu).

- Udzielone dotacje zostały wykorzystane zgodnie z warunkami określonymi w umowach, poza przypadkami w których poniesione koszty z wnioskowanej dotacji (Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania - Kosztorys ze względu na rodzaj kosztów) nie są zgodne ze sprawozdaniem (Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów)

Poz. z wyżej wymienionej z tabeli	Rodzaj kosztów	Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania - Kosztorys ze względu na rodzaj kosztów (oferta)	Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów (sprawozdanie)	Ogólna kwota do zwrotu
7.	- nagrody - poczęstunek dla członków, uczestników konkursu i gości	- 1.300,00 zł - 200,00 zł	- 1.500,00 zł - 0,00 zł	200,00 zł
19.	- nagrody, pamiątki - oprawa muzyczna - księgowość	- 1.300,00 zł - 800,00 zł - 500,00 zł	- 1.600,00 zł - 0,00 zł - 1.000,00 zł	800,00 zł
23.	- medale - puchary	- 1.040,00 zł - 1.960,00 zł	- 1.154,08 zł, - 1.845,92 zł	114,08 zł

- Rozliczenie wykonania zadania i wykorzystania dotacji następowało w formie pisemnego sprawozdania merytoryczno-finansowego, sporządzonego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania i zawierało:

- Spis wszystkich faktur, rachunków dot. realizacji całego zadania.
- Kserokopie wszystkich faktur, rachunków potwierdzone za zgodność z oryginałem, które opłacone były w całości lub w części ze środków pochodzących z dotacji.
- Każda z faktur była opatrzona na odwrocie pieczęcią podmiotu oraz zawierała sporządzony w trwały sposób opis zawierający informacje: z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności, podpisana przez osobę odpowiedzialną za sprawy rozliczeń finansowych organizacji.

W przypadku sprawozdań dot. poz. 3, 19 z tabeli brak daty wpływu sprawozdania do Starostwa, co uniemożliwia kontrolującemu stwierdzenie, czy sprawozdanie zostało złożone w terminie.

W poniższych przypadkach w rozliczeniu uwzględniono i załączono faktury nie dotyczące terminu wykonania zadania:

Poz. z tabeli	Termin wykonania zadania (zgodnie z umową)	Dokument źródłowy
9.	Od dnia podpisania umowy do dnia 6.02.2011r. (Umowa Nr WZ/NR BIP/6/2011/15 z dnia 25.01.2011r.)	- Fa Vat Nr 00434/2011 z dnia 15.02.2011r.

Osobą odpowiedzialną za rozliczanie przedmiotowych dotacji jest starszy specjalista ds. programów Unii Europejskiej p. Aleksandra Wawrzyńkowska.

Dokumenty w przedmiotowej sprawie, tj. Uchwała Rady Powiatu Puckiego Nr XXXIX/311/2010 z dnia 31.08.2010r., Uchwała Rady Powiatu Puckiego Nr XLI/323/2010 z dnia 9.11.2010r., ogłoszenie Zarządu Powiatu Puckiego o konkursie ofert, oferty, umowy i sprawozdania z wykonania zadania publicznego: poz. 7, 9, 19, 23 z znajdują się w aktach roboczych stanowiących Załącznik nr 1 do protokołu z niniejszej kontroli.

- Przyjęcie sprawozdań (za zgodność z oryginałem) nie były potwierdzane przez pracownika Starostwa Powiatowego.
- Sprawozdania były zgodne z wzorem zawartym w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki społecznej z dnia 27.12.2005r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207).
- Określając kwotę dotacji podlegającej zwrotowi Zleceniodawca ustalił procentowe zaangażowanie środków pochodzących z dotacji – w wysokości 31,50 % w stosunku do kosztu całego zadania. Zmniejszenie kosztu całego zadania skutkowało obowiązkiem zwrotu kwoty dotacji w wysokości proporcjonalnej do kwoty, o którą nastąpiło zmniejszenie kosztu zadania (poz. 24 z tabeli).

II.5.1.13. Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji

Powiat Pucki w latach 2008 – 2011 udzielił następującego poręczenia, tj.:

- Uchwała Nr XIX/119/2008 Rady Powiatu Puckiego z dnia 26.05.2008r. w sprawie udzielenia poręczenia kredytu zaciągniętego przez Samodzielny Zakład Opieki Zdrowotnej im. Franciszka Żaczka w Pucku w wysokości 4.000.000,00 zł wraz z odsetkami, prowizją i wszelkimi innymi kwotami należnymi bankowi z tytułu umowy kredytu.

- Uchwała Nr 143 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 8.09.2008r. w sprawie udzielenia poręczenia kredytu zaciągniętego przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej im. Franciszka Żaczka w Pucku w 2008r. w wysokości 4.000.000,00 zł wraz z odsetkami w łącznej wysokości 1.619.786,00 zł oraz prowizją banku w kwocie 60.000,00 zł.

Przedmiotowe poręczenie opisano w Rozdziale 2.3.3 Udzielone poręczenia i gwarancje niniejszego protokołu z kontroli.

Z tytułu udzielonego poręczenia kontrolowana jednostka wydatkowała (Rozdział 75704 § 8020), tj.:

2009 rok:

- I rata kapitałowa kredytu: 37.037,04 zł – WB/171 z dnia 30.06.2009r.,
- II rata kapitałowa kredytu: 37.037,04 zł – WB/210 z dnia 3.08.2009r.,
- III rata kapitałowa kredytu: 37.037,04 zł – WB/237 z dnia 31.08.2009r.,
- IV rata kapitałowa kredytu: 37.037,04 zł – WB/271 z dnia 20.09.2009r.,
- V rata kapitałowa kredytu: 37.037,04 zł – WB/305 z dnia 30.10.2009r.,
- VI rata kapitałowa kredytu: 37.037,04 zł – WB/341 z dnia 30.11.2009r.,
- VII rata kapitałowa kredytu: 37.037,04 zł – WB/373 z dnia 30.12.2009r.,

Razem: 259.259,28 zł.

2010 rok:

- VIII rata kapitałowa kredytu: 37.037,04 zł – WB/25/2010 z dnia 1.02.2010r.,
- IX rata kapitałowa kredytu: 37.037,04 zł – WB/51/2010 z dnia 25.02.2010r.,
- VI rata kredytu pożyczki: 51.122,88 zł (37.037,94 zł + odsetki 14.085,84 zł) – WB/191/2010 z dnia 30.06.2010r.,
- zwrot raty kredytu SP ZOZ Puck: - 51.122,88 zł – WB/258/2010 z dnia 25.08.2010r.,

Razem: 125.196,96 zł.

- *splata przez SP ZOZ Puck odsetek od poręczonego kredytu: 14.085,84 zł – WB/198/2010 z dnia 15.07.2010r.,*
- splata raty kredytu: 14.085,84 zł – WB/240/2010 z dnia 25.08.2010r.,
- korekta WB/240 splata kredytu SP ZOZ Puck: 51.122,88 zł – PK/40/2010 z dnia 30.09.2010r.

II.5.1.14. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego opisano w Rozdziale 2.7 „Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu” niniejszego protokołu z kontroli.

II.5.1.15. Inne wydatki bieżące

Kontrolę innych, niesprawdzonych i nie opisanych dotychczas wydatków bieżących przeprowadzono w oparciu o wydatki na wynagrodzenia wypłacane na podstawie umów zlecenia oraz umów o dzieło oraz wydatków bieżących z zastosowaniem ustawy prawo zamówień publicznych.

• **Umowy zlecenia /o dzieło:**

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

Kontroli poddano losowo wybrane umowy - zlecenia i o dzieło zawarte lub obowiązujące w 2011 roku.

Ustalenia zawarto w poniższej tabeli:

L.p.	Nr umowy zlecenia / o dzieło (z dnia)	Zleceniobiorca	Okres, na jaki zawarto umowę	Wynagrodzenie brutto określone w umowie (w zł)	Zakres przedmiotowy umowy
1.	Umowa zlecenie Nr OR.2150.12.2011 z dnia 10.11.2011r.	Maria Dettlaff	10.11.2011r. – 30.12.2011r.	3.600,00	Przeprowadzenie prac dochodzeniowych, w celu wykonania dokumentacji przewłaszczeniowych oraz poświadczonych kserokopii dokumentów potwierdzających wpis własności Skarbu Państwa, dla działek dla których w rejestrze ewidencji gruntów brak numeru księgi wieczystej
2.	Umowa zlecenie Nr OR.2151.19.2011 z dnia 31.09.2011r.	Grażyna Wiczling	1.11.2011r. – 31.12.2011r.	80,00 / m-c	Codziennie załączanie i wyłączanie systemu alarmowego w budynku przy ul. 1 Maja 13 w Pucku
3.	Umowa o dzieło Nr OR.2151.20.2011 z dnia 14.11.2011r	Maja Jaromska-Lewińska	25.11.2011r.	800,00	Przeprowadzenie szkolenia dla organizacji pozarządowych i stowarzyszeń z zakresu poprawnego wypełniania formularza oferty na realizację zadań publicznych, omówienie formularza umowy i sprawozdania
4.	Umowa zlecenie Nr OR.2151.17.2011 z dnia 6.10.2011r.	Anna Kort	10.11.2011r. – 12.11.2011r.	300,00	Doręczenie zawiadomień i decyzji przygotowanych przez Wydział Architektury i Budownictwa Starostwa Powiatowego w Pucku dot. wydania pozwolenia na przebudowę nawierzchni postojowych wraz z drogą dojazdową, ciągami pieszymi i lokalizacją miejsc na pojemniki na nieczystości stałe współwłaścicielom działek objętych inwestycją i uzyskanie potwierdzenia ich doręczenia
5.	Umowa o dzieło Nr OR.2151.18.2011 z dnia 3.10.2011r.	Krystian Sagola	3.10.2011r. – 12.10.2011r.	1.000,00	Opracowanie Planu rozwoju Przedsiębiorstwa Połówów i Usług Rybackich "Szkuner" sp. z. o. o. we Władysławowie w latach 2011-2015
6.	Umowa zlecenie Nr OR.2151.16.2011 z dnia 19.08.2011r.	Maria Patok	22.08.2011r. – 2.09.2011r.	600,00	Sprzątanie pomieszczeń biurowych w budynku przy ul. 1 Maja 13
7.	Umowa zlecenie Nr OR.2150.11.2011	Sebastian Kunc	1.07.2011r. – 31.08.2011r.	1.500,00	Świadczenie usług technicznych w Ośrodku

L.p.	Nr umowy zlecenia / o dzieło (z dnia)	Zleceniobiorca	Okres, na jaki zawarto umowę	Wynagrodzenie brutto określone w umowie (w zł)	Zakres przedmiotowy umowy
	z dnia 29.06.2011r.				Dokumentacji Geodezyjno-Kartograficznej
8.	Umowa zlecenie Nr Or.2151.10.2011 z dnia 16.06.2011r.	Agnieszka Szyska	16.06.2011r. – 19.06.2011r.	1.400,00	Tłumaczenie i oprowadzanie gości partnerskiego Powiatu Trier-Saarburg w dniach 16.06.2011r. – 19.06.2011r.
9.	Umowa o dzieło Nr OR.2151.13.2011 z dnia 1.06.2011r.	Roman Drzeżdżon	1.06.2011r. – 18.06.2011r.	825,00 (15 szt. x 55,00)	Wykonanie 15 tradycyjnych tabakierek z rogu
10.	Umowa zlecenie Nr Or.2151.8.2011 z dnia 14.04.2011r.	Dariusz Domański	15.04.2011r.	1.000,00	Udział w XVII Konfrontacji Gitarzystów Puck 2011 w charakterze jury oraz przygotowanie i przeprowadzenie warsztatów
11.	Umowa zlecenie Nr OR.2151.12.2011 z dnia 16.05.2011r.	Izabela Pałucka	19.05.2011r. – 22.05.2011r.	1.000,00	Tłumaczenie i oprowadzanie gości z Skudas na Litwie podczas pobytu w Pucku w dniach 19.05.2011r. – 22.05.2011r.
12.	Umowa zlecenie Nr OR.2151.8.2011 z dnia 4.04.2011r.	Henryka Dereszewska	4.04.2011r. – 11.05.2011r.	1.700,00	Starszy pisarz podczas trwania kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu puckiego
13.	Umowa o dzieło Nr OR.2151.10.2011 z dnia 14.04.2011r.	Monika Dżuła-Radkiewicz	15.04.2011r.	800,00	Wykonanie koncertu wieczornego podczas XVII Konfrontacji Gitarzystów Puck 2011
14.	Umowa zlecenie Nr OR.2150.4.2011 z dnia 31.02.2011r.	Radosław Bukowski	1.04.2011r. – 30.04.2011r.	2.720,00	Przygotowanie wniosku o dofinansowanie z Fundacji Współpracy Polsko-Niemieckiej związane z obchodami X rocznicy współpracy Powiatu Puckiego z Powiatem Tier-Saarburg. Opracowanie możliwości pozyskiwania dotacji przez Powiat Pucki w kolejnych kwartałach 2011 roku
15.	Umowa o dzieło Nr OR.2151.4.2011 z dnia 22.02.2011r.	Bogdan Heland	22.02.2011r. – 15.03.2011r.	1.060,00	Opracowanie instrukcji ppoż. W dwóch egzemplarzach dla budynku Starostwa Powiatowego w Pucku położonego przy ul. Orzeszkowej 5
16.	Umowa o dzieło Nr OR.2151-2/11 z dnia 5.01.2011r.	Mirosław Niemczyk	5.01.2011r. – 11.01.2011r.	1.600,00	Wykonanie 20 rzeźb „Aniołki” jako nagrody dla zespołów biorących udział w Powiatowym Przeglądzie Zespołów Kołędniczych w Żelistrzewie
17.	Umowa zlecenie Nr OR.2151.3.2011 z dnia 3.01.2011r.	Bogdan Łęski	3.01.2011r. – 31.03.2011r.	3.000,00	Doradztwo w zakresie funkcjonowania służby zdrowia w powiecie puckim w kontekście przekształcenia SP ZOZ w NZOZ
18.	Umowa zlecenie Nr OR.2151.1/11 z dnia 3.01.2011r.	Andrzej Najworsz	3.01.2011r. – 31.12.2011r.	800,00	Wykonywanie obowiązków wynikających z ustawy – prawo geologiczne i górnictwa

Ustalono, co następuje:

- Umowy z imieniu Starostwa Powiatowego zawierał Starosta i Wicestarosta Powiatu (umowy kontrasygnował Skarbnik Powiatu).
- W umowach wskazywano termin, w jakim ma być wykonany przedmiot umowy.
- Wynagrodzenia z tytułu zawartych umów wypłacano terminowo.

• **Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w roku 2011 w zakresie wydatków bieżących.**

Kontroli poddano stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w roku 2011 w zakresie wydatków bieżących.

W trakcie kontroli ustalono, że do większości zrealizowanych w 2011 roku bieżących wydatków budżetowych nie miały zastosowania przepisy ustawy prawo zamówień publicznych.

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

1. Dostawa bonów uprawniających do zakupu artykułów spożywczych i przemysłowych dla pracowników Starostwa Powiatowego w Pucku.
2. Obsługa prawna Starostwa Powiatowego w Pucku.

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

2011 rok

Zamawiający: Powiat Puck

Nazwa postępowania: WZ.272.3.14.2011

Nr postępowania: dostawa bonów uprawniających do zakupu artykułów spożywczych i przemysłowych dla pracowników Starostwa Powiatowego w Pucku

Rodzaj zamówienia: usługa

Szacowana wartość zamówienia: 61.800,00 zł, co stanowi równowartość 16.097,94 Euro.

Ustalenia wartości dokonano w dniu 16.11.2011r. na podstawie kwoty przeznaczonej z ZFŚS na talony podarunkowe z okazji świąt.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o wszczęciu postępowania	- Portal Urzędu Zamówień Publicznych – Nr 300211-2011 (ogłoszenie o zmianie ogłoszenia Nr 383664-2011) - tablica ogłoszeń Starostwa Powiatowego	- 17.11.2011r. (17.11.2011r.) - 17.11. – 25.11.2011r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	Sekretariat Starostwa Powiatowego w Pucku	25.11.2011r. do godz. 9:45
4.	Kryteria oceny - punktacja	cena – 10 % okres ważności talonów – 40 % liczba placówek w woj. Pom. – 50 %	-
5.	Termin wykonania zamówienia	Termin realizowania bonów	30.06.2013r.
6.	Liczba oferentów	1	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Sodexo Motivation Solutions sp. z o.o Warszawa	-
10.	Data zawartej umowy		
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Portal Zamówień Publicznych – Nr 404892-2011 - tablica ogłoszeń Starostwa Powiatowego	- 30.11.2011r. - 25.11.-29.11.2011r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-

- Zaangażowanie środków budżetowych z dnia 4.05.2011r. na 75 % odpisu na ZFŚS za 2011 rok (Rozdział 75020 § 4440) na kwotę 78.300,00 zł – PK/303/2011 z dnia 4.05.2011r.,
- Doangażowanie do PK/303/2011 na kwotę 26.079,15 zł – PK/410/2011 z dnia 29.06.2011r.,
- Zaangażowanie środków na odpis ZFŚS w związku z korektą na kwotę 557,90 zł – PK/866/2011 z dnia 27.12.2011r.

Wnioski zatwierdził Skarbnik Powiatu.

- W dniu 16.11.2011r. Wydział Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Pucku wystąpił z wnioskiem o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia publicznego na dostawę bonów uprawniających do zakupu artykułów spożywczych i przemysłowych dla pracowników Starostwa Powiatowego w Pucku.

Wniosek zatwierdził Wicestarosta oraz Skarbnik Powiatu.

- Zarządzeniem Nr 68 w dniu 17.11.2011r. Starosta Pucki powołał komisję przetargową do przeprowadzenia przetargu nieograniczonego o wartości poniżej 193.000 EUR na przeprowadzenie przedmiotowego postępowania.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia, w wysokości 61.800,00 zł.
- W wymaganym terminie wpłynęła 1 oferta, którą przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane warunki udziału w postępowaniu z SIWZ	Sodexo Motivation Solutions Polska sp. z o.o. Warszawa
Formularz ofertowy –Załącznik Nr 1 do SIWZ	+ 22.11.2011r.
Oświadczenie o spełnieniu warunków w postępowaniu z art. 22 ust.1 pzp – Załącznik Nr 2 do SIWZ	+ 22.11.2011r.
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia z art. 24 ust. 1 pzp – Załącznik Nr 3 do SIWZ	+ 22.11.2011r.
Parafowany wzór umowy – Załącznik Nr 4 do SIWZ	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru, wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert (w przypadku osób fizycznych – oświadczenie)	+ 7.07.2011r.

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów.
- Pismem WZ-272.3.14.2011 z dnia 25.11.2011r. Zamawiający poinformował oferentów o wyborze najkorzystniejszej oferty.
- W dniu 28.11.2011r. zawarta została umowa Nr WZ-272.3.14.2011 pomiędzy Powiatem Puckim reprezentowanym przez Starostę Puckiego p. Wojciecha Dettlaffa oraz Wicestarostę p. Andrzeja Sitkiewicza (umowę kontrasygnowała Skarbnik Powiatu) oraz Sodexo Motivation Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie na dostawę bonów dla 103 pracowników uprawniających do zakupu artykułów spożywczych i przemysłowych w systemie bezgotówkowym, realizowane w sklepach, z którymi Wykonawca ma podpisane umowy, znajdujące się na terenie województwa pomorskiego, których wykaz dostarczy Wykonawca.

W umowie nr WZ-272.3.14.2011 z dnia 28.11.2011r. określono:	
wynagrodzenie	60.800 PLN
Zapłata wynagrodzenia	- nota księgowo-obciążeniowa wystawiona nie wcześniej niż w dniu podpisania protokołu odbioru, - należność za wykonanie przedmiotu umowy będzie płatna przelewem na konto Wykonawcy w terminie 14 dni roboczych od daty otrzymania noty przez Zamawiającego - należność płatna przelewem na konto Wykonawcy w terminie 14 dni roboczych od daty otrzymania noty księgowo-obciążeniowej przez Zamawiającego
Termin realizowania bonów	30.06.2013r.
kary	- w przypadku odstąpienia od umowy przez Zamawiającego lub Wykonawcę z przyczyn, za które ponosi odpowiedzialność Wykonawca w wysokości 20 % wynagrodzenia umownego brutto za przedmiot umowy, - za zwłokę w oddaniu określonego w umowie przedmiotu odbioru w wysokości 0,5 % wynagrodzenia umownego brutto – za każdy dzień zwłoki - Zamawiający zapłaci Wykonawcy karę umowną z odstąpieniem od umowy przez Wykonawcę z przyczyn, za które ponosi odpowiedzialność Zamawiający w wysokości 20 % wynagrodzenia umownego brutto, w wyjątkiem sytuacji określonej w art. 145 ust. 1 ustawy pzp

Kontrolowana jednostka z tytułu realizacji przedmiotowego zamówienia poniosła łącznie wydatki w kwocie 60.800,00 zł, tj.:

– Fa VAT FV/1539/2011 z dnia 30.11.2011r. na kwotę 60.800,00 zł – nr Dz Dok 15028.

Zamawiający: Powiat Puck

Nazwa postępowania: WZ.272.3.11.2011

Nr postępowania: świadczenie usługi prawnej dla Starostwa Powiatowego w Pucku

Rodzaj zamówienia: usługa

Szacowana wartość zamówienia: 259.200,00 zł, co stanowi równowartość 67.517,58 Euro.

Ustalenia wartości dokonano w dniu 25.10.2011r. na podstawie kwoty wynagrodzenia z 3 poprzednich lat.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o wszczęciu postępowania	- Portal Urzędu Zamówień Publicznych – Nr 282093-2011 (ogłoszenie Nr 363722-2011 o zmianie ogłoszenia) - tablica ogłoszeń Starostwa Powiatowego,	- 27.10.2011r. - 3.11.2011r. - 27.10. – 9.11.2011r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	Sekretariat Starostwa Powiatowego w Pucku	7.11.2011r. do godz. 9:45
4.	Kryteria oceny - punktacja	- cena brutto za 1 m-c – 50 %, - doświadczenie Wykonawcy – 25 %, - liczone w ilości wydanych publikacji (tzw. Dorobek naukowy Wykonawcy dot. ilości opublikowanych książek lub rozdziałów w książkach, studiów, artykułów – max .30 publikacji) – 25 %	-
5.	Termin wykonania zamówienia	36 m-cy od dnia podpisania umowy	-
6.	Liczba oferentów	4	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	1 *	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	1	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Kancelaria Radcy Prawnego Adam Wiśniewski Gdańsk	-
10.	Data zawartej umowy	Nr WZ.272.3.11.2011	21.11.2011r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Portal Zamówień Publicznych – Nr 390890-2011 - tablica ogłoszeń Starostwa Powiatowego	- 22.11.2011r. - 10.11.-18.11.2011r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-

* w ofercie nr 1 brak dokumentów potwierdzających, że usługi o których mowa w części VI pkt C2 SIWZ zostały wykonane należycie

- Wniosek o zaangażowanie środków budżetowych Starostwa Powiatowego w Pucku obciążającego plan finansowy wydatków za 2011 rok w wysokości 9.863,00 zł (Rozdział 70005 § 4300, 75020 § 4300) z dnia 6.012.2011r. zatwierdzony przez Starostę i Skarbnika Powiatu.
- W dniu 25.10.2011r. Wydział Inwestycji i Zamówień Publicznych Starostwa Powiatowego w Pucku wystąpił z wnioskiem o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia publicznego na świadczenie obsługi prawnej dla Starostwa Powiatowego w Pucku i powiatowych jednostek organizacyjnych.
Wniosek zatwierdził Wicestarosta oraz Skarbnik Powiatu.
- Zarządzeniem Nr 61/2011 w dniu 27.10.2011r. Starosta Pucki powołał komisję przetargową do przeprowadzenia przetargu nieograniczonego o wartości poniżej 193.000 EUR na świadczenie obsługi prawnej dla Starostwa Powiatowego w Pucku.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia, w wysokości 318.816,00 zł.
- W wymaganym terminie wpłynęły 4 oferty, którą przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane warunki udziału w postępowaniu z SIWZ	Kancelaria Adwokacka Łukasz Merchel Gdańsk	Kancelaria Radcy Prawnego Adam Wiśniewski Gdańsk	Kancelaria adwokacka Sobczak i Owczarek spółka partnerska Gdynia	Kancelaria Radców Prawnych Igor Kępiński i Marcin Łopaciński Spółka Partnerska Gdańsk
Formularz ofertowy – Zał. Nr 1 do SIWZ	+ 2.11.2011r.	+ 2.11.2011r.	+ 7.11.2011r.	+ 3.11.2011r.
Oświadczenie o spełnieniu warunków w postępowaniu z art. 22 ust.1 pzp – Zał. Nr 2 do SIWZ	+ 2.11.2011r.	+ 2.11.2011r.	+ 7.11.2011r.	+ 4.11.2011r.
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia z art. 24 ust. 1 pzp – Zał. Nr 3 do SIWZ	+ 2.11.2011r.	+ 2.11.2011r.	+ 7.11.2011r.	+ 4.11.2011r.
Parafowany wzór umowy – Zał. Nr 4 do SIWZ	+	+	+	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru, wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert (w przypadku osób fizycznych – oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia z art. 24 ust. 1 pzp)	+ Oświadczenie 2.11.2011r.	+ Oświadczenie 2.11.2011r.	+ 4.11.2011r.	+ 25.03.2011r.
Wykaz osób, które będą świadczyć usługę prawną – Załącznik Nr 6 do SIWZ	+ 2.11.2011r.	+ 2.11.2011r.	+ 7.11.2011r.	+ 3.11.2011r.
Wykaz wykonanych w okresie 3 lat (lub co najmniej 2 usług polegających na świadczeniu pomocy prawnej na rzecz j.s.t lub jednostek organizacyjnych przez co najmniej 12 m-cy każda z usług, z podaniem wartości, przedmiotu, dat wykonania i odbiorców) – Załącznik Nr 5 do SWIZ	+ 2.11.2011r.	+ 2.11.2011r.	+ 7.11.2011r.	+ 3.11.2011r.
Oświadczenie, że osoby które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia,	+ 2.11.2011r.	+ 2.11.2011r.	+ 7.11.2011r.	+ 3.11.2011r.

Wymagane warunki udziału w postępowaniu z SIWZ	Kancelaria Adwokacka Łukasz Merchel Gdańsk	Kancelaria Radcy Prawnego Adam Wiśniewski Gdańsk	Kancelaria adwokacka Sobczak i Owczarek spółka partnerska Gdynia	Kancelaria Radców Prawnych Igor Kępiński i Marcin Łopaciński Spółka Partnerska Gdańsk
posiadają wymagane uprawnienia, jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień – Załącznik Nr 7 do SIWZ)				

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów.
- Pismem WZ-272.3.11.2011 z dnia 10.11.2011r. Zamawiający poinformował oferentów o wyborze najkorzystniejszej oferty.
- W dniu 21.11.2011r. zawarta została umowa Nr WZ-272.3.11.2011 pomiędzy Powiatem Puckim reprezentowanym przez Starostę Puckiego p. Wojciecha Dettlaffa oraz Wicestarostę p. Andrzeja Sitkiewicza (umowę kontrasygnowała Skarbnik Powiatu) oraz Kancelarią Radcy Prawnego – Adam Wiśniewski z siedzibą w Gdańsku na kompleksową obsługę prawną Starostwa Powiatowego w Pucku

W umowie nr WZ-272.3.11.2011 z dnia 21.11.2011r. określono:	
Wynagrodzenie	5.600,00 PLN netto + wysokość stawki VAT
Zapłata wynagrodzenia	Raz w miesiącu po wykonaniu zlecenia w danym miesiącu na podstawie faktury wystawionej przez Wykonawcę, w terminie 7 dni od dat doręczenia faktury Zamawiającego
Termin realizacji	36 m-cy od dnia podpisania umowy
Obsługa prawna	- w formie regularnych konsultacji Wykonawcy w siedzibie Zamawiającego trzy dni w tygodniu w wymiarze uzasadnionym potrzebami Zamawiającego nie mniejszym jednak niż 6 godzin dziennie

Kontrolowana jednostka z tytułu realizacji przedmiotowego zamówienia poniosła łącznie wydatki w kwocie 6.888,00 zł, tj.:

– Fa VAT FV/1742/2011 z dnia 31.12.2011r. na kwotę 6.888,00 zł. za m-c grudzień 2011r.

Ponadto ustalono, że w szkołach prowadzonych przez Starostwo Powiatowe w Pucku nie prowadzono stołówek szkolnych. Stołówki prowadzone były jedynie w internatach. Wydatki poniesione na wyżywienie w rozdziale 80130 § 4220 wyniosły 2.847,60 zł. Od 2012 roku stołówki w internatach nie funkcjonują.

II.5.2. Wydatki majątkowe

II.5.2.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa) oraz ich realizacja

Kontrolą w powyższym zakresie objęto lata 2008 – 2011.

- Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Puckiego na lata 2011-2019 została przyjęta w drodze uchwały Nr II/15 /2010 Rady Powiatu Puckiego z dnia 20.12.2011r.

Ustalono, że uchwały budżetowe zawierały limit wydatków inwestycyjnych na rok budżetowy, a także limity wydatków na WPF (Załącznik Nr 2 do uchwał – Realizowane i planowane przedsięwzięcia Powiatu Puckiego).

Ponadto ustalono, co następuje:

- Rada Powiatu określiła dla każdego programu następujące dane:
 - nazwę programu i jego cel - zadanie,
 - okres realizacji programu (termin rozpoczęcia i zakończenia),
 - jednostkę organizacyjną realizującą program lub koordynującą wykonywanie programu,
 - wysokość wydatków/zobowiązań z budżetu w roku budżetowym oraz w 9 kolejnych latach,
 - łączne nakłady finansowe na program w okresie jego realizacji ora nakłady poniesione w latach poprzednich.
- Zmiany kwot wydatków na realizację programu następowały każdorazowo uchwałą Rady Powiatu zmieniającą zakres wykonywania programu.

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

Rok	Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
2008	60014 – Drogi publiczne powiatowe § 6050	717.555,00	678.576,12
	60014 – Drogi publiczne powiatowe § 6059	323.300,00	323.021,00
	70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 6050	8.983,00	8.983,00
	75020 – Starostwa Powiatowe § 6060	28.261,00	28.261,00
	75411 – Komendy Powiatowe PSP § 6060	728.000,00	727.999,99
	80130 – Szkoły zawodowe § 6060	66.598,00	66.594,70
	80105 – Pozostała działalność § 6060	44.975,00	44.975,00
	85202 – Domy Pomocy Społecznej § 6050	513.742,00	513.741,87
	85202 – Domy Pomocy Społecznej § 6060	11.118,00	11.118,00
	85403 – Specjalne Ośrodki szkolno-wychowawcze § 6050	354.740,00	354.728,42
	85406 – Poradnie psychologiczno – pedagogiczne § 6060	5.795,00	5.795,00
	85407 – Placówki wychowania pozaszkolnego § 6060	18.500,00	17.917,21
	85410 – Internaty i bursy szkolne § 6050	49.700,00	49.700,00
85410 – Internaty i bursy szkolne § 6060	7.320,00	7.320,00	
2009	60014 – Drogi publiczne powiatowe § 6050	1.832.708,00	1.794.277,78
	60014 – Drogi publiczne powiatowe § 6059	900.000,00	21.686,90
	75020 – Starostwa Powiatowe § 6060	32.166,00	31.779,17
	75411 – Komendy Powiatowe PSP § 6060	60.000,00	60.000,00
	80130 – Szkoły zawodowe § 6050	28.410,00	27.730,00

Rok	Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
	80130 – Szkoły zawodowe § 6060	57.340,00	57.335,34
	85202 – Domy Pomocy Społecznej § 6050	26.996,00	26.995,82
	85202 – Domy Pomocy Społecznej § 6060	120.780,00	120.780,00
	85333 – Powiatowe Urzędy Pracy § 6050	65.000,00	0,00
	85407 – Placówki wychowania pozaszkolnego § 6060	8.607,00	8.606,56
	85410 – Internat i bursy szkolne § 6050 85410 – Internat i bursy szkolne § 6060	224.574,00 24.715,00	224.572,24 24.714,40
2010	60014 – Drogi publiczne powiatowe § 6050 60014 – Drogi publiczne powiatowe § 6058 60014 – Drogi publiczne powiatowe § 6059	107.993,00 2.090.332,00 1.687.076,00	107.992,04 2.090.331,95 1.687.075,38
	75020 – Starostwa Powiatowe § 6060	3.729,00	3.729,00
	75411 – Komendy PSP § 6060	31.574,00	31.402,71
	80195 – Pozostała działalność § 6057	192.120,00	189.375,00
	85202 – Domy Pomocy Społecznej § 6050	177.170,00	177,169,57
	85333 – Powiatowe Urzędy Pracy § 6050	63.720,00	63.720,00
	85395 – Pozostała działalność § 6067 85395 – Pozostała działalność § 6069	42.412,00 7.485,00	41.548,29 7.332,06
	90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska § 6050	133.080,00	123.080,00
	90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska § 6059	192.120,00	189.379,00
	2011	01042 – Wyłączenia z produkcji gruntów rolnych § 6060	9.907,00
60014 – Drogi publiczne powiatowe § 6050		135.000,00	134.999,87
70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 6050		30.000,00	21.080,00
70112 – Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej § 6050		47.200,00	47.170,80
75020 – Starostwa Powiatowe § 6060		57.490,00	57.490,00
75411 – Komendy powiatowe PSP § 6060		116.155,00	116.154,00
80120 – Licea ogólnokształcące § 6050		67.051,00	67.051,00
80130 – Szkoły zawodowe § 6050		398.000,00	389.995,74
80140 – Centra Kształcenia Ustawicznego § 6050		55.720,00	55.712,08
80195 – Pozostała działalność § 6057		592.320,00	426.258,04
85202 – Domy pomocy społecznej § 6050		12.000,00	11.992,50
85202 – Domy pomocy społecznej § 6060		8.598,00	8.598,00
85218 – Powiatowe Centra pomocy społecznej § 6060		8.400,00	8.400,00

Rok	Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
	85333 – Powiatowe urzędy pracy	180.457,00	180.456,01
	85395 – Pozostała działalność § 6067	863,00	857,32
	85395 – Pozostała działalność § 6069	153,00	151,28
	90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków i opłat i kar za korzystanie ze środowiska § 6050	22.384,00	22.383,92
	90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków i opłat i kar za korzystanie ze środowiska § 6050	442.320,00	426.258,04

II.5.2.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)

Szczegółowej kontroli poddano wybrane losowo zadania, zakupy inwestycyjne oraz wydatki na remonty zrealizowane przez Powiat Pucki w latach 2008 – 2011, które przedstawione zostały w tabeli:

Rok	Przedmiot zamówienia	Rodzaj zastosowanego trybu postępowania	Wydatkowana kwota brutto (w zł)
2008	Wymiana konstrukcji dachu Ośrodka Zdrowia w Starzynie	Przetarg nieograniczony	116.985,46
 Dostarczenie nowego fabrycznie sprzętu komputerowego i oprogramowania oraz budowa mostu radiowego		106.531,50
2009	Modernizacja ewidencji gruntów i budynków	Przetarg nieograniczony	397.720,00
2010	Kompleksowe ubezpieczenie mienia i odpowiedzialności Powiatu Puckiego	Przetarg nieograniczony	119.757,00
 Wykonanie i dostawa tablic rejestracyjnych		292.095,00
2011	Remont budynku biurowego w Pucku przy ul. Orzeszkowej 7	Przetarg nieograniczony	366.540,00

2008 rok

Zamawiający: Powiat Pucki

Nazwa postępowania: WZ-3421-2-3/08

Nr postępowania: wymiana pokrycia dachu z płyt azbestowo-cementowych na blachodachówkę na budynku Ośrodka Zdrowia w Starzynie

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 110.018,68 zł, co stanowi równowartość 28.376,54 Euro.

Ustalenia wartości dokonano w kwietniu 2008 roku na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o wszczęciu postępowania	- Portal Urzędu Zamówień Publicznych – Nr 143140-2008 - tablica ogłoszeń Starostwa Powiatowego	- 27.06.2008r. -brak terminu wywieszenia ogłoszenia
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	Sekretariat Starostwa Powiatowego w Pucku	18.07.2008r. do godz. 9:45
4.	Kryteria oceny - punktacja	cena – 100 %	-
5.	Termin wykonania zamówienia	5 tygodni od dnia przekazania placu budowy	-
6.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	3 % ceny ofertowej brutto zamówienia	Przed zawarciem umowy
7.	Liczba oferentów	1	-
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	Firma DACHEM Usługi Dekarskie z siedzibą w Wejherowie	-
11.	Data zawartej umowy	30.07.2008r.	
12.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Portal Zamówień Publicznych – Nr 143140	- 31.07.2008r.
13.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks Nr 1*	29.08.2008r.

* Aneksem Nr 1 z dnia 29.08.2008r. do umowy Nr WZ-3421-2-3/08 z dnia 30.07.2008r. zmieniono treść umowy w związku z występowaniem niekorzystnych warunków atmosferycznych (ciągłe opady deszczu oraz silny wiatr) w II połowie m-ca sierpnia oraz niepomyślnej prognozy dot. m-ca września, wprowadzono zapis zmieniający treść § 3 ust. 1 przedmiotowej umowy „Wykonawca zobowiązuje się do wykonania przedmiotu umowy w terminie 9 tygodni od dnia przekazania placu budowy (miejsca realizacji zamówienia)”.

- Wniosek o zaangażowanie środków budżetowych Starostwa Powiatowego w Pucku obciążającego plan finansowy wydatków za 2008 rok w wysokości 134.222.79 zł (Rozdział 70005 § 4270) z dnia 25.06.2008r. zatwierdzony przez Wicestarostę i Skarbnika Powiatu.

- korekta do zaangażowania środków na wymianę dachu PK/598 na kwotę 20.000,00 zł – PK/1101 z dnia 31.12.2008r.,

- korekta mylnie rozliczonego zaangażowania na wymianę dachu PK/926 na kwotę – 4.684,34 zł – PK/1102 z dnia 31.12.2008r.

- W dniu 14.07.2008r. Wydział Gospodarki Nieruchomości Starostwa Powiatowego w Pucku wystąpił z wnioskiem o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia publicznego na wymianę elementów konstrukcyjnych więźby dachowej wraz z wymianą pokrycia dachu i przebudową kominów w budynku położonym w Starzynie przy ul. Żeromskiego 24.

Wniosek zatwierdził Starosta oraz Skarbnik Powiatu.

- Zarządzeniem Nr 20/2008 w dniu 24.06.2008r. Starosta Pucki powołał komisję przetargową do przeprowadzenia przetargu nieograniczonego o wartości poniżej 206.000 EUR na przeprowadzenie przedmiotowego postępowania.

- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia, w wysokości 134.222,79 zł brutto.
- W wymaganym terminie wpłynęła 1 oferta, którą przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane warunki udziału w postępowaniu z SIWZ	„DACHREM” Usługi Dekarskie Wejherowo
Formularz ofertowy	+ 18.07.2008r.
Oświadczenie o spełnieniu warunków w postępowaniu z art. 22 ust.1 pkt 1-4 pzp	+ 18.07.2008r.
Parafowany wzór umowy	+
Decyzję zatwierdzającą program gospodarki odpadami niebezpiecznymi zawierającymi azbest, wydaną przez Starostę właściwego ze względu na miejsce wytwarzania odpadów	+ Decyzja Nr ROŚ/O-7644/I/Z//21/05/mk z dnia 26.09.2005r.
Zezwolenie na transport odpadów niebezpiecznych zawierających azbest, wydane przez Starostę właściwego ze względu na miejsce siedziby firmy	+ Decyzja Nr WOŚ.7645-2/03 z dnia 3.04.2003r. z dnia 3.04.2003r. dla Zakładu Usługowego „ECO – ROCK” s.j. Oświęcim
Aktualny odpis z właściwego rejestru, wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert	Zaświadczenie nr WOO/6414/273/08 z dnia 20.08.2008r.
Wykaz, co najmniej 2 robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich pięciu lat przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia (każda z robót musi być wykonana na kwotę co najmniej 80.000,00 PLN brutto)	+

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów.
- Pismem z dnia 21.07.2008r. Zamawiający poinformował oferenta o wyborze najkorzystniejszej oferty (brak potwierdzenia wysłania).
- W dniu 30.07.2008r. zawarta została umowa Nr WZ-3421-2-3/08 pomiędzy Powiatem Puckim reprezentowanym przez Starostę Puckiego p. Artura Jabłońskiego oraz członka Zarządu p. Andrzeja Sitkiewicza (umowę kontrasygnowała Skarbnik Powiatu) oraz Firmą „DACHREM” Usługi Dekarskie z siedzibą w Wejherowie.

W umowie nr WZ-3421-2-3/08 z dnia 30.07.2008r. określono:	
wynagrodzenie	116.985,46 zł (w tym podatek Vat 22 % w wysokości 21.095,74 zł)
Zapłata wynagrodzenia	Faktura za zrealizowanie całości robót, wystawiona będzie po zakończeniu realizacji przedmiotu umowy w oparciu o bezusterkowy protokół odbioru końcowego, uregulowana w terminie 21 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury
Termin wykonania przedmiotu umowy	5 tygodni od dnia przekazania placu budowy (miejsca

W umowie nr WZ-3421-2-3/08 z dnia 30.07.2008r. określono:	
	realizacji zamówienia)
Gwarancja i rękojmia	36 m-cy gwarancji oraz rozszerzenie odpowiedzialności Wykonawcy z rękojmi na okres przekraczający okres gwarancji o 3 m-ce, tj. łącznie na 39 m-cy na wykonany przedmiot umowy, licząc od dnia odbioru końcowego robót i przekazania w użytkowanie obiektu
kary	<p><i>Wykonawca zapłaci Zamawiającemu:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - za odstąpienie od umowy przez Zamawiającego lub Wykonawcę z przyczyn, za które ponosi odpowiedzialność Wykonawca w wysokości 10 % wynagrodzenia umownego netto. - za zwłokę w wykonaniu określonego w umowie przedmiotu odbioru w wysokości 0,1 % wynagrodzenia umownego netto, za każdy dzień zwłoki, jednakże nie więcej niż 20 % wartości przedmiotu odbioru, - za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze końcowym lub w okresie gwarancji i rękojmi w wysokości 0,1 % wynagrodzenia umownego netto za każdy dzień zwłoki od dnia wyznaczonego na usunięcie wad <p><i>Zamawiający zapłaci Wykonawcy:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - za nieuzasadnione i zawinione przez Zamawiającego odstąpienie od umowy – w wysokości 10 % wynagrodzenia umownego netto

- Zarządzeniem Nr 33/2008 z dnia 10.10.2008r. Starosta Pucki powołał komisję odbioru dot. wymiany konstrukcji dachu Ośrodka Zdrowia w Starzynie.
- Protokół odbioru końcowego robót zrealizowanych na podstawie umowy nr WZ-3421-2-3/08 przedstawiciele stron Zamawiającego i Wykonawcy podpisali w dniu 15.10.2008r.

Kontrolowana jednostka z tytułu realizacji przedmiotowego zamówienia poniosła łącznie wydatki w kwocie 116.985,46 zł, tj.:

– Fa Vat FV/01/1225 z dnia 16.10.2008r. na kwotę 101.669,80 zł – nr w DZKS 143/10 (wymiana pokrycia dachowego)

– Fa Vat FV/01/1486 z dnia 29.12.2008r. na kwotę 15.315,66 zł – nr DZKS 165/12 (demontaż, transport i utylizacja eternitu z budynku).

Zamawiający: Powiat Pucki

Nazwa postępowania: WZ-3421-2-9/08

Nr postępowania: dostawa fabrycznie nowego sprzętu komputerowego, oprogramowania i budowa mostu radiowego

Rodzaj zamówienia: dostawa /usługa

Szacowana wartość zamówienia: 96.221,31 zł, co stanowi równowartość 24.817,87 Euro.

Ustalenia wartości dokonano w dniu 15.10.2008r. na podstawie aktualnie obowiązujących cen rynkowych

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o wszczęciu postępowania	- Portal Urzędu Zamówień Publicznych – Nr 240452-2008 - tablica ogłoszeń Starostwa Powiatowego	- 31.10.2008r. -brak terminu wywieszenia ogłoszenia
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	Sekretariat Starostwa Powiatowego w Pucku	12.11.2008r. do godz. 10:00
4.	Kryteria oceny - punktacja	cena – 100 %	-
5.	Termin wykonania zamówienia	7 dni od dnia podpisania umowy	-
6.	Liczba oferentów	1	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	MADKOM sp. z o.o. Gdynia	-
10.	Data zawartej umowy	13.11.2008r.	
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Portal Zamówień Publicznych – Nr - tablica ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Pucku	- 31.07.2008r. - 12.11. – 20.11.2008r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-

- Wniosek o zaangażowanie środków budżetowych Starostwa Powiatowego w Pucku obciążający plan finansowy wydatków za 2008 rok w wysokości 64.031,49 zł (Rozdział 75020 §§ 4210, 4750, 6060) z dnia 24.11.2008r. zatwierdzony przez Wicestarostę i Skarbnika Powiatu.
- W dniu 22.10.2008r. Wydział Inwestycji i Zamówień Publicznych Starostwa Powiatowego w Pucku wystąpił z wnioskiem o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia publicznego na dostawę fabrycznie nowego sprzętu komputerowego, oprogramowania i budowę mostu radiowego.
Wniosek zatwierdził Starosta oraz Skarbnik Powiatu.
- Zarządzeniem Nr 35/2008 w dniu 28.10.2008r. Starosta Pucki powołał komisję przetargową do przeprowadzenia przetargu nieograniczonego o wartości poniżej 206.000 EUR na przeprowadzenie przedmiotowego postępowania.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia, w wysokości 117.390,00 zł brutto.
- W wymaganym terminie wpłynęła 1 oferta, którą przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane warunki udziału w postępowaniu z SIWZ	MADKOM sp. z o.o. Gdynia
Formularz ofertowy	+ 7.11.2008r.
Oświadczenie o spełnieniu warunków w postępowaniu z art. 22 ust.1 pkt 1-4 pzp	+ 7.11.2008r.
Parafowany wzór umowy	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru, wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu	+ 20.08.2008r.

Wymagane warunki udziału w postępowaniu z SIWZ	MADKOM sp. z o.o. Gdynia
składania ofert	

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów.
- Pismem z dnia 12.11.2008r. Zamawiający poinformował oferenta (faxem) o wyborze najkorzystniejszej oferty .
- W dniu 30.07.2008r. zawarta została umowa Nr WZ-3421-2-9/08 pomiędzy Powiatem Puckim reprezentowanym przez Starostę Puckiego p. Artura Jabłońskiego oraz Wicestarostę p. Andrzeja Sitkiewicza (umowę kontrasygnowała Skarbnik Powiatu) oraz Firmą „MADKOM” sp. z o.o z siedzibą w Gdyni na dostarczenie fabrycznie nowego sprzętu komputerowego i oprogramowania oraz budowę portu radiowego

W umowie nr WZ-3421-2-9/08 z dnia 13.11.2008r. określono:	
Wynagrodzenie	87.320,90 zł + 22 % Vat (19.210,60 PLN) = 106.531,50 PLN
Zapłata wynagrodzenia	Przelewem na konto Wykonawcy po komisyjnym dokonaniu odbioru dostarczonego sprzętu oraz instalacji urządzeń w terminie do 21 dni od dnia otrzymania faktury
Termin wykonania przedmiotu umowy	7 dni od dnia podpisania umowy
Gwarancja	Nie krócej niż 12 m-cy od dnia realizacji całości zamówienia
kary	<p><i>Wykonawca zapłaci Zamawiającemu:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - za odstąpienie od umowy przez Zamawiającego lub Wykonawcę z przyczyn za które ponosi odpowiedzialność Wykonawca w wysokości 30 % wynagrodzenia umownego brutto, - za zwłokę w oddaniu określonego w umowie przedmiotu odbioru w wysokości 0,2 % wynagrodzenia umownego brutto, za każdy dzień zwłoki, - za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub w okresie gwarancji w wysokości 0,2 % wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki, liczonej od dnia usunięcia wad, <p><i>Zamawiający zapłaci Wykonawcy:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Zamawiający zapłaci Wykonawcy za odstąpienie od umowy przez Wykonawcę z przyczyn, za które ponosi odpowiedzialność Zamawiający w wysokości 30 % wynagrodzenia umownego brutto

- Zarządzeniem Nr 33A z dnia 13.11.2008r. Starosta Pucki powołał komisję odbioru ds. odbioru sprzętu komputerowego, oprogramowania oraz wykonania mostu radiowego.
- Protokół odbioru końcowego dot. realizacji zamówienia na podstawie umowy nr WZ-3421-2-9/08 przedstawiciele stron Zamawiającego i Wykonawcy podpisali w dniu 19.11.2008r.

Kontrolowana jednostka z tytułu realizacji przedmiotowego zamówienia poniosła łącznie wydatki w kwocie 106.531,49 zł, tj.:

- Fa Vat FA/30/12/200 z dnia 10.12.2008r. na kwotę 3.750,00 zł – nr DZKS 105/12,
- Fa Vat FA/29/12/200 z dnia 10.12.2008r. na kwotę 44.250,00 zł – nr DZKS 106/12,
- Fa Vat FA/31/12/200 z dnia 10.12.2008r. na kwotę 3.491,49 zł – nr DZKS 107/12,
- Fa Vat FA/61/12/200 z dnia 10.12.2008r. na kwotę 55.040,00 zł – nr DZKS 108/12.

2009 rok

Zamawiający: Powiat Pucki

Nazwa postępowania: WZ-3421-2-2/09

Nr postępowania: modernizacja ewidencji gruntów i budynków

Rodzaj zamówienia: usługa

Szacowana wartość zamówienia: 328.000,00 zł, co stanowi równowartość 84.599,31 Euro.

Ustalenia wartości dokonano w dniu 27.04.2009r. na podstawie rozeznania rynku

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o wszczęciu postępowania	- Portal Urzędu Zamówień Publicznych – Nr 126570 (ogłoszenie Nr 140904 o zmianie ogłoszenia) - Biuletyn Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego	- 29.04.2009r. (11.05.2009r.) - 29.04.2009r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	Sekretariat Starostwa Powiatowego w Pucku	26.05.2009r. do godz. 13:00
4.	Kryteria oceny - punktacja	cena – 100 %	-
5.	Termin wykonania zamówienia	do dnia 10.12.2009r.	-
6.	Liczba oferentów	1	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	KPG sp. z o.o. Kraków	-
10.	Data zawartej umowy	Nr WZ-3421-2-2/09	9.06.2009r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Portal Zamówień Publicznych – Nr 197920 - tablica ogłoszeń Starostwa Powiatowego	- 18.06.2009r. - 1.06.-9.09.2009r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-

- Wniosek o zaangażowanie środków budżetowych Starostwa Powiatowego w Pucku obciążającego plan finansowy wydatków za 2009 rok w wysokości 397.720,00 zł (Rozdział 01005 § 4300) z dnia 20.07.2009r. zatwierdzony przez Wicestarostę i Skarbnika Powiatu.
- W dniu 27.04.2009r. Wydział Geodezji, Kartografii i Katastru Starostwa Powiatowego w Pucku wystąpił z wnioskiem o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie modernizacji ewidencji gruntów i budynków z założeniem rejestru lokali, polegającej na uzupełnieniu bazy danych, ewidencji gruntów i budynków w zakresie lokali stanowiących odrębne nieruchomości, kontrolę i zaktualizowanie budynków na podstawie map zasadniczych wraz z wykorzystaniem opracowań LPIS oraz wyłożenie projektu założenia ewidencji gruntów i budynków, a także modernizacja mapy zasadniczej polegająca na sporządzeniu numerycznego opracowania mapy zasadniczej wraz z nakładką ZUD.

Wniosek zatwierdził Wicestarosta oraz Skarbnik Powiatu.

- Zarządzeniem Nr 18/2009 w dniu 28.04.2009r. Starosta Pucki powołał komisję przetargową do przeprowadzenia przetargu nieograniczonego o wartości poniżej 206.000 EUR na przeprowadzenie przedmiotowego postępowania

zmieniona:

- Zarządzeniem Nr 21/2009 z dnia 22.05.2009r.

- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia, w wysokości 401.000,00 zł brutto.
- Pismem 14J/266/ak/2009 z dnia 5.05.2009r. BTM Cordah sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku wniosła protest na podstawie art. 179 ust. 1 oraz 180 ustawy z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych na Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia – naruszenie art. 7 ust. 1 oraz art. 29 ust. 2 i 3 ustawy oraz art. 13 ust. 2 p 1 oraz art. 13 ust. 2 p. 2a ustawy z dnia 17.02.2005r. (Dz. U. z dnia 20 kwietnia 2005 roku) o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne.
 - Zawiadomienie z dnia 6.05.2009r. Wicestarosty Powiatu o wniesionym proteście.
 - Wniosek Komisji Przetargowej z dnia 8.05.2008r. w sprawie rozstrzygnięcia protestu, zatwierdzony przez Wicestarostę Powiatu.
- Zamawiający uwzględnił protest w całości – pismo WZ/20/2009 z dnia 11.05.2009r. oraz zgodnie z żądaniem Protestującego, działając zgodnie z art. 183 ust. 5 ustawy pzp oraz art. 38 ust. 4 ustawy pzp Zamawiający zmienił treść SIWZ w sposób odpowiadający wymogom ustawy pzp oraz ustawy o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne.
- Zgodnie z żądaniem Protestującego Zamawiający wyznaczył nowy termin składania ofert na dzień 26.05.2009r., jednocześnie w oparciu o art. 38 ust. 4 ustawy pzp Zamawiający zmienił treść części 20 SIWZ w pkt 5 ppkt 1/b – inne zmiany.
- W wymaganym terminie wpłynęła 1 oferta, którą przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane warunki udziału w postępowaniu z SIWZ	KPG spółka z o.o. Kraków
Formularz ofertowy – Zał. Nr 1 do SIWZ	+ 8.05.2009r.
Oświadczenie o spełnieniu warunków w postępowaniu z art. 22 ust.1 pzp – Zał. Nr 2 do SIWZ	+ 8.05.2009r.
Parafowany wzór umowy – Zał. Nr 3 do SIWZ	+ 8.05.2009r.
Wykaz co najmniej 1 usługi wykonanej w ostatnich trzech lat przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz załączenie dokumentów potwierdzających przez Zleceniodawcę, że roboty zostały wykonane należycie – Zał. Nr 4 do SIWZ	+ 8.05.2009r. (referencje)

Wymagane warunki udziału w postępowaniu z SIWZ	KPG spółka z o.o. Kraków
Informacja o znajdującym się w dyspozycji Wykonawcy sprzęcie wymaganym dla realizacji przedmiotu zamówienia – Zał. Nr 5 do SIWZ	+ 8.05.2009r.
Informacja o osobach, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia – Zał. Nr 6 do SIWZ	+ 8.05.2009r.
Polisa lub inny dokument potwierdzający, że Wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności na kwotę nie mniejszą niż 20.000 PLN	+ Polisa Nr PO/02/038566/00/2008
Aktualny odpis z właściwego rejestru, wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert (w przypadku osób fizycznych – oświadczenie)	+ 14.01.2009r.

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów.
- Pismem WZ-28/09 z dnia 1.06.2009r. Zamawiający poinformował (faxem) oferenta o wyborze najkorzystniejszej oferty.
- W dniu 9.06.2009r. zawarta została umowa Nr WZ-3421-2-2/09 Powiatem Puckim reprezentowanym przez Wicestarostę Puckiego p. Andrzeja Sitkiewicza oraz członka zarządu p. Zdzisława Pruchniewskiego (umowę kontrasygnowała Skarbnik Powiatu) oraz KPG spółką z o.o. z siedzibą w Krakowie na modernizację ewidencji gruntów i budynków z założeniem rejestru lokali polegającej na uzupełnieniu bazy danych ewidencji gruntów i budynków w zakresie lokali stanowiących odrębne nieruchomości, kontroli i zaktualizowania budynków na podstawie map zasadniczych wraz z wykorzystaniem opracowań LPIS oraz wyłożenia projektu założenia ewidencji gruntów i budynków, a także modernizacji mapy zasadniczej polegającej na sporządzeniu numerycznego opracowania mapy zasadniczej wraz z nakładką ZUD oraz uzupełnieniu i aktualizacji komputerowej bazy danych powiatu puckiego prowadzonej w systemie „EWID 2007” danymi geometrycznymi, opisowymi i rastrowymi zebranymi w wyniku wykonania Zadania-1”

W umowie nr WZ-3421-2-2/09 z dnia 9.06.2009r. określono:	
Termin wykonania	10.12.2009r.
Wynagrodzenie	W formie ryczałtu (niezmienne) 397.720,00 zł w tym podatek Vat w kwocie 71.720,00 zł
Rozliczenie	Faktura Vat wystawiona na Starostwo Powiatowe w Pucku na podstawie złożonego operatu technicznego oraz podpisanego przez obie strony protokołu odbioru prac, płatna w terminie 14 dni, licząc od dnia otrzymania faktury na konto Wykonawcy
Kary umowne	Wykonawca zapłaci Zamawiającemu:

W umowie nr WZ-3421-2-2/09 z dnia 9.06.2009r. określono:	
	<ul style="list-style-type: none"> - za zwłokę w wykonaniu robót będących przedmiotem umowy w wysokości 0,02 % wynagrodzenia ryczałtowego brutto za każdy dzień zwłoki, - za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze w wysokości 0,02 % wynagrodzenia ryczałtowego brutto za każdy dzień zwłoki, - z tytułu odstąpienia od umowy z przyczyn niezależnych od Zamawiającego w wysokości 10 % wynagrodzenia ryczałtowego brutto <p><i>Zamawiający zapłaci Wykonawcy</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - za odstąpienie od umowy przez Wykonawcę z przyczyn za które ponosi odpowiedzialność Zamawiający w wysokości 10 % wynagrodzenia ryczałtowego brutto

- Starosta Pucki w drodze Zarządzenia Nr 47/2009 w dniu 11.12.2009r. powołał komisję do odbioru końcowego prac dot. przedmiotowego zamówienia.
- Protokół odbioru pracy geodezyjnej sporządzono w dniu 18.12.2009r. w ramach umowy WZ-3421-2-2/09 z dnia 9.06.2009r.

Kontrolowana jednostka z tytułu realizacji przedmiotowego zamówienia poniosła łącznie wydatki w kwocie 397.720,00 zł, tj.:

– Fa VAT FV/1510 z dnia 18.12.2009r. na kwotę 397.720,00 zł – nr DZKS 118/12.

2010 rok

Zamawiający: Powiat Pucki

Nazwa postępowania: ubezpieczenie mienia i odpowiedzialności Powiatu Puckiego

Nr postępowania: WZ-3421-2-2/10

Rodzaj zamówienia: usługa

Szacowana wartość zamówienia: 265.050,00 zł, co stanowi równowartość 69.041,42 Euro.

Ustalenia wartości dokonano w dniu 8.04.2010r. na podstawie wyliczeń Maximus Broker.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o wszczęciu postępowania	<ul style="list-style-type: none"> - Portal Urzędu Zamówień Publicznych – Nr 110382-2010, (ogłoszenie Nr 95533-2010 o zmianie ogłoszenia) - BIP Starostwa Powiatowego, - tablica ogłoszeń 	<ul style="list-style-type: none"> - 19.04.2010r. (23.04.2010r.) - 19.04.2010r. - 19.04. – 4.05.2010r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	Sekretariat Starostwa Powiatowego w Pucku	30.04.2010r. do godz. 11:30
4.	Kryteria oceny – punktacja	<ul style="list-style-type: none"> - cena łączna ubezpieczenia – 60 %, - zaakceptowanie klauzuli dodatkowych – 40 % 	-
5.	Termin wykonania zamówienia	<ul style="list-style-type: none"> Ubezpieczenia majątkowe: 25.05. – 24.05.2010r., - ubezpieczenia komunikacyjne: 23.05.2014r. 	-

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
6.	Liczba oferentów	4	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń SA Vienna Insurance Group o/Gdańsk	-
10.	Data zawartej umowy	12.05.2010r.	.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Portal Zamówień Publicznych – Nr 137771-2010 - tablica ogłoszeń Starostwa Powiatowego	- 28.05.2010r. - brak terminu w jaki ogłoszenie wywieszono
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-

- Wnioski o zaangażowanie środków budżetowych Starostwa Powiatowego w Pucku obciążających plan finansowy na 2010 i 2011 rok w wysokości:
 - 14.347,00 zł Rozdział 75020 § 4430 (ubezpieczenie majątkowe budynków, budowli, maszyn, urządzeń i wyposażenia) z dnia 31.05.2010r.,
 - 206,10 zł Rozdział 75020 § 4430 (ubezpieczenie sprzętu elektronicznego) z dnia 27.07.2010r.,
 - 3.11500 zł Rozdział 75020 § 4430 (ubezpieczenie samochodu Volkswagen Transporter) z dnia 16.11.2010r.,
 - 2.485,00 zł Rozdział 75020 §4430 (ubezpieczenie samochodu) z dnia 7.02.2011r. zatwierdzone zostały przez Wicestarostę i Skarbnika Powiatu.
- W dniu 25.01.2010r. Wydział Inwestycji i zamówień publicznych Starostwa Powiatowego w Pucku wystąpił z wnioskiem o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia publicznego na kompleksowe ubezpieczenie mienia i odpowiedzialności Powiatu Puckiego w okresie od 25.-05.2010r. do 24.05.2013r.
Wniosek zatwierdził Wicestarosta oraz Skarbnik Powiatu.
- Zarządzeniem Nr 16 w dniu 16.04.2010r. Starosta Pucki powołał komisję przetargową do przeprowadzenia przetargu nieograniczonego o wartości poniżej 193.000 EUR na przeprowadzenie przedmiotowego postępowania.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia, w wysokości 265.050,00 zł brutto.
- W wymaganym terminie wpłynęły 4 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane warunki udziału w postępowaniu z SIWZ	InterRisk Vienna Insurance Group Gdańsk	Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych „TUW” Gdańsk	UNIQUA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A Gdańsk	COCORDIA POLSKA Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych Gdańsk
Oferta	+	+	+	+
Kopia dokumentu potwierdzającego posiadanie				

Wymagane warunki udziału w postępowaniu z SIWZ	InterRisk Vienna Insurance Group Gdańsk	Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych „TUV” Gdańsk	UNIQUA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A Gdańsk	COCORDIA POLSKA Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych Gdańsk
Oferta	+	+	+	+
uprawnień do prowadzenia działalności ubezpieczeniowej, o którym mowa w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 22.05.2003r. o działalności ubezpieczeniowej (Dz. U. z 2003 Nr 124, poz. 1151 z późn. zm.)	+	+	+	+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia z art. 24 ust. 1 pzp	+ 28.04.2010r.	+ 29.04.2010r.	+ 29.04.2010r.	+ 28.04.2010r.
Oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z art. 22 ustawy	+ 28.04.2010r.	+ 29.04.2010r.	+ 29.04.2010r.	+ 28.04.2010r.
Aktualny odpis z właściwego rejestru, wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert	+ 29.01.2010r.	+ 19.02.2010r.	+ 12.03.2010r.	+ 16.04.2010r.

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów.
- Pismami WZ-3421-2-2/10 z dnia 5.05.2010r. Zamawiający poinformował (faxem) oferentów o wyborze najkorzystniejszej oferty.
- W dniu 12.05.2010r. zawarta została umowa (brak nr) pomiędzy Powiatem Puckim reprezentowanym przez Starostę Puckiego p. Wojciecha Dettlaffa oraz Wicestarostę p. Andrzeja Sitkiewicza (umowę kontrasygnowała Skarbnik Powiatu) oraz InterRisk Towarzystwem Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group O/Gdańsk na kompleksowe ubezpieczenie Zamawiającego.

W umowie z dnia 12.05.2010r. określono:	
Zakres ubezpieczenia	- od ognia i innych zdarzeń losowych, - od kradzieży z włamaniem i rabunku oraz kradzieży zwykłej, - sprzętu elektronicznego od wszystkich ryzyk, - odpowiedzialności cywilnej, - szyb od stłuczenia, - następstw od nieszczęśliwych wypadków, - komunikacyjnych
Okres na jaki zawarto umowę	- ubezpieczenia majątkowe: 25.05.2010r. – 24.05.2013r., - ubezpieczenia komunikacyjne: trzy okresy roczne,

W umowie z dnia 12.05.2010r. określono:	
	maksymalnie do 23.05.2014r.
Składka ubezpieczeniowa	Łącznie: 119.757,00 zł
Pośrednictwo w obsłudze ubezpieczeń	Broker Ubezpieczeniowy – Maximus Broker sp. z o.o.
Zawarcie umowy	Wystawienie stosownych polis ubezpieczeniowych zgodnych z ofertą złożoną Zamawiającemu

Kontrolowana jednostka z tytułu realizacji przedmiotowego zamówienia poniosła wydatki, tj.:

2010 rok:

– Rozdział 75020 - § 4430 – 17.668,10 zł

2011 rok:

– Rozdział 71014 - § 4430 – 3.000,00 zł,

– Rozdział 75020 75020 - § 4430 – 001 – 17.186,00 zł,

– Rozdział 75020 75020 - § 4430 – 001 – 2.485,00 zł.

Zamawiający: Powiat Pucki

Nazwa postępowania: Wykonanie i dostawa tablic rejestracyjnych

Nr postępowania: WZ-3421-2-5/10

Rodzaj zamówienia: usługa/dostawa

Szacowana wartość zamówienia: 688.524,59 zł, co stanowi równowartość 179.349,98 Euro.

Ustalenia wartości dokonano w dniu 25.11.2010r. na podstawie zeszłorocznych cen, przewidywanego zapotrzebowania oraz aktualnie obowiązujących cen.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o wszczęciu postępowania	- Portal Urzędu Zamówień Publicznych – Nr 310385-2010 - tablica ogłoszeń Starostwa Powiatowego	- 3.11.2010r. - 3.11. – 17.11.2010r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	Sekretariat Starostwa Powiatowego w Pucku	16.11.2010r. do godz. 9:45
4.	Kryteria oceny – punktacja	cena – 100 %	-
5.	Termin wykonania zamówienia	1.01.2011r. – 31.12.2013r.	-
6.	Liczba oferentów	4	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	EUROTAB sp. z o.o Poznań	-
10.	Data zawartej umowy	Nr WZ-3421-2-5/10	2.12.2010r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Portal Zamówień Publicznych – Nr 357693-2010 - tablica ogłoszeń Starostwa Powiatowego	- 13.12.2010r. - brak terminu w jaki ogłoszenie wywieszono
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-

- Wniosek o zaangażowanie środków budżetowych Starostwa Powiatowego w Pucku obciążających plan finansowy na 2011 rok na kwotę 150.000,00 zł (Rozdział 75020 § 4300) zatwierdzony przez Wicestarostę i Skarbnika Powiatu w dniu 3.01.2011r.

- W dniu 25.01.2010r. Wydział Komunikacji Starostwa Powiatowego w Pucku wystąpił z wnioskiem o wyrażenie zgody na wykonanie i dostawę tablic rejestracyjnych do oznaczania różnego rodzaju typu pojazdów dla Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Pucku. Wniosek zatwierdził Wicestarosta oraz Skarbnik Powiatu.
- Zarządzeniem Nr 36 w dniu 28.10.2010r. Starosta Pucki powołał komisję przetargową do przeprowadzenia przetargu nieograniczonego o wartości poniżej 193.000 EUR na przeprowadzenie przedmiotowego postępowania.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia, w wysokości 840.000,00 zł.
- W wymaganym terminie wpłynęły 4 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane warunki udziału w postępowaniu z SIWZ	„EUROTAB” sp. z o.o. Poznań	„KRZEMA” Produkcja szyldów i tablic rejestracyjnych Gdynia	„PROTAB” Kowalczuk i Wspólnicy s.j. Kobyłka	„TABLIX” sp. z o.o. Zielonka
Formularz ofertowy – Zał. Nr 1 do SIWZ	+ 12.11.2010r.	+ 15.11.2010r.	+ 8.11.2010r.	+ 12.11.2010r.
Oświadczenie o spełnieniu warunków w postępowaniu z art. 22 ust.1 pzp – Zał. Nr 2 do SIWZ	+ 12.11.2010r.	+ 15.11.2010r.	+ 8.11.2010r.	+ 8.11.2010r.
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia z art. 24 ust. 1 pzp – Zał. Nr 3 do SIWZ	+ 12.11.2010r.	+ 15.11.2010r.	+ 8.11.2010r.	+ 8.11.2010r.
Parafowany wzór umowy – Zał. Nr 4 do SIWZ	+	+	+	+
Aktualne zezwolenie właściwego wojewody lub marszałka na produkcję tablic rejestracyjnych wymagane przepisami ustawy z dnia 20.06.1997r. Prawo o ruchu drogowym	Decyzja nr 4/2010 21.09.2010r.	Decyzja DIF..DD- 5436/005/10 z dnia 8.04.2010r.	Decyzja Nr 5/2009 z dnia 9.12.2009r.	Decyzja Nr 4/2006 z dnia 29.06.2006r.
Aktualne certyfikaty na wszystkie rodzaje tablic będących przedmiotem postępowania wydane przez Instytut Transportu Samochodowego	+	+	+	+
Dokumenty potwierdzające posiadanie uprawnień / pełnomocnictw osób składających ofertę, o ile nie wynika to z przedstawionych	-	-	-	-

Wymagane warunki udziału w postępowaniu z SIWZ	„EUROTAB” sp. z o.o. Poznań	„KRZEMA” Produkcja szyldów i tablic rejestracyjnych Gdynia	„PROTAB” Kowalczuk i Wspólnicy s.j. Kobyłka	„TABLIX” sp. z o.o. Zielonka
dokumentów rejestrowych				
Wykaz dostawy lub dostaw zrealizowanych w okresie ostatnich 3 lat w zakresie określonym w pkt VIII ppkt 2 SIWZ wraz z referencjami lub innymi dokumentami od poprzednich Zamawiających	+ 12.11.2010r.	+ 15.11.2010r.	+ 8.11.2010r.	+ 8.11.2010r.
Aktualny odpis z właściwego rejestru, wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert (w przypadku osób fizycznych – oświadczenie)	+ 7.09.2010r.	+ Zaświadczenie z dnia 18.10.2010r.	+ 5.11.2010r.	+ 15.06.2010r.

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów.
- Pismami WZ-3421-2-5/10 z dnia 16.11.2010r. Zamawiający poinformował (faxem) oferentów o wyborze najkorzystniejszej oferty.
- W dniu 2.12.2010r. zawarta została umowa Nr WZ-3421-2-5/10 pomiędzy Powiatem Puckim reprezentowanym przez Starostę Puckiego p. Wojciecha Dettlaffa oraz Wicestarostę p. Andrzeja Sitkiewicza (umowę kontrasygnowała Skarbnik Powiatu) oraz Firmą EUROTAB sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu na wykonanie i dostawę tablic rejestracyjnych.

W umowie nr WZ-3421-2-5/10 z dnia 2.12.2010r. określono:	
wynagrodzenie	292.095,00 PLN brutto
Zapłata wynagrodzenia	Przelewem na konto wskazane przez Wykonawcę w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury
Okres na jaki zawarto umowę	1.01.2011r. – 31.12.2011r.
kary	<p><i>Wykonawca zapłaci Zamawiającemu:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - w przypadku odstąpienia od umowy przez Zamawiającego lub Wykonawcę z przyczyn, za które ponosi odpowiedzialność Wykonawca w wysokości 10 % wynagrodzenia umownego brutto, - za zwłokę w dostawie w wysokości 0,2 % wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki, - za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze w wysokości 0,2% wynagrodzenia umownego brutto, za każdy dzień zwłoki, liczonej od dnia wyznaczonego na usunięcie wad, - za zwłokę w usunięciu wad dot. przedmiotu umowy występujących w okresie gwarancji w wysokości 0,2 % wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki, liczonej od dnia wyznaczonego na usunięcie

W umowie nr WZ-3421-2-5/10 z dnia 2.12.2010r. określono:	
	wad Zamawiający zapłaci Wykonawcy - za odstąpienie od umowy przez Wykonawcę z przyczyn za które ponosi odpowiedzialność Zamawiający w wysokości 10 % wynagrodzenia umownego

Kontrolowana jednostka z tytułu realizacji przedmiotowego zamówienia w roku 2011 poniosła łącznie wydatki w kwocie 93.594,90 zł.

2011 rok

Zamawiający: Powiat Pucki

Nazwa postępowania: WZ-3421-2-1/10

Nr postępowania: remont budynku biurowego w Pucku przy ul. Orzeszkowej 7

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 327.154,47 zł, co stanowi równowartość 85.218,67 Euro.

Ustalenia wartości dokonano w dniu 14.07.2011r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o wszczęciu postępowania	- Portal Urzędu Zamówień Publicznych – 191593-2011 - tablica ogłoszeń Starostwa Powiatowego	- 13.07.2011r. - 13.07. – 29.07.2011r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	Sekretariat Starostwa Powiatowego w Pucku	28.07.2011r. do godz. 9:45
4.	Wadium	5.000,00 zł	W formach określonych w pkt VIII SIWZ
5.	Kryteria oceny - punktacja	cena – 100 %	-
6.	Termin wykonania zamówienia	31.10.2011r.	-
7.	Liczba oferentów	1	-
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo „VOLFRAM” sp. jawna Mokrzycki, Podgórski z siedzibą w Łebczu	-
11.	Data zawartej umowy	Nr WZ.272.3.4.2011	4.08.2011r.
12.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Portal Zamówień Publicznych – Nr 230436 - tablica ogłoszeń Starostwa Powiatowego	- 4.08.2011r. - 28.07. – 4.08.2011r.
13.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-

- W dniu 14.07.2011r. Wydział Inwestycji i zamówień publicznych Starostwa Powiatowego w Pucku wystąpił z wnioskiem o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia publicznego na remont budynku biurowego w Pucku przy ul. Orzeszkowej 7.

Wniosek zatwierdził Wicestarosta oraz Skarbnik Powiatu.

- Zarządzeniem Nr 38/201 w dniu 13.07.2011r. Starosta Pucki powołał komisję przetargową do przeprowadzenia przetargu nieograniczonego o wartości poniżej 4.845.000 EUR na przeprowadzenie przedmiotowego postępowania.

- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia, w wysokości 400.200,00 zł.
- W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane warunki udziału w postępowaniu z SIWZ	Firma Remontowo – Budowlana „KRUPA” Stanisław Krupa Gdynia	Przedsiębiorstwo VOLFRAM sp. jawna Mokrzycki, Podgórski Łebcz
Formularz ofertowy – Zał. Nr 1 do SIWZ	+ 27.07.2011r.	+ 27.07.2011r.
Oświadczenie o spełnieniu warunków w postępowaniu z art. 22 ust.1 pzp – Zał. Nr 2 do SIWZ	+ 22.07.2011r.	+ 27.07.2011r.
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia z art. 24 ust. 1 pzp – Zał. Nr 3 do SIWZ	+ 22.07.2011r.	+ 27.07.2011r.
Parafowany wzór umowy – Zał. Nr 4 do SIWZ	+ 	+
Dokumenty potwierdzające posiadanie wymaganych uprawnień/pelnomocnictw osób składających ofertę o ile nie wynika to z dokumentów rejestrowych	+ 	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru, wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert	+ Zaświadczenie z dnia 8.06.2011r.	+ 18.07.2011r.
Wykaz co najmniej 2 robót budowlanych wykonanych w ciągu ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert – Zał. Nr 5 do SIWZ	+ 25.07.2011r.	+ 27.07.2011r.
Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia – Zał. Nr 6 do SIWZ	+ 25.07.2011r.	+ 27.07.2011r.
Oświadczenie, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, posiadają wymagane uprawnienia, jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień – Zał. Nr 6 do SIWZ	+ 25.07.2011r.	+ 27.07.2011r.

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów.
- Pismami WZ-272.3.4/2011 z dnia 28.07.2011r. (faxem) Zamawiający poinformował oferentów o wyborze najkorzystniejszej oferty.
- W dniu 4.08.2011r. zawarta została umowa Nr WZ.272.3.4.2011 pomiędzy Powiatem Puckim reprezentowanym przez Starostę Puckiego p. Wojciecha Dettlaffa oraz

Wicestarostę p. Andrzeja Sitkiewicza (umowę kontrasygnowała Skarbnik Powiatu) oraz Przedsiębiorstwem „VOLFRAM” s.j. Mokrzycki, Podgórski z siedzibą w Łebczu na zrealizowanie inwestycji „Remontu budynku biurowego w Pucku przy ul. Orzeszkowej 7”.

W umowie nr WZ.272.3.4.2011 z dnia 4.08.2011r. określono:	
Termin wykonania	31.10.2011r.
wynagrodzenie	Ryczałtowe w łącznej kwocie 298.000,00 zł netto + należny podatek VAT w wysokości 68.540,00 zł = 366.540,00 zł
zapłata	Faktura za zrealizowanie całości robót, wystawiona po wykonaniu umowy w oparciu o bezusterkowy protokół odbioru końcowego, uregulowana zostanie przez Powiatowy Urząd Pracy w Pucku w terminie do 28 dni od daty jej otrzymania przez Zamawiającego
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Tytułem kaucji gwarancyjnej w formie gwarancji bankowej Wykonawca wnosi w wysokości 3 % ceny brutto oferty
Gwarancja i rękojmia	Odpowiedzialność Wykonawcy w tytułu rękojmi za wady fizyczne każdego z elementów przedmiotu umowy wynosi 3 lata, licząc od dnia odbioru końcowego całego przedmiotu umowy
Kary umowne	<p><i>Wykonawca zapłaci Zamawiającemu:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - za odstąpienie od umowy przez Zamawiającego lub Wykonawcę z przyczyn, za które ponosi odpowiedzialność Wykonawca w wysokości 10 % wynagrodzenia umownego netto, - za zwłokę w wykonaniu określonego w umowie przedmiotu odbioru w wysokości 0,1% wynagrodzenia umownego netto za każdy dzień zwłoki, jednakże nie więcej niż 20 % wartości przedmiotu odbioru, - za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze końcowym lub w okresie gwarancji i rękojmi w wysokości 0,1 % wynagrodzenia umownego netto, <p><i>Zamawiający zapłaci Wykonawcy:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - za nieuzasadnione i zawinione przez Zamawiającego odstąpienie od umowy w wysokości 10 % wynagrodzenia umownego netto

- Protokół odbioru robót dot. remontu biurowego w Pucku przy ul. Orzeszkowej 7 przedstawiciele Zamawiającego oraz Wykonawcy podpisali w dniu 31.10.2011r.

Kontrolowana jednostka z tytułu realizacji przedmiotowego zamówienia poniosła łącznie wydatki w kwocie 366.540,00 zł, tj.:

- Fa Vat Nr 193/2011 z dnia 31.10.2011r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo „VOLFRAM” sp. jawna Mokrzycki, Podgórski dla Powiatowego Urzędu Pracy w Pucku na kwotę 366.540,00 zł.

II.5.2.3. Zakup i objęcie akcji, udziałów

Poza udziałami będącymi w posiadaniu Powiatu Puckiego opisanymi w rozdziale 2.5.2.4 „Wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego” kontrolowana jednostka nie wydatkowała środków na zakup i objęcie akcji, udziałów.

II.5.2.4. Wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego

Na koniec 2011 roku Powiat Pucki posiadał następujące udziały w:

- *Funduszu Poręczeń Kredytowych sp. z o. o z siedzibą w Gdańsku działającym przy Stowarzyszeniu Rozwoju Północnych Kaszub „NORDA” z siedzibą w Pucku:*
 - Porozumienie z dnia 15.02.2002r., którego przedmiotem było przekazanie przez Powiat Pucki kwoty 30.000,00 zł tytułem udziału Powiatu Puckiego w Funduszu Poręczeń Kredytowych działającym przy Stowarzyszeniu Rozwoju Północnych Kaszub „NORDA”
 - Porozumienie z dnia 10.02.2003r., którego przedmiotem było przekazanie przez Powiat Pucki kwoty 20.000,00 zł tytułem udziału Powiatu Puckiego w Funduszu Poręczeń Kredytowych działającym przy Stowarzyszeniu Rozwoju Północnych Kaszub „NORDA”
- *Przedsiębiorstwie Połowów i Usług Rybackich „SZKUNER” sp. z o.o. z siedzibą we Władysławowie:*
 - Umowa z dnia 15.11.2011r. zawarta w Warszawie ze Skarbem Państwa, której przedmiotem było nieodpłatne nabycie przez Powiat Pucki w trybie komunalizacji prawa do 660.000 udziałów o wartości 50,00 zł każdy o łącznej wartości nominalnej 33.000.000,00 zł.
- *Szpitalu Puckim sp. z o.o. w Pucku:*
 - Akt notarialny Repertorium A nr 6135/2008 z dnia 27.06.2008r. w drodze którego Powiat Pucki nabył 100 równych i niepodzielnych udziałów po 500 zł każdy udział, na łączną kwotę 50.000,00 zł.

II.5.2.5. Ewidencja księgowa inwestycji i ich rozliczenia

W wyniku kontroli ewidencji księgowej i rozliczenia inwestycji opisanych w punkcie poprzednim ustalono, co następuje:

- Dla ewidencjonowania kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty urządzono konto 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” - z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne.

po stronie Wn konta 080:

- ujmowano poniesione koszty inwestycji prowadzonych przez obcych wykonawców jak i we własnym zakresie (bez wyodrębnienia kosztów bezpośrednich i pośrednich) w korespondencji z kontami 130, 201,
- poniesione koszty dot. przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,
- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego, tj. przebudowa, rozbudowa, adaptacja, modernizacja, które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego, w korespondencji z kontami 130, 201,
- nieodpłatne przyjęcie inwestycji rozpoczętych, w korespondencji z kontem 800.

po stronie Ma konta 080:

- ujmowano wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych a w szczególności:
 - środków trwałych,
 - wartości niematerialnych i prawnych,

- wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji,
- rozliczenie nadwyżki i strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi
- Na koncie 080 księguje się też rozliczenie kosztów dot. zakupów gotowych środków trwałych.
- Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych.
- Ewidencja księgowa inwestycji jest prowadzona w sposób pozwalający na prawidłowe sporządzenie sprawozdań (z możliwością ustalenia na dany okres rozliczeniowy kosztów poszczególnych zadań i obiektów inwestycyjnych).
- Do konta 080 – „Środki trwałe w budowie” prowadzono ewidencję analityczną wg poszczególnych rozdziałów klasyfikacji wydatków środków publicznych.
- Zaprowadzono ewidencję analityczną pozwalającą na wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych obiektów w ramach danego przedsięwzięcia inwestycyjnego.
- Jako datę rozliczenia inwestycji przyjmowano datę przyjęcia do użytkowania składników majątkowych powstałych w wyniku inwestycji.

Ponadto ustalono, że:

- Zaprowadzono na kontach:
 - 201 – „Rozrachunki z dostawcami odbiorcami”
 analityczną ewidencję rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułów finansowych.
- Wycena efektów inwestycyjnych poddanych kontroli – efekty inwestycyjne w postaci środków trwałych wyceniano i ujmowano w ewidencji księgowej zgodnie z zasadami rachunkowości, tj. wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia.

II.5.2.6. Przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych

W obowiązującym w trakcie kontroli Zarządzeniu Nr 31/2010 Starosty Powiatu Puckiego z dnia 20.09.2010r. w sprawie wprowadzenia w życie „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Starostwie Powiatowym w Pucku, określono m.in.:

- W przypadku zakupu nowego środka trwałego pracownik zajmujący się ewidencją środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych, na podstawie faktury lub rachunku, sporządza dowód przyjęcia środka trwałego „OT” lub pozostałego środka trwałego „ON” w momencie przyjęcia tego środka trwałego do używania.
 - Dokument „OT” sporządza pracownik merytoryczny w trzech egzemplarzach – jeden dla komórki przyjmującej środek trwały, dwa egzemplarze dla Wydziału Finansowego.
 - Sporządzony dowód „OT” podpisuje osoba, której powierza się pieczę nad przyjętym środkiem trwałym oraz zespół przyjmujący, tj. Starosta lub Wicestarosta oraz Skarbnik lub Główny księgowy (również w przypadku przyjęcia środka trwałego z inwestycji),
 - Dokument „ON” sporządza pracownik merytoryczny w dwóch egzemplarzach – jeden egzemplarz dla komórki przyjmującej środek trwały, drugi dla Wydziału Finansowego.

Sporządzony dowód „ON” podpisuje osoba, której powierza się pieczę nad przyjętym środkiem trwałym oraz zespół przyjmujący.

Dokument „OT” / „ON” zawiera:

- datę przyjęcia do użytkowania, nazwę i charakterystykę środka trwałego, dostawcę lub wykonawcę, datę zakupu lub wytworzenia oraz numer dokumentu, miejsce użytkowania lub przeznaczenia, podpisy zespołu przyjmującego.

- W kontrolowanej jednostce funkcjonują następujące dowody obrotu składnikami majątkowymi:
- Dowód „PT”, „PN” – przyjęcie środka trwałego lub pozostałego środka trwałego nieodpłatnie,
 - „LT” – wycofanie środka trwałego lub pozostałego środka trwałego z ewidencji (sprzedaż, zużycie i przeznaczenie do likwidacji, kradzież lub zaginięcie środka trwałego),
 - „MT”, „MN” – zmiana miejsca użytkowania środka trwałego lub pozostałego środka trwałego.

II.5.2.7. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki

Kontrolowana jednostka w 2011 roku nie udzieliła z budżetu dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki sklasyfikowanych w paragrafach § 6220 i 6230 wydatków budżetowych.

II.5.2.8. Dotacje na pomoc finansową innym jednostkom samorządu terytorialnego

W latach 2008-2011 roku kontrolowana jednostka udzieliła z budżetu miasta dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§ 2710) oraz na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6300), które ujęto w poniższej tabeli.

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji		Cel dotacji
			Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	
2008 rok					
600	60014	2710	420.000	420.000,00	- 20.000 zł – wykonanie parkingu przy ul. 1 Maja 16 w Pucku - 400.000 zł – remont jezdni i chodnika ul. Władysławowskiej w Chłapowie
750	75075	2710	20.000	20.000,00	Organizacja przez Gminę Miasta Władysławowo obchodów Centralnych Dni Morza
Razem:			440.000	440.000,00	
2009 rok					

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji		Cel dotacji
			Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	
600	60014	2710	240.000	240.000,00	- 200.000 zł – dofinansowanie remontu ulicy Towarowej we Władysławowie - 40.000 zł – dofinansowanie budowy przystanku autobusowego w Tupadłach
	60014	6300	87.129	87.128,80	- 30.000 zł – dofinansowanie budowy chodnika w Karwieńskich Błotach 1 - 40.000 zł – dofinansowanie budowy zatoki postojowej przy drodze powiatowej na ul. Wiejskiej - 17.128,80 zł – dofinansowanie projektu Obwodnicy Północnej Aglomeracji Trójmiejskiej
Razem:			327.129	327.128,80	
2010 rok					
600	60014	2710	150.000	150.000,00	Dofinansowanie zadania pn: „Remont ul. Gen. J. Hallera”
	60014	6300	422.901	422.900,90	- 122.900,90 zł – dofinansowanie projektu „Przebudowa drogi powiatowej nr 1536G (ul. Portowa na odcinku od ul. Ceynowy do ul. Mickiewicza) wraz z remontem dróg gminnych nr G-112019 (ul. Stelmaszczyka i ul. Szyprów) - 300.000,00 zł – dofinansowanie projektu „Budowa drogi gminnej 111032G (ul. Szkolnej w Połchowiu) oraz odnowa nawierzchni drogi powiatowej nr 1515G do miejscowości Mrzezino.
900	90019	2710	50.000	50.000,00	Remont kanalizacji deszczowej w ul. Gen. J. Hallera we Władysławowie
921	92195	6300	10.000	10.000,00	Budowa Miejsca Pamięci w Piaśnicy
Razem:			632.901	632.900,90	
2011 rok					
600	60014	6300	16.470	14.577,78	Współfinansowanie projektu „Obwodnica Północna Aglomeracji Trójmiejskiej”
Razem:			16.470	14.577,78	

Kontrolą objęto poniższe dotacje udzielone z budżetu na pomoc finansową w:

2008 roku

• Drogi publiczne powiatowe - rozdział 60014 § 6300 w kwocie 420.000,00 zł.

Rada Powiatu Puckiego wyraziła zgodę na zawarcie porozumienia z:

- Miastem Puck dotyczące wykonania parkingu przed budynkiem przy ul. 1 Maja 16 w Pucku - Uchwała nr XVII/104/2008 z dnia 05.03.2008r. i przekazania pomocy finansowej w wysokości 20.000,00 zł,
- Miastem Władysławowo dotyczące wykonania remontu „ulicy Władysławowskiej” w Chłapowie i przekazania pomocy finansowej w wysokości 400.000,00 zł.

W dniu 12.03.2008r. Powiat Pucki (przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu) zawarł porozumienia z Miastem Puck i Miastem Władysławowo na realizację odpowiednio powyższych zadań.

W trakcie kontroli dokumentów ustalono, że:

- Urząd Miasta w Pucku terminowo, tj. w dniu 30.04.2008r. złożył rozliczenie otrzymanej pomocy finansowej,
- Urząd Miejski we Władysławowie w dniu 28.08.2008r. (terminowo) złożył rozliczenie wraz z kserokopiami faktur, kosztorysem i protokołem odbioru potwierdzającym przeprowadzenie robót remontowo-konserwacyjnych ul. Władysławowskiej,
- Starostwo Powiatowe w Pucku przekazało terminowo, tj. w dniu 30.06.2008r. (dow. księg. WB/204) Miastu Władysławowo kwotę 400.000 zł oraz Miastu Puck kwotę 20.000 zł w dniu 26.03.2008r. (dow. księg. WB/82).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

• **Promocja jednostek samorządu terytorialnego - rozdział 75075 § 2710 w kwocie 20.000,00 zł.**

Uchwałą Nr XVII/103/2008 Rada Powiatu Puckiego z dnia 05.03.2008r. wyraziła zgodę na zawarcie porozumienia z Gminą Miasta Władysławowo dotyczącego organizacji przez Miasto Władysławowo obchodów Centralnych Dni Morza, przekazując na ten cel kwotę w wysokości 20.000 zł.

W dniu 15.05.2008r. Powiat Pucki (przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu) zawarł z Miastem Władysławowo porozumienie na realizację powyższego zadania, w którym określono m.in.: kwotę pomocy finansowej – 20.000,00 zł; termin złożenia przez Miasto rozliczenia wykorzystania przekazanej kwoty: do dnia 30.09.2008r.

Pismem nr RGK.0711-1/08 z dnia 23.09.2008r. Miasto Władysławowo złożyło kserokopię faktury nr 362/2008 na kwotę 21.825,80 zł za zakup materiałów promocyjnych związanych z projektem Obchodów Centralnych Dni Morza wraz z potwierdzeniem przelewu. Starostwo kwotę 20.000 zł przekazało terminowo tj. w dniu 29.05.2008r. – (dow. księg. WB nr 159).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2009 rok

• **Drogi publiczne powiatowe - rozdział 60014 § 2710 w kwocie 240.000,00 zł.**

Uchwałą Nr XXV/197/2009 Rada Powiatu Puckiego z dnia 02.03.2009r. wyraziła zgodę na zawarcie porozumienia z Gminą Miasta Władysławowo i udzielenie dofinansowania remontu ulicy Towarowej we Władysławowie w kwocie 200.000,00 zł oraz budowy przystanku w Tupadłach. Pomoc finansowa zostanie udzielona w formie dotacji celowej.

W dniu 28.04.2009r. Powiat Pucki (przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu) podpisał z Miastem Władysławowo umowę w sprawie określenia przeznaczenia i zasad rozliczenia udzielonej pomocy finansowej.

W umowie określono m.in.: wartość szacunkową prac – 400.000 zł, z czego 200.000 zł, ale nie więcej niż 50% wartości całego zadania powiat przekaze gminie, jako dofinansowanie remontu; ostateczne rozliczenie – w terminie 30 dni od dnia przyjęcia rozliczenia powykonawczego; gmina po zakończeniu robót przedstawi powiatowi rozliczenie powykonawcze, celem udokumentowania wydatkowanych środków finansowych.

Pismem nr RGK. 0711-1/10 z dnia 11.01.2010r. Miasto Władysławowo przekazało rozliczenie z powyższego zadania załączając kserokopie faktur (Fa VAT nr 39/DR/2009

z dnia 08.04.2009r. na kwotę 346.440,40 zł i Fa VAT nr 0077/2009 z dnia 20.04.2009r. na kwotę 56.179,21 zł) oraz rozliczenie powykonawcze w/w zadania.

Starostwo Powiatowe przekazało terminowo tj. w dniu 27.05.2009r. kwotę 200.000 zł (dow. księg. WB/134) oraz w dniu 01.12.2009r. kwotę 40.000 zł (dow. księg. WB/343).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

• **Drogi publiczne powiatowe - rozdział 60014 § 6300 w kwocie 87.129 zł.**

- a) Uchwałą Nr XXV/198/2009 Rada Powiatu Puckiego z dnia 02.03.2009r. wyraziła zgodę na zawarcie porozumienia z Gminą Krokowa i udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej na dofinansowania budowy chodnika w Karwieńskich Błotach I w kwocie 30.000,00 zł.

W dniu 19.06.2009r. Powiat Pucki (przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu) podpisał z Gminą Krokowa umowę na realizację powyższego zadania.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Zgodnie z zawartą umową, środki finansowe należało przekazać w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu odbioru końcowego zadania. Gmina Krokowa pismem nr GK/zc/5541/1/2010 z dnia 26.01.2010r. przedłożyła kserokopię faktury nr 01/12/2009 z dnia 23.12.2009r. na kwotę 85.000 zł oraz protokół odbioru robót załącznik do rachunku końcowego z dnia 30.11.2009r. Starostwo Powiatowe przekazało środki finansowe w wysokości 30.000 zł w dniu 15.12.2009r. (dow. księg. WB/359), tj. 7 dni po terminie.

- b) Uchwałą Nr XIX/124/2008 Rada Powiatu Puckiego z dnia 26.05.2008r. wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej Gminie Miasta Gdynia na realizację dokumentacji projektowej budowy Obwodnicy Północnej Aglomeracji Trójmiejskiej. Pomoc finansowa wynosić będzie 3% wartości zadania.

Uchwałą nr XXV/205/2009 Rada Powiatu Puckiego z dnia 02.03.2009r. wyraziła zgodę na wspólne opracowanie przez samorządy województwa pomorskiego projektu OPAT, upoważniła Zarząd Powiatu do podpisania umowy dotyczącej współfinansowania projektu oraz wyraziła zgodę na zabezpieczenie kwoty 33.598,80 zł w latach 2009-2010, w tym w roku 2009 kwoty 17.128,80 zł i w roku 2010 kwoty 16.470,00 zł.

Powiat Pucki wraz z dwunastoma jednostkami samorządu terytorialnego woj. pomorskiego zawarł umowę w sprawie wspólnego współfinansowania projektu „Obwodnica Północna Aglomeracji Trójmiejskiej” oraz przekazał w dniu 16.12.2009r. (dow. księg. WB/361) na ten cel środki finansowe w wysokości 17.128,80 zł.

- c) Uchwałą Nr XXVIII/226/2009 Rada Powiatu Puckiego z dnia 22.06.2009r. wyraziła zgodę na zawarcie porozumienia z Gminą Kosakowo i udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej na dofinansowania budowy zatoki postojowej przy drodze powiatowej na ul. Wiejskiej w kwocie 40.000,00 zł.

W dniu 10.07.2009r. Powiat Pucki (przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu) podpisał z Gminą Kosakowo umowę na realizację powyższego zadania.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Zgodnie z zawartą umową, środki finansowe należało przekazać w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu odbioru końcowego zadania. Urząd Gminy Kosakowo pismem nr GKOŚ-10/2009/ek z dnia 27.11.2009r. przedłożyła kserokopię faktury nr 82/09 z dnia 30.10.2009r. oraz protokół odbioru robót z dnia

27.10.2009r. Starostwo Powiatowe przekazało środki finansowe w wysokości 40.000 zł w dniu 23.11.2009r. (dow. księg. WB/333), tj. 20 dni po terminie.

2010 rok

• Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska - rozdział 90019 § 2710 w kwocie 50.000,00 zł.

Uchwałą Nr XXXIX/305/2010 Rada Powiatu Puckiego z dnia 31.08.2010r. udzieliła Gminie Miasta Władysławowo pomocy finansowej w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na remont kanalizacji deszczowej w ul. Gen. J. Hallera we Władysławowie w kwocie 50.000,00 zł.

W dniu 14.10.2010r. zawarta została umowa pomiędzy Powiatem Puckim, a Miastem Władysławowo (przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu) na realizację powyższego zadania. W umowie określono, że:

- kwota 50.000,00 zł zostanie przekazana na konto Miasta Władysławowa po zakończeniu zadania w terminie 14 dni od daty złożenia wniosku o wypłatę,
- ostateczne rozliczenie zadania nastąpi w terminie 30 dni od dnia przyjęcia rozliczenia powykonawczego,
- w przypadku niewykorzystania całości lub części dotacji niewykorzystana kwota dotacji podlegać będzie zwrotowi do dnia 31.12.2010r. wraz z odsetkami wysokości ustawowej liczone od dnia przekazania kwoty dotacji do dnia jej zwrotu.

Miasto Władysławowo, pismem z dnia 16.11.2010r. przedstawiło kopię dokumentacji rozliczenia powykonawczego. Starostwo Powiatowe przekazało kwotę 50.000,00 zł w dniu 13.12.2010r. – WB nr 246.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

• Ochrona dziedzictwa narodowego - Pozostała działalność - rozdział 92195 § 6300 w kwocie 10.000,00 zł.

Rada Powiatu Puckiego Uchwałą nr XXXVIII/299/2010 z dnia 22.06.2010r. udzieliła Gminie Wejherowo pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 10.000,00 zł z przeznaczeniem na budowę Miejsca Pamięci w Piaśnicy.

W dniu 20.07.2010r. zawarta została umowa pomiędzy Powiatem Puckim, a Gminą Wejherowo (przy kontrasygnacie Skarbnika) na realizację powyższego zadania.

W umowie określono: termin przekazania środków – 14 dni od daty podpisania umowy; gmina po zakończeniu zadania przedstawi Powiatowi rozliczenie dotyczące wykorzystania przeznaczonej kwoty dotacji do dnia 20.12.2010r.

W dniu 22.10.2010r. wpłynęło do Starostwa pismo nr FN-3011/11/10/2010 z Gminy Wejherowo z rozliczeniem przekazanej pomocy, do której załączono kopie faktur.

Powiat Pucki powyższą kwotę przekazał zgodnie z umową, tj. w dniu 03.08.2010r. – WB nr 152.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rok 2011

Rada Powiatu Puckiego Uchwałą nr XIX/124/2008 z dnia 26.06.2008r. wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej Gminie Miasta Gdynia na realizację dokumentacji projektowej budowy Obwodnicy Północnej Aglomeracji Trójmiejskiej. Pomoc finansowa Powiatu wyniesie 3 % wartości zadania.

W dniu 02.03.2009r. Uchwałą nr XXV/205/2009 Rada Powiatu Puckiego wyraziła zgodę na opracowanie projektu Obwodnicy Północnej Aglomeracji Trójmiejskiej wspólnie z samorządami: Województwa Pomorskiego, Miasta Gdyni, Rumi, Wejherowa, Redy, Hel, Jastarni, Władysławowa, Puck, Gminy Kosakowa, Puck i Powiatu Wejherowskiego.

Powiat zabezpieczył środki finansowe na sfinansowanie projektu OPAT w latach 2009-2010 do kwoty 33.598,80 zł, w tym w roku 2009 – 17.128,80 zł i w roku 2010 – 16.470,00 zł.

Urząd Miasta Gdyni pismem nr UI/BK/7041-79/2010/2167 z dnia 22.11.2010r. poinformował Powiatu Pucki o niewywiązaniu się wykonawcy z terminu umownego wykonania zadania (dot. Studium Techniczno-Ekologiczno-Środowiskowego „Obwodnicy Północnej Aglomeracji trójmiejskiej” – drogi o ruchu przyspieszonym S-6, odcinek Gdynia (wylot z Obwodnicy Północnej przy ul. Morskiej) – Rumia –Reda), a tym samym brakiem możliwości rozliczenia go w 2010 roku.

Środki finansowe, zabezpieczone w 2010r. w wysokości 16.470 zł, zostały zabezpieczone w budżecie na rok 2011r. (Uchwała nr III/28/2011 Rady Powiatu Puckiego z dnia 22.02.2011r.) i w tym samym roku wypłacone w wysokości 14.577,78 zł.

II.6. Rozliczenie udzielonych i otrzymanych dotacji

W poniższej Tabeli nr 1 przedstawiono dotacje jakie Powiat Pucki **otrzymał** w 2011 roku.

TABELA 1							
§	Rozdz	Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Dotacje otrzymane (w zł)	Dotacje wykonane (w zł)	Zwrot dotacji niewykorzystanych	
						Kwota (w zł)	Data zwrotu
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu							
6430	80130	Szkoły zawodowe	198.000,00	198.000,00	198.000,00	-	-
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących powiatu							
2130	60014	Drogi publiczne powiatowe	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	-	-
2130	80195	Oświata i wychowanie – Pozostała działalność	765,00	765,00	765,00	-	-
2130	85202	Domy pomocy społecznej	1.654.215,00	1.654.215,00	1.654.215,00	-	-
2130	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	4.750,00	4.750,00	4.716,66	33,34	31.12.2011r.
2130	85226	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	1.500,00	1.500,00	1.391,70	108,30	31.12.2011r.
Dotacje rozwojowe oraz środki na finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej							
2007	85395	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – Pozostała działalność	1.008.804,00	1.000.068,91	1.000.068,91	31,08	23.08.2011r.
						308,07	07.12.2011r.
						30,31	29.12.2011r.
						62,36	30.12.2011r.
						8.280,23	30.12.2011r.
2009	85395		116.229,00	108.954,61	108.954,61	5,48	23.08.2011r.
						18,77	07.12.2011r.
						5,36	29.12.2011r.
						949,79	20.12.2011r.
2007	05011	Program Operacyjny Zrównoważonego rozwoju rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013	79.125,00	79.125,00	79.125,00	-	-
2009			26.375,00	26.375,00	26.375,00	-	-
Dotacje rozwojowe							
6207	85395	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	863,00	857,32	857,32	5,77	29.12.2011r.
6209		– Pozostała działalność	153,00	151,28	151,28	1,02	29.12.2011r.
2707	80195	Oświata i wychowanie – Pozostała działalność	69.122,00	69.121,05	69.121,05	-	-
6207			592.320,00	653.505,63	653.505,63	-	-

Starostwo Powiatowe w Pucku realizowało z powyższej tabeli dotacje z rozdziału 80130 i 80195. Pozostałe dotacje realizowane były bezpośrednio przez jednostki organizacyjne, tj. dotacje z rozdziałów 85218 i 85226 przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pucku, a dotacja z rozdziału 60014 przez Zarząd Drogowy w Pucku.

Kontrolą objęto dotacje realizowane przez Starostwo Powiatowe.

- **80195 – Oświata i wychowanie – Pozostała działalność § 2130** - dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących powiatu **w kwocie 756,00 zł.**

Zarząd Powiatu Puckiego Uchwałą Nr 58 z dnia 19.07.2011r. powołał komisję egzaminacyjną dla nauczycieli kontraktowych ubiegających się o awans zawodowy na stopień nauczyciela mianowanego.

Wydatek udokumentowano:

- listą płac nr LP 07-11/2 z m-c lipiec 2011r. na kwotę 720,00 zł brutto. Lista została podpisana przez Główną Księgową i Wicestarosty,
- WB nr 156 z dnia 04.08.2011r. na kwotę 36,00 zł – zapłata podatku dochodowego.
- **80130 – Szkoły zawodowe § 6430** - dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu **w kwocie 198.000 zł.**

W dniu 07.03.2011r. zawarta została umowa nr 2011/0025/1630/SUBA/DIS/BW pomiędzy Ministrem Sportu i Turystyki a Powiatem Puckim (przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu) na dofinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Budowa boiska wielofunkcyjnego przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Pucku” w ramach programu „Budowa wielofunkcyjnych boisk sportowych ogólnie dostępnych dla dzieci i młodzieży”.

W umowie określono: termin zakończenia realizacji zadania inwestycyjnego: do dnia 30.06.2011r.; całkowitą wartość kosztorysowa zadania - 396.000 zł; kwotę dofinansowania w 2011r. - 198.000,00 zł; termin złożenia wniosku o uruchomienie środków - do dnia 15.07.2011r.; termin sporządzenia i przedstawienia rozliczenia końcowego - do 50 dni od dnia zakończenia zadania inwestycyjnego.

Zamawiający: Powiat Pucki

Nazwa postępowania: Przetarg nieograniczony na budowę wielofunkcyjnego boiska sportowego o nawierzchni poliuretanowej, ogólnie dostępne dla dzieci i młodzieży przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Pucku im. Bohaterów Helu, ul. Kolejowa 7.

Nr postępowania: WZ.272.3.1.2011

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 279.508,20 zł, co stanowi wartość 72.807,55 Euro

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1	Wniosek o akceptację zamówienia publicznego	Wydział Inwestycji i Zamówień Publicznych	07.02.2011r.
2	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego Tablica ogłoszeń Biuletyn Zamówień Publicznych	09.02.2011r. 09.02-03.03.2011r. 09.02.2011r.
3	Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia	-	-
4	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
5	Wadium	5.000,00 zł	-

6	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	3% ceny brutto oferty	-
7	Termin związania z ofertą	30 dni	26.03.2011r.
8	Termin składania ofert	-	25.02.2011r. Godz. 09 ⁴⁵
9	Kryteria oceny – punktacja	100% ceny	-
10	Liczba oferentów	10	-
11	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
12	Liczba ofert odrzuconych	1 (art. 89 ust.1 pkt 2 Pzp)	-
13	Nazwa wybranego wykonawcy	Firma KASZUB Dariusz Kaszuba ul. Rzemieślnicza 3 83-307 Kiełpino-Leszno	-
14	Cena wybranej oferty	345.630,00 zł	-
15	Data zawartej umowy	WZ.273.3.1.2011	16.03.2011r.
16	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Tablica ogłoszeń Biuletyn Zamówień Publicznych	03.03-14.03.2011r. 21.03.2011r.
17	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1 dot. zmiany wynagrodzenia brutto z 345.360 zł (ujętego w umowie) na 345.630 zł (zgodnego ze złożoną ofertą)	16.03.2011r.
18	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

- Zarządzeniem nr 3/2011 z dnia 08.02.2011r. Starosta Pucki powołał komisję przetargową do przeprowadzenia powyższego postępowania przetargowego.
- W planie finansowym jednostki zabezpieczono środki na realizację zamówienia w kwocie 346.000,00 zł.

Wymagane dokumenty z SIWZ	PHU -WSC W. Salata KOLNO	GOSTYNIŃ M. Buziński -consultingowa	MIECHUCINOK. WoźniakELWOZ	Firma KASZUB D. Kaszuba KIELPINO -LESZNO	WARSZAWA Sp. J. PANPRO SPORT	SZCZECINSPORTPROJEKT Sp. z o.o.	SZCZECIN Sp. z o.o. Media Stadion	SZCZECIN Sp. z o.o. PRESTIGE	WROCLAW Saltex Europa Sp. z o.o.	J. Labudda LUZINOINSTAL-BUD Firma
prawidłowo ukończone										
Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług, kontrolę jakości lub kierowanie robotami budowlanymi wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia (...)	+	+	+	+	+	+	+	+	+ ²	+
Oświadczenie, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, posiadają wymagane uprawnienia zgodnie z art.12 ustawy Prawo budowlane	+ ²	+	+	+	+	+	+	+	+ ²	+
Potwierdzenie wniesienia wadium	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+

¹ Wystawione nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu do składania ofert

² Dokumenty uzupełnione na wezwanie Zamawiającego na podstawie art. 26 ust.3 ustawy PZP

Wymagane dokumenty z SIWZ	PHU -WSC W. Salata KOLNO	GOSTYNIŃ M. Buziński -consultingowa	MIECHUCINOK. WoźniakELWOZ	Firma KASZUB D. Kaszuba KIELPINO -LESZNO	WARSZAWA Sp. J.PANPRO SPORT	SZCZECINSPORTPROJEKT Sp. z o.o.	SZCZECIN Sp. z o.o. Media Stadion	SZCZECIN Sp. z o.o. PRESTIGE	WROCLAW Saltex Europa Sp. z o.o.	J. Labudda LUZINOINSTAL-BUD Firma
Cena brutto wynikająca ze złożonej oferty (w zł)	359.000,00	430.106,40	518.686,41	345.630,00	415.986,00	412.050,00	392.903,23	432.940,94	428.483,85	428.040,00

- Wniosek Nr 14/11 o zaangażowanie wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego w Pucku obciążających plan finansowy wydatków na rok 2011 sporządzono w dniu 16.03.2011r. na kwotę 345.630,00 zł (801-80130 § 6050).
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia 346.000,00 zł.
- Na mocy art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych wezwano 2 oferentów do uzupełnienia oświadczeń/dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu.
- W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano ofertę firmy KASZUB Dariusza Kaszuby ul. Rzemieślnicza 3 z siedzibą w Kiełpino-Lesno, która złożyła najkorzystniejszą ofertę za cenę łączną 345.630,00 zł brutto.
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia i terminu realizacji.
- Pismem nr WZ.272.3.1.2011 z dnia 03.03.2011r. Zamawiający poinformował oferentów o wyborze firmy KASZUB Dariusza Kaszuby z siedzibą w Kiełpino-Lesno.
- W dniu 16.03.2011r. Powiat Pucki reprezentowany przez Starostę i Wicestarostę Powiatu Puckiego (przy kontrasygnacie Skarbnika) zawarło umowę nr WZ.273.3.1.2011 z firmą KASZUB Dariusza Kaszuby z siedzibą w Kiełpino-Lesno na budowę wielofunkcyjnego boiska sportowego o nawierzchni poliuretanowej przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Pucku im. Bohaterów Helu, ul. Kolejowa 7.

W umowie WZ.273.3.1.2011 określono:	
Wynagrodzenie	ryczałtowe w łącznej kwocie 345.360 zł brutto, w tym VAT 64.630,00 zł
Rozliczenie zamówienia	Fakturami za zrealizowane części robót w granicach do 50 % kwoty brutto wystawione po wykonaniu umowy w oparciu o bezusterkowy protokół odbioru końcowego, uregulowane w terminie do 14 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego
Termin realizacji zamówienia	do dnia 15.06.2011r.
Kary umowne	<p><i>Wykonawca zapłaci Zamawiającemu kary umowne:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - za zwłokę w wykonaniu określonego w umowie przedmiotu odbioru w wysokości 0,1 % wynagrodzenia umownego netto, za każdy dzień zwłoki, jednakże nie więcej niż 20% wartości przedmiotu, - za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze końcowym lub w okresie gwarancji i rękojmi w wysokości 0,1 % wynagrodzenia netto za każdy dzień opóźnienia, liczonego od dnia wyznaczonego na usunięcie wad, - za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy w wysokości 10 % wynagrodzenia umownego netto. <p><i>Zamawiający zapłaci Wykonawcy kary umowne:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - za nieuzasadnione i zawinione odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy w wysokości 10 % wynagrodzenia netto, za wyjątkiem przedstawienia sytuacji w art.145 Pzp.

o

Pismem z dnia

24.05.2011r. wykonawca zgłosił gotowość odbioru robót.

- o Zarządzeniem nr 30 z dnia 25.05.2011r. Starosta Pucki powołał komisję ds. odbioru robót budowlanych zrealizowanych przez firmę „KASZUB” na podstawie zawartej umowy oraz sprawdzenia dokumentów odbiorowych, wyznaczając na to dzień - 27.05.2011r.
- o Protokołem odbioru robót z dnia 27.05.2011r. Komisja ustaliła, że roboty zostały całkowicie zakończone, teren budowy został uporządkowany oraz nie stwierdzono usterek.
- o Za wykonanie powyższego zadania wykonawca wystawił:
 - Fa Vat nr 25/05/2011 z dnia 31.05.2011r. na kwotę 172.815,00 zł (faktura częściowa). Termin płatności – 15.06.2011r., zapłacono - 13.06.2011r. – WB nr 210/2011,
 - Fa Vat nr 26/05/2011 z dnia 31.05.2011r. na kwotę 172.815,00 zł (faktura końcowa). Termin płatności 15.06.2011r., zapłacono - 05.07.2011r. – WB nr 242/2011. (tj. 20 dni po terminie).
- o Uchwałą nr 62 z dnia 02.08.2011r. Zarząd Powiatu Puckiego nieodpłatnie przekazał środki trwałe na stan Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Pucku. Przekazanie mienia nastąpiło na podstawie: umowy nieodpłatnego przekazania z dnia 02.08.2011r., protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 02.08.2011r. oraz dokumentu PT – przekazania środka trwałego.
- o Pismem nr WZ/68/2011 z dnia 25.07.2011r. (tj. 11 dni po terminie ustalonym w umowie) Starostwo Powiatowe przekazało Ministerstwu Sportu i Turystyki rozliczenie końcowe z realizacji zadania inwestycyjnego.
- o Ministerstwo Sportu i Turystyki pismem nr DIS/473/042/MŁ/11/16913 z dnia 31.08.2011r. poinformowało o przyjęciu rozliczenia.

W poniższej Tabeli nr 2 przedstawiono dotacje jakie Powiat Pucki **udzielił** z budżetu innym jednostkom samorządu terytorialnego

TABELA 2				
§	Rozdz	Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego				
2310	60014	Drogi publiczne powiatowe - zadanie realizowane przez Zarząd Drogowy dla powiatu Puckiego i Wejherowskiego w Pucku	260.536	251.256,59
Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego				
2320	80130	Szkoły zawodowe	130.000	107.290,00
2320	85201	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	37.715	37.714,58
2320	85204	Rodziny zastępcze	36.328	36.149,09

Kontrolą objęto dotacje realizowane przez Starostwo Powiatowe ujęte w rozdziałach 80130, 85201 i 85204.

• **80130 – Szkoły zawodowe – § 2320 - w kwocie 130.000 zł.**

- Powiat Pucki zawarł w dniu 01.09.2011r. umowę nr 69/2011 z Miastem Zielona Góra w sprawie prowadzenia i zasad finansowania kształcenia uczniów klas wielozawodowych w zakresie teoretycznych przedmiotów zawodowych w Ośrodku Doksztalcania i Doskonalenia Zawodowego w Zespole Szkół i Placówek Kształcenia Zawodowego w Zielonej Górze, dla którego Miasto jest organem prowadzącym.

W umowie określono - koszt jednostkowy kształcenia ucznia w wysokości 300,00 zł; termin przekazania środków przez Powiat - 7 dni od daty rozpoczęcia kursu (na konto Zespołu Szkół i Placówek Kształcenia Zawodowego w Zielonej Górze), po każdorazowym przekazaniu przez Miasto imiennego wykazu uczniów, którzy podjęli kształcenie na kursie.

Zespół Szkół i Placówek Kształcenia Zawodowego w Zielonej Górze przysyłał rozliczenia dotacji pismami z dnia:

- 14.04.2011r. za 1 ucznia na kwotę 300,00 zł za kurs w dniach 11.04 – 22.05.2011r. (pismo wpłynęło do Starostwa w dniu 20.04.2011r.).
Starostwo w Pucku przekazało powyższą kwotę w dniu 22.04.2011r. – WB nr 80,
- 29.11.2011r. za 1 ucznia na kwotę 300,00 zł za kurs w dniach 02.11-04.12.2011r. (pismo wpłynęło do Starostwa w dniu 06.12.2011r.).
Starostwo w Pucku przekazało powyższą kwotę w dniu 08.12.2011r. – WB nr 245.

Rozliczenie dotacji za 2011 rok w kwocie **600,00 zł** przekazano pismem nr ZSiPKZ.D.452.13.2012.SL z dnia 16.02.2012r. informując, że środki wykorzystane zostały całkowicie zgodnie z umową i przeznaczeniem.

- W dniu 01.09.2011r. Powiat Pucki zawarł porozumienie z Powiatem Tczewskim w sprawie organizacji teoretycznej nauki zawodu w Ośrodku Doksztalcana i Doskonalenia Zawodowego w Tczewie. W porozumieniu określono - odpłatność za przeprowadzenie turnusu w wysokości 300,00 zł za ucznia kształcącego się w obiektach Uczestnika oraz 330,00 za ucznia kształcącego się w ODiDZ w Tczewie i we wszystkich wskazanych przez Organizatora szkołach powiatu puckiego. Odpłatność za przeprowadzenie konsultacji uzależniona jest od liczby uczniów biorących udział w konsultacjach; termin przekazana dotacji – 14 dni po otrzymaniu noty obciążeniowej, która wystawiana była przez Organizatora po ukończeniu kursu.

Terminowość przekazywania dotacji przez Powiat Pucki ujęto w poniższej tabeli.

Nr noty Data	Data wpływu do Starostwa	Kwota (w zł)	Data przekazania środków przez Starostwo – WB	Uwagi
66/2011 16.03.2011r.	21.03.2011r.	15.760,00	30.03.2011r. – WB nr 63	-
54/2011 16.03.2011r.	21.03.2011r.	17.810,00	30.03.2011r. – WB nr 63	-
98/2011 27.04.2011r.	brak daty wpływu	310,00	05.05.2011r. – WB nr 88	-
91/2011 14.04.2011r.	18.04.2011r.	6.200,00	12.05.2011r. – WB nr 93	10 dni po terminie
135/2011	17.06.2011r.	20.100,00	05.07.2011r. – WB nr 132	4 dni

Nr noty Data	Data wpływu do Starostwa	Kwota (w zł)	Data przekazania środków przez Starostwo – WB	Uwagi
13.06.2011r.				po terminie
147/2011 13.06.2011r.	17.06.2011r.	3.720,00	05.07.2011r. – WB nr 132	4 dni po terminie
158/2011 01.07.2011r.	04.07.2011r.	310,00	15.07.2011r. – WB nr 140	-
238/2011 18.11.2011r.	23.11.2011r.	8.580,00	08.12.2011r. – WB nr 245	-
248/2011 21.11.2011r.	23.11.2011r.	16.680,00	08.12.2011r. – WB nr 245	-
271/2011 09.12.2011r.	14.12.2011r.	17.220,00	22.12.2011r. – WB nr 255	-
Razem		106.690,00		

Starostwo Powiatowe w Tczewie pismem nr FN.3032.1.10.2012.MK z dnia 11.01.2012r. przesłało rozliczenie przekazanych dotacji za kurs teoretycznej nauki zawodu w Ośrodku Doskonalenia i Doskonalenia Zawodowego w Tczewie na łączną kwotę **106.690,00 zł**.

• **85201 – Placówki opiekuńczo-wychowawcze – § 2320 - w kwocie 37.714,58 zł.**

Powiat Pucki (przy kontrasygnacie Skarbnika) zawarł w dniu 10.01.2009r. porozumienie nr 29/POW/2007 z Powiatem Grudziądzkim w sprawie umieszczeni dziecka w całodobowej placówce opiekuńczo-wychowawczej i wysokości wydatków na jego utrzymanie.

W porozumieniu powiatów określono m.in.: wydatki na utrzymanie wychowanka w wysokości średniego miesięcznego kosztu utrzymania dziecka w placówce, ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego na dany rok; termin przekazywania środków na pokrycie wydatków przez powiat pucki – 14 dni od daty otrzymania pisemnej informacji w sprawie należności.

Aneks nr 5 do porozumienia powiatów z dnia 15.03.2011r. określono kwotowo średni koszt utrzymania dziecka w poszczególnych placówkach opiekuńczo-wychowawczych.

Terminowość przekazywania dotacji przez Powiat Pucki ujęto w poniższej tabeli.

Nr informacji	Data wpływu do Starostwa	Kwota (w zł)	Data przekazania środków przez Starostwo – WB	Uwagi
PCPR.8121.PUCK.2.1.2011	17.01.2011r.	3.130,34	02.02.2011r. – WB nr 23	2 dni po terminie
PCPR.8121.PUCK.3.2.2011	07.02.2011r.	3.130,34	16.02.2011r. – WB nr 33	-
PCPR.8121.PUCK.4.3.2011	14.03.2011r.	3.145,39	28.03.2011r. – WB nr 61	-
PCPR.8121.PUCK.5.4.2011	11.04.2011r.	3.145,39	15.04.2011r. – WB nr 75	-
PCPR.8121.PUCK.6.5.2011	09.05.2011r.	3.145,39	16.05.2011r. – WB nr 95	-
PCPR.8121.PUCK.7.6.2011	13.06.2011r.	3.145,39	17.06.2011r. – WB nr 119	-
PCPR.8121.PUCK.8.7.2011	08.07.2011r.	3.145,39	20.07.2011r. – WB nr 143	-
PCPR.8121.PUCK.9.8.2011	02.08.2011r.	3.145,39	09.08.2011r. – WB nr 159	-
PCPR.8121.PUCK.10.9.2011	08.09.2011r.	3.145,39	21.09.2011r. – WB nr 190	-
PCPR.8121.PUCK.11.10.2011	07.10.2011r.	3.145,39	17.10.2011r. – WB nr 208	-
PCPR.8121.PUCK.12.11.2011	08.11.2011r.	3.145,39	22.11.2011r. – WB nr 232	-

PCPR.8121.PUCK.13.12.2011	06.12.2011r.	3.145,39	13.12.2011r. – WB nr 248	-
Razem		37.714,58		

Starostwo Powiatowe w Grudziądzu pismem nr PCPR.8121.PUCK.1.1.2012r. z dnia 02.01.2012r. przesłało rozliczenie przekazanych dotacji na utrzymanie dzieci w placówkach opiekuńczo-wychowawczych funkcjonujących na terenie powiatu grudziądzkiego na kwotę **37.714,58 zł.**

• **85204 – Rodziny zastępcze – § 2320 - w kwocie 36.149,09 zł.**

Powiat Pucki zawarł porozumienia w sprawie umieszczenia dziecka w rodzinie zastępczej i wysokości wydatków ponoszonych na jego utrzymanie z Powiatem wejherowskim, Powiatem Kolskim, Powiatem Olsztyńskim oraz Gdynią – Miastem na prawach powiatu.

W poniższych tabelach przedstawiono terminowość przekazywania środków finansowych przez powiat pucki na powyższy cel.

Powiat Wejherowski				
W porozumieniu nr 5/2005 z dnia 28.06.2005r. określono m.in.:				
- termin przekazania środków finansowych: 14 dni od otrzymania noty księgowej,				
- dotyczy 1 dziecka				
Nr rachunku Data	Data wpływu do Starostwa	Kwota (w zł)	Data przekazania środków przez Starostwo – WB	Uwagi
27/2011 z dnia 14.01.2011r.	21.01.2011r.	658,80	02.02.2011r. – WB nr 23	-
56/2011 z dnia 08.02.2011r.	15.02.2011r.	658,80	17.02.2011r. – WB nr 34	-
84/2011 z dnia 08.03.2011r.	14.03.2011r.	658,80	28.03.2011r. – WB nr 61	-
113/2011 z dnia 06.04.2011r.	11.04.2011r.	658,80	15.04.2011r. – WB nr 75	-
142/2011 z dnia 06.05.2011r.	13.05.2011r.	658,80	19.05.2011r. – WB nr 98	-
171/2011 z dnia 09.06.2011r.	16.03.2011r.	658,80	30.06.2011r. – WB nr 127	-
199/2011 z dnia 07.07.2011r.	11.07.2011r.	658,80	14.07.2011r. – WB nr 139	-
228/2011 z dnia 10.08.2011r.	16.08.2011r.	658,80	24.08.2011r. – WB nr 169	-
254/2011 z dnia 08.09.2011r.	14.09.2011r.	658,80	21.09.2011r. – WB nr 190	-
283/2011 z dnia 13.10.2011r.	19.10.2011r.	658,80	31.10.2011r. – WB nr 218	-
313/2011 z dnia 07.11.2011r.	14.11.2011r.	658,80	22.11.2011r. – WB nr 232	-
350/2011 z dnia 08.12.2011r.	12.12.2011r.	658,80	15.12.2011r. – WB nr 250	-
Razem		7.905,60		
W porozumieniu nr 8/2010 z dnia 12.07.2010r. określono m.in.:				
- termin przekazania środków finansowych: 14 dni od dnia otrzymania rachunku,				
- dotyczy 1 dziecka				
Nr rachunku Data	Data wpływu do Starostwa	Kwota (w zł)	Data przekazania środków przez Starostwo – WB	Uwagi
29/2011 z dnia 14.01.2011r.	21.01.2011r.	963,20	02.02.2011r. – WB nr 23	-
55/2011 z dnia 08.02.2011r.	15.02.2011r.	963,20	17.02.2011r. – WB nr 34	-
83/2011 z dnia 08.03.2011r.	14.03.2011r.	963,20	28.03.2011r. – WB nr 61	-
112/2011 z dnia 06.04.2011r.	11.04.2011r.	963,20	15.04.2011r. – WB nr 75	-
141/2011 z dnia 06.05.2011r.	13.05.2011r.	838,89	19.05.2011r. – WB nr 98	-
170/2011 z dnia 09.06.2011r.	16.06.2011r.	715,60	30.06.2011r. – WB nr 127	-
198/2011 z dnia 07.07.2011r.	11.07.2011r.	633,80	14.07.2011r. – WB nr 139	-

227/2011 z dnia 10.08.2011r.	16.08.2011r.	633,80	24.08.2011r. – WB nr 169	-
253/2011 z dnia 08.09.2011r.	14.09.2011r.	633,80	21.09.2011r. – WB nr 190	-
282/2011 z dnia 13.10.2011r.	19.10.2011r.	633,80	31.10.2011r. – WB nr 218	-
312/2011 z dnia 07.11.2011r.	14.11.2011r.	633,80	22.11.2011r. – WB nr 232	-
349/2011 z dnia 08.12.2011r.	12.12.2011r.	633,80	15.12.2011r. – WB nr 250	-
Razem		9.210,09		

Powiat Wejherowski pismem z dnia 24.01.2012r. przesłał rozliczenie za 2011r. dotyczące odpłatności za pobyt dzieci w rodzinach zastępczych na terenie powiatu wejherowskiego na łączną kwotę **17.115,69 zł** w celu potwierdzenia przez powiat pucki.

Miasto na prawach powiatu Gdynia				
W porozumieniu z dnia 05.04.2011r. określono m.in.:				
- termin przekazania środków finansowych: 14 dni od dnia otrzymania rachunku,				
- dotyczy 1 dziecka				
- porozumienie zawarte zostało z mocą od 01.10.2010r.				
Nr rachunku Data	Data wpływu do Starostwa	Kwota (w zł)	Data przekazania środków przez Starostwo – WB	Uwagi
150/2011 z dnia 19.04.2011r.	18.05.2011r.	5.504,60 ¹	23.05.2011r. – WB nr 100	-
177/2011 z dnia 18.05.2011r.	20.05.2011r.	433,80	02.06.2011r. – WB nr 108	-
187/2011 z dnia 09.06.2011r.	13.06.2011r.	433,80	17.06.2011r. – WB nr 119	-
224/2011 z dnia 14.07.2011r.	02.08.2011r.	433,80	09.08.2011r. – WB nr 159	-
250/2011 z dnia 18.08.2011r.	22.08.2011r.	433,80	26.08.2011r. – WB nr 171	-
273/2011 z dnia 14.09.2011r.	19.09.2011r.	433,80	29.09.2011r. – WB nr 196	-
311/2011 z dnia 18.10.2011r.	24.10.2011r.	433,80	31.10.2011r. – WB nr 218	-
327/2011 z dnia 14.11.2011r.	21.11.2011r.	433,80	28.11.2011r. – WB nr 236	-
353/2011 z dnia 09.12.2011r.	14.12.2011r.	433,80	20.12.2011r. – WB nr 253	-
Razem		5.205,60		

¹ kwota dotyczy przekazania dotacji od dnia 01.10.2010r. do 30.04.2011r. wraz z pomocą jednorazową powiatu w wysokości 2.468,00 zł.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Gdyni pismem z dnia 19.01.2012r. przesłał rozliczenie za 2011r. dotyczące odpłatności za pobyt dziecka w rodzinie zastępczej w celu potwierdzenia przez powiat pucki.

Powiat Kolski		
W porozumieniu nr 2/2008 z dnia 26.06.2008r. określono m.in.:		
- termin przekazania środków finansowych: do 15-go każdego miesiąca z dołu,		
- dotyczy: 1 dziecka		
- rozliczenie roczne: do dnia 31 stycznia roku następnego		
- kwota 508,80 zł wynika z Decyzji Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Kole nr PCPR-V-8271-IA-24/08 z dnia 06.06.2008r.		
Kwota (w zł)	Data przekazania środków przez Starostwo – WB	Uwagi
1.017,60	16.02.2011r. – WB nr 33	Przekazano za I i II/2011
508,80	10.03.2011r. – WB nr 49	-

508,80	11.04.2011r. – WB nr 71	-
508,80	10.05.2011r. – WB nr 91	-
508,80	10.06.2011r. – WB nr 114	-
508,80	11.07.2011r. – WB nr 136	-
508,80	10.08.2011r. – WB nr 160	-
508,80	09.09.2011r. – WB nr 181	-
508,80	10.10.2011r. – WB nr 203	-
508,80	10.11.2011r. – WB nr 225	-
508,80	08.12.2011r. – WB nr 245	-
6.105,60		

Powiatowe Centrum Pomocy w Rodzinie w Kole pismem nr PCPR-V-99/2012 z dnia 19.01.2012r. przesłało rozliczenie otrzymanych dotacji na utrzymanie dziecka w rodzinie zastępczej na kwotę **6.105,60 zł**. Rozliczenie zostało potwierdzone przez powiat pucki.

Powiat Olsztyński				
W porozumieniu nr 6/04 z dnia 09.12.2004r. określono m.in.:				
- termin przekazania środków finansowych: 14 dni na podstawie otrzymanej noty,				
- dotyczy 1 dziecka.				
Nr noty księgowej Data	Data wpływu do Starostwa	Kwota (w zł)	Data przekazania środków przez Starostwo – WB	Uwagi
2/RZ/2011 z dnia 07.01.2011r.	12.01.2011r.	658,80	02.02.2011r. – WB nr 23	7 dni po terminie
18/RZ/2011 z dnia 08.02.2011r.	15.02.2011r.	658,80	17.02.2011r. – WB nr 34	-
32/RZ/2011 z dnia 08.03.2011r.	11.03.2011r.	658,80	28.03.2011r. – WB nr 61	3 dni po terminie
45/RZ/2011 z dnia 06.04.2011r.	13.04.2011r.	658,80	20.04.2011r. – WB nr 78	-
61/RZ/2011 z dnia 06.05.2011r.	10.05.2011r.	658,80	16.05.2011r. – WB nr 95	-
78/RZ/2011 z dnia 06.06.2011r.	09.06.2011r.	658,80	15.06.2011r. – WB nr 117	-
Razem		3.952,80		

W związku ze złożonym przez wychowanka w dniu 07.08.2011r. oświadczeniu o niekontynuowaniu nauki pomoc pieniężna na częściowe pokrycie kosztów utrzymania wypłacana była rodzinie zastępczej do dnia 30.06.2011r.

Ponadto ustalono, że Powiat Pucki w 2011 roku otrzymał środki finansowe z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących sklasyfikowane w § 2710 oraz na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych - § 6300, które ujęto w poniższej tabeli.

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji		Cel dotacji
			Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	
600	60014	2710	1.125.000	974.973,05	Remont drogi powiatowej nr 1514G Smolno-Mrzezino-Kazimierz odc. Mrzezino- Kazimierz (etap II) - zadanie realizowane przez Zarząd Drogowy dla powiatu puckiego i wejherowskiego

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji		Cel dotacji
			Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	
		6300	80.000	80.000,00	Budowa chodnika z odwodnieniem drogi powiatowej nr 1517G- Rewa-Pierwoszyno-Kosakow-Pogórze w m. Rewa na dł. 600 m – etap I - zadanie realizowane przez Zarząd Drogowy dla powiatu puckiego i wejherowskiego
710	71012	6300	30.000	30.000,00	Dofinansowanie wykonania wtyczek do synchronizacji baz danych systemów obsługujących Powiatowe Ośrodki Dokumentacji Geodezyjnej – zadanie realizowane przez Starostwo Powiatowe w Pucku
Razem:			1.235.000	1.084.973,05	

Kontrolą objęto zadanie realizowane przez jednostkę kontrolowaną – Starostwo Powiatowe.

Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej - rozdział 71012 § 6300 w kwocie 30.000,00 zł.

W dniu 12.04.2011r. Powiat Pucki podpisał umowę nr 128/UM/DGK/2011 z Województwem Pomorskim o udzielenie dotacji na realizację zadania o nazwie „dofinansowanie wykonania wtyczek do synchronizacji baz danych systemów obsługujących Powiatowe Ośrodki Dokumentacji Geodezyjnej w ramach realizacji projektu PL-0440 „Informatyzacja państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego oraz opracowanie systemu organizacji, zarządzania i udostępniania przez Internet”.

W umowie określono m.in.: kwotę – 30.000,00 zł; powiat zobowiązuje się do: wykorzystania dotacji do dnia 30.12.2011r., prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej, rozliczenia finansowego na podstawie kserokopii faktur lub rachunków w terminie do dnia 14.01.2012r.

Dotujący przekazał środki finansowe w wysokości 30.000,00 zł w dniu 13.07.2011r. -

W dniu 14.11.2011r. wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Pucku oferta z firmy Geomatyka-Kraków s.c. na dostawę narzędzi teleinformatycznych zwanych Wtyczkami do systemu informatycznego EWID 2007 funkcjonującego w Urzędzie Starostwa Powiatowego w Pucku umożliwiającą współpracę z systemem teleinformatycznym dostarczonym w wyniku realizacji powyższego projektu.

W dniu 16.11.2011r. Zamawiający - Powiat Pucki przeprowadził negocjacje z Wykonawcą celem ustalenia warunków zawarcia umowy na dostawę narzędzi teleinformatycznych. Negocjacje przeprowadzono w oparciu o zapisy art. 4 ust. 8 oraz art. 67 ust.1 pkt 1 lit. b – ochrona praw wyłącznych wynikająca z innych przepisów ustawy z dnia 29.01.2004r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2010r. Nr 113, poz. 759 – tekst jednolity ze zm.).

W wyniku negocjacji ustalono: wynagrodzenie w wysokości 30.000,00 zł brutto płatne po protokolarnym odbiorze przedmiotu umowy w terminie do 14 dni od daty doręczenia faktury; gwarancję – 5-cio letnią; kary umowne dla Zamawiającego i Wykonawcy, termin wykonania przedmiotu umowy – 16.12.2011r.; ponadto wykonawca zobowiązuje się do udzielenia bezterminowej licencji na piśmie na korzystanie z Wtyczek i oświadcza, że dysponuje pełnią praw do jej udzielania.

W dniu 24.11.2011r. sporządzono wniosek o wyrażenie zgody na wydatkowanie środków publicznych z budżetu powiatu na kwotę 30.000,00 zł na zamówienie z wolnej ręki u autora systemu EWID 2007.

W dniu 25.11.2011r. Powiat Pucki (przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu) podpisał umowę z firmą Geomatyka-Kraków s.c. z siedzibą w Krakowie na dostawę narzędzi teleinformatycznych (zwanymi wtyczkami) do systemu informatycznego EWID 2007 funkcjonującego na terenie Starostwa Powiatowego w Pucku na kwotę 30.000,00 zł brutto.

Zaksięgowanie zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego na powyższy cel nastąpiło w dniu 25.11.2011r. (konto 998-10-710-71012 § 6060).

Wydatek udokumentowano Fa Vat nr 212/2011 z dnia 16.12.2011r. na kwotę 30.000,00 zł za wykonanie całości zamówienia zgodnie z § 1 przedmiotu umowy.

Termin zapłaty 31.12.2011r. - zapłacono 29.12.2011r. – WB nr 259

Zarządzeniem nr 79/2011 z dnia 13.12.2011r. Starosta Pucki powołał komisję ds. odbioru prac związanych z dostawą narzędzi teleinformatycznych (wtyczek), do systemu informatycznego EWID 2007.

W dniu 16.12.2011r. spisany został protokół odbioru końcowego, a przyjęcie środka trwałego nastąpiło w dniu 20.12.2011r. dokumentem OT/2011/24.

Pismem nr GKK.660.2.7.2011 z dnia 16.01.2012r. Starostwo Powiatowe w Pucku złożyło sprawozdanie merytoryczne i finansowe z udzielonej dotacji.

II.7. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

- Zarząd Powiatu Puckiego Uchwałą Nr 311 z dnia 15.11.2010r. przyjął projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2011 – 2013.
- Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy długu został opracowany zgodnie z wymogami określonymi w art. 226, 227, 228, 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Wielkość zaplanowanych wydatków bieżących w poszczególnych latach objętych prognozą nie przekracza sumy dochodów bieżących, planowanej nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych oraz wolnych środków.

Dług jednostki w latach 2011 – 2013 kształtuje się następująco:

- 2011 rok – 24,40 % zaplanowanych na ten rok dochodów budżetu,
- 2012 rok – 21,56 % zaplanowanych na ten rok dochodów budżetu,
- 2013 rok – 18,19 % zaplanowanych na ten rok dochodów budżetu.

Dług jednostki w powyższym okresie nie przekracza kwoty określonej w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, który stanowi, że łączna kwota długu jednostki nie może przekroczyć 60 % wykonanych w tym roku dochodów.

- Łączna kwota spłat rat z tytułu wykupu obligacji komunalnych:
 - 2011 rok – 5,24 % planowanych na ten rok dochodów budżetu,
 - 2012 rok – 5,28 % planowanych na ten rok dochodów budżetu,
 - 2013 rok – 4,78 % planowanych na ten rok dochodów budżetu.

Ustalono, że nie zostanie przekroczony wskaźnik określony w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, który stanowi, że łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów, pożyczek, wykupu

papierów wartościowych wraz z należnym oprocentowaniem oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji nie może przekroczyć 15 % planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego.

- Uchwałą Nr 136/p121/F/III/10 skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku pozytywnie zaopiniował projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Puckiego na lata 2011 – 2013.

III. Gospodarka mieniem komunalnym.

Nazwa	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
70005-0470 – wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie, użytkowanie wieczyste nieruchomości	5.500,00	5.436,84
70005-0750 – dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego	134.260,00	119.880,18
70005-0770 – wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości	216.300,001	216.300,00

III.1. Gospodarka nieruchomościami (zasady gospodarowania, ewidencja)

- Organ stanowiący i wykonawczy kontrolowanej jednostki nie ustalił unormowań wewnętrznych w zakresie obrotu nieruchomościami, który odbywał się w oparciu o przepisy odpowiednich ustaw, a w szczególności ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 roku Nr 46 poz. 543 ze zm.) i ustawy z dnia 24 czerwca 1994 roku o własności lokali (Dz. U. Nr 80 poz. 903 ze zm.) oraz przepisów wykonawczych do ustaw.
- W powiązaniu z ustaleniami kontroli zawartymi w rozdziale 2.4.3 niniejszego protokołu z kontroli stwierdzono, że w roku 2011 nastąpił następujący obrót nieruchomościami:

Rodzaj obrotu nieruchomościami	Mienie Powiatu Ilość operacji 2011 rok	Skarb Państwa Ilość operacji 2011 rok
Sprzedaż mienia	2	2
Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	-	2
Użytkowanie wieczyste (opłaty)	-	196
Najem/dzierżawa lokali użytkowych	3	
Dzierżawa gruntów	7	14
Zarząd	2	12

Na podstawie skontrolowanych dokumentów wg których dokonywano zapisów w ewidencji ustalono, że w zakresie powyżej wymienionego obrotu nieruchomościami zwiększenia i zmniejszenia stanu nieruchomości dokonywano na podstawie prawidłowego udokumentowania przyjęcia i rozchodu nieruchomości.

Ewidencja

- Ewidencja nieruchomości i innych podstawowych środków trwałych prowadzona była

w Księdze środków trwałych z podziałem na grupy i pozwalała na ustalenie wartości środków trwałych w poszczególnych grupach.

- Nieruchomości oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze zaliczono do aktywów trwałych jednej ze stron, zgodnie z warunkami określonymi w przepisach art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Umorzenia

- Nieruchomości (grunty) wycenia się na podstawie danych ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej Wydziału Gospodarki Nieruchomościami wg cen ewidencyjnych na podstawie danych wynikających z ewidencji gminnego zasobu nieruchomości. Wycena gruntów następuje 31 grudnia każdego roku obrachunkowego.
- W kontrolowanej jednostce nieruchomości umarza się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za okres całego roku.
- W kontrolowanym okresie naliczanie odpisów umorzeniowych następowało od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia środka trwałego – nieruchomości do użytkowania.
- Stosownie do przepisów art. 31 ust. 2 ustawy o rachunkowości wartość nieruchomości gruntowych nie była zmniejszana odpisami amortyzacyjnymi.
- Grunty podlegają inwentaryzacji poprzez weryfikację drogą porównania danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gruntów gminnego zasobu nieruchomości.
- Ustalono, że na dzień 31.12.2011r. sporządzono weryfikację gruntów.

3.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku (środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały).

Środki trwałe:

Na dzień 31.12.2011r. na stanie ewidencyjnym środków trwałych Powiatu Puckiego znajdowały się rzeczowe składniki majątku o wartości **15.784.109,78 zł.**

Wartość środków trwałych wg klasyfikacji rodzajowej przedstawia zestawienie:

Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) w zł:

Grupa	Saldo Wn na koniec roku 2011 (w zł)	Saldo Ma na koniec roku 2011 (w zł)	Odpisy umorzeniowe (w zł) Saldo Wn	Odpisy umorzeniowe (w zł) Saldo Ma
0 – Grunty	10.586.910,22	0,00	-	-
I – budynki i lokale	3.866.368,23	0,00	0,00	846.102,36
II – obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3.534,22	0,00	0,00	3.534,22
III - kotły i maszyny energetyczne	126.239,02	0,00	0,00	114.141,15
IV - maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	655.061,46	0,00	0,00	634.041,84
V – specjalistyczne maszyny, urządzenia, aparaty	0,00	0,00	0,00	0,00
VI - Urządzenia techniczne	28.008,52	0,00	0,00	13.189,76

Grupa	Saldo Wn na koniec roku 2011 (w zł)	Saldo Ma na koniec roku 2011 (w zł)	Odpisy umorzeniowe (w zł) Saldo Wn	Odpisy umorzeniowe (w zł) Saldo Ma
0 – Grunty	10.586.910,22	0,00	-	-
VII – środki transportu	260.017,50	0,00	0,00	204.597,50
VIII - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i inne wyposażenie	220.321,41	0,00	0,00	207.145,20
IX – umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	37.649,20	0,00	0,00	171.411,88
Umorzenie środków trwałych – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania – <i>Program Norweski</i>	-	-	0,00	12.235,99
RAZEM:	15.784.109,78	0,00	0,00	2.206.399,90

- Zasady gospodarki majątkiem trwałym i zasady odpowiedzialności za powierzone mienie w Starostwie Powiatowym w Pucku wprowadził w życie Starosta Powiatu w drodze Zarządzenia Nr 10/2009 z dnia 16.02.2009r. w którym określono m.in.:
 - Za środki trwałe uważa się składniki majątku, których cena nabycia przekracza wartość ustaloną corocznie w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych dla celów amortyzacji uznanej za koszty uzyskania przychodów.
 - Bez względu na wartość, na koncie środków trwałych ewidencjonuje się grunty, budowle i budynki.
 - Dla środków trwałych prowadzi się dla każdego składnika kartę środka trwałego oraz tabelę umorzeń (wzór nr 1 do Zarządzenia). Każdy środek trwały posiada numer inwentarzowy, pod którym figuruje w ewidencji analitycznej.
 - Wyceny środków trwałych dokonuje się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym, że środki trwałe Skarbu Państwa lub Powiatu otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu wycenia się wg wartości określonej w tej decyzji.
- Środki trwałe otrzymane od innych podmiotów gospodarczych lub osób fizycznych z tytułu darowizny wycenia się w wartości rynkowej (szczegółowe zasady wyceny reguluje Zarządzenie Starosty Powiatu Puckiego Nr 9/2009 z dnia 16.02.2009r.).
- Wartość środka trwałego może być zwiększona lub zmniejszona w wyniku zarządzanej aktualizacji wyceny.

Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych może nastąpić o równowartość kosztów inwestycji związanych z ich ulepszeniem (przebudową, rozbudową, rekonstrukcją, adaptacją lub modernizacją). Środek trwały uważa się za ulepszony, gdy suma wydatków poniesionych na przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację w danym roku podatkowym przekracza wartość ustaloną corocznie w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych dla celów amortyzacji uznanej za koszty uzyskania przychodów (3.500,00 zł) i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środka trwałego do używania. Przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację, modernizację, która nie powoduje wzrostu wartości użytkowej obiektu w porównaniu do posiadanej przez niego w momencie oddania go do używania, uważa się za remont.

Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do używania z inwestycji, datą zakupu lub datą decyzji. Ujawnione nadwyżki środków trwałych ewidencjonuje się pod datą ich zinwentaryzowania.

- Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne powyżej 3.500 zł umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Początek amortyzacji rozpoczyna się od następnego miesiąca, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego do używania natomiast kończy z dniem zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.
- Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne są umarzane i amortyzowane jednorazowo za okres całego roku.
- Grunty i dobra kultury nie podlegają umorzeniu.
- Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, umarza się w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również: książki i inne zbiory biblioteczne, meble i dywany.

Mienie Skarbu Państwa:

- Ewidencję analityczną gruntów Skarbu Państwa i nieruchomości Skarbu Państwa oraz ewidencję analityczną gruntów i nieruchomości stanowiących własność Powiatu prowadzi Wydział Gospodarki Nieruchomościami.
- Ewidencję środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych powyżej 3.500,00 zł prowadzona jest w księgach inwentarzowych przy pomocy programu komputerowego o nazwie „STW 2.20A” firmy Radix z siedzibą w Gdańsku – Wydział Inwestycji i Zamówień Publicznych oraz wg systemu o nazwie „EUROBUDŻET” Firmy MiCOMP Systemy Komputerowe z siedzibą w Katowicach – Wydział Finansów.
- Zapisy w księdze inwentarzowej są uzgadniane z ewidencją księgową na koniec każdego roku.

Środki trwałe otrzymane w nieodpłatny zarząd i użytkowanie

Konto	Nazwa	Saldo Wn	Saldo Ma
093 – 10 – 001	Środki trwałe otrzymane w nieodpłatny zarząd i użytkowanie – Maszyny i urządzenia PWPW	70.653,39	0,00
093 – 10 – 002	Środki trwałe otrzymane w nieodpłatny zarząd i użytkowanie – Maszyny i urządzenia MSWiA	43.159,48	0,00
093 – 10 – 003	Środki trwałe otrzymane w nieodpłatny zarząd i użytkowanie – Maszyny i urządzenia GUGiK	76.153,36	0,00
093 – 10 – 004	Środki trwałe otrzymane w nieodpłatny zarząd i użytkowanie – Maszyny i urządzenia PUW	8.937,72	0,00

093 – 10 -005	Środki trwałe otrzymane w nieodpłatny zarząd i użytkowanie – sprzęt obrony cywilnej PUW	24.902,07	0,00
093 – 10 - 006	Środki trwałe otrzymane w nieodpłatny zarząd i użytkowanie – Grunty i budynki Skarbu Państwa	0,00	0,00
Razem:		223.806,02	0,00

Zmiany w stanie środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych:

Salda konta 011 - „Środki trwałe” oraz konta 071 - ”Umorzenie środków trwałych” w 2011 roku przedstawiały się następująco:

Konto 011 – „Środki trwałe”:

Rok	Obroty Wn w ciągu roku (w zł)	Obroty -Ma w ciągu roku (w zł)	Narastająco Wn (w zł)	Narastająco Ma (w zł)	Saldo -Wn na koniec roku (w zł)
2011	830.32,10	1.392,30	15.844.025,87	59.916,09	15.784.109,78

Konto 071 – „Umorzenie środków trwałych”:

Rok	Obroty Wn w ciągu roku (w zł)	Obroty -Ma w ciągu roku (w zł)	Narastająco Wn (w zł)	Narastająco Ma (w zł)	Saldo -Wn na koniec roku (w zł)
2011	0,00	191.487,21	51.465,29	2.257.865,19	2.206.399,90

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”:

Rok	Obroty Wn w ciągu roku (w zł)	Obroty -Ma w ciągu roku (w zł)	Narastająco Wn (w zł)	Narastająco Ma (w zł)	Saldo -Wn na koniec roku (w zł)
2011	30.329,24	123.908,68	719.188,82	130.736,60	588.452,22

Konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych”:

Rok	Obroty Wn w ciągu roku (w zł)	Obroty -Ma w ciągu roku (w zł)	Narastająco Wn (w zł)	Narastająco Ma (w zł)	Saldo -Wn na koniec roku (w zł)
2011	30.222,02	2.346,74	37.049,94	695.596,04	658.546,10

Ustalono, co następuje:

- Zwiększenie stanu środków trwałych następowało na podstawie przyjęcia poszczególnych obiektów: od dostawców, z inwestycji lub innych jednostek przekazujących.
- Podstawą przyjęcia środka trwałego do ewidencji księgowej jest dokument **OT – przyjęcie środka trwałego** z numerem inwentarzowym (wzór Nr 2 do Zarządzenia Nr 10/2009 Starosty Powiatu Puckiego z dnia 16.02.2009r.).

Dokument OT zawiera: datę przyjęcia do użytkowania, nazwę, charakterystyka, dostawcę lub wykonawcę, datę zakupu lub wytworzenia oraz numer dokumentu, miejsce użytkowania lub przeznaczenia, podpisy zespołu przyjmującego.

Dokument OT sporządza pracownik merytoryczny w 3 egzemplarzach: 1 egzemplarz dla komórki przyjmującej środek trwały, 2 egzemplarze dla Wydziału Finansowego.

- Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki o wartości powyżej 1.000 zł oraz wartości niematerialne i prawne poniżej 3.500 zł objęte są ewidencją ilościowo-wartościową, z wyjątkiem:
 - mebli, zestawów komputerowych, aparatów fotograficznych, drukarek, skanerów, kserokopiarek, niszczarek, które podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej bez względu na wysokość ceny nabycia.

Dla pozostałych środków trwałych (wyposażenia) w cenie zakupu wyższej niż 100 zł i nie przekraczającej 1.000,00 zł prowadzi się ewidencję ilościową.
- Nie prowadzi się ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych o charakterze wyposażenia dla: drobnego sprzętu wyposażenia pomieszczeń biurowych, sprzętu wyposażenia pracownika, odzieży roboczej.
- Nie podlegają ewidencji pozostałe środki trwałe na stałe wbudowane w budynek.
- Każdy pozostały środek trwały (wyposażenie) powinien posiadać numer inwentarzowy pod którym figuruje w ewidencji analitycznej.
- Ewidencja pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych poniżej 3.500 zł prowadzona jest w księgach inwentarzowych ręcznie oraz przy pomocy programu komputerowego o nazwie „STW 2,02A” Firmy RADIX, z siedzibą w Gdańsku – Wydział Inwestycji i Zamówień Publicznych oraz wg systemu o nazwie „EUROBUDŻET” Firmy MiCOMP Systemy Komputerowe z siedzibą w Katowicach – Wydział Finansów.
- Ewidencję środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych (wyposażenia) prowadzą Wydział Finansowy i Wydział Zamówień Publicznych, każdy w zakresie swojego działania.
- W prowadzonych w Starostwie księgach środków trwałych odnotowywane są wszelkie zmiany w obrębie poszczególnych obiektów majątku trwałego. Przychody i rozchody środków trwałych są odpowiednio dokumentowane:
 - przychody: fakturą, rachunkiem, decyzją,
 - rozchody: umową sprzedaży, protokołem przekazania, protokołem likwidacji.

Likwidacji zużytych środków trwałych dokonuje się w trybie sprzedaży lub przekazania na surowce wtórne albo poprzez zniszczenie, w przypadku gdy ich sprzedaż nie doszła do skutku lub była bezzasadna.

Dokument LT sporządza komisja likwidacyjna w 2 egzemplarzach, jeden dla komisji likwidacyjnej, drugi dla Wydziału Finansowego.
- Do obowiązków Wydziału Inwestycji i Zamówień należy prawidłowe oznaczenie środków trwałych i środków stanowiących wyposażenie, sporządzanie i aktualizacja spisów inwentarzowych oraz uzgodnienie zapisów w księdze inwentarzowej z pracownikiem Wydziału Finansowego na koniec każdego roku.
- W kontrolowanej jednostce księgi inwentarzowe są prowadzone komputerowo.

Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych:

- Aktywa i pasywa wycenia się wg zasad określonych w przepisach rozdziału 4 ustawy o rachunkowości oraz przepisów §§ 6 - 9 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej z uwzględnieniem wyboru rozwiązań wynikających z przepisów art. 32 ust. 1 ustawy i § 6 ust. 1, 2 i 3 oraz § 9 ust. 1 rozporządzenia.

Ustalono, co następuje:

- Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- Środki trwałe stanowiące własność Starostwa Powiatowego jako jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się w wartości określonej w tej decyzji.
- Inne nie wyszczególnione środki trwałe wycenia się wg cen nabycia lub wytworzenia.
- Nie umarza się gruntów i dóbr kultury.
- Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

Oznaczenia majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom.

- Środki trwałe są oznaczone numerami identyfikacyjnymi (inwentarzowymi).
- Za prawidłową gospodarkę środkami rzeczowymi odpowiedzialny jest naczelnik wydziału, który obowiązany jest zapewnić:
 - użytkowanie środków rzeczowych zgodnie z ich przeznaczeniem,
 - posiadanie tylko takich środków rzeczowych i w takiej ilości w jakiej są one niezbędne do wykonywania zadań,
 - należyte przechowywanie,
 - ochronę przed zniszczeniem, uszkodzeniem, zepsuciem, kradzieżą,
 - ustalenie prawidłowych zapasów materiałowych

W aktach osobowych naczelników wydziałów znajdują się „Oświadczenia” o odpowiedzialności materialnej na podstawie art. 114 kodeksu pracy w z tytułu zajmowanego stanowiska pracy w Starostwie Powiatowym w Pucku. Naczelnicy oświadczyli, że przyjmują odpowiedzialność materialną za mienie powierzone im bezpośrednio i zobowiązują się jednocześnie do zwrotu w.w mienia lub rozliczenia się w przypadku rozwiązania umowy o pracę.

Za mienie Starostwa odpowiada Starosta Pucki.

Wartości niematerialne i prawne

- Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona w Starostwie Powiatowym w Pucku umożliwia ustalenie nazwy programu lub licencji, a także datę nabycia i wartość początkową.

Ewidencja oprogramowania prowadzona jest komputerowo.

Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych

- Na dzień 31.12.2011r. konto 020 „Wartości niematerialne i prawne wykazywało saldo w wysokości 70.093,88 zł.

W 2011 roku zgodnie z roczną kartoteką konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne – systemy komputerowe” na stan przyjęto środki trwałe na łączną kwotę 87.046,96 zł:

➤ Konto 020 -10 Wartości niematerialne i prawne umarzane stopniowo:

- Nieodpłatnie otrzymany od Gminy Miasta Władysławowa program komputerowy DocFlow system obiegu dokumentów v2.0 – 49.257,96 zł,
- Przyjęcie do używania oprogramowania Analiza Przewozów – 3.690,00 zł,
- Przyjęcie do używania oprogramowania „PL-0440 informatyzacja państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego oraz opracowanie systemu organizacji, zarządzania i udostępniania przez „Internet”, zgodnie z protokołem końcowego odbioru pracy geodezyjnej z dnia 20.12.2011r. – 30.000,00 zł.

➤ Konto 020 -37 Wartości niematerialne i prawne umarzane stopniowo:

- Przyjęcie do używania oprogramowania do zarządzania placówką – 1.999,00 zł,
- Oprogramowanie „Start na finiszu” – 2.100,00 zł

W 2011 roku zgodnie z roczną kartoteką konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne - systemy komputerowe” ze stanu zdjęto środki trwałe na kwotę 4.099,84 zł

- nieodpłatne przekazanie oprogramowania na rzecz II Liceum Ogólnokształcącego w Pucku, na podstawie Uchwały Nr 94 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 29.12.2011r.

Konto	Nazwa	Wn -narastająco	Ma – narastająco	Saldo Wn	Saldo Ma
020 – 10 - 001	Wartości niematerialne i prawne – umarzane jednorazowo	70.093,88	0,00	70.093,88	0,00
020 – 10 - 002	Wartości niematerialne i prawne – umarzane stopniowo	247.895,10	0,00	247.895,10	0,00
020 – 37 - 001	Wartości niematerialne i prawne – umarzane jednorazowo – START NA	4.099,84	4.099,84	0,00	0,00

	FINISZU				
	Razem:	322.088,82	4.099,84	317.988,98	0,00

Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

- Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarżane i amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku pod datą 31 grudnia, chyba że okoliczności wymagają częstszego dokonania umorzenia i amortyzacji.

Konto	Nazwa	Saldo Wn	Saldo Ma
072 – 10 -001	Umorzenie pozostałych środków trwałych	0,00	579.025,47
072 – 10 – 002	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych (jednorazowe)	0,00	70.093,88
072 – 31 – 001	Umorzenie pozostałych środków trwałych. Program Speak	0,00	8.989,99
072 – 34 - 001	Umorzenie pozostałych środków trwałych – Program Norweski	0,00	436,76
	Razem:	0,00	658.546,10

Finansowy majątek trwały:

W kontrolowanej jednostce sprawy gospodarki finansowym majątkiem trwałym nie były regulowane szczegółowym unormowaniem wewnętrznym.

W zakładowym planie kont Starostwa Powiatowego w Pucku urządzono konto 030 – “Długotrwałe aktywa finansowe” 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 stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu długotrwałych aktywów finansowych. Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.

Zmiany w stanie finansowego majątku trwałego:

Saldo konta 030 “Długotrwałe aktywa finansowe” na dzień 31.12.2011r. wyniosło kwotę: 33.100.000,00 zł i były to udziały w obcych podmiotach:

- 50.000,00 zł – długoterminowe aktywa finansowe – Fundusz Poręczeń Kredytowych Norda,
- 50.000,00 zł – długoterminowe aktywa finansowe – Szpital Pucki spółka z o.o. Puck,
- 33.000.000,00 zł – nieodpłatne otrzymanie udziałów od Przedsiębiorstwa Połowów i Usług „Szkuner” sp. z o.o. (660.000 udziałów o wartości 50,00 zł).

Materiały i gospodarka magazynowa.

Ustalono, że kontrolowana jednostka nie prowadziła typowego magazynu oraz ewidencji materiałów.

3.3. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

- Na podstawie informacji uzyskanych od Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami p. Elżbiety Struk oraz przedłożonych kontrolującym dokumentów i ustalono, że w 2011 roku zrealizowano następujące ilości operacji:
 - sprzedaż mienia (0 - w drodze przetargu, 3 - bezprzetargowo),
 - przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności: 2,
 - użytkowanie wieczyste (opłaty): 196,
 - oddanie nieruchomości w trwałe zarząd: 12,
 - dzierżawa gruntów: 14.

W 2011 roku dochody z gospodarki mieniem Skarbu Państwa przedstawiono w tabeli poniżej:

Konto	Nazwa	Dochody w (zł)
70005 - 0470	Wpływy z opłat za użytkowanie wieczyste	2.768.505,03
70005 - 0470	Wpływy z opłat za zarząd	155.166,54
70005 - 0750	Dochody z najmu składników majątkowych SP	11.482,01
70005 - 0750	Dochody z dzierżawy składników majątkowych SP	293.974,28
70005 - 0760	Wpływy z tyt. przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	810,79
70005 - 0770	Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	311.576,29
75411 - 0750	Dochody z najmu u dzierżawy składników majątkowych	8.329,97

Sprzedaż nieruchomości

Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

W roku 2011 Powiat Pucki zbył w drodze bezprzetargowej następujące nieruchomości:

Nieruchomość	Zarządzenie Wojewody Pomorskiego/ Protokół w uzgodnień	Cena nabycia brutto (w zł)	Akt notarialny
Obręb Mrzezino, k.m. 1, działki: -nr 154, -nr 155/2, -nr 157/4, -nr 158/2, -nr 159/2 o łącznej powierzchni 3.5616 ha, KW Nr 48899 (obecny sposób zagospodarowania nieruchomości to eksploatacja kruszywa naturalnego)	Zarządzenie Nr 24/11 z dnia 21.01.2011r. w sprawie zgody dla Starosty Puckiego na sprzedaż w drodze bezprzetargowej nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa na rzecz jej użytkownika wieczystego Protokół uzgodnień z dnia 23.03.2011r.	56.552,00 (na poczet ceny nieruchomości gruntowej sprzedawanej jej użytkownikowi wieczystemu zalicza się kwotę równą wartości prawa użytkowania wieczystego tej nieruchomości określoną wg stanu na jej dzień sprzedaży (kwota płatna w dwóch ratach półrocznych)	Repertorium A Nr 1821/2011 z dnia 12.04.2011r.
Obręb Tyłowo, k.m. 1, działki:	Zarządzenie Nr 206/09 z dnia 21.09.2009r. w sprawie	- Pierwsza opłata za oddanie działek w użytkowanie	Repertorium A

Nieruchomość	Zarządzenie Wojewody Pomorskiego/ Protokół w uzgodnień	Cena nabycia brutto (w zł)	Akt notarialny
- nr 301/6 o pow. 173 m ² , - nr 301/7 o pow. 1.112 m ² , - działka nr 301/4 o pow. 400 m ² , KW 46086 (brak m.p.z.p który stracił ważność z końcem 2002r. – działki znajdują się poza obszarem przeznaczonym pod zabudowę, poza bądź w obszarze oznaczonym symbolem GPZ „Żarnowiec”	zgody dla Starosty Puckiego na sprzedaż działki 301/4 w drodze bezprzetargowej oraz wyrażenia zgody na oddanie w użytkowanie wieczyste w drodze bezprzetargowej działek: 301/6, 301/7 Protokół uzgodnień z dnia 4.07.2011r.	wieczyste wynosi kwotę brutto 1.857,30 zł, stanowi 25 % wartości gruntu i została zapłacona przez zawarciem umowy, - Opłata roczna za użytkowanie wieczyste działek wynosi kwotę brutto 74,29 zł, stanowi 1 % wartości gruntu i płatna jest do 31 marca każdego roku	Nr 5829/2011 z dnia 21.09.2011r.
Działka nr 20/1 o pow. 6.848 m ² , położona w obrębie Karwia, k.m. 1, Gmina Władysławowo, KW 14716 (przedmiotowa działka wchodzi w skład terenu przeznaczonego pod campingi lub pola namiotowe)	Zarządzenie Wojewody Pomorskiego Nr 190/11 z dnia 13.07.2011r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze bezprzetargowej nieruchomości stanowiącej przedmiot własności Skarbu Państwa na rzecz jej współużytkowników wieczystych Protokół uzgodnień z dnia 10.10.2011r.	Wartość prawa własności nieruchomości gruntowej stanowi 615.600,00 zł, a wartość prawa użytkowania wieczystego wynosi 382.000,00 zł (19 nabywców zgodnie z protokołem uzgodnień i aktem notarialnym)	Repertorium A Nr 7500/2011 dnia 8.12.2011r.

Ustalono, co następuje:

- 1) Decyzje o zbyciu nieruchomości podjął Wojewoda Pomorski.
- 2) Wartość nieruchomości została określona przez rzeczoznawcę majątkowego.
- 3) Sprzedaży działek nastąpiła w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej.
- 4) W przedstawionej dokumentacji zawarto informacje o sporządzeniu (Ogłoszenie Starosty Puckiego) i o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w formie bezprzetargowej. Informacje podano do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń Starostwa (na okres wymagany przepisami), umieszczeniu informacji w prasie lokalnej: „Dziennik Bałtycki”. W Wykazach zawarto informacje wymagane przepisami.
- 5) Umowy sprzedaży zostały zawarte w formie aktu notarialnego.
- 6) Zapłaty ceny dokonano w wysokości ustalonej w protokole uzgodnień przed sporządzeniem aktu notarialnego, tj.:
 - Fa Vat Nr 18/SP/11 z dnia 12.04.2011r. na kwotę 28.276,00 zł,
 - Fa Vat Nr 66/SP/11 z dnia 7.12.2011r. na kwotę 28.276,00 zł.

Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w roku 2011 sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0770 „Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości „wyniosły kwotę 311.576,29 zł.

Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

W roku 2011 wystąpiły 2 przypadki przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości gruntowej.

l.p	Nieruchomość	Wniosek/ Decyzja	Wartość nieruchomości na podstawie wyceny rzeczoznawcy majątkowego (w zł)	Wartość nieruchomości w udziale przypadającym Wnioskodawcy – Wartość prawa użytkowania wieczystego gruntu w udziale przypadającym Wnioskodawcy = Różnica wartości (w zł)	Opłata za przekształcenie prawa użytkowania w prawo własności (zastosowana bonifikata) (w zł)
1.	Działka: Nr 25/7 o pow. 218 m ² , położona w obrębie Puck, k.m. 5, gmina Miasta Puck, KW Nr 28614	Wniosek z dnia 1.12.2010r./ Decyzja GN-7013-2-2/10 z dnia 18.02.2011r.	31.174,00 zł (Aneks do operatu: 24.397,00 zł)	(31.174,00 zł – 24.397,00 zł) x (1-90%) = 677,70 zł	677,70 zł (90 % bonifikaty) - opłata jednorazowa Opłata za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości jest płacona była w terminie 14 dni od uprawomocnienia się decyzji.
2.	Działki: Nr 345 o pow. 936 m ² , nr 337/9 o pow. 16 m ² , nr 343/1 o pow. 227 m ² , nr 344/3 o pow. 1080 m ² , nr 344/4 o pow. 25 m ² , nr 354,1 o pow. 225 m ² , nr 337/10 o pow. 94 m ² , nr 338/11 o pow. 676 m ² , nr 338/13 o pow. 9 m ² , nr 797 o pow. 503 m ² , nr 798 o pow. 136 m ² , nr 799 o pow. 88 m ² , obręb Hel k.m. 8, KW Nr 25690	Wniosek z dnia 25.10.2010r. Decyzja GN-7013-1-4/96 z dnia 1.06.2011r.	1.535.064,00 zł	(1.535.064,00 zł – 1.166.342,00 zł) x (1-90%) = 36.872,20 zł	36.872,20 zł (90 % bonifikaty) - opłata w 5 równych ratach po 7.374 zł każda, płatne w terminie do 31 marca każdego kolejnego roku kalendarzowego, począwszy do 2012 roku (oprocentowanie rat przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez NBP) (wierzytelności Skarbu Państwa z tytułu opłaty podlegają zabezpieczeniu hipoteką przymusową na nieruchomości do kwoty 36.872,20 zł)

Ustalono, co następuje:

- Przekształcenia dokonano na podstawie przepisów znowelizowanej ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości przysługującego osobom fizycznym, będącym w dniu wejścia w życie ustawy użytkownikami wieczystymi nieruchomości zabudowanych na cele mieszkaniowe lub zabudowanych garażami albo przeznaczonych pod tego rodzaju zabudowę oraz nieruchomości rolnych (Dz. U. Nr 175, poz. 1459 ze zm.) oraz ustawy z dnia 21.08.1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2010 roku Dz. U. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).
 - Wszczęcie postępowania w sprawie o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności następowało na podstawie wniosku złożonego przez użytkownika wieczystego.
 - Użytkownicy wieczystości nabyli prawo użytkowania wieczystego na podstawie aktu notarialnego, co potwierdza załączony do wniosku odpis z księgi wieczystej.
 - Dla ustalenia wysokości opłaty za przekształcenie, przyjęto operat szacunkowy wyceny przedmiotowej nieruchomości sporządzony na zlecenie organu przez rzeczoznawcę majątkowego.
 - Wysokość opłaty za przekształcenie, ustalano w drodze decyzji Starosty Puckiego pomniejszając cenę nieruchomości o wartość prawa użytkowania wieczystego wynikającego z operatu szacunkowego.
- Wystąpił jeden przypadek /poz. 1 w tabeli powyżej/, wystąpienia o zastosowanie 90 % bonifikaty od opłaty za przekształcenie w przypadkach, gdy miesięczny dochód na członka rodziny w gospodarstwie domowym wnioskodawców nie przekraczał przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej za ostatnie półrocze 2009 roku, zatem zaistniały przesłanki do udzielenia bonifikaty w tej wysokości.

- W przypadku poz. 2 z tabeli powyżej udzielono bonifikaty na podstawie Zarządzenia Nr 90/11 z dnia 16.03.2011r. Wojewody Pomorskiego.

W roku 2011 Powiat Pucki zrealizował dochody w wysokości 810,79 zł z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (mienie Skarbu Państwa).

Dochody niniejsze ujęto w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności”.

Dochody z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie.

Kontroli poddano losowo wybrane decyzje wydane lub obowiązujące w 2011 roku dot. opłaty rocznej z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie:

Decyzja Starosty Puckiego	Nieruchomość	Wartość (w zł)	Udział	Opłata dotychczasowa /nowa (w zł)
GN-7013-1-34/03 z dnia 7.12.2011r.	Obręb Chałupy k.m. 2, - działka nr 156/11 o pow. 162 m ² , - działka nr 156/4 o pow. 550 m ² ,	268.000,00	1/2	633,63 zł/ 4.020,00 zł (2012r.): - opłata roczna w 2012r. – 1.267,26 zł, - pozostała kwota zostaje rozłożona na 2 równe części, które powiększają opłatę w następnych dwóch latach (2.752,74 zł : 2 = 1.376,37 zł), - opłata roczna w 2013r. – 2.643,63 zł, - opłata roczna w 2014r. i w latach następnych jest równa kwocie wynikającej z tej aktualizacji i wynosi 4.020,00 zł (2.643,63 + 1.376,37 = 4.020,00)
GN.6843.31.2011 z dnia 14.12.2011r.	Obręb Puck 2.4. k.m. 4 - działka nr 14 o pow. 230 m ²	35.000,00	1/1	600,24 zł brutto/ 1.281,00 zł brutto - opłata roczna w 2012r. – 1.200,48 zł, - pozostała kwota zostaje rozłożona na 2 równe części, które powiększają opłatę w następnych dwóch latach (80,52 zł brutto : 2 = 40,26 zł brutto), - opłata roczna w 2013r. – 1.240,74 zł, - opłata roczna w 2014r. i w latach następnych jest równa kwocie wynikającej z tej aktualizacji i wynosi 1.281,00 zł brutto (1.240,74 zł brutto + 40,26 zł brutto = 1.281,00 zł brutto)
GN-7013-1-7/01 z dnia 29.09.2009r.	Jastrzębia Góra, działki nr: - 5/7 ark. 21 o pow. 556 m ² , - 1/14 ark. 21 o pow. 92 m ² , - 3/12 ark. 21 o pow. 2512 m ² , - 4/11 ark. 21 o pow. 1304 m ² , - 5/14 ark. 21 o pow. 767 m ²	- 63.384,00 - 10.488,00 - 286.368,00 - 148.656,00 - 87.438,00	1/1	- 1.901,52 - 314,64 - 8.591,04 - 4.459,68 <u>- 2.632,14</u> 17.890,02
GN-7013-1-6/09 z dnia	Obręb Puck 2.4 - działka Nr 233 o pow. 13986 m ² ,	- 727.272,00	1/1	- 21.818,16

29.10.2009r.	- działka Nr 234 o pow. 2742 m ² ,	- 142.584,00			<u>- 4.277,52</u> 26.095,68
GN-7013-1-4/04 z dnia 29.09.2009r.	Obwód Chałupy: - działka nr 135/1 o pow. 495 m ² , - działka nr 135/2 o pow. 290 m ² ,	- 68.062,50 - 39.875,00	1/2		-2. 041,88 <u>- 1.196,25</u> 3.238,13
GN-7013-1-6/98 z dnia 7.01.2010r.	Obwód Chłapowo: - działka nr 155/3 o pow. 110 m ² , - działka nr 157/1 o pow. 415m ² , - działka nr 162/1 o pow. 483 m ² , - działka nr 163/1 o pow. 684 m ² , - działka nr 164/1 o pow. 643 m ²	- 3.520,00 - 13.280,00 - 15.456,00 - 21.888,00 - 20.576,00	1/1		- 105,60 - 398,40 - 463,68 - 656,64 <u>- 617,28</u> 2.241,60
GN-7013-1-1/98 z dnia 28.08.2009r.	Obwód Puck 2.5: - działka nr 24/5 o pow. 609, - działka nr 25/4 o pow. 1453 m ² , - działka nr 23/22 o pow. 803 m ²	- 33.495,00 - 79.915,00 - 44.165,00	1/2		- 1.004,85 - 2.397,45 <u>-1.324,95</u> 4.727,25
GN-7013-1-19/90 z dnia 25.09.2009r.	Obwód Jastrzębia Góra: - działka 114 ark. 15 o pow. 900 m ²	- 191.700,00	1/1		- 5 751.00
GN-7013-1-13/90 z dnia 28.08.2009r.	Obwód Puck 2.5: - działka nr 63 o pow. 546 m ² - działka nr 64/2 o pow. 4 189 m ²	- 57.876,00 - 444.034,00	1/1		- 1.736.28 <u>- 13.321.02</u> 15.057.30
GN-7013-1-4/97 z dnia 12.03.2009r.	Obwód Lubkowo: - działka nr 106/9 akr. 2 pow. 500 m ²	- 28.800,00	1/1		- 864.00

GN-7013-1-10/95 z dnia 28.08.2009r.	Obręb Hel: - nr 173/9 o pow. 850 m ²	- 180.200,00	1/1	- 5.406.00
GN-7013-1-2/06 z dnia 15.10.2008r.	Obręb Tyłowo: - działka nr 223/1 o pow. 400 m ² - działka nr 228/1 o pow. 200 m ² - działka nr 285/1 o pow. 400 m ² - działka nr 321/1 o pow. 400 m ²	- 4.280,00 - 2.140,00 - 4.280,00 <u>- 4.280,00</u> 14.980,00	1/1	- 128.40 - 64.20 - 128.40 <u>- 128.40</u> 449.40
GN- 6843.66.2011 z dnia 12.12.2011r.	Obręb Władysławowo: - działka nr 349/3 o pow. 2.119 m ²	685.000,00	1/1	Nowa opłata w wysokości 6.850,00 zł obowiązuje od 1.01.2012r. Nowa opłata w wysokości 6.850,00 zł obowiązuje od 1.01.2012r. W 2012 roku opłata roczna odpowiada dwukrotności dotychczasowej opłaty rocznej i wynosi 2.203,76 zł (1.101,88 zł x 2) Pozostała kwota zostanie rozłożona na dwie równe części 4.646,24 zł : 2 = 2.323,12 zł., które powiększą opłatę w następnych dwóch latach Opłata w 2013r. wynosi 4.526,88 zł Opłata roczna w 2014r. i w latach następnych jest = kwocie wynikającej z aktualizacji i wynosi 6.850,00n zł.
GN.6843.64.2011 z dnia 12.12.2011r.	Obręb Łebcz: - działka nr 256 o pow. 2.100 m ²	- 107.000,00	1/1	Nowa opłata w wysokości 3.210,00 zł obowiązuje od 1.01.2012r. Nowa opłata w wysokości 3.210,00 zł obowiązuje od 1.01.2012r. W 2012 roku opłata roczna odpowiada dwukrotności dotychczasowej opłaty rocznej i wynosi 2.394,00 zł (1.197,00 zł x 2) Pozostała kwota zostanie rozłożona na dwie równe części 816,00 zł : 2 = 408,00 zł., które powiększą opłatę w następnych dwóch latach Opłata w 2013r. wynosi 2.802,00zł Opłata roczna w 2014r. i w latach następnych jest = kwocie wynikającej z aktualizacji i wynosi 3.210,00 zł.
GN.6843.54.2011 z dnia 13.12.2011r.	Obręb Białogóra: - działka nr 195/1 o pow. 48 m ² - działka nr 195/2 o pow. 20 m ² ,	- 17,00	1/1	Nowa opłata w wysokości 170,00 zł obowiązuje od 1.01.2012r. Nowa opłata w wysokości 170,00 zł obowiązuje od 1.01.2012r. W 2012 roku opłata roczna odpowiada dwukrotności dotychczasowej opłaty rocznej i wynosi

	- działka nr 195/3 o pow. 32 m ²			152,00 zł (76,00 zł x 2) Pozostała kwota zostanie rozłożona na dwie równe części 18,00 zł : 2 = 9,00 zł., które powiększą opłatę w następnych dwóch latach Opłata w 2013r. wynosi 161,00 zł Opłata roczna w 2014r. i w latach następnych jest = kwocie wynikającej z aktualizacji i wynosi 170,00 zł.
GN-7013-1-4/06 dnia 29.10.2009r.	Obręb Kartoszyno: - działka nr 199/23 o pow. 177 m ²	- 14.160,00	1/1	- 424.80
GN.7013-1-11/90 z dnia 28.08.2009r.	Obręb Puck: - działka nr 76 o pow. 1.113 m ²	- 306.075,00	1/1	- 9.182.25
GN-7013-1 -18/02 z dnia 7.01.2010r.	Obręb Puck: - działka nr 243 o pow. 502 m ²	- 89.356,00	1/1	2.680.68
GN.6843.38.2011 z dnia 9.12.2011r.	Obręb Władysławowo: - działka nr 4/1 o pow. 6.467 m ²	- 1.885.000,00	1/1	Nowa opłata w wysokości 56.550,00 zł obowiązuje od 1.01.2012r. W 2012 roku opłata roczna odpowiada dwukrotności dotychczasowej opłaty rocznej i wynosi 15.644,96 zł (7.822,48 zł x 2) Pozostała kwota zostanie rozłożona na dwie równe części 40.905,04 zł : 2 = 20.452,52 zł., które powiększą opłatę w następnych dwóch latach Opłata w 2013r. wynosi 36.097,48 zł Opłata roczna w 2014r. i w latach następnych jest = kwocie wynikającej z aktualizacji i wynosi 56.550,00 zł.
GN-7013-1-6/01 z dnia 22.09.2009r.	Obręb Władysławowo: - działka nr 2/4 o pow. 371 m ² , - działka nr 3/6 o pow. 6967 m ² , - działka nr 1/8 o pow. 14186 m ²	- 8.533,00 - 160.241,00 - 326.278,00	1/1	- 14.851.56 zł
GN-7013-1-23/90 z dnia 29.09.2009r.	Obręb Jastrzębia Góra: - działka nr 75 ark. 6 o pow. 1060 m ²	- 273.480,00	1/1	- 8.204.40
GN-7013-1/24/90 z dnia 29.09.2009r.	Obręb Jastrzębia Góra: - nr 69/2 ark. 6 o pow. 2894 m ²	- 746.652,00	1/1	- 22.399.56

GN-7013-1-5/96 z dnia 28.08.2009r.	Obwód Osłonino: - działka nr 228 ark. 1 o pow. 639 m ²	- 46.839,00	1/1	- 1 405.17
GN.6843.57.2011 z dnia 13.12.2011r.	Obwód Krokowa: - działka nr 10/31 o pow. 31 m ²	- 2.449,00	1/1	Nowa opłata w wysokości 24,49 zł obowiązuje od 1.01.2012r. W 2012 roku opłata roczna odpowiada dwukrotności dotychczasowej opłaty rocznej i wynosi 18,60 zł (9,30 zł x 2) Pozostała kwota zostanie rozłożona na dwie równe części 5,89 zł : 2 = 2,95 zł., które powiększą opłatę w następnych dwóch latach Opłata w 2013r. wynosi 21,50 zł Opłata roczna w 2014r. i w latach następnych jest = kwocie wynikającej z aktualizacji u wynosi 24,90 zł.
Gn.6843.53.2011 z dnia 13.12.2011r.	Obwód Krokowa: - działka nr 373 o pow. 39 m ²	- 3.081,00	1/1	Nowa opłata w wysokości 30,81 zł obowiązuje od 1.01.2012r. W 2012 roku opłata roczna odpowiada dwukrotności dotychczasowej opłaty rocznej i wynosi 23,40 zł (11,70 zł x 2) Pozostała kwota zostanie rozłożona na dwie równe części 7,41 zł : 2 = 3,71 zł., które powiększą opłatę w następnych dwóch latach Opłata w 2013r. wynosi 27,11 zł Opłata roczna w 2014r. i w latach następnych jest = kwocie wynikającej z aktualizacji i wynosi 30,81 zł.
GN.6843.45.2011 z dnia 6.12.2011r.	Obwód Hel: - działka nr 246 o pow. 1.077 m ² - działka nr 247 o pow. 1.370 m ²	- 1.727.000,00	1/1	Nowa opłata w wysokości 5.181,00 zł obowiązuje od 1.01.2012r. W 2012 roku opłata roczna odpowiada dwukrotności dotychczasowej opłaty rocznej i wynosi 2.584,04 zł (1.292,02 zł x 2) Pozostała kwota zostanie rozłożona na dwie równe części 2.596,96 zł : 2 = 1.298,48 zł., które powiększą opłatę w następnych dwóch latach Opłata w 2013r. wynosi 3.882,52 zł Opłata roczna w 2014r. i w latach następnych jest = kwocie wynikającej z aktualizacji i wynosi 5.181,00 zł.

Ustalono, co następuje:

- Planowane dochody z ww. tytułu do budżetu na 2011 rok przyjęto według ustalonych opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego gruntu stanowiącego własność Skarbu Państwa, tj. ustalonych opłat rocznych w umowach z lat poprzednich o oddaniu gruntu w użytkowanie wieczyste.
- Decyzje wypowiadające wysokość dotychczasowej opłaty rocznej z tytułu prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowych i propozycje przyjęcia opłat rocznych w nowej wysokości wydawał Starosta Pucki.
- Opłaty roczne z tytułu użytkowania wieczystego płacone są z góry za dany rok przypadający do zapłaty z terminem ich uiszczenia do 31 marca każdego roku.
- Opłaty roczne nie podlegały opodatkowaniu VAT.
- Wartość nieruchomości została określona w operatach szacunkowych sporządzonych przez Rzecznawcę Majątkowego.

Oddanie nieruchomości w trwały zarząd

Kontrolą objęto losowo wybrane decyzje ustalające opłatę z tytułu trwałego zarządu wydane lub obowiązujące w 2011 roku.

Nieruchomość	Okres obowiązywania decyzji	Decyzja Starosty Puckiego w sprawie ustalenia wysokości opłaty rocznej
<p>Działka nr 20/5 o pow. 2.285 m² położona w Pucku przy ul. Mestwina będącej w trwałym zarządzie <i>Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Pucku</i></p> <p>(W dniu 26.09.2008r. Starosta Pucki oraz Komendant Powiatowy PSP w Pucku podpisali porozumienie w sprawie utworzenia tymczasowego miejsca dla lądowania helikopterów sanitarnych w Pucku)</p>	<p>3 lata z możliwością dalszego użytkowania</p>	<p>GN-7012-4-1/91 z dnia 10.11.2010r.</p> <p>- 20/3 o pow. 0.0069 ha, obr. 2.1, - 20/4 o pow. 0.0382 ha, obr. 2.1, - 20/5 o pow. 0.2285 ha, obr. 2.1, - 21/1 o pow. 0.0030 ha, obr. 2.1, - 1/3 o pow. 0.3451 ha, obr. 2.4, - 9/4 o pow. 0.0066 ha, obr. 2.4, - 9/5 o pow. 0.0378 ha, obr. 2.4, - 10 o pow. 0.0065 ha, obr. 2.4, - 12/1 o pow. 0.0638 ha, obr. 2.4</p> <p>0.7364 ha</p> <p>863.400,00 zł x 0,1 % =</p> <p>Oplata: 863,40 zł rocznie</p>
<p>Działka Nr 321/10 o pow. 473 m² położonej we Władysławowie, obręb 03 Gmina Władysławowo będącej w trwałym zarządzie <i>Urzędu Morskiego w Gdyni</i></p>	<p>Na czas nieoznaczony</p>	<p>GN-7012-4-7/08 z dnia 20.05.2009r.</p> <p>106.898,00 zł x 1 % =</p> <p>opłata 1.068,98 zł. rocznie</p>
<p>Pomieszczenie biurowe nr 2 o pow. 12,10 m² znajdujący się w budynku Sądu w Pucku przy ul. Żeromskiego 2 – budynek jest usytuowany na nieruchomości Skarbu Państwa nr 118 o pow. 710 m² położonej w obrębie 2 Puck, k.m. 3, Gmina Puck, będącej w trwałym zarządzie <i>Sądu Rejonowego w Wejherowie</i></p>	<p>3 lata</p>	<p>GN-7012-4-1/96 z dnia 18.05.2010r.</p> <p>142.000,00 zł x 0,1 % =</p> <p>Oplata: 142,00 zł rocznie</p> <p>/</p>

Działka nr 8/3 o pow. 4.215 m ² , zabudowana budynkiem lecznicy i garażowym oraz budowlami, usytuowana przy ul. Wejherowskiej 38w obrębie 2.5 Puck , KW 33173, będącej w trwałym zarządzie <i>Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Gdańsku</i>	od 2011 roku i w latach następnych	GN-7012-4-2/93 z dnia 10.11.2010r. 520.600,00 zł x 0,3 % = Oplata: 1.561,80 zł rocznie
Działki: nr 218/30 o pow. 41.561 m ² stanowiące teren zamknięty (lotnisko cywilne), położone w obrębie Pogórze, k.m. 16 Gmina Kosakowo Nr 218/31 o pow. 47.726 m ² , będącej w trwałym zarządzie <i>Ministerstwa Obrony Narodowej – Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Gdyni</i>	od dnia 1.01.2012r. i w latach następnych	GN-7012-4-1/97 z dnia 10.10.2011r. 1.301.804,00 zł x 0,1 % = Oplata: 1.301,80 zł rocznie /
Działki: - nr 3/3 o pow. 0.7429 ha, - nr 4/2 o pow. 0.0078 ha, - nr 17/2 o pow. 0.0093 ha położone w obrębie Karwia, k.m. 1, Gmina Władysławowo będącej w trwałym zarządzie <i>Morskiego Oddziału Straży Granicznej im. Plk. Karola Baczka</i>	Od 2011 roku i w latach następnych	GN-7012-4-2/98 z dnia 15.11.2010r. 740.600,00 zł x 0,1 % = Oplata: 740,60 zł rocznie
Działka nr 330/17 o pow. 312 m ² położona w obrębie Władysławowo 03 k.m. 5 będącej w trwałym zarządzie <i>Morskiej Służby Poszukiwania i Ratownictwa z siedzibą w Gdyni</i>	Od 2008 roku i na lata następne	GN-72263/11/2007 z dnia 21.11.2007r. 23.400,00 zł x 1 % = Oplata: 234,00 zł rocznie
Nieruchomość o pow. 0.2081 ha położoną w obrębie Puck 2.1 Puck będącej w trwałym zarządzie <i>Sądu Rejonowego w Wejherowie</i>	Od 2011 roku i w latach następnych	GN-7112-4-3/-6 z dnia 10.11.2010r. 404.400,00 zł x 0,1 % = Oplata: 404,40 zł

Ustalono, co następuje:

- Decyzje ustalające wysokość opłaty rocznej za trwały zarząd w imieniu Skarbu Państwa zawierał Starosta Pucki (wykonujący zadania z zakresu administracji rządowej).
- Wysokość opłaty rocznej ustalano w następujący sposób:
wartość nieruchomości wg operatu szacunkowego x opłata roczna z tytułu trwałego zarządu (%).
- Wysokość opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nieruchomości była aktualizowana nie częściej niż raz w roku, jeżeli wartość uległa zmianie.
- Zmiana wysokości opłat rocznej dokonywana była z urzędu i podyktowana była wzrostem wartości nieruchomości (zgodnie z operatem szacunkowym sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego).
- Oplata roczna jest płatna z góry za cały rok, w terminie do 31 marca każdego roku na rachunek Starostwa Powiatowego w Pucku.

Dzierżawa gruntów

Kontroli poddano losowo wybrane umowy dzierżawy nieruchomości gruntowych zawarte lub obowiązujące w 2011 roku, co przedstawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Umowa dzierżawy	Nieruchomość /przeznaczenie/	Okres obowiązywania umowy	Czynsz (Zarządzenie)
1.	Nr 4/10/57 z dnia 23.07.2010r. (Aneks GN-7012-1-1/10 z dnia 11.01.2011r.)	Działka nr 3/7 - Grunt stanowiący własność Skarbu Państwa o pow. 673 m ² położonej w Karwi k.m. 1 Gmina Władysławowo, KW 48079 /urządzenie placu zabaw i placu zieleni/	24.07.2010r. – 23.02.2013r.	330,00 zł netto + 22 % VAT (tj. 72,60 zł) = 402,60 zł ustalony na podstawie Zarządzenia Nr 273/2009 Burmistrza Miasta Władysławowa z dnia 30.11.2009r. w sprawie stawek czynszu za dzierżawę nierolnych gruntów i lokali użytkowych oraz za dzierżawę gruntów rolnych, będących własnością Gminy Władysławowo * - Aneks GN-7012-1-1/10 z dnia 11.01.2011r. zmieniający czynsz dzierżawny na kwotę 405,90 zł (330,00 zł netto + 23 % Vat) /płatne z góry do 10 dnia każdego miesiąca)
2.	Nr 1/11/54 z dnia 10.02.2011r. (Aneks z dnia 30.03.2011r.)	Budynek (szalet) o pow. 57,76 m ² usytuowany na działce Nr 3/9 położonej w obrębie Karwia k.m. 1 oraz część działki nr 3/9 o pow. 30 m ² stanowiącej własność Skarbu Państwa oraz część działki nr 3/11 o pow. 30 m ² /prowadzenie działalności handlowo-usługowej/	3 lata od daty zawarcia umowy	18.699,19 zł netto + podatek VAT (tj. 4.300,81 zł) = 23.000,00 zł w stosunku rocznym, - Aneks z dnia 30.03.2011r. zmieniający czynsz: - za okres 10.02.2011r. – 31.12.2011r. kwota 16.649,75 zł + VAT (tj. 3.829,44 zł) = 20.479,19 zł – czynsz pomniejszony o wpłacone wadium w kwocie 372,00 zł /płatne do dnia 31 marca każdego roku/
3.	Nr 4/11/83 z dnia 14.07.2011r.	Działka Nr 88/18 o pow. całkowitej 129,353 m ² położona w obrębie Jastarnia k.m. 17, /sezonowa smażalnia ryb oraz cele składowe/	14.07.2011r. – 30.06.2014r. (w okresie 14.07.2011r. – 31.07.2011r. – 81 m ²)	- w okresie: 14.07.2011r. – 31.07.2011r. czynsz najmu: 3.762,54 zł + 23 % VAT (tj. 865,38) = 4.627,92 zł, - w okresie: 1.07. – 31.08 każdego następnego roku czynsz: 81m ² x 80,00 zł/m ² + 23 % Vat = 7.970,40 zł

L.p.	Umowa dzierżawy	Nieruchomość /przeznaczenie/	Okres obowiązywania umowy	Czynsz (Zarządzenie)
			na cele gastronomiczne, w okresie 1.07. – 31.08. każdego następnego roku - 81 m ² na cele gastronomiczne, w pozostałym okresie od 1.09. – 30.06 każdego roku - 22 m ² na cele składowe	- pozostały okres 1.09. – 30.06. każdego roku czynsz najmu: 22 m ² x 4,00 zł/m ² + 23 % VAT = 108,24 zł <i>Zarządzenie Nr 44/0151/2010 Burmistrza Helu z dnia 28.12.2010r. w sprawie określenia stawek czynszu i opłat za dzierżawę nieruchomości gruntowych, lokali użytkowych stanowiących własność miasta Helu (...)**</i> /płatne do 10 dnia każdego miesiąca/
4.	Nr 2/2005/30 z dnia 18.04.2005r.	Działka nr 8/3 o pow. 990 m ² położona w obrębie Kuźnica k.m. 1 /urządzenie i prowadzenie pola widokowego I z miejscami postojowymi – zatoka będzie elementem zagospodarowania terenu dla projektów ścieżki rowerowej i drogi wojewódzkiej nr 216/	1.05.2005r. – 30.04.2011r. (działalność gospodarcza prowadzona będzie w okresie sezonów letnich, tj. od 15.06. do 15.09. każdego roku)	Pismo GN-7012-1-2/05 z dnia 18.01.2011r. w sprawie waloryzacji czynszu w oparciu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2010 roku, tj. 2, 6% czynsz: 5.213,59 zł netto /do 30 września każdego roku/
5.	Nr 5/11/121 z dnia 19.12.2011r.	Działka nr 111/5 o pow. 1.3874 ha i nr 566/5 o pow. 0.4442 ha położona na obszarze pasa technicznego w Helu (plaża), na odcinku linii wody do podstawy wydm /działalność rekreacyjno-sportowa/	1.10.2011r. – 30.09.2014r. (działalność będzie prowadzona wyłącznie w sezonie letnim/	Czynsz: W wysokości 20 % od wpływów z poddzierżawy w stosunku rocznym /do dnia 15 października każdego roku/
6.	Nr 1/07/26 z dnia 15.01.2007r.	Działka nr 88/15 o pow. 1.791 m ² położonej w obrębie Jastarnia k.m. 17 na obszarze portu morskiego /wyciąg kutrowy i warsztat mechaniczno-ślusarski/	1.01.2008r. – 31.12.2012r.	Pismo GN-7012-1-1/99 z dnia 18.01.2011r. w sprawie waloryzacji czynszu w oparciu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2010 roku, tj. 2, 6% czynsz: 1.134,17 zł netto

L.p.	Umowa dzierżawy	Nieruchomość /przeznaczenie/	Okres obowiązywania umowy	Czynsz (Zarządzenie)
				/za dany kwartał do dnia 10 pierwszego miesiąca każdego kwartału/
7.	(Brak numeru) z dnia 2.01.2002r. # Aneks z dnia 5.04.2011r. (dot. okresu obowiązywania umowy)	Działka nr 577 o pow. 3.1575 ha położona w obrębie Gnieźdźewo, km. 2 / teren łąk i nieużytków w strefie N.P.K. (do używania i pobierania pożytków z przeznaczeniem objętej przedmiotem przedsiębiorstwa zgodnym z planem ogólnym przestrzennego zagospodarowania Gminy/	10 lat # od 2.01.2002r. – 1.01.2022r.	Czynsz: 1 q/ha żyta rocznie wg ceny podawanej co roku przez GUS (cena nie obejmuje podatku VAT) /na podstawie faktury wystawionej przez Wyzierzawiającego w terminie 14 dni od jej doręczenia/ *** Zarządzenie Nr 104/11 Wojewody Pomorskiego z dnia 5.04.2011r. w sprawie wyrażenia zgody na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy oraz na wydzierzawienie ma czas oznaczony, tj. na okres 10 lat nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa
8.	Nr 1/11/61 z dnia 1.03.2011r.	Działka nr 1/1 o pow. 100 m ² położona w obrębie Karwieńskie Błota km. 1 Gmina Krokowa /działalność sezonowa: gastronomiczna prowadzona w miesiącach: czerwiec, lipiec i sierpień każdego roku)	1.06.2011r. – 31.05.2014r.	Czynsz: 6.053,40 zł netto + 23 % VAT = 7.445,68 zł rocznie /do 20 lipca każdego roku/
9.	Nr 1/97 z dnia 1.04.1997r. # Aneks z dnia 8.03.2010r.	Działka nr 162/4 o pow. 3.000 m ² położona w Chałupach przy ul. Kaperskiej /budowa i prowadzenie przystani oraz wypożyczalni łodzi oraz innego sprzętu pływającego/	1.04.1997r. – 31.12.2016r.	Czynsz: 10,11 % wartości gruntu, tj. 4.822,47 zł (47.700,00 zł x 10,11 %) rocznie /do dnia 31 marca każdego roku/ # czynsz: 10,11 % wartości gruntu, tj. 20.976,76 zł (202.500,00 zł x 10,11 %) + 22 % Vat = 24.976,76 zł rocznie /do dnia 30 września każdego roku/
	Nr 13/05/98 z dnia 12.09.2005r.	Działki położone na obszarze pasa technicznego w granicach administracyjnych Gminy Krokowa, stanowiące teren plaż (w pasie od linii	1.06.2006r. – 31.05.2016r.	Czynsz: 20 % netto od wysokości wpływów z poddzierzawy w skali roku /do 15 października każdego roku/

L.p.	Umowa dzierżawy	Nieruchomość /przeznaczenie/	Okres obowiązywania umowy	Czynsz (Zarządzenie)
10.		<p>wody do podstawy wydm) na następujących odcinkach brzegu morskiego: Nr 1/1 i nr 473/2 obręb Karwieńskie Błota, nr 451/1/, 194/2 w obrębie Żarnowiec, nr 13/7, nr 7/2, 1/1 w obrębie Białogóra – z wyłączeniem odcinka plaży – część działki nr 451/1 położonej w obrębie Żarnowiec – od km 147,33 do km 147,48 stanowiącego przystań rybacką</p> <p>/działalność sezonowa, tj. od 1.06. do 30.09. każdego roku na usługi w zakresie obsługi ruchu turystycznego: działalność gastronomiczna, wypożyczalnia sprzętu wodnego, itp./</p>		

* Zarządzenie Nr 158/2011 Burmistrza Miasta Władysławowo z dnia 16.11.2011r. w sprawie stawek czynszu za dzierżawę, najem nierolnych gruntów i lokali użytkowych na 2012 rok.

** Zarządzenie Nr 58/0050/2011 Burmistrza Helu z dnia 19.12.2011r. w sprawie określenia stawek czynszu i opłat za dzierżawę nieruchomości

*** Zarządzenie Nr 104/11 Wojewody Pomorskiego z dnia 5.04.2011r. w sprawie wyrażenia zgody na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy oraz na wydzierżawienie ma czas oznaczony, tj. na okres 10 lat nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa ości gruntowych, lokali użytkowych stanowiących własność miasta Helu (...).

Ustalono, co następuje:

- Umowy dzierżawy w imieniu Skarbu Państwa z Dzierżawcami zawierał Starosta Pucki.
- Ogłoszenie Starosty Puckiego w sprawie sporządzenia wykazu nieruchomości, stanowiących własność Skarbu Państwa przeznaczonej do oddania w dzierżawę podano do publicznej wiadomości na tablicy informacyjnej oraz prasie lokalnej „Echo ziemi puckiej” oraz Biuletynie Informacji publicznej Starostwa Puckiego w terminach wymaganych przepisami.
- Czynsz dzierżawny podlega waloryzacji w oparciu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni, ogłaszany przez Prezesa GUS do końca marca każdego roku, ze skutkiem od dnia 1 stycznia danego roku.
- Płatności za czynsz dzierżawny dzierżawcy dokonywali na konto Wydierżawiającego, w sposób określony każdorazowo w zawartych przez strony umowach dzierżawy.
(o wysokości czynszu dzierżawnego po waloryzacji Wydierżawiający będzie informował na piśmie Dzierżawcę, bez konieczności sporządzania odrębnego aneksu).
- Do czynszu dzierżawy doliczany jest podatek VAT wg obowiązującej stawki.
- poz. 2 z tabeli)
 - Zarządzeniem Starosta Pucki Nr 46/2010 z dnia 9.12.2010r. powołał komisję przetargową do przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego na dzierżawę na czas oznaczony – 3 lat od daty zawarcia umowy części gruntu o pow. 30 m² z działki Nr 3/8 położonej w obrębie Karwia km.1, dla której prowadzona jest KW Nr 48079 oraz budynku (szalet) o pow. 57,76 m² usytuowanego na przedmiotowej działce – przy wejściu na plażę od ulicy Wojska Polskiego, z przeznaczeniem na prowadzenie szaletu oraz sezonowej działalności handlowo-usługowej (Protokół z ustnego przetargu nieograniczonego z dnia 19.01.2011r.)
- poz. 3 z tabeli)
 - Zarządzeniem Nr 161/11 z dnia 8.06.2011r. Wojewoda Pomorski wyraził zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy oraz na wydierżawienie części nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa.

3.4. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku (oraz rozliczanie osób materialnie odpowiedzialnych).

- W kontrolowanej jednostce Instrukcję Inwentaryzacyjną wprowadzono w drodze Zarządzenia Nr 34/2010 z dnia 20.10.2010r.

Na podstawie przedstawionej kontrolującym dokumentacji ustalono, co następuje:

- Zarządzeniem Nr 40/2010 z dnia 10.11.2010r. Starosta Powiatu Puckiego powołał komisję inwentaryzacyjną, która w dniu 15.11.2010r. zwróciła się z wnioskiem do Starosty Puckiego o powołanie 3 zespołów spisowych w celu przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej.
- Zarządzeniem Nr 41/2010 z dnia 15.11.2010r. Starosta Pucki powołał 3 zespoły spisowe, których zobowiązał do właściwego oraz zgodnego z obowiązującymi przepisami przeprowadzenia spisu z natury.
- W drodze Zarządzenia Nr 42/2010 z dnia 16.11.2010r. Starosta Powiatu Puckiego zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej określając jednocześnie harmonogram przeprowadzenia inwentaryzacji – Załącznik Nr 3 do Zarządzenia.

Inwentaryzacja roczną objęto:

- Środki trwałe, pozostałe środki trwałe, składniki ujęte w ewidencji ilościowej w pomieszczeniach budynku Starostwa Powiatowego w Pucku przy ul. Orzeszkowej 5 - wg stanu na dzień 30.11.2010r.
- Kasę, druki ścisłego zarachowania oraz inwestycje (środki trwałe w budowie) Starostwa Powiatowego w Pucku przy ul. Orzeszkowej 5 - wg stanu na dzień 31.12.2011r.
- Środki trwałe, pozostałe środki trwałe, składniki ujęte w ewidencji ilościowej, budynków, budowli oraz środków trwałych będących własnością innych jednostek, powierzonych do używania w pomieszczeniach budynku Starostwa Powiatowego w Pucku przy ul. 3 Maja 13 oraz przy ul. Armii Wojska Polskiego 16 wg stanu na dzień 30.11.2010r.
- Druki ścisłego zarachowania Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Pucku przy ul. 1 Maja 13 - wg stanu na dzień 31.12.2010r.
- Środki trwałe, pozostałe środki trwałe, składniki ujęte w ewidencji ilościowej oraz środki trwałe będące własnością innych jednostek, powierzonych do używania w pomieszczeniach budynku Starostwa Powiatowego w Pucku przy ul. 1 Maja 16 – wg stanu na dzień 30.11.2010r.

- W dniu 24.11.2010r. Skarbnik Powiatu przeprowadziła szkolenie w zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych, tj. środków trwałych, pozostałych środków trwałych, składników objętych ewidencją ilościową i obcych środków trwałych oraz kasy i druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Pucku. Na okoliczność szkolenia sporządzono stosowny protokół.

Członkowie komisji inwentaryzacyjnej oraz zespołów spisowych potwierdzili podpisami obecność na szkoleniu.

- Do prac inwentaryzacyjnych powołano osoby kompetentne, tj. nie były to osoby: odpowiedzialne materialnie za inwentaryzowane składniki, osoby prowadzące ich ewidencję i rozliczenia oraz główny księgowy.
- Osoby odpowiedzialne złożyły oświadczenia wstępne i końcowe za powierzone składniki majątkowe.
- Na arkuszach spisu dokonano podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe wg miejsc znajdowania się składników.
- Z przedstawionej dokumentacji nie wynika, czy dokonano przygotowania pól spisowych do inwentaryzacji.
- Arkusze spisu nie są zaparafowane przez osobę odpowiedzialną za druki ścisłego zarachowania.
 - Arkusze spisowe są ostemplowane pieczęcią jednostki, są ponumerowane.
 - Na arkuszach określono: rodzaj inwentaryzacji, sposób przeprowadzenia, skład komisji, termin i godzinę przeprowadzenia spisu, na zakończenie arkusza spisowego ilość pozycji spisowych, podpisy członków Komisji Inwentaryzacyjnej oraz osoby materialnie odpowiedzialnej.
 - Na arkuszach spisu wskazano osoby materialnie odpowiedzialne, znajdują się też ich podpisy.
- Formularze arkuszy spisowych wydano osobie upoważnionej za pokwitowaniem w Księdze druków ścisłego zarachowania.
- Spisu dokonano z udziałem osób wchodzących w skład zespołów spisowych powołanych przez kierownika jednostki.

- Na podstawie skontrolowanych dokumentów, tj.: arkuszy spisu z natury oraz wydruków ksiąg inwentarzowych ustalono, że inwentaryzacja była przeprowadzona z natury.
 - Starostwo Powiatowe w Pucku stosownie do art. 26 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości poinformowało o przeprowadzonej inwentaryzacji drogą spisu z natury mienia, powierzonego Starostwu do bezpłatnego używania, na podstawie umów użyczenia, tj.:
 - Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku – pismo L.dz. FN-2141-1/10 z dnia 31.12.2010r.,
 - Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji Departament Ewidencji Państwowych i Teleinformatyki w Warszawie – pismo L.dz. FN-3241-2/11 z dnia 4.01.2011r.,
 - Polską Wytwórnę Papierów Wartościowych SA w Warszawie – pismo L.dz. FN-3241-1/11 z dnia 4.01.2011r.
 - Na zakończenie inwentaryzacji zespoły spisowe oraz komisja inwentaryzacyjna sporządziły:
 - Sprawozdania opisowe z dnia 30.11.2010r. z przebiegu spisu z natury w:
 - Starostwie Powiatowym (środki trwałe, pozostałe środki trwałe, składniki objęte ewidencją ilościową):
 - Wydział Zarządzania Kryzysowego i Spraw Obronnych,
 - Wydział Rolnictwa i Ochrony Środowiska,
 - Wydział Architektury i Budownictwa,
 - Archiwum Państwowe,
 - Wydział Geodezji, Kartografii i Katastru,
 - Wydział Komunikacji,
 - Wydział Finansowy.
 - Protokół Nr 1/KO/2011 z dnia 3.01.2011r. z przeprowadzonej inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania znajdujących się w Wydziale Komunikacji w Starostwie Powiatowym w Pucku.
 - Protokół Nr 04/2010 z dnia 31.12.2010r. z przeprowadzonej inwentaryzacji kasy (środki pieniężne oraz druki ścisłego zarachowania).
 - Protokół Nr 2/2010 z dnia 31.12.2010r. z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania.
 - Sprawozdanie opisowe z weryfikacji dokumentacji spisu z natury przeprowadzonego w Starostwie Powiatowym w Pucku w dniu 30.11.2010r. w zakresie środków trwałych, pozostałych środków trwałych, ewidencji ilościowej, środków trwałych będących własnością innych jednostek powierzone do używania oraz w dniu 31.12.2010r. i 3.01.2012r. w zakresie kasy, druków ścisłego zarachowania oraz inwestycji (środków trwałych w budowie).
 - Rozliczenie końcowe inwentaryzacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych, składników objętych ewidencją ilościową oraz środków trwałych będących własnością innych jednostek powierzone do używania przeprowadzonej na dzień 31.11.2010r.
- Rozliczenie zatwierdził Starosta, Główny Księgowy i Skarbnik Powiatu.
- Ustalono, że zachowano ustawowe terminy inwentaryzacji składników środków trwałych.
- Ponadto, ustalono:

- „Wykaz budynków i budowli stanowiących własność Powiatu Puckiego na dzień 31.12.2011r.” oraz „Wykaz nieruchomości stanowiących własność Powiatu Puckiego na dzień 31.12.2011r.” zweryfikowano i uzgodniono w dniu 12.01.2012r. z wykazem nieruchomości wchodzących w skład zasobu Powiatu Puckiego (stan uzgodniła Główna Księgowa i Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomości).

IV. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

Na terenie Powiatu Puckiego w roku 2011 objętym kontrolą funkcjonowały:

➤ ***Jednostki budżetowe:***

- Powiatowy Urząd Pracy w Pucku
- Zarząd Drogowy dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pucku
- Dom Pomocy Społecznej w Pucku
- Dom Pomocy Społecznej w Lubkowie
- Rodzinny Dom Dziecka Nr 1 we Władysławowie
- Rodzinny Dom Dziecka Nr 2 we Władysławowie
- Rodzinny Dom Dziecka w Smolnie
- Placówka wielofunkcyjna w Kłaninie
- Zespół Szkół Ogólnokształcących w Pucku
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pucku
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Kłaninie
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Rzucewie
- Powiatowy Centrum Kształcenia Ustawicznego w Pucku
- Powiatowy Ośrodek Sportu Młodzieżowego w Pucku
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Pucku
- Państwowe Ognisko Baletowe w Pucku
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pucku

➤ ***Powiatowe służby, inspekcje i straże:***

- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Pucku
- Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Pucku
- Powiatowa Komenda Policji w Pucku
- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Pucku
- Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Pucku

➤ ***Jednostki organizacyjne posiadające osobowość prawną:***

- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Pucku

➤ ***Instytucje kultury***

- Muzeum Ziemi Puckiej w Pucku

- Powiatowa Biblioteka Publiczna w Pucku

IV.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Sprawdzono na przykładzie rozliczeń:

- Powiatowego Centrum Kształcenia Ustawicznego w Pucku,
- Placówki Wielofunkcyjnej w Kłaninie,
- I Liceum Ogólnokształcącego im. Stefana Żeromskiego w Pucku.

Wydatki:

- 1) W przedłożonych sprawozdaniach Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych za 2011 rok wykonanie wydatków Powiatowego Kształcenia Ustawicznego w Pucku na koniec roku 2011 wyniosło kwotę **1.929.515,30** zł i obejmowało wydatki w niżej wymienionych rozdziałach i wysokościach:

Rozdział - §	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie wydatków (w zł)
80140 - Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego	1.335.865,00	1.334.125,97
80146 - Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	4.341,00	2.962,00
85395 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – Pozostała działalność	434.488,00	434.083,01
85410 - Internaty i bursy szkolne	158.539,00	158.344,32
Razem:	1.933.233,00	1.929.515,30

- 2) W przedłożonych sprawozdaniach Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych za 2011 rok wykonanie wydatków Placówki Wielofunkcyjnej w Kłaninie na koniec roku 2011 wyniosło kwotę **543.026,89** zł i obejmowało wydatki w niżej wymienionych rozdziałach i wysokościach:

Rozdział - §	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie wydatków (w zł)
85201 - Placówki opiekuńczo-wychowawcze	513.979,00	492.591,75
85220 - Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	52.319,00	44.304,34
Razem:	572.429,00	543.026,89

- 3) W przedłożonych sprawozdaniach Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych za 2011 rok wykonanie wydatków I Liceum Ogólnokształcącego im. Stefana Żeromskiego na koniec roku 2011 wyniosło kwotę **2.425.613,71** zł i obejmowało wydatki w niżej wymienionych rozdziałach i wysokościach:

Rozdział - §	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie wydatków (w zł)
--------------	-------------------------	---------------------------

80120 - Licea ogólnokształcące	2.388.534,00	2.387.433,14
80146 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	8.815,00	2.810,00
80195 - Oświata i wychowanie – Pozostała działalność	90.471,00	35.370,57
Razem:	2.487.820,00	2.425.613,71

Dochody

- 1) W przedłożonych sprawozdaniach Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych za 2011 rok wykonanie dochodów Powiatowego Centrum Kształcenia Ustawicznego w Pucku na koniec roku 2011 wyniosło kwotę **376.331,57 zł** i obejmowało dochody w niżej wymienionych rozdziałach i wysokościach:

Rozdział - §	Plan po zmianach (w zł)	Dochody wykonane (w zł)
80140 - Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki doksztalcania zawodowego	13.378,00	14.256,09
85395 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – Pozostała działalność	0,00	1.999,40
85410 - Internaty i bursy szkolne	359.140,00	360.076,08
Razem:	372.518,00	376.331,57

- 2) W przedłożonych sprawozdaniach Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych za 2011 rok wykonanie dochodów w Placówce Wielofunkcyjnej w Kłaninie na koniec roku 2011 wyniosło kwotę **4.570,98 zł** i obejmowało dochody w niżej wymienionych rozdziałach i wysokościach:

Rozdział - §	Plan po zmianach (w zł)	Dochody wykonane (w zł)
85201 - Placówki opiekuńczo-wychowawcze	20,00	49,68
85220 - Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	5.500,00	4.521,30
Razem:	5.520,00	4.570,98

- 3) W przedłożonych sprawozdaniach Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych za 2011 rok wykonanie dochodów I Liceum Ogólnokształcącego im. Stefana Żeromskiego na koniec roku 2011 wyniosło kwotę **93.477,54 zł** i obejmowało dochody w niżej wymienionych rozdziałach i wysokościach:

Rozdział - §	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie wydatków (w zł)
80120 - Licea ogólnokształcące	93.477,54	93.477,54
Razem:	93.477,54	93.477,54

IV.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W kontrolowanym okresie na terenie Powiatu Puckiego nie funkcjonował zakład budżetowy.

IV.3. Rozliczenia rachunków dochodów

Kontrolowana jednostka w 2011 roku nie sporządzała sprawozdań Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych realizowanych przez jednostki budżetowe i wydatków nimi sfinansowanych

IV.4. Samorządowe osoby prawne

IV.4.1. Instytucje kultury

Na terenie Powiatu Puckiego w okresie objętym kontrolą funkcjonowały instytucje kultury:

- **Muzeum Ziemi Puckiej im. Floriana Ceynowy**

Zgodnie ze sprawozdaniem o dotacjach / wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2011 roku wydatki i przychody kształtowały się następująco:

- stan środków obrotowych na początek okresu sprawozdawczego:	42.139,98 zł,
- stan środków na koniec okresu sprawozdawczego:	29.838,38 zł

Wydatki:

➤ Zużycie materiałów i energii	115.053,84 zł,
➤ Usługi obce	104.238,78 zł,
➤ Podatki i opłaty	802,24 zł,
➤ Wynagrodzenia	480.041,27 zł,
➤ Świadczenia na rzecz pracowników	93.879,92 zł,
➤ Podróże służbowe	2.404,84 zł,
➤ Pozostałe koszty	10.563,62 zł,
➤ Towary do odsprzedaży	21.099,81 zł,
➤ Wydanie Zapisków Puckich	5.827,50 zł,
➤ Wyposażenie	16.508,30 zł,
➤ Wartości niematerialne i prawne	552,01 zł,
➤ Księgozbiór	546,69 zł,
➤ Dzieła sztuki i eksponaty muzealne	3.450,00 zł,
➤ Rekonstrukcja budynku w Ostrowie	3.041,99 zł,
➤ Przebudowa części administracyjnej Szpitalika	<u>2.460,00 zł,</u>

Razem:

860.470,81 zł

Przychody:

➤ Sprzedaż biletów i pozostałe przychody	139.830,77 zł,
➤ Odsetki z rachunku bankowego	53,58 zł,
➤ Urząd Skarbowy – VAT	24.387,99 zł,

➤ Refundacja z Urzędu Pracy	810,11 zł,
➤ Inne	2.399,75 zł,
➤ Dotacja podmiotowa Starostwo Powiatowe w Pucku	<u>680.688,00 zł</u>
Razem:	848.169,21 zł.

• **Miejska Biblioteka Publiczna im. Alojzego Budzisa w Pucku:**

Miejska Biblioteka Publiczna w Pucku sporządziła z dniem 7.02.2012r. zestawienie wykonania planu przychodów i wydatków za 2011 rok:

Ogółem (stan środków na początek roku): 1.100,48 zł

Przychody:

➤ Dotacja podmiotowa – Starostwo Powiatowe w Pucku	124.000,00 zł,
➤ Przychody z tytułu organizacji VII Konferencji regionalistów	5.000,00 zł,
➤ Darowizna – wykonanie wystawy	2.000,00 zł,
➤ Dotacja Biblioteki Narodowej	1.500,00 zł,
➤ Zwrot kosztów „Biesiady Literackie”	11.840,00 zł,
➤ Odsetki bankowe	<u>1,30 zł,</u>
Razem:	144.341,30 zł

Wydatki:

➤ Materiały	25.264,76 zł,
➤ Energia	313,93 zł,
➤ Usługi obce	38.440,73 zł,
➤ Odpis na ZFŚS	2.085,76 zł,
➤ Wynagrodzenia (w tym ubezpieczenia społeczne: 9.571,47 zł)	77.396,79 zł,
➤ Świadczenia na rzecz pracowników	560,76 zł,
➤ Opłaty bankowe	<u>1.322,76 zł,</u>
Razem:	145.385,49 zł

Ogółem (stan środków na koniec roku): 56,29 zł

IV.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

Wykonanie Planu przychodów i kosztów za rok 2011 SP ZOZ Szpital im. Franciszka Żaczka w Pucku:

Przychody	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
Sprzedaż działalności szpitalnej	12.650.000,00	12.589.840,93
Sprzedaż usług działalności poradni	966.000,00	996.448,98
Sprzedaż działalności diagnostycznej	590.000,00	654.661,82
Sprzedaż usług pogotowia	4.750.000,00	5.062.989,12
Pozostała sprzedaż	30.000,00	18.899,23
Przychody finansowe	12.000,00	130.853,08
Pozostałe przychody operacyjne	115.000,00	564.593,16

Zyski nadzwyczajne	-	-
Razem:	19.113.000,00	20.018.286,32
Koszty	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
Zużycie materiałów	2.225.800,00	2.341.399,48
Usługi obce	6.318.000,00	6.220.448,39
Podatki i opłaty	173.000,00	127.524,38
Wynagrodzenia	7.070.000,00	7.527.407,80
Świadczenia na rzecz pracowników	1.409.200,00	1.363.056,86
Zużycie energii	541.000,00	452.928,11
Amortyzacja	615.100,00	509.740,13
Pozostałe koszty	164.400,00	142.631,62
Koszty finansowe	300.000,00	337.773,67
Pozostałe koszty operacyjne	100.000,00	488.591,42
Straty nadzwyczajne	-	-
Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne	-	21.271,78
Obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	30.000,00	30.140,00
Wynik finansowy z działalności:	166.500,00	455.372,68

Przychody i koszty SP ZOZ w Pucku – Szpital im. F. Żaczka:

Koszty:

- Odsetki od kredytu: 169.523,10 zł,
- Odsetki od zobowiązań cywilno-prawnych: 51.980,16 zł,

Przychody:

- Odsetki od lokat: 18.958,08 zł,
- Przychody z tytułu dzierżaw: 54.990,20 zł,
- Przychody z tytułu staży podyplomowych lekarzy: 53.861,72 zł,
- Zwrot poniesionych kosztów na zakup karetki z UE: 16.125,50 zł

Wydatki:

- Zestawy komputerowe: 9.720,04 zł,
- Urządzenia wielofunkcyjne/biurowe: 1.156,20 zł,
- Laparoskop: 349.920,00 zł,
- Wózek do transportu chorych: 8.424,00 zł,
- Kapnometr: 9.073,94 zł,
- Kardiomonitor: 7.560,00 zł,
- Stół operacyjny: 99.997,20 zł,

Dotacja:

- Dotacja od Gminy Puck: 10.000,00 zł

Projekt:

- Umowa na projekt „Podjazd zewnętrzny na karetki sanitarne wraz z jego zadaniem oraz pochylnia wewnętrzna w budynku szpitala”: 28.142,40 zł.

V. Zadania zlecone realizowane w ramach porozumień.

Kontrolą objęto 2011 rok.

V.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami

Dotacje z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, realizowane przez Starostwo Powiatowe w Pucku, wydatkowane w wysokości 6.454.714,13 zł.

Przeznaczenie dotacji wynikające z pism informacyjnych i decyzji informujących kontrolowaną jednostkę o wielkości dotacji otrzymanych przedstawiono w poniższym zestawieniu:

§	Rozdz	Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Dotacje otrzymane (w zł)	Dotacje wykorzystane		Zwrot dotacji niewykorzystanych	
					Wg ewidencji ksiąg. (w zł)	Wg Rb-50 (w zł)	Kwota (w zł)	Data zwrotu
1	2	3	4	5	6	7	9	10
2110	01005	Rolnictwo i łowiectwo – Pozostała działalność	21.000	21.000	21.000,00	21.000,00	-	-
2110	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	159.140	159.140	159.109,60	159.109,60	30,40	31.12.2011r.
2110	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	65.000	65.000	65.000,00	65.000,00	-	-
2110	71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	25.000	25.000	25.000,00	25.000,00	-	-
2110	71015	Nadzór budowlany	473.000	473.000	472.992,64	472.992,64	7,36	31.12.2011r.
2110	75011	Urzędy Wojewódzkie	167.000	167.000	167.000,00	167.000,00	-	-
2110	75045	Komisje poborowe	13.000	13.000	12.997,54	12.997,54	-	-
2110	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	3.154.070	3.154.070	3.154.024,20	3.154.024,20	45,80	31.12.2011r.
2110	85156	Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia społecznego	1.931.627	1.931.627	1.931.626,80	1.931.626,80	0,20	31.12.2011r.
2110	85203	Ośrodki wsparcia	330.980	330.980	330.980,00	330.980,00	-	-
2110	85321	Zespoły do spraw orzekania o stopniu niepełnosprawności	115.000	115.000	114.983,35	114.983,35	16,65	31.12.2011r.
		RAZEM:	6.454.817	6.454.817	6.454.714,13	6.454.714,13	100,41	x

Kontrolą objęto dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami zrealizowane przez Starostwo Powiatowe ujęte w rozdziałach – 01005, 70005, 75045, 71013, 71014, 75011 - za wyjątkiem dotacji realizowanych przez jednostki organizacyjne tj. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie (rozdział 85321), Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej (rozdział 75411), Powiatowy Urząd Pracy (rozdział 85156) i Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego (rozdział 71015).

Prace geodezyjno – urządzeniowe na potrzeby rolnictwa – Rozdział – 01005 § 2110

Powiat Pucki otrzymał dotację celową z budżetu państwa na prace geodezyjno – urządzeniowe na potrzeby rolnictwa w kwocie **21.000,00 zł**.

Pomorski Urząd Wojewódzki dotację na powyższy cel przekazywał w II transzach – w dniu 13.10.2011r. – 6.519,00 zł i 29.12.2011r. – 14.481,00 zł.

Kontrolą objęto wszystkie wydatki poniesione, które ujęto w poniższej tabeli.

Lp	Dokument z dnia	Rodzaj wydatku	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono WB	Uwagi
§ 4300 – Zakup usług pozostałych						
1	Fa Vat nr 53/IX/2011 z dnia 01.09.2011r.	Wykonanie prac geodezyjnych	6.519,00 / 6.519,00	15.09.2011r.	13.09.2011r. WB nr 185	-
Wniosek o zaangażowanie z dnia 26.08.2011r (brak numeru) Zaksięgowano na koncie 998 – 31.08.2011r.						
2	Fa Vat nr 27/12/2011/FVS z dnia 20.12.2011r.	Modernizacja ewidencji gruntów i budynków	125.460,00 / 14.481,00	03.01.2012r.	29.12.2011r. WB nr 259	-
Wniosek o zaangażowanie GKK-16/2011 z dnia 25.08.2011r. Zaksięgowano na koncie 998 – 25.08.2011r.						

Dotacja wydatkowana została w całości. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Gospodarka gruntami i nieruchomościami – Rozdział – 70005 § 2110

Powiat Pucki otrzymał dotację celową z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej dotyczącej gospodarki gruntami i nieruchomościami w kwocie **159.140,00 zł**.

Pomorski Urząd Wojewódzki przekazywał dotację: w dniu 06.04.2011r. – 14.000,00 zł, w dniu 23.05.2011r. – 10.000,00 zł, w dniu 15.06.2011r. – 26.000,00 zł, w dniu 10.10.2011r. – 24.500,00zł, w dniu 21.11.2011r. – 25.720,00 zł, w dniu 30.11.2011r. – 22.500,00 zł, w dniu 27.12.2011r. – 4.000,00 zł, w dniu 29.12.2011r. – 32.420,00 zł.

Kontrolą objęto losowo wybrane wydatki poniesione wybranych paragrafach, które ujęto w poniższej tabeli.

Lp	Dokument z dnia	Rodzaj wydatku	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono WB	Uwagi
§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia						
1	Fa Vat nr	Zakup tuszy	2.361,58 / 31,68	08.02.2011r.	08.02.2011r.	-

lp	Dokument z dnia	Rodzaj wydatku	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono WB	Uwagi
	208/2011 z dnia 18.01.2011r.				WB nr 27	
	Wniosek o zaangażowanie Or 22/2011 z dnia 03.01.2011r. Zaksięgowano na koncie 998 – 03.01.2011r.					
2	Fa Vat nr 31/1/4/005810 z dnia 24.02.2011r	Zakup wody	91,78 / 82,55	10.03.2011r.	09.03.2011r. WB nr 42	-
	Wniosek o zaangażowanie Or 24/2011 z dnia 03.01.2011r. Zaksięgowano na koncie 998 – 03.01.2011r					
3	Fa Vat 916/2011 z dnia 04.03.2011r.	Zakup papieru ksero	2.126,06 / 273,68	18.03.2011r.	16.03.2011r. WB nr 53	-
	Wniosek o zaangażowanie Or 64/2011 z dnia 01.03.2011r. Zaksięgowano na koncie 998 – 01.03.2011r.					
4	Fa Vat nr 31/1/4/009393 z dnia 24.03.2011r.	Zakup wody	119,29 / 110,06	07.04.2011r.	08.04.2011r. WB nr 70	-
	Wniosek o zaangażowanie Or 24/2011 z dnia 03.01.2011r. Zaksięgowano na koncie 998 – 03.01.2011r					
5	Fa Vat nr 1570/2011 z dnia 15.04.2011r.	Zakup tuszy	2.511,56 / 308,93	06.05.2011r.	28.04.2011r. WB nr 83	-
	Wniosek o zaangażowanie Or 59/2011 z dnia 01.03.2011r. Zaksięgowano na koncie 998 – 01.03.2011r.					
6	Fa Vat nr 31/1/4/030670 z dnia 26.08.2011r.	Zakup wody	146,81 / 137,58	09.09.2011r.	08.09.2011r. WB nr 180	-
	Wniosek o zaangażowanie Or 24/2011 z dnia 03.01.2011r. Zaksięgowano na koncie 998 – 03.01.2011r					
7	Fa Vat nr Fa00143313/2011 z dnia 30.09.2011r.	Kodeks postępowania administracyjnego	265,04 / 265,04	21.10.2011r.	11.10.2011r. WB nr 204	-
	Wniosek o zaangażowanie GN/87/2011/SP z dnia 16.09.2011r. Zaksięgowano na koncie 998 – 19.09.2011r.					
§ 4270 – Zakup usług remontowych						
8	Fa Vat nr 5/WK/I/2011 z dnia 28.02.2011r.	Usunięcie awarii wodociągowej	397,31 / 397,31	14.03.2011r.	10.03.2011r. WB nr 49	Zaksięgowanie wydatku przed wystawieniem faktury i sporządzeniem wniosku o zaangażowanie
	Wniosek o zaangażowanie GN/36/2011/SP z dnia 28.02.2011r. Zaksięgowano na koncie 998 – 25.02.2011r.					
	Wniosek o zaangażowanie oraz wydruk z konta 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego znajdują się w aktach roboczych stanowiących Załącznik nr 1 do protokołu z niniejszej kontroli.					
§ 4300 – Zakup usług pozostałych						
9	Fa Vat nr 8/2011 z dnia 28.01.2011r.	Wycena nieruchomości	264,00 / 264,00	11.02.2011r.	11.02.2011r. WB nr 30	-
	Wniosek o zaangażowanie GN/19/2011/SP z dnia 07.01.2011r., PK nr 94/2011 poz. 1 z dnia 28.01.2011r. Zaksięgowano na koncie 998 – 07.01.2011r. i 28.01.2011r.					
10	Fa Vat nr 3/2011 z dnia 29.01.2011r.	Wycena nieruchomości	1.000,00 / 1.000,00	12.02.2011r.	11.02.2011r. WB nr 30	-

lp	Dokument z dnia	Rodzaj wydatku	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono WB	Uwagi
	Wnioski o zaangażowanie GN/21/2011/SP i GN/22/2011/SP z dnia 20.01.2011r. Zaksięgowano na koncie 998 – 20.01.2011r.					
11	Fa Vat nr F20110000976/B GD z dnia 28.01.2011r.	Ogłoszenie w prasie lokalnej	673,00 / 673,00	14.02.2011r.	14.02.2011r. WB nr 31	-
	Wniosek o zaangażowanie GN-23-2011/SP z dnia 20.01.2011r., Pk/94/2011 poz.2 z dnia 28.01.2011r. Zaksięgowano na koncie 998 – 20.01.2011r., 28.01.2011r.					
12	Fa Vat nr 4/II/2011 z dnia 11.02.2011r.	Sporządzenie operatu szacunkowego	612,54 / 612,54	05.03.2011r.	28.02.2011r. WB nr 41	-
	Wniosek o zaangażowanie GN/25/2011/SP z dnia 26.01.2011r. Zaksięgowano na koncie 998 – 26.01.2011r.					
13	Fa Vat 10/III/2011 z dnia 17.03.2011r.	Sporządzenie operatu szacunkowego	490,77 / 490,77	01.05.2011r.	24.03.2011r. WB nr 59	-
	Wniosek o zaangażowanie GN/35/2011/SP z dnia 02.03.2011r. Zaksięgowano na koncie 998 – 02.03.2011r.					
14	Fa Vat nr 116/2011 z dnia 17.08.2011r.	Obsługa prawna 08/2011	2.706,00 / 1.353,00	24.08.2011r.	24.08.2011r. WB nr 169	-
	Wniosek o zaangażowanie GN/6/2011/SP z dnia 03.01.2011r. Zaksięgowano na koncie 998 – 03.01.2011r.					
15	Fa Vat nr 11/VIII/2011 z dnia 19.08.2011r.	Potwierdzenie aktualności sporządzonego operatu	183,76 / 183,76	02.09.2011r.	31.08.2011r. WB nr 174	-
	Wniosek o zaangażowanie GN/72/2011/SP z dnia 21.07.2011r. Zaksięgowano na koncie 998 – 21.07.2011r.					
16	Fa Vat nr FV-00461/EGH06/PR/FZA2/PBR/08/11 z dnia 29.08.2011r.	Przesyłki pocztowe	5.000,00 / 1.000,00	x	26.08.2011r. WB nr 171	-
	Wniosek o zaangażowanie Or 67/2011 z dnia 09.03.2011r. Zaksięgowano na koncie 998 – 09.03.2011r.					
17	Fa Vat nr 31/1/4/030670 z dnia 26.08.2011r.	Dzierżawa barku Dar Natury	146,81 / 9,23	09.09.2011r.	08.09.2011r. WB nr 180	-
	Wniosek o zaangażowanie Or 32/2011 z dnia 03.01.2011r. Zaksięgowano na koncie 998 – 03.01.2011r.					
18	Fa Vat nr 88/F/11 z dnia 05.09.2011r.	Wycena gruntu działki	2.952,00 / 2.952,00	19.09.2011r.	16.09.2011r. WB nr 187	-
	Wniosek o zaangażowanie GN/81/2011/SP z dnia 22.08.2011r. Zaksięgowano na koncie 998 – 22.08.2011r.					
19	Fa Vat nr 120/2011 z dnia 07.09.2011r.	Aktualizacja operatu	246,00 / 246,00	21.09.2011r.	20.09.2011r. WB nr 189	-
	Wniosek o zaangażowanie GN/72/2011/SP z dnia 21.07.2011r. Zaksięgowano na koncie 998 – 21.07.2011r.					
20	Fa Vat nr FV-00508/EGH06/PR/FZA2/PBR/09/11	Przesyłki pocztowe	5.000,00 / 1.000,00	x	26.08.2011r. WB nr 189	-

lp	Dokument z dnia	Rodzaj wydatku	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono WB	Uwagi
	z dnia 21.09.2011r.					
	Wniosek o zaangażowanie Or 67/2011 z dnia 09.03.2011r. Zaksięgowano na koncie 998 – 09.03.2011r.					
21	Fa Vat nr 129/2011 z dnia 23.09.2011r.	Obsługa prawna 08/2011	2.706,00 / 1.353,00	30.09.2011r.	28.09.2011r. WB nr 195	-
	Wniosek o zaangażowanie GN/6/2011/SP z dnia 03.01.2011r. Zaksięgowano na koncie 998 – 03.01.2011r.					
§ 4370 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej						
22	Fa Vat FDG02175287/00 3/11 z dnia 08.04.2011r.	Usługi telekomunikacyjne	1.793,28 / 22,14	22.03.2011r.	17.03.2011r. WB nr 54	-
	Wniosek o zaangażowanie Or 40/2011 z dnia 17.01.2011r Zaksięgowano na koncie 998 – 17.01.2011r					
23	Fa Vat FDG02175287/00 4/11 z dnia 08.04.2011r.	Usługi telekomunikacyjne	1.593,82 / 22,14	22.04.2011r.	14.04.2011r. WB nr 74	-
	Wniosek o zaangażowanie Or 40/2011 z dnia 17.01.2011r Zaksięgowano na koncie 998 – 17.01.2011r					
24	Fa Vat nr FGD02175287/00 9/11 z dnia 05.09.2011r.	Usługi telekomunikacyjne	1.671,09 / 22,14	19.09.2011r.	15.09.2011r. WB nr 186	-
	Wniosek o zaangażowanie Or 40/2011 z dnia 17.01.2011r. Zaksięgowano na koncie 998 – 17.01.2011r					
§ 4380 – Zakup usług obejmujących tłumaczenia						
25	Rachunek 109/11 z dnia 20.09.2011r.	Tłumaczenia dokumentów (język niemiecki)	293,25 / 293,25	x	28.09.2011r. WB nr 195	-
	Wniosek o zaangażowanie GN/86/2011/SP z dnia 13.09.2011r. Zaksięgowano na koncie 998 – 27.09.2011r.					
§ 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej						
26	Fa Vat nr 1/3/ZL z dnia 04.03.2011r.	Szkolenie – nowelizacja ustawy KPA	4.500,00 / 450,00	11.03.2011r.	11.03.2011r. WB nr 50	-
	Wniosek o zaangażowanie Or 60/2011 z dnia 01.03.2011r. Zaksięgowano na koncie 998 – 01.03.2011r.					

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- na fakturze ujętej w tabeli w poz. 8 poprawiania błędnych zapisów dokonywano przy użyciu korektora (dotyczy klasyfikacji budżetowej),
- wszystkie skontrolowane dokumenty zostały opisane w sposób zrozumiały, sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez upoważnioną osobę, zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika Powiatu i Wicestarostę.

Komisje poborowe – Rozdział – 75045 § 2110

Powiat Pucki otrzymał dotację celową z budżetu państwa na przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w kwocie **13.000,00 zł**.

Pomorski Urząd Wojewódzki przekazał dotację w II transzach: w dniu 01.04.2011r. w kwocie 10.400,00 zł i w dniu 24.08.2011r. – 2.597,54 zł.

Kontrolą objęto losowo wybrane wydatki poniesione wybranych paragrafach, które ujęto w poniższej tabeli.

lp	Dokument z dnia	Rodzaj wydatku	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono WB	Uwagi
§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia						
1	Fa Vat nr 260/MAG/2011 z dnia 24.03.2011r.	Urządzenie wielofunkcyjne	529,00 / 529,00	31.03.2011r.	30.03.2011r. WB nr 63	-
	Wniosek o zaangażowanie Or 68/2011 z dnia 14.03.2011r. Zaksięgowano na koncie 998 – 14.03.2011r.					
2	Fa Vat nr 1570/2011 z dnia 15.04.2011r.	Tusze do drukarek	2.511,56 / 222,17	06.05.2011r.	28.04.2011r. WB nr 83	-
	Wniosek o zaangażowanie Or 78/2011 z dnia 04.04.2011r. Zaksięgowano na koncie 998 - 04.04.2011r.					
3	Fa Vat nr 1895/2011 z dnia 06.05.2011r.	Papier ksero	1.918,19 / 113,00	27.05.2011r.	24.05.2011r. WB nr 101	-
	Wniosek o zaangażowanie Or 91/2011 z dnia 04.05.2011r. Zaksięgowano na koncie 998 – 04.05.2011r.					
§ 4300 – Zakup usług pozostałych						
4	Fa Vat nr 205/2011 z dnia 01.04.2011r.	Druki	457,43 / 419,43	15.04.2011r.	11.04.2011r. WB nr 71	-
	Wniosek o zaangażowanie Or 76/2011 z dnia 01.04.2011r. Zaksięgowano na koncie 998 – 01.04.2011r.					
§ 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsz za budynki, lokale i pomieszczenia gospodarcze						
5	Fa Vat nr 37/05/2011 z dnia 11.05.2011r.	Opłata za użyczenie 2 pomieszczeń	2.500,00 / 2.500,00	16.05.2011r.	17.05.2011r. WB nr 96	-
	Wniosek o zaangażowanie Or 85/2011 z dnia 01.04.2011r. Zaksięgowano na koncie 998 – 02.05.2011r.					

Ustalono, że:

- prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa otrzymanej dotacji i wydatków,
- dotacja wykorzystana została w terminie określonym w porozumieniu tj. do dnia 31.08.2011r.,
- pismem nr L.DZ. FN.3032.75.2011 z dnia 19.07.2011r. Powiat sporządził rozliczenie otrzymanej dotacji i przekazał do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego (korektę przekazano w dniu 19.08.2011r.). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne) – rozdział – 71013 § 2110
Opracowania geodezyjne i kartograficzne – rozdział – 71014 § 2110

Powiat Pucki otrzymał dotację celową z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne) w kwocie **65.000,00 zł** oraz na opracowania geodezyjne i kartograficzne w kwocie **25.000,00 zł**.

Zamawiający: Powiat Pucki

Nazwa postępowania: Uzupelnienie prowadzonej w systemie teleinformatycznym bazy danych geodezyjnych.

Nr postępowania: WZ.272.3.6.2011

Rodzaj zamówienia: usługi

Szacowana wartość zamówienia: 96.929,00 zł, co stanowi wartość 25.246,16 euro.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1	Wniosek o akceptację zamówienia publicznego	Wydział Geodezji, Kartografii i Katastru - wniosek nr GKK.6641.4.1.2011	27.07.2011r
2	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Tablica ogłoszeń i BIP Starostwa Powiatowego Biuletyn Zamówień Publicznych	01.08.2011r. – 19.08.2011r. 01.08.2011r.
3	Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia	-	-
4	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
5	Wadium	2.500,00 zł	-
6	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	3% ceny brutto oferty	-
7	Termin związania z ofertą	30 dni	15.09.2011r.
8	Termin składania ofert	-	17.08.2011r. Godz. 0945
9	Kryteria oceny – punktacja	100% ceny	-
10	Liczba oferentów	2	-
11	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
12	Liczba ofert odrzuconych	1 Art. 89 ust. 1 pkt. 2 ustawy Pzp	-
13	Nazwa wybranego wykonawcy	GEOPARTNER Sp. z o.o. Ul. Starodworska 3 80-137 Gdańsk	-
14	Cena wybranej oferty	125.460,00 zł	-
15	Data zawartej umowy	WZ.273.3.6.2011	25.08.2011r.
16	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Tablica ogłoszeń Biuletyn Zamówień Publicznych	19.08.2011r. – 30.08.2011r. 01.09.2011r.
17	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
18	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

- Zarządzeniem nr 44/2011 z dnia 01.08.2011r. Starosta Pucki powołał 4-osobową komisję przetargową do przeprowadzenia powyższego postępowania przetargowego.
- W planie rzeczowo-finansowym na dzień 27.07.2011r. zabezpieczono na powyższy cel środki w kwocie 119.481,00 zł.

Wymagane dokumenty z SIWZ	GEOPARTNER Sp. z .o.o. Spółka Komandytowa Gdańsk	Okręgowe Przedsiębiorstwo Geodezyjno-Kartograficzne Sp. z o.o. Koszalin
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu – zał. nr 2	+	+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia – zał. nr 3	+	+
Umowa (parafowana) – zał. nr 4	+	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru a w stosunku do osób fizycznych oświadczenie ¹	+	+
Doświadczenie zawodowe – zał. nr 5.	20.05.2011r.	29.03.2011r.
Potencjał kadrowy – zał. nr 6	+	+
Oświadczenie o posiadaniu uprawnień przez osoby , które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia – zał. nr 7	+	+
Potencjał techniczny – zał. nr 8	+	+
Wniosek o wydanie materiału testowego - zał. nr 9	+	+
Polisa	+	+
Cena brutto wynikająca ze złożonej oferty (w zł)	125.460,00	258.300,00

- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia 119.481,00 zł.
- W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano ofertę firmy GEOPARTNER Sp. z o.o. Spółka komandytowa ul. Starodworska 3 z siedzibą w Gdańsku, która złożyła najkorzystniejszą ofertę za cenę łączną 125.460,00 zł brutto.
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, oferowanych usług i terminu realizacji.
- Pismem nr WZ.272.3.6.2011 z dnia 19.08.2011r. Zamawiający poinformował oferentów o wyborze firmy GEOPARTNER Sp. z o.o. spółka komandytowa z siedzibą w Gdańsku.
- Na dzień 25.08.2011r. w planie finansowym zabezpieczono środki w wysokości 234.000,00 zł (710-71013 § 4300 – 188.000,00 zł, 710-71014 § 4300 – 25.000,00 zł, 010-01005 – 21.000,00 zł).
- Wniosek o zaangażowanie środków budżetowych Starostwa Powiatowego obciążający plan finansowy wydatków na 2011r. nr GKK-16/2011 sporządzono w dniu 25.08.2011r. na kwotę 125.460,00 zł oraz w tym samym dniu dokonano zaksięgowania na koncie 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego.
- W dniu 25.08.2011r. zawarta została umowa nr WZ.272.3.6.2011 pomiędzy Powiatem Puckim (przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu) a firmą GEOPARTNER Sp. z o.o. spółka komandytowa z siedzibą w Gdańsku.

W umowie WZ.272.3.6.2011 określono:	
Wynagrodzenie	125.460,00 zł, płatne do 14 dni od dnia otrzymania faktury
Rozliczenie zamówienia	Jednorazowo po wykonaniu całości prac objętych przedmiotem umowy. Podstawę wystawienia faktury stanowią złożenia

W umowie WZ.272.3.6.2011 określono:	
	operatu technicznego oraz podpisanie przez obie strony protokołu odbioru prac.
Termin realizacji zamówienia	30.11.2011r.
Kary umowne	<p><i>Wykonawca zapłaci Zamawiającemu kary umowne:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - za zwłokę w wykonaniu robót będących przedmiotem umowy w wysokości 0,05% wynagrodzenia ryczałtowego brutto za każdy dzień zwłoki, - za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze końcowym w wysokości 0,05 % wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki liczonej od dnia wyznaczonego na usunięcie wad, - za odstąpienie od umowy z przyczyn niezależnych od Zamawiającego w wysokości 10 % wynagrodzenia ryczałtowego brutto. <p><i>Zamawiający zapłaci Wykonawcy kary umowne:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - za odstąpienie od umowy przez Wykonawcę z przyczyn za które ponosi odpowiedzialność Zamawiający w wysokości 10 % wynagrodzenia ryczałtowego brutto.

- Zarządzeniem Starosty Puckiego nr 75/2011 z dnia 02.12.2011r. powołano 3-osobową komisję odbioru końcowego prac dotyczących uzupełnienia prowadzonej w systemie teleinformatycznym bazy danych.
- W dniach 05-20.12.2011r. przeprowadzono kontrolę i odbiór pracy geodezyjnej wykonanej w ramach umowy WZ.272.3.6.2011 z dnia 25.08.2011r. Komisja przyjęła przedmiot odbioru bez uwag, sporządzając na tę okoliczność w dniu 20.12.2011r. protokół końcowy.
- Wydatek udokumentowano Fa Vat nr 27/12/2011/FVS z dnia 20.12.2011r. na kwotę 125.460,00 zł, z czego z dotacji wydatkowano 65.000,00 zł (710-71013 § 4300) oraz 25.000,00 zł (710-71014 § 4300) za uzupełnienie prowadzonej w systemie teleinformatycznym bazy danych (...).
Termin zapłaty - 03.01.2012r., zapłacono - 29.12.2011r. - WB nr 259.

Urzędy Wojewódzkie – rozdział – 75011 § 2110

Powiat Pucki otrzymał dotację celową z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń dla osób wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej w kwocie **157.000,00 zł**.

Wydatki na powyższy cel sklasyfikowano:

Paragraf	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
4010	126.327,00	126.327,00
4040	10.738,00	10.738,00
4110	20.820,00	20.820,00
4120	3.358,00	3.358,00
4210	5.757,00	5.757,00

Dotację wykorzystano w całości. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

V.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami

Kontrolowana jednostka w 2011 roku otrzymała z budżetu państwa dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami sklasyfikowane w § 6410 w rozdziale 754-75411 Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej w kwocie 116.154,00 zł z przeznaczeniem na:

- a) Zakup lekkiego samochodu rozpoznawczo-ratowniczego w kwocie 86.292 zł (pismo z PUW nr FB-I.3111.214.2011.SM z dnia 17.11.2011r.),
- b) Zakup wielofunkcyjnych urządzeń sieciowych w kwocie 7.712 zł oraz zakup serwerów w kwocie 16.308 zł (pismo z PUW nr FB-I.3111.156.4.2011.SM z dnia 17.11.2011r.),
- c) Zakup i wymiana sprzętu oraz systemów teleinformatycznych w kwocie 5.843 zł (pismo z PUW nr FB-I.3111.156.3.2011 z dnia 10.10.2011r.).

Powyższe zadanie realizowane było przez jednostkę organizacyjną – Państwową Powiatową Straż Pożarną, która z powyższego zadania złożyła sprawozdanie Rb-50z wydatków za IV kwartał 2011r., z którego wynika, że otrzymane środki w wysokości 116.154,00 zł, zostały wykorzystane w całości na zakupy inwestycyjne i sklasyfikowane w § 6050.

V.3. Plan finansowy zadań zleconych

Powiat Pucki opracował plan finansowy zadań zleconych, który stanowił załącznik nr 4 do uchwały nr II/14/2010 Rady Powiatu Puckiego z dnia 21.12.2010r. w sprawie budżetu Powiatu Puckiego na rok 2011.

Plan finansowy zadań zleconych obejmował kwoty:

- ✓ dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej,
- ✓ wydatków – w układzie działań, rozdział z wyodrębnieniem:
 - wydatków bieżących, w tym w szczególności wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz świadczenia społeczne,
 - wydatków majątkowych.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania przez Starostwo Powiatowe na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego dochodów w ramach rozdziałów 71015 (w zakresie § 0570) i rozdziału 75411 w miesiącach od stycznia do grudnia 2011r.

Starostwo Powiatowe w Pucku przekazywało pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych przepisach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, w terminach do 15-tego i 25-go dnia danego miesiąca, co przedstawiono w poniższych tabelach.

lp	Data przekazania środków przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Pucku do Starostwa Powiatowego	Kwota wpłaty (w zł)	Data przekazania przez Starostwo Powiatowe w Pucku należnej kwoty do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego	Ilość dni po terminie
§ 0530				
1	09.03.2011r.	209,00	15.03.2011r. – WB/45/2011	-

lp	Data przekazania środków przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Pucku do Starostwa Powiatowego	Kwota wpłaty (w zł)	Data przekazania przez Starostwo Powiatowe w Pucku należnej kwoty do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego	Ilość dni po terminie
§ 0750				
2	11.01.2011r.	1.389,70	14.01.2011r. – WB/8/2011	-
3	10.02.2011r.	570,57	14.02.2011r. – WB/25/2011	-
4	10.03.2011r.	570,57	15.03.2011r. –WB/45/2011	-
5	14.04.2011r.	570,57	26.04.2011r. – WB/74/2011	1 dzień
6	16.05.2011r.	570,57	25.05.2011r. – WB/89/2011	-
7	10.06.2011r.	570,57	15.06.2011r. – WB/101/2011	-
8	26.06.2011r.	48,00	30.06.2011r. – WB/110/2011	-
9	08.07.2011r.	60,00	15.07.2011r. – WB/121/2011	-
10	13.07.2011r.	570,57		-
11	28.07.2011r.	332,00	16.08.2011r. – WB/137/2011	-
12	11.08.2011r.	650,57		-
13	12.08.2011r.	40,00		-
14	31.08.2011r.	72,00	15.09.2011r. – WB/147/2011	-
15	14.09.2011r.	602,57		-
16	11.10.2011r.	570,57	14.10.2011r. – WB/161/2011	-
17	10.11.2011r.	570,57	15.11.2011r. – WB/175/2011	-
18	09.12.2011r.	570,57	15.12.2011r. – WB/190/2011	-
§ 0970				
19	11.01.2011r.	45,69	14.01.2011r. – WB/8/2011	-
20	04.02.2011r.	86,65	14.02.2011r. – WB/25/2011	-
21	01.03.2011r.	8,97	15.03.2011r. –WB/45/2011	-

lp	Data przekazania środków przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Pucku	Kwota wpłaty (w zł)	Data przekazania przez Starostwo Powiatowe w Pucku należnej kwoty do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego Nr dokumentu	Ilość dni po terminie
1	12.01.2011r.	268,94	14.01.2011r. – WB/8/2011	-
2	21.01.2011r.	305,10	24.01.2011r. – WB/12/2011	-
3	22.02.2011r.	183,96	25.02.2011r. – WB/33/2011	-
4	08.04.2011r.	22,27	14.04.2011r. – WB/68/2011	-
5	11.05.2011r.	287,67	13.05.2011r. – WB/83/2011	-
6	19.05.2011r.	329,97	25.05.2011r. – WB/89/2011	-
7	14.06.2011r.	287,67	24.06.2011r. – WB/107/2011	-
8	22.06.2011r.	145,73		-
9	14.07.2011r.	2.390,15	25.07.2011r. – WB/124/2011	-
10	20.07.2011r.	1.708,10		-
12	05.08.2011r.	431,68	16.08.2011r. – WB/137/2011	1 dzień
13	09.08.2011r.	1.222,50		1 dzień
14	08.09.2011r.	287,67	15.09.2011r. – WB/147/2011	-
15	07.10.2011r.	287,67	14.10.2011r. – WB/161/2011	-

lp	Data przekazania środków przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Pucku	Kwota wpłaty (w zł)	Data przekazania przez Starostwo Powiatowe w Pucku należnej kwoty do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego Nr dokumentu	Ilość dni po terminie
16	09.11.2011r.	287,67	15.11.2011r. – WB/175/2011	-
17	14.11.2011r.	578,06		-
18	08.12.2011r.	287,67	15.12.2011r. – WB/190/2011	-

Dochody budżetu państwa przekazywane były przez Starostwo Powiatowe w Pucku terminowo, poza wyjątkami ujętymi w powyższej tabeli.

V.4. Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez powiat na realizację porozumień

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji		Cel dotacji
			Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	
010	01042	6630	9.907	9.906,42	Zakup sprzętu informatycznego niezbędnego do prowadzenia spraw z zakresu ochrony gruntów ornych - zadanie realizowane przez Starostwo Powiatowe w Pucku
750	75045	2120	13.000	13.000,00	Przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej - zadanie realizowane przez Starostwo Powiatowe w Pucku
852	85201	2320	70.126	70.125,51	Odpłatność za pobyt w rodzinnym domu dziecka
	85204	2320	141.792	142.791,22	Odpłatność za pobyt w rodzinie zastępczej
	85295	2120	28.800	28.795,20	Realizacja zadania pt. Pomoc społeczna, w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywanie szans tych rodzin i osób – wsparcie zawodowych rodzin zastępczych poprzez wyposażenie w niezbędny sprzęt AGD i komputerowy – zadanie realizowane przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pucku
853	85311	2320	1.644	1.644,00	Uczestnictwo w warsztatach terapii zajęciowej - zadanie realizowane przez Puckie Stowarzyszenie Wspierające Osoby Niepełnosprawne Umysłowo „RAZEM” w Pucku
854	85403	2310	22.000	19.900,00	Transport uczniów niepełnosprawnych do Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Pucku – zadanie realizowane przez Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pucku
	85495	2310	850	850,00	Warsztaty profilaktyczne „Zdrowie i bezpieczeństwo” w kwocie 400,00 zł oraz projekt edukacyjno-profilaktyczny „Zaproszenie do świata baśni, bajek i wierszy” w kwocie 450,00 zł – zadanie realizowane przez Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pucku

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji		Cel dotacji
			Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	
921	92118	2310	20.000	20.000,00	Przygotowanie wystaw czasowych poświęconych sztuce, kulturze i historii Kaszub i Pucka, druk i wydanie „Zapisków Puckich 2011”, wykonanie nowych tablic informacyjnych o Muzeum Ziemi Puckiej – zadanie realizowane przez Muzeum Ziemi Puckiej im. Floriana Ceynowy w Pucku
Razem:			308.119	307.012,35	

V.4.1. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na realizację zadań na podstawie porozumień

Kontrolą objęto losowo wybrane dotacje celowe otrzymane przez Powiat Pucki w 2011r. na realizację porozumień ujęte w rozdziałach: 01042, 75045, 85311 i 85495.

- **Wyłączenie z produkcji gruntów rolnych – rozdział 01042 § 6630**

Dotację w kwocie **9.906,42** zł otrzymano z Urzędu Marszałkowskiego na zakup sprzętu informatycznego niezbędnego do prowadzenia spraw z zakresu ochrony gruntów rolnych. Dysponent dotację przekazał w całości w dniu 02.11.2011r –WB nr 314/2011.

W dniu 14.09.2011r. Starostwo Powiatowe, Wydział Inwestycji i Zamówień Publicznych wystosował do 5 firm zaproszenia do złożenia oferty (o wartości szacunkowej nie przekraczającej progu określonego w art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych) na zakup fabrycznie nowej drukarki UTAX CD 1222 i przełącznika sieciowego.

W zaproszeniu określono - termin i miejsce składania ofert: siedziba Zamawiającego do dnia 22.09.2011r. do godz. 15⁰⁰, termin wykonania: 2 tygodnie od dnia podpisania umowy.

Wnioskiem z dnia 14.09.2011r. o wyrażenie zgodny na wydatkowanie środków publicznych z budżetu powiatu zabezpieczono środki na realizację zamówienia w kwocie 9.9010 zł (wb 9.910 zł)

Protokołem WZ.272.1.15.2011 z dnia 22.09.2011r. ustalono, że do wyznaczonego terminu składania ofert wpłynęły 3 oferty, z których wybrano najkorzystniejszą cenowo tj. ofertę firmy Techno-Biuro - Naprawa, Sprzedaż Maszyn i Artykułów Biurowych, Janusz Golla z siedzibą w Wejherowie, za cenę 9.906,42 zł.

W dniu 26.09.2011r. zawarta została umowa nr WZ.272.1.15/2011 pomiędzy Powiatem Puckim (przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu) a firmą Techno-Biuro z siedzibą w Wejherowie.

W umowie określono - cenę: 9.906,42 zł, termin realizacji: 2 tygodnie od daty podpisania umowy, wynagrodzenie wykonawcy zostanie przekazane przelewem po dokonaniu protokolarnego odbioru dostarczonego sprzętu w terminie 30 dni od dnia otrzymania faktury, termin gwarancji: 24 miesiące od dnia realizacji całości zamówienia.

Wniosek 57/11 o zaangażowanie środków budżetowych Starostwa Powiatowego w Pucku obciążających plan finansowy wydatków na 2011 rok sporządzono w dniu 05.10.2011r.. na kwotę 9.906,42 zł.

Protokołem zdawczo-odbiorczym z dnia 05.10.2011r. komisja powołana przez Zamawiającego dokonała odbioru sprzętu, który został dostarczony w terminie określonym w umowie.

Wydatek udokumentowano Fa Vat nr FV/3517/2011 z dnia 05.10.2011r. na kwotę 9.906,42 zł za zakup sprzętu informatycznego. Termin płatności - 05.11.2011r., zapłacono – 04.11.2011r.

Rozliczenie końcowe przesłano do Urzędu Marszałkowskiego w dniu 08.11.2011r. – pismo nr WZ/122/2011.

Dotacja wykorzystana została w całości. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

• **Komisje poborowe – rozdział – 75045 § 2120**

Powiat Pucki otrzymał dotację celową z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez Powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej na przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w kwocie **13.000,00 zł.**

Uchwałą Nr IV/39/2011 z dnia 29.03.2011r. Rada Powiatu Puckiego przyjęła do realizacji zadania z zakresu administracji rządowej związane z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej oraz wyraziła zgodę na zawarcie z Wojewodą Pomorskim porozumienia w powyższej sprawie.

W dniu 30.03.2011r. zawarte zostało porozumienie między Wojewodą Pomorskim a Powiatem Puckim na przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2011r. na terenie powiatu puckiego. Postanowieniami porozumienia powiat przyjął do realizacji zadania wynikające z ustawy z dnia 21.11.1967r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej, które szczegółowo wymienione zostały w porozumieniu.

W porozumieniu określono: termin wykorzystania dotacji – do dnia 31.08.2011r.; rozliczenie otrzymanej dotacji nastąpi w terminie 30 dni od dnia zakończenia pracy przez powiatową komisję lekarską; powiat zaprowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanej dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

Pomorski Urząd Wojewódzki przekazał dotację w II transzach: w dniu 01.04.2011r. w kwocie 10.400,00 zł (co stanowi 80 % dotacji) oraz w dniu 24.08.2011r. – 2.600,00 zł (zgodnie z zapisami w porozumieniu).

Kontrolą objęto losowo wybrane wydatki poniesione wybranych paragrafach, które ujęto w poniższej tabeli.

lp	Dokument z dnia	Rodzaj wydatku	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono WB	Uwagi
§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia						
1	Fa Vat nr 267/MAG/2011 z dnia 25.03.2011r.	Tusz	89,00 / 89,00	01.04.2011r.	30.03.2011r. WB nr 63	-
	Wniosek o zaangażowanie Or 59/2011 z dnia 01.03.2011r. Zaksięgowano na koncie 998 – 01.03.2011r.					
2	Fa Vat nr 01013FAK1103/P UZ z dnia 25.02.2011r.	książki orzeczeń lekarskich	79,95 / 61,50	08.04.2011r.	04.04.2011r. WB nr 66	dokonywano poprawek kwoty przy użyciu korektora
	Wniosek o zaangażowanie Or 71/2011 z dnia 23.03.2011r. Zaksięgowano na koncie 998 – 23.03.2011r.					
3	Fa Vat nr 96/01/2011 z dnia 31.03.2011r.	Cerata -na potrzeby komisji lekarskiej	64,02 / 64,02	14.04.2011r.	04.04.2011r. WB nr 66	-
	Wniosek o zaangażowanie Or 73/2011 z dnia 28.03.2011r. Zaksięgowano na koncie 998 – 28.03.2011r.					
4	Fa Vat nr FA/53/2011/F2 z dnia 04.04.2011r.	Zakup maty na potrzeby komisji lekarskiej	69,90 / 69,90	11.04.2011r.	11.04.2011r. WB nr 71	-
	Wniosek o zaangażowanie Or 77/2011 z dnia 01.04.2011r. Zaksięgowano na koncie 998 – 01.04.2011r.					
5	Fa Vat nr 1629/2011 z dnia	Materiały biurowe	248,62 / 248,62	03.05.2011r.	17.05.2011r.	Zapłacono 13 dni po terminie

lp	Dokument z dnia	Rodzaj wydatku	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono WB	Uwagi
	19.04.2011r.				WB nr 96	
Wniosek o zaangażowanie Or 90/2011 z dnia 02.05.2011r. Zaksięgowano na koncie 998 – 02.05.2011r.						
§ 4300 – Zakup usług pozostałych						
6	Fa Vat nr 01013FAK1103/P UZ z dnia 25.03.2011r.	Zakup książki orzeczeń lekarskich	79,95 / 18,45	08.04.2011r.	04.04.2011r. WB nr 66	-
Wniosek o zaangażowanie Or 71/2011 z dnia 23.03.2011r. Zaksięgowano na koncie 998 – 23.03.2011r.						
7	Fa Vat nr 205/2011 z dnia 01.04.2011r.	Zakup pieczętki	457,00 / 38,00	15.04.2011r.	11.04.2011r. WB nr 71	-
Wniosek o zaangażowanie Or 76/2011 z dnia 01.04.2011r. Zaksięgowano na koncie 998 – 01.04.2011r.						
8	Fa Vat nr 343/2011 z dnia 30.04.2011r.	Usługi medyczne	43,00 / 43,00	16.05.2011r.	17.05.2011r. WB nr 96	Zapłacono 1 dzień po terminie
Wniosek o zaangażowanie Or 84/2011 z dnia 29.03.2011r. Zaksięgowano na koncie 998 – 02.05.2011r.						
9	Rachunek nr 26/04/2011 z dnia 30.04.2011r.	Badanie lekarskie specjalistyczne	45,00 / 45,00	16.05.2011r.	17.05.2011r. WB nr 96	Zapłacono 1 dzień po terminie
Wniosek o zaangażowanie Or 84/2011 z dnia 29.03.2011r. Zaksięgowano na koncie 998 – 02.05.2011r.						
10	Rachunek nr 11/11 z dnia 11.05.2011r.	Badania okulistyczne	280,00 / 280,00	23.05.2011r.	19.05.2011r. WB nr 98	-
Wniosek o zaangażowanie Or 84/2011 z dnia 29.03.2011r. Zaksięgowano na koncie 998 – 02.05.2011r.						
11	Rachunek nr 30/11 z dnia 15.05.2011r.	Badania psychiatryczne	50,00 / 50,00	26.05.2011r.	26.05.2011r. WB nr 103	-
Wniosek o zaangażowanie Or 84/2011 z dnia 29.03.2011r. Zaksięgowano na koncie 998 – 02.05.2011r.						
12	Rachunek nr 101/11 z dnia 03.06.2011r.	Badania okulistyczne	300,00 / 300,00	13.06.2011r.	08.06.2011r. WB nr 112	-
Wniosek o zaangażowanie Or 84/2011 z dnia 29.03.2011r. Zaksięgowano na koncie 998 – 02.05.2011r.						

Ustalono, że:

- o prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgową otrzymanej dotacji i wydatków,
- o dotacja wykorzystana została w terminie określonym w porozumieniu tj. do dnia 31.08.2011r.,
- o pismem nr L.DZ. FN.3032.75.2011 z dnia 19.07.2011r. Powiat sporządził rozliczenie otrzymanej dotacji i przekazał do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego (korektę przekazano w dniu 19.08.2011r.).

• **Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych – rozdział – 85311 § 2320**

W dniu 31.01.2011r. Powiat Pucki zawarł porozumienie z Powiatem Wejherowskim, które reguluje zasady ponoszenia odpłatności przez Powiat Wejherowski za uczestnictwo mieszkańca powiatu wejherowskiego w warsztatach terapii zajęciowej prowadzonej przez Puckie Stowarzyszenie Wspierające Osoby Niepełnosprawne Umysłowo „RAZEM” w Pucku.

W porozumieniu określono m.in kwotę dofinansowania w wysokości. 1.644,00 zł (tj. w 3 ratach po 411,00 zł , płatna do ostatniego dnia miesiąca kończącego kwartał).

Powiat Wejherowski przekazywał środki finansowe terminowo zgodnie z postanowieniami zawartego porozumienia.

Puckie Stowarzyszenie Wspierające Osoby Niepełnosprawne Umysłowo „RAZEM” w Pucku pismem nr l.dz. 24/2012 z dnia 12.01.2012r. zaświadczyło o uczestniczeniu mieszkańca powiatu wejherowskiego w warsztatach terapii zajęciowej.

Pismem nr L.dz. FN-3032.20.2012 z dnia 17.01.2012r. Starostwo Powiatowe w Pucku poinformowało Starostwo Powiatowe w Wejherowie o wykorzystaniu otrzymanych środków zgodnie z przeznaczeniem.

- **Edukacyjna Opieka wychowawcza – Pozostała działalność – rozdział – 85495 § 2310**

W 2011 roku Powiat Pucki podpisał dwa porozumienia z Miastem Puck w sprawie realizacji Programu Profilaktyki, Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii w Pucku w 2011r. dla uczniów Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Pucku:

a) w dniu 19.01.2011r. w postaci projektu edukacyjno-profilaktycznego „Zaproszenie do świata baśni, bajek i wierszy”.

W porozumieniu określono m.in.: kwotę, jaka Miasto Puck zobowiązuje się przekazać na powyższy cel w wysokości 450,00 zł z przeznaczeniem na zakup materiałów papierniczych, naczyń jednorazowych, artykułów spożywczych; termin rozliczenia wydatkowanych środków - do dnia 15.03.2011r.; okres, na jaki zawarto porozumienie – 19.01-31.03.2011r.

b) w dniu 01.03.2011r. w postaci warsztatu profilaktycznego „Zdrowie i bezpieczeństwo”

W porozumieniu określono m.in.: kwotę, jaka Miasto Puck zobowiązuje się przekazać na powyższy cel w wysokości 400,00 zł z przeznaczeniem na zakup materiałów papierniczych, naczyń jednorazowych, artykułów spożywczych; termin rozliczenia wydatkowanych środków - do dnia 31.05.2011r.; okres, na jaki zawarto porozumienie – 01.03-31.05.2011r.

Powyższe zadani realizowane były przez Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pucku, które terminowo tj. odpowiednio w dniu 08.03.2011r. i 31.05.2011r. złożyło sprawozdanie merytoryczno-finansowe z realizacji zadania.

VI. Księgowość i sprawozdawczość

VI.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu

Kontrolą objęto księgi rachunkowe, jakie jednostka prowadziła w 2010 i 2011 roku, tj. dzienniki, księgi główne, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- Zachowano wymogi dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych stosownie do przepisów:
 - ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.);
 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020) zmienionego rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U nr 128, poz. 861),
 - a także przyjętymi zasadami prowadzenia rachunkowości, zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu i Starostwa Powiatowego określonego
 - Zarządzeniem nr 11/2009 Starosty Powiatu Puckiego z dnia 16.02.2009r.,
 - Zarządzeniem nr 32/2010 Starosty Powiatu Puckiego z dnia 06.10.2010r.
- Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald tworzące: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, zestawienia obrotów i sald ksiąg pomocniczych. Księgi prowadzone są techniką komputerową zgodnie z zasadami określonymi przez kierownika jednostki kontrolowanej.
- Księgi rachunkowe:
 - są prawidłowo oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania,
 - są wyraźnie oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.
- Wydruki ksiąg rachunkowych:
 - zachowują automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald,
 - składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej,
 - dokonywane są nie później niż na koniec roku obrotowego.
- Zachowano wymogi w zakresie prowadzenia dziennika, m.in.:
 - Zawiera on chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym,
 - zapisy w dzienniku są kolejno numerowane,
 - sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwia ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi,
 - zachowano zgodność obrotów dziennika z zestawieniem obrotów i sald kont księgi głównej.
- Zachowano wymogi w zakresie prowadzenia kont księgi głównej, m.in.:
 - zapisów o zdarzeniach dokonywano na kontach syntetycznych ujętych w wykazie kont przyjętych do stosowania,
 - zachowano ustaloną klasyfikację zdarzeń – treści i korespondencji kont.

- Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonywano w kolejności chronologicznej, z zachowaniem zasady podwójnego zapisu, z uprzednim lub równoczesnym ujęciem w dzienniku.
- Konta ksiąg pomocniczych prowadzono m.in. dla:
 - środków trwałych,
 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
 - rozrachunków z pracownikami,
 - operacji sprzedaży,
 - wydatków, dochodów i kosztów
 - środków europejskich, oddzielnie dla każdego projektu.
- W Starostwie Powiatowym prowadzi się pełną ewidencję rozrachunków do konta 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej zapewniająca możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.
- Salda i zapisy na kontach pomocniczych zgodne są z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.
- Starostwo Powiatowe posiada w banku wyodrębniony rachunek bieżący dla siebie jako jednostki budżetowej.
- Starostwo Powiatowe ujmuje w ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki” wydatki i dochody.
Zapisy na koncie są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych.
 - Kontroli poddano zapisy na koncie 130-10 za losowo wybrane dni tj.: 05.05.2011r., 12.05.2011r., 26.05.2011r., 28.07.2011r.,
Ewidencję szczegółową do konta 130 stanowią subkonta dochodów budżetowych i wydatków budżetowych prowadzono według podziałek klasyfikacji budżetowej.
- Zachowano wymogi w zakresie sporządzania zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, m.in.:
 - zestawienia sporządzano na koniec okresu sprawozdawczego,
 - zawierały one wymagane elementy: symbole kont, salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego, salda na koniec okresu sprawozdawczego, sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego,
 - obroty zestawień zgodne były z obrotami zestawień obrotów dzienników częściowych.
- Zestawienia sald ksiąg pomocniczych sporządzono na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych oraz na dzień inwentaryzacji.
- Zachowano warunki i terminy otwarcia i zamknięcia ksiąg rachunkowych.
- Zapisy księgowe zawierały datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, zrozumiały tekst opisu operacji.

VI.2. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień **31.12.2011r.** sporządzono następujące sprawozdania budżetowe:

- Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych,
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N o stanie należności,
- Rb-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych / jednostek samorządu terytorialnego.

Kontrolą objęto poniższe sprawozdania budżetowe:

Sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za **IV kwartał 2011 roku**, w którym stwierdzono, że:
- dane dotyczące planu subwencji ogólnej zgodne były z zawiadomieniem Ministerstwa Finansów, a plan dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa - z decyzjami dysponentów,
- w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. wykazano nieprawidłowo dane dotyczące dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz Powiatu Puckiego (wynikających ze sprawozdań Rb-27 Budżet terenowy Powiat Pucki, kod powiatu 2211) - nie wykazano kwoty 65,00 zł (z § 089) dotyczącej należności, dochodów wykonanych i dochodów przekazanych wynikających ze sprawozdania Urzędu Skarbowego w Wejherowie.
Ponadto nie wykazano nadpłaty w kwocie 431,00 zł wynikającej ze sprawozdania rocznego Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu udziałów j.s.t. we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych przekazane przez Ministerstwo Finansów.

W dniu 16.03.2012r. sporządzono korektę sprawozdania i przekazano do RIO w Gdańsku.

Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t.

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za **2011 rok**, w którym stwierdzono, że:
- stan środków na rachunku budżetu j.s.t. jest zgodny z saldem Wn kont: 133 – Rachunek budżetu ,

- stan środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym zgodny z saldem konta 224 – Rozrachunki budżetu,
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku są zgodne z kontem 909-01 – Rozliczenia międzyokresowe – subwencja oświatowa i 909-02 – Rozliczenia międzyokresowe – dotacje.

Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.

- wykazano prawidłowe dane dotyczące wydatków w sprawozdaniu jednostkowym Starostwa Powiatowego Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych w kolumnach „Plan po zmianach”, „Wydatki wykonane”, „Zobowiązania ogółem, w tym wymagalne” sporządzonym na dzień **31.12.2010r.**
 - kwota wydatków wykonanych nie przekracza kwoty planu po zmianach, za wyjątkiem:
751-75109 § 4210 plan: 758,00 zł; zaangażowanie: 758,32 zł; wykonanie: 758,32 zł,
751-75109 § 4740 plan: 734,00 zł; zaangażowanie: 734,20 zł; wykonanie: 734,20 zł.
 - kwota wydatków wykonanych nie jest większa niż kwota środków zaangażowanych.
- wykazano prawidłowe dane dotyczące wydatków w sprawozdaniu jednostkowym Starostwa Powiatowego Rb-28s sporządzonego na dzień **31.12.2011r.**
Ponadto ustalono, że wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Starostwa Powiatowego RB-28s sporządzonego na dzień 31.12.2011r. są zgodne z obrotami Ma konta 130 i wynoszą 12.557.919,70 zł.

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone na **koniec 2011 roku**, w którym wykazano stan kredytów i pożyczek długoterminowych na podstawie kont: 134 – Kredyty bankowe oraz 260 – Zobowiązania finansowe – obligacje (BOŚ).

Na dzień **31.12.2010r.** sporządzono następujące jednostkowe sprawozdania finansowe (bilanse) przez:

- ✓ Starostwo Powiatowe;
 - bilans jednostki budżetowej,
 - rachunek zysków i strat jednostki,
 - zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- ✓ jednostki budżetowe;
 - bilans jednostki budżetowej,
 - rachunek zysków i strat jednostki,
 - zestawienie zmian w funduszu jednostki.

Zarząd Powiatu Puckiego na dzień 31.12.2010r. zatwierdził następujące sprawozdania finansowe:

- bilans jednostki budżetowej (zbiorczy),
- rachunek zysków i strat jednostki (zbiorczy),
- zestawienie zmian w funduszu jednostki (zbiorczy),
- bilans z wykonania budżetu Powiatu Puckiego,

Kontrolą objęto sprawozdania finansowe, jednostkowe **za rok 2010**, tj.:

- **Rachunek zysków i strat – Starostwa Powiatowego w Pucku**, sporządzony na dzień **31.12.2010r.**, w którym stwierdzono kwotę:
 - amortyzacji zgodną z zapisem na koncie 401 – Amortyzacja,

- zysku ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych zgodną saldę Ma konta 760-10– Pozostałe przychody i koszty (wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości i wpływy ze sprzedaży składników majątkowych),
- pokrycia amortyzacji zgodną z zapisem na koncie 762 – Pokrycie amortyzacji,
- innych przychodów operacyjnych zgodnych saldę Ma konta 760-10 – Pozostałe przychody i koszty (m.in. wpływy z różnych opłat, dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych, wpływy z różnych dochodów),
- pozostałych kosztów operacyjnych z zapisem na koncie 760 – Pozostałe przychody i koszty (koszty postępowania sądowego)
- przychodów finansowych - odsetek zgodnych z zapisem na koncie 750 – Przychody finansowe.
- kosztów finansowych – odsetek zgodnych z zapisem na koncie 750-10– Koszty finansowe (odsetki od samorządowych papierów wartościowych oraz wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń),
- zysku zgodny z zapisem na koncie 860 – Straty i zyski nadzwyczajne i wynik finansowy.

Ponadto ustalono, że:

- ✓ W Starostwie Powiatowym w Pucku w 2010 i 2011 roku prowadzono szczegółową ewidencję rodzajowych kosztów do konta 400 – Koszty według rodzajów.
 - Zarządzeniem nr 11/2009 Starosty Powiatu Puckiego z dnia 16.02.2009r. w sprawie prowadzenia rachunkowości, zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu i Starostwa Powiatowego wprowadzono do zespołu 4 – Koszty według rodzajów konta kosztów rodzajowych: 401, 402, 403, 404, 405, 406, 407, 408, 409, 410 i 411 (obowiązujące w 2010r.).
 - Zarządzeniem nr 32/2010 w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu Powiatu i Starostwa Powiatowego w Pucku z dnia 06.10.2010r. wprowadzono do zespołu 4 – Koszty według rodzajów konta kosztów rodzajowych: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 406, 407, 408 i 409 oraz opisano zasady funkcjonowania tych kont (obowiązujące od 2011r.).
- **Zestawienie zmian w funduszu jednostki - Starostwa Powiatowego w Pucku, sporządzone na dzień 31.12.2010r.** stwierdzono, że:
 - zrealizowane wydatki wykazano w kwocie 10.804.711,08 zł i są zgodne ze sprawozdaniem jednostkowym Starostwa Powiatowego Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2010r.
 - wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji są zgodne z zapisem na koncie 011-10-000 i 011-10-001 – „Środki trwałe”,
 - zysk bilansowy za rok ubiegły zgodny z bilansem otwarcia na koncie 860 – Straty i zyski nadzwyczajne,
 - dotacje i środki na inwestycje zgodne z zapisem na koncie 810 – „Dotacje budżetowe i środki na inwestycje”,
 - pokrycie amortyzacji zgodne z zapisem na koncie 761 – Pokrycie amortyzacji,
 - zysk netto zgodny z saldę Ma konta 860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy,
 - Fundusz jednostki na koniec okresu zgodny z zapisem na koncie 800 – Fundusz jednostki.
- **Bilans jednostki budżetowej – Starostwa Powiatowego w Pucku sporządzony na dzień 31.12.2010r.**, w którym stwierdzono stan:

- aktywów trwałych zgodny z saldem kont: 011 – Środki trwałe, 013 – Pozostałe środki trwałe, 020 – Wartości niematerialne i prawne, 030 – Długoterminowe aktywa finansowe i 080 – Inwestycje (środki w budowie) pomniejszonych o umorzenia wynikające z kont: 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych i 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych,
- należności krótkoterminowe zgodne z saldem Wn kont: 221– Należności z tytułu dochodów budżetowych, 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami, 240 – Pozostałe rozrachunki pomniejszone o odpisy aktualizujące należności – konto 290.
- środków pieniężnych zgodny z saldem Wn kont: 130 – Rachunek bieżący jednostki, 135 – Rachunek środków funduszy specjalnych, 139 – Inne rachunki bankowe
- funduszu jednostki zgodny z saldem Ma konta 800 – Fundusz jednostki,
- wyniku finansowego netto (zysk netto) zgodny z saldem Ma konta 860 – Straty i zyski nadzwyczajne i wynik finansowy,
- zobowiązań z tytułu dostaw i usług zgodny z saldem konta 201– Rozrachunki z odbiorcami i z dostawcami,
- zobowiązań wobec budżetów zgodny z saldem konta 225 – Rozrachunki z budżetami,
- zobowiązań z tytułu ubezpieczeń społecznych zgodny z saldem Ma kont: 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
- zobowiązań z tytułu wynagrodzeń zgodny z saldem konta 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- pozostałych zobowiązań zgodny z saldem kont: 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych , 240 – Pozostałe rozrachunki (240-10-004, 240-10-007, 240-00-001 i 240-00-002),
- sum obcych zgodny z saldem Ma kont: 240-10-001 – Pozostałe rozrachunki - wadia, 240-10-002 - Pozostałe rozrachunki -gwarancje,
- rozliczeń z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych zgodny z saldem Ma konta 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych,
- funduszy specjalnych – ZFŚS - zgodny z saldem Ma konta 851 – ZFŚS.

Ponadto ustalono, że:

- **Sprawozdanie zbiorcze z realizacji wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego** - za rok 2010 - przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 09.02.2011r. w formie dokumentu oraz w dniu 11.02.2011r. w wersji elektronicznej. Za rok 2011 wysłano w dniu 09.02.2012r.

Organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przeprowadził analizę poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

Analizę średniego zatrudnienia i poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w porównaniu do wysokości średniego wynagrodzenia wg art. 30 ust 3 KEN w powiecie puckim za rok 2010 i 2011 sporządzono na podstawie tabel dotyczących struktury zatrudnienia i faktycznie poniesionych wydatków na wynagrodzenia jednostek organizacyjnych oświaty odpowiednio w dniu 10.01.2011r. i 07.02.2012r. (18 dni po terminie, który upływa w dniu 20.01.2012r.).

Ustalono, że informacje składane przez podległe jednostki organizacyjne oświaty w 2010 r. nie zostały sprawdzone przez Starostwo Powiatowe w Pucku, za rok 2011

zostały sprawdzone przez p. R. Głuszko – głównego specjalisty ds. edukacji pod względem rachunkowym.

Starostwo Powiatowe w Pucku nie było zobowiązane do wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli za rok 2010 i 2011, gdyż nie wystąpiła taka konieczność.

- kontrolowana jednostka przesyłała drogą elektroniczną do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:
 - **Sprawozdanie roczne o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych** w dniu 28.01.2011r. (za 2010r.) oraz 07.02.2012r. (za 2011r.).
 - **Sprawozdanie o udzielonej pomocy publicznej** przesyłane było za pomocą aplikacji SHRIMP do ciągłego przekazywania sprawozdań z pomocy publicznej do UOKiK. Z chwilą przystąpienia do systemu Shrimp ustał obowiązek przekazywania sprawozdań z udzielonej pomocy publicznej dla przedsiębiorców za pośrednictwem RIO.
 - **Informację miesięczną o nieudzielonej pomocy de minimis w rolnictwie i rybołówstwie w terminach:**
 - za 01/2010 – 18.02.2010r., za 02/2010 – 19.03.2010r., za 03/2010 – 20.04.2010r. (dot. nieudzielonej pomocy publicznej w rolnictwie), za 04/2010 – 18.05.2010r., za 05/2010 – 18.06.2010r., za 06/2010r. – 19.07.2010r., za 07/2010 – 19.08.2010r., za 08/2010 – 21.09.2010r., za 09/2010 – 19.10.2010r., za 10/2010 – 22.11.2010r., za 11/2010 – 20.12.2010r., za 12/2010 – 24.01.2011r.
 - za 01/2011 – 17.02.2011r., za 02/2011 – 18.03.2011r., za 03/2011 – 14.04.2011r., za 04/2011 – 20.05.2011r., za 05/2011 – 08.06.2011r., za 06/2011 (dot. nieudzielonej pomocy publicznej w rolnictwie) – nie zostało przesłane do RIO w Gdańsku, za 07/2011 – 22.08.2011r., za 08/2011 – 16.09.2011r., za 09/2011 – 19.10.2011r., za 10/2011 – 13.12.2011r., za 11/2011– 13.12.2011r., za 12/2011 – 23.01.2012r.
 - **Sprawozdanie miesięczne z udzielonej pomocy de minimis w rybołówstwie w terminach :**
 - za 03/2010 – 20.04.2010r., 07/2010 – 19.08.2010r.
 - za 06/2011 – nie zostało przesłane do RIO w Gdańsku.

Kontroli poddano również sprawozdanie składane przez Muzeum Ziemi Puckiej im. Floriana Ceynowy i Powiatową Bibliotekę Publiczną w Pucku, tj. **Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji i Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za I, II, III i IV kwartał 2011r.**

Ustalono, co następuje:

- instytucje kultury przekazywały Staroście w Pucku sprawozdania jednostkowe w terminach umożliwiających terminowe sporządzenie sprawozdań zbiorczych,
- sprawozdania nie zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym.

VI.2.1. Rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań

Kontroli poddano terminowości przekazywania wybranych sprawozdań budżetowych przez losowo wybrane jednostki organizacyjne do Starostwa Powiatowego w Pucku, co przedstawiono w poniższej tabeli.

Sprawozdanie	Jednostka	Data wpływu do Starostwa Powiatowego w Pucku	Termin złożenia ¹	Ilość dni po terminie
Rok 2011				
Sprawozdanie Rb-27S miesięczne z wykonania planu dochodów budżetowych				
za okres do 30.09.2011r.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pucku	07.10.2011r.	10.10.2011r.	-
	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pucku	10.10.2011r.		-
	I Liceum Ogólnokształcące w Pucku	10.10.2011r.		-
	Placówka Wielofunkcyjna w Kłaninie	10.10.2011r.		-
	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Kłaninie	10.10.2011r.		-
	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Pucku	10.10.2011r.		-
	Powiatowe Centrum Kształcenia Ustawicznego w Pucku	06.10.2011r.		-
	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Rzucewie	10.10.2011r.		-
za okres do 31.10.2011r.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pucku	10.11.2011r.	10.11.2011r.	-
	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pucku	14.11.2011r., 15.11.2011r. ^{korekta}		4 dni
	I Liceum Ogólnokształcące w Pucku	10.11.2011r.		-
	Placówka Wielofunkcyjna w Kłaninie	08.11.2011r.		-
	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Kłaninie	07.11.2011r.		-
	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Pucku	09.11.2011r.		-
	Powiatowe Centrum Kształcenia Ustawicznego w Pucku	07.11.2011r.		-
	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Rzucewie	10.11.2011r.		-
za okres do 30.11.2011r.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pucku	07.12.2011r.	12.12.2011r. ²	-
	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pucku	07.12.2011r.		-
	I Liceum Ogólnokształcące w Pucku	09.12.2011r.		-
	Placówka Wielofunkcyjna w Kłaninie	06.12.2011r.		-
	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Kłaninie	09.12.2011r.		-
	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Pucku	09.12.2011r.		-
	Powiatowe Centrum Kształcenia Ustawicznego w Pucku	06.12.2011r.		-

Sprawozdanie	Jednostka	Data wpływu do Starostwa Powiatowego w Pucku	Termin złożenia ¹	Ilość dni po terminie
	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Rzucewie	07.12.2011r.		-
za okres do 31.12.2011r.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pucku	10.01.2012r.	10.01.2012r.	-
	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pucku	10.01.2012r.		-
	I Liceum Ogólnokształcące w Pucku	10.01.2012r.		-
	Placówka Wielofunkcyjna w Kłaninie	05.01.2012r.		-
	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Kłaninie	03.01.2012r.		-
	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Pucku	09.01.2012r.		-
	Powiatowe Centrum Kształcenia Ustawicznego w Pucku	05.01.2012r.		-
	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Rzucewie	10.01.2012r.		-
Sprawozdanie Rb-28S miesięczne z wykonania planu wydatków budżetowych				
za okres do 30.09.2011r.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pucku	07.10.2011r.	10.10.2011r.	-
	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pucku	10.10.2011r.		-
	I Liceum Ogólnokształcące w Pucku	10.10.2011r.		-
	Placówka Wielofunkcyjna w Kłaninie	10.10.2011r.		-
	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Kłaninie	10.10.2011r.		-
	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Pucku	10.10.2011r.		-
	Powiatowe Centrum Kształcenia Ustawicznego w Pucku	06.10.2011r.		-
	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Rzucewie	10.10.2011r.		-
za okres do 31.10.2011r.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pucku	10.11.2011r.	10.11.2011r.	-
	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pucku	14.11.2011r., 15.11.2011r. ^{korekta}		4 dni
	I Liceum Ogólnokształcące w Pucku	10.11.2011r.		-
	Placówka Wielofunkcyjna w Kłaninie	08.11.2011r.		-
	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Kłaninie	07.11.2011r.		-
	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Pucku	09.11.2011r.		-
	Powiatowe Centrum Kształcenia Ustawicznego w Pucku	07.11.2011r.		-
	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Rzucewie	10.11.2011r.		-
za okres do 30.11.2011r.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pucku	07.12.2011r.	12.12.2011r. ²	-
	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pucku	07.12.2011r.		-
	I Liceum Ogólnokształcące w Pucku	09.12.2011r.		-
	Placówka Wielofunkcyjna w Kłaninie	06.12.2011r.		-

Sprawozdanie	Jednostka	Data wpływu do Starostwa Powiatowego w Pucku	Termin złożenia ¹	Ilość dni po terminie
	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Kłaninie	09.12.2011r.		-
	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Pucku	09.12.2011r.		-
	Powiatowe Centrum Kształcenia Ustawicznego w Pucku	06.12.2011r.		-
	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Rzucewie	07.12.2011r.		-
za okres do 31.12.2011r.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pucku	10.01.2012r.	10.01.2012r.	-
	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pucku	10.01.2012r.		-
	I Liceum Ogólnokształcące w Pucku	10.01.2012r.		-
	Placówka Wielofunkcyjna w Kłaninie	05.01.2012r.		-
	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Kłaninie	03.01.2012r.		-
	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Pucku	09.01.2012r.		-
	Powiatowe Centrum Kształcenia Ustawicznego w Pucku	05.01.2012r.		-
	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Rzucewie	10.01.2012r.		-
Sprawozdanie Rb-27S <u>roczne</u> z wykonania planu dochodów budżetowych				
za 2011r.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pucku	30.01.2012r.	01.02.2012r.	-
	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pucku	27.01.2012r.		-
	I Liceum Ogólnokształcące w Pucku	31.01.2012r.		-
	Placówka Wielofunkcyjna w Kłaninie	24.01.2012r.		-
	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Kłaninie	24.01.2012r.		-
	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Pucku	30.01.2012r.		-
	Powiatowe Centrum Kształcenia Ustawicznego w Pucku	25.01.2012r.		-
	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Rzucewie	26.01.2012r.		-
Sprawozdanie Rb-28S <u>roczne</u> z wykonania planu wydatków budżetowych				
za 2011r.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pucku	30.01.2012r.	01.02.2012r..	-
	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pucku	27.01.2012r.		-
	I Liceum Ogólnokształcące w Pucku	31.01.2012r.		-
	Placówka Wielofunkcyjna w Kłaninie	24.01.2012r.		-
	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Kłaninie	24.01.2012r.		-
	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Pucku	30.01.2012r.		-
	Powiatowe Centrum Kształcenia Ustawicznego w Pucku	25.01.2012r.		-
	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Rzucewie	26.01.2012r.		-

¹ Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 3 lutego 2010 r. (Dz. U. z 2010r., Nr 20, poz. 103).

Załącznik nr 44 – Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

²W przypadku, gdy dzień złożenia sprawozdania jest dniem wolnym od pracy - pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu.

Ponadto ustalono, że:

- ✓ kierownicy jednostek organizacyjnych terminowo składali sprawozdania budżetowe (poza wyjątkami ujętymi w tabeli), umożliwiając terminowe sporządzenie sprawozdań zbiorczych,
- ✓ skontrolowane sprawozdania, ujęte w tabeli nie zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez jednostkę otrzymującą (Starostwo Powiatowe).

Integralną część protokołu stanowi:

- **Załącznik nr 1** – Zestawienie akt roboczych kontroli.
- **Załącznik nr 2** – Zestawienie jednostek organizacyjnych Powiatu Puckiego.
- **Załącznik nr 3** – Informacja administratora p. Edwarda Marschall w sprawie zabezpieczenia dostępu do komputerów i danych w Starostwie Powiatowym w Pucku.
- **Załącznik nr 4** – Oświadczenie Przewodniczącego Rady p. Romana Czerwińskiego dotyczące oświadczeń majątkowych radnych oraz Oświadczenie Sekretarza Powiatu p. Janusza Łęgowskiego dotyczące oświadczeń majątkowych kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Puckiego.
- **Załącznik nr 5** – Oświadczenie Dyrektora Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Rzucewie o stanie kontroli zarządczej za rok 2010.
- **Załącznik nr 6** – Protokół z kontroli druków ścisłego zachowania przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Pucku przez inspektorów RIO Gdańsk w dniu 28.03.2012r.
- **Załącznik nr 7** – Oświadczenie Sekretarza Powiatu p. Janusza Łęgowskiego dotyczące pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Powiatu pełniący zarazem funkcję radnych w latach 2010r. i 2011r. w Powiecie Puckim, Mieście Puck i Gminie Puck.
- **Załącznik nr 8** – Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu dotyczące terminu przekazania do RIO w Gdańsku Uchwały nr XXXVI/197/2001 Rady Powiatu Puckiego z dnia 31.10.2001r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół i placówek działających na terenie Powiatu Puckiego.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nich zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na zorganizowanym w dniu 27 kwietnia 2012 roku posiedzeniu.

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

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją 53.

Puck, dnia 27 kwietnia 2012 roku.

PODPISY

Inspektorzy RIO w Gdańsku

Przedstawiciele Powiatu

.....
Renata Chrustek

.....
Starosta Powiatu

Wojciech Dettlaff

.....
Joanna Nowicka

.....
Skarbnik Powiatu

Ewa Markut