

RIO-KF-3/2014

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym we Włocławku przez Pawła Łukaszewskiego i Justynę Smardzewską - inspektorów kontroli finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy - działających w oparciu o upoważnienie nr RIO-KF-4102-3/2014 z dnia 3 stycznia 2014 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy. Czynności kontrole przeprowadzono w okresie od dnia 13 stycznia 2014 r. do dnia 21 marca 2014 r., z uzasadnioną przerwą w dniach: 24 stycznia, 3-7 lutego, 5 marca 2014 r. Protokół podpisano w dniu 21 marca 2014 r.

Jednostka kontrolowana: Starostwo Powiatowe we Włocławku
ul. Cyganka 28
87 - 800 Włocławek

Okres objęty kontrolą: od dnia 1 stycznia 2012 r. do 30 września 2013 roku.

Przedmiot kontroli: kompleksowa kontrola gospodarki finansowej obejmująca swoim zakresem następujące tematy:

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy
2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu
3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna
4. Inwentaryzacja

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe
 - 1.1. Subwencje i dotacje
 - 1.2. Dochody z majątku
 - 1.3. Inne dochody
2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych
 - 2.1. Wydatki bieżące
 - 2.2. Wydatki majątkowe
 - 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji
3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

Adk

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym
2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi
2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych wyjaśnień udzielali:

- Pani Iga Przysiałowska – Skarbnik Powiatu,
- Pani Irena Nowakowska - Główny Księgowy,
- Pani Urszula Runowska - Naczelnik Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami,
- Pan Lech Chymkowski - Naczelnik Biura Rady i Ochrony Informacji,
- Pan Włodzimierz Majewski - Naczelnik Wydziału Rozwoju Edukacji i Spraw Społecznych,
- Pan Jan Jeżewski - Inspektor ds zamówień publicznych i rozwoju lokalnego.

I. USTALENIA OGÓLNO - ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

- Starosta: od dnia 2 grudnia 2010 r. Pan Kazimierz Kaca wybrany na to stanowisko uchwałą nr I/9/10 Rady Powiatu we Włocławku z dnia 2 grudnia 2010 r.
- Wicestarosta: od dnia 13 grudnia 2013 r. Pan Roman Gołębiowski wybrany na to stanowisko uchwałą nr XXVIII/280/13 Rady Powiatu we Włocławku z dnia 13 grudnia 2013 r. (w kontrolowanym okresie funkcję tą pełnił Pan Zbigniew Lewandowski powołany uchwałą nr I/10/10 Rady Powiatu we Włocławku z dnia 2 grudnia 2010 r. a odwołany uchwałą nr XXVIII/278/13 Rady Powiatu we Włocławku z dnia 13 grudnia 2013 r.)
- Skarbnik: od dnia 31 stycznia 2012 r. Pani Iga Przysiałowska, powołana na to stanowisko uchwałą nr XI/134/12 Rady Powiatu we Włocławku z dnia 31 stycznia 2012 r.
- Sekretarz: Pan Zygmunt Bałuta, zatrudniony na umowę o pracę od dnia 1 lipca 2009 r.
- Zarząd: na dzień rozpoczęcia kontroli Zarząd Powiatu reprezentowany był w osobach:
- Pana Kazimierza Kacy - Starosty Włocławskiego;
 - Pana Romana Gołębiowskiego - Wicestarosty;
 - Pana Tomasza Chymkowskiego – członka Zarządu;
 - Pana Marka Jaskulskiego - członka Zarządu;
 - Pana Wiktora Muratowa - członka Zarządu.
- Rada: od dnia 2 grudnia 2010 r. funkcję Przewodniczącego Rady Powiatu we Włocławku pełni Pan Stanisław Budzyński, którego wybór wyrażono w uchwale nr I/3/10 Rady Powiatu we Włocławku z dnia 2 grudnia 2010 w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Powiatu we Włocławku.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

2.1. Statut

Ustrój Powiatu Włocławskiego zgodnie z postanowieniami art.2 ust.4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym, normowały w badanym okresie uregulowania Statutu Powiatu określonego uchwałą nr XXVIII/311/09 Rady Powiatu we Włocławku z dnia 27 listopada 2009 r. (Dz.Urz.Woj.Kuj.-Pom. z 2010 r. nr 8, poz. 109), który wszedł w życie z dniem 30 stycznia 2010 roku.

Treść statutu Powiatu Włocławskiego zamieszczono w 10 rozdziałach zawierających unormowania dotyczące:

- kompetencji, wewnętrznej organizacji oraz sposobu funkcjonowania organów;
- jednostek organizacyjnych powiatu, w tym powiatowych służb, inspekcji i straży;
- gospodarki finansowej powiatu i zasad gospodarowania mieniem powiatu

Poszczególne zapisy statutu są zgodne - w wymienionym zakresie - z unormowaniami ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym. Do statutu załączono: mapę Powiatu Włocławskiego (załącznik nr 1), wzór herbu Powiatu Włocławskiego (załącznik nr 2), wzór flagi Powiatu Włocławskiego (załącznik nr 3), wzór pieczęci Powiatu Włocławskiego (załącznik nr 4).

W rozdziale 7 statutu wskazano, iż do jednostek organizacyjnych Powiatu należą:

1. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie we Włocławku
2. Dom Pomocy Społecznej w Wilkowiczkach

3. Dom Pomocy Społecznej w Kowalu
4. Dom Pomocy Społecznej w Rzezewie
5. Dom Pomocy Społecznej w Kurowie
6. Dom Dziecka w Lubieniu Kujawskim
7. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Lubrańcu
8. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Lubieniu Kujawskim
9. Wielofunkcyjna Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza w Brzeziu
10. Liceum Ogólnokształcące im. Królowej Jadwigi w Kowalu
11. Liceum Ogólnokształcące dla dorosłych w Kowalu
12. Zespół Szkół im. Jana Kasprowicza w Izbicy Kujawskiej
13. Zespół Szkół w Lubrańcu
14. Zespół Szkół Specjalnych w Brzeziu
15. Zespół Szkół im. Władysława Reymonta w Chodczu
16. Zespół Szkół im. Marii Grodzickiej w Lubrańcu-Marysinie
17. Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku
(samorządowa jednostka prawna)
18. Powiatowy Zarząd Dróg we Włocławku z siedzibą w Jarantowicach
19. Powiatowy Urząd Pracy we Włocławku.

2.2. Regulamin Organizacyjny Starostwa

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny nadany przez Radę Powiatu we Włocławku uchwałą nr III/54/11 z dnia 21 lutego 2011 roku, stosownie do przepisów art.35 ust.1 ustawy o samorządzie powiatowym. Regulamin organizacyjny określał organizację wewnętrzną i zasady funkcjonowania Starostwa Powiatowego, podział zadań i kompetencji pomiędzy kierownictwo Starostwa, związanych z zajmowanym stanowiskiem oraz zakres działania wydziałów oraz poszczególnych stanowisk pracy. W rozdziale III Regulaminu określono strukturę Starostwa w skład, którego wchodzi:

1. Wydział Zarządzania, Administracji i Bezpieczeństwa
2. Wydział Finansowo-Księgowy
3. Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami
4. Wydział Ochrony Środowiska Administracji Budowlanej
5. Wydział Komunikacji i Dróg
6. Wydział Rozwoju, Edukacji i Spraw Społecznych
7. Biuro Rady i Ochrona Informacji
8. Powiatowy Rzecznik Konsumentów
9. Radca Prawny
10. Audytor Wewnętrzny
11. Samodzielne stanowisko do spraw pracowniczych

Zadania Wydziału Finansowego, któremu powierzono sprawy związane z opracowywaniem projektu budżetu powiatu, zapewnieniem obsługi finansowo – księgowej starostwa, organizację i nadzór nad prawidłowością prowadzenia rachunkowości przez jednostki organizacyjne powiatu oraz odpowiedzialność za sporządzanie sprawozdań z realizacji zadań budżetowych określono szczegółowo w § 19 Regulaminu.

2.3. Zakresy czynności pracowników i pełnomocnictwa

2.3.1 Zakresy czynności

Na podstawie sprawozdania Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy sporządzonym za rok 2012 ustalono, że przeciętna liczba zatrudnionych w Starostwie Powiatowym we Włocławku w roku 2012 wynosiła 75,1 osób, a stan zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2012 r. wynosił 75 osób.

Badaniu poddano te czki akt osobowych pracowników Wydziału Finansów Starostwa Powiatowego we Włocławku oraz Naczelników Wydziałów tego urzędu pod kątem zgodności ich zakresów czynności z zakresem zadań określonym w Regulaminie Organizacyjnym Starostwa. Ustalono, że: wszyscy – z poddanej próby - posiadali określone na piśmie zakresy czynności, znajdujące się w tezkach akt osobowych. Stwierdzono, że zakresy czynności zostały określone w formie pisemnej i stanowiły uszczegółowienie zadań wydziału, określonych ogólnie w Regulaminie Organizacyjnym. W zakresach czynności ustalono zastępstwa w przypadku nieobecności pracownika. Pracownicy potwierdzili fakt przyjęcia zakresu czynności własnoręcznym podpisem.

2.3.2 Pełnomocnictwa

Delegowane upoważnienia i pełnomocnictwa odnotowywane są w prowadzonym w Starostwie Powiatowym we Włocławku „Rejestrze upoważnień i pełnomocnictw”; przyjmujący nadane uprawnienia potwierdzał to zdarzenie podpisem.

2.4. Przepisy i instrukcje wewnętrzne

Kontrolą objęto przestrzeganie przez kontrolowaną jednostkę przepisów art. 10 ust.1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w zakresie spełnienia obowiązku opracowania i wprowadzenia do stosowania dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, zwanych także polityką rachunkowości. W Starostwie Powiatowym we Włocławku w kontrolowanym okresie podstawowym aktem wewnętrznym regulującym przyjęte zasady rachunkowości było zarządzenie nr 28/10 Starosty Włocławskiego z dnia 29 października 2010 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości dla Starostwa Powiatowego we Włocławku obowiązujące do 23 kwietnia 2012 r., którego integralną częścią była polityka rachunkowości (załącznik nr 1 do polityki rachunkowości stanowił wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych) oraz zarządzenie nr 14/12 Starosty Włocławskiego z dnia 24 kwietnia 2012 r. i od tej daty obowiązujące (ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 1/13 z dnia 14 stycznia 2013 r.), którego integralną część stanowi polityka rachunkowości wraz z załącznikami:

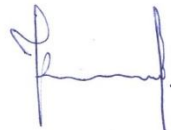
- nr 1 - założowy plan kont dla budżetu powiatu,
- nr 2 - założowy plan kont dla Starostwa Powiatowego,
- nr 3 - wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych (umorzeniowych) środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych będących na wyposażeniu w Starostwie Powiatowym we Włocławku.

Kontrolujący sprawdzili, czy przyjęte przez jednostkę zasady prowadzenia rachunkowości obowiązujące w latach 2012-2013 zawierały obligatoryjne elementy, wymienione w art. 10 ust. 1 powołanej na wstępie ustawy.

Ustalono, że opracowana przez jednostkę dokumentacja określała:

- a) zasady rachunkowości dla budżetu i jednostki, według których należy prowadzić księgi rachunkowe. W zasadach tych określono między innymi: rok obrotowy, okres sprawozdawczy, księgi rachunkowe prowadzi się technika komputerową, księgi

Pat





rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze i zastawienie obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych,

- b) dokumentację systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera wraz z wykazem programów komputerowych stosowanych w jednostce oraz zasadami zbiorów danych i programów,
- c) zakładowy plan kont dla budżetu j.s.t. oraz jednostki Starostwa Powiatowego (jednostki budżetowej) ustalający: wykaz kont syntetycznych bilansowych i pozabilansowych, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont analitycznych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Ustalono, że opracowane i stosowane w kontrolowanej jednostce zasady polityki rachunkowości zawierały obowiązkowe elementy wymagane przepisami art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Ponadto w kontrolowanym okresie obowiązywały następujące przepisy wewnętrzne regulujące gospodarką finansową:

- Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona zarządzeniem nr 66/11 Starosty Włocławskiego z dnia 9 grudnia 2011 r.,

- Instrukcja kasowa dla Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami,

- Instrukcja obiegu i kontroli dowodów księgowych wprowadzona zarządzeniem nr 33 Starosty Włocławskiego z dnia 18 kwietnia 2011 r.

Kontrolujący sprawdzili ponadto, czy w obowiązującej w Starostwie Powiatowym w kontrolowanym okresie instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów, określono takie elementy jak:

- przyjęte do stosowania rodzaje dokumentów, wraz z określeniem ich nazwy – dowody własne, zewnętrzne oraz własne wewnętrzne
- operacje gospodarcze, do udokumentowania, których służą poszczególne dokumenty finansowo-księgowe,
- sposób obiegu dowodów księgowych i ich kontrola wewnętrzna,
- harmonogram spływu dokumentów finansowo-księgowych,
- imienny wykaz osób upoważnionych do sprawdzania dowodów księgowych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Kontrola wykazała, że obowiązująca w Starostwie instrukcja zawiera wszystkie objęte kontrolą elementy. W zakresie imiennego wykazu osób upoważnionych do kontroli dokumentów ustalono, że był on prowadzony w formie rejestru. Rejestr ten zawierał upoważnienia do kontroli dowodów księgowych dla wszystkich pracowników, ponoszących odpowiedzialność merytoryczną za określone zadania, zgodnie z zakresami czynności. Na podstawie przedłożonych do kontroli pism oraz imiennych wykazów stwierdzono, że upoważnienia do dokonywania sprawdzenia dowodów pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym zawierały, min.: imię i nazwisko, zakres upoważnienia, oraz wzór podpisu. Ponadto ustalono, że wymienione wyżej osoby zapoznały się z postanowieniami omawianej instrukcji, co wynika z przedłożonego rozdzielnika zawierającego ich podpisy.

2.5. Audyt wewnętrzny

Powiat Włocławski, w myśl art. 274 ust. 3 ustawy finansy publiczne (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm.) jest jednostką samorządu terytorialnego zobowiązaną do prowadzenia audytu wewnętrznego. Kontrolujący poddali sprawdzeniu przestrzeganie przez jednostkę przepisów cyt. ustawy dotyczących audytu.

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:

- rozpoczęcie przez jednostkę prowadzenia audytu w wyznaczonym terminie;
- spełnienie przez audytora wymogów określone przepisami ustawy;
- zapewnienie organizacyjnej odrębności audytora wewnętrznego;
- przestrzeganie zasady przeprowadzania audytu na podstawie rocznego planu audytu;
- zawarcie w planie audytu wewnętrznego:
 - analizy obszarów ryzyka w zakresie gromadzenia środków publicznych i dysponowania nimi;
 - tematów audytu wewnętrznego;
 - proponowanego harmonogramu realizacji audytu wewnętrznego;
 - planowanych obszarów, które powinny zostać objęte audytem w kolejnych latach;
- uzgodnienie planu audytu przez audytora wewnętrznego z kierownikiem jednostki;
- opracowanie sprawozdania z wykonania planu audytu.

Kontrolujący ustalili, że w strukturze organizacyjnej Starostwa Powiatowego we Włocławku funkcjonuje Auditor, do którego należy prowadzenie audytu wewnętrznego Starostwa Powiatowego, a w szczególności: dokonywanie zgodności prowadzonej działalności z przepisami prawa i obowiązującymi procedurami; dokonywanie oceny adekwatności, efektywności i skuteczności podejmowanych działań w zakresie systemów zarządzania i kontroli oraz badanie wiarygodności sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu. Auditor Wewnętrzny jest odpowiedzialny za przedkładanie bezpośrednio Staroście między innymi: rocznego planu audytu wewnętrznego, sprawozdania z wykonania rocznego planu audytu wewnętrznego, sprawozdań z realizacji zadań audytowych.

Audytorem wewnętrznym w 2012 r. był Pan Tomasz Zaręba prowadzący firmę ALPHA Tomasz Zaręba, który funkcję tę pełni na mocy umowy zawartej w dniu 2 kwietnia 2012 r., w której Starosta Powiatu Włocławskiego powierzył wyżej wymienionemu prowadzenie audytu wewnętrznego w Starostwie oraz w powiatowych jednostkach organizacyjnych. Czynności audytowe obejmowały:

- przeprowadzenie analizy ryzyka dla Powiatu Włocławskiego,
- przeprowadzenie identyfikacji obszarów ryzyka,
- opracowanie rocznego planu audytu wewnętrznego na 2013 r.,
- przeprowadzenie zaplanowanych audytów wewnętrznych na 2012 r. z godnie z przepisami ustawy i według standardów określonych przez Ministerstwo Finansów,
- sporządzanie sprawozdań z przeprowadzonych audytów oraz wydawanie obiektywnych ocen,
- prowadzenie akt stałych i bieżących audytu,
- czynności doradcze, w tym składanie wniosków mających na celu usprawnienie funkcjonowania Starostwa Powiatowego a także jednostek organizacyjnych powiatu,
- wspieranie Przewodniczącego Zarządu Powiatu (Starosty Włocławskiego) w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.

Umowę zawarto na czas określony od dnia 1 kwietnia 2012 r. do dnia 31 marca 2013 r. Działając na podstawie art. 283 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. audytor przedstawił kierownikowi do akceptacji plan audytu na 2012 rok, który został przyjęty zarządzeniem nr 71/2011 Starosty Włocławskiego z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie uzgodnienia rocznego „Planu audytu wewnętrznego na 2012 rok”. Na podstawie art. 26 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz.U. nr 21, poz. 108) audytor wewnętrzny przekazywał kierownikowi jednostki sprawozdania z przeprowadzonych zadań audytowych, tj.:

- z dnia 28 maja 2012 r. pn. „Prawidłowość udzielania zamówień publicznych”,

- z dnia 24 maja 2012 r. pn. „Dotacje dla jednostek spoza sektora publicznego”,
- z dnia 2 sierpnia 2012 r. pn. „Dotacje oświatowe dla szkół niepublicznych”,
- z dnia 28 września 2012 r. pn. „Wykonywanie zadań przez zarządcę dróg”,
- z dnia 5 grudnia 2012 r. pn. „Wykonywanie zadań przez Wydział Komunikacji i Dróg”.

W dniu 9 stycznia 2013 r. audytor przedłożył kierownikowi jednostki sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2012.

W 2013 r. audytorem wewnętrznym był Pan Tomasz Niedźwiedź prowadzący Kancelarię Rachunkowo - Audytorską Tomasz Niedźwiedź, który funkcję tę pełni na mocy umowy zawartej w dniu 27 marca 2013 r., w której Starosta Powiatu Włocławskiego powierzył wyżej wymienionemu prowadzenie audytu wewnętrznego w Starostwie oraz w powiatowych jednostkach organizacyjnych z wymienionymi czynnościami audytowymi.

Umowę zawarto na czas określony od dnia 1 kwietnia 2013 r. do dnia 31 stycznia 2015 r.

Działając na podstawie art. 283 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. audytor przedstawił kierownikowi do akceptacji plan audytu na 2013 rok, który został przyjęty zarządzeniem nr 39/2012 Starosty Włocławskiego z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie uzgodnienia rocznego „Planu audytu wewnętrznego na 2013 rok”.

Kontrolujący stwierdzili, że do dnia kontroli, tj. 30 września 2013 r. audytor wewnętrzny działając na podstawie art. 26 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz.U. nr 21, poz. 108) przekazał kierownikowi jednostki sprawozdanie z przeprowadzonego zadania audytowego, tj. z dnia 19 lipca 2013 r. pn. „Poprawność prowadzenia spraw kadrowych. Optymalizacja zatrudnienia w jednostkach oświatowych”.

Do badanego zagadnienia kontrolujący nie wnieśli uwag.

2.6. Kontrola zarządcza

W zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej analizie poddano przestrzeżenie przez badaną jednostkę obowiązków określonych przepisami art. 68 ust. 1, ust. 2 i art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240).

W szczególności zbadano funkcjonowanie w jednostce standardów kontroli zarządczej zgodnych z komunikatem nr 23 ministra finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. MF, Nr 15, poz. 84).

Zgodnie z obowiązującymi aktami prawnymi na terenie Powiatu funkcjonują 2 poziomy kontroli zarządczej: na poziomie poszczególnych jednostek organizacyjnych (odpowiedzialni za nią są kierownicy danych jednostek) oraz na poziomie Powiatu (odpowiedzialny za nią jest Starosta). Ponadto działa na terenie Powiatu komisja rewizyjna kontrolująca działalność Zarządu Powiatu, powiatowych jednostek organizacyjnych pod względem legalności, gospodarności, rzetelności, celowości oraz zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

Funkcję koordynatora kontroli zarządczej pełni Sekretarz Powiatu Włocławskiego.

System kontroli zarządczej obowiązujący na terenie Powiatu składa się z 5 grup, które odpowiadają poszczególnym elementom kontroli zarządczej, tj.: środowisko wewnętrzne, cele i zarządzanie ryzykiem, mechanizmy kontroli, informacja i komunikacja, monitoring i ocena. Mechanizmy kontroli w jednostce obejmowały:

a) dokumentowanie systemu kontroli zarządczej.

Organizację, zasady i standardy kontroli zarządczej w jednostce zawierały następujące akty i dokumenty obowiązujące w Powiecie Włocławskim:

- Statut Powiatu,

- Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego we Włocławku,
- Polityka rachunkowości,
- akta osobowe pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym we Włocławku wraz z zakresami czynności oraz upoważnieniami,
- zarządzenie nr 55/2011 Starosty Włocławskiego z dnia 26 września 2011 r. w sprawie organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej oraz sposobu planowania i prowadzenia działalności kontrolnej w Starostwie Powiatowym we Włocławku oraz planowania i wykonywania kontroli zewnętrznych w jednostkach organizacyjnych powiatu w ramach II poziomu kontroli zarządczej.

b) ochrona zasobów.

Podstawowym mechanizmem ochrony zasobów w jednostce jest inwentaryzacja aktywów, której zasady przeprowadzenia zostały uregulowane instrukcji inwentaryzacyjnej. Zakres, rodzaje i metody inwentaryzacji przyjęte w instrukcji są zgodne z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2009, Nr 152, 1223). Zakres inwentaryzacji ujęty w instrukcji przewiduje aktywa i pasywa znajdujące się w ewidencji księgowej oraz obce składniki majątkowe. Metody inwentaryzacji przyjęte w przedmiotowym dokumencie obejmują: spis z natury, uzgodnienia sald, porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami świadczącymi o wartości danych aktywów. Terminy inwentaryzacji okresowych zostały wyznaczone w terminach ustalonych w ustawie o rachunkowości, natomiast dla inwentaryzacji doraźnych na podstawie polecenia Starosty.

c) szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych.

Zgodnie z instrukcją obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych (...) każdy dokument księgowy winien być sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Dokument winien być zatwierdzony przez dwie upoważnione osoby. Dowód księgowy powinien posiadać zapis dotyczący udzielonego zamówienia publicznego.

d) mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych.

Kierownik jednostki określił wykaz programów komputerowych używanych w Starostwie Powiatowym we Włocławku. Obsługa księgowa jest prowadzona za pomocą dopuszczonych do używania programów. Wejście do systemów jest zabezpieczone loginem i hasłem, które jest zmieniane na poziomie administratora systemu.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

3.1. Informacje dotyczące ilości jednostek podległych i nadzorowanych

Powiat Włocławski w okresie objętym kontrolą realizował zadania publiczne za pośrednictwem Starostwa Powiatowego i 18 jednostek organizacyjnych działających w formie jednostek budżetowych (jednostki te wymieniono w punkcie 2.1. niniejszej części protokołu) oraz jednej samorządowej osoby prawnej, tj.: Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku.

Powiat Włocławski w badanym okresie nie uczestniczył w żadnym związku komunalnym.

3.2 Kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej przeprowadzone w Starostwie Powiatowym we Włocławku w 2012 r. i w pierwszych III kwartałach 2013 r.

Na podstawie prowadzonej w Starostwie Powiatowym we Włocławku książki kontroli zewnętrznych ustalono, że w okresie objętym niniejszą kontrolą były przeprowadzone następujące kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej:

1. Najwyższa Izba Kontroli Oddział w Bydgoszczy przeprowadziła kontrolę w dniach 5

styczeń do 23 lutego 2012 r. w zakresie powiązań budżetu j.s.t. z budżetem państwa w 2011 r.

2. Zakład Ubezpieczeń Społecznych przeprowadził kontrolę w dniach 2-22 sierpnia 2012 r. w zakresie: prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenia społeczne, ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia społecznego i wypłacania tych świadczeń, prawidłowości i terminowości opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe, wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych do celów ubezpieczeń społecznych.
3. Wojewoda Kujawsko-Pomorski przeprowadził w dniu 16 listopada 2012 r. kontrolę realizacji zadania w ramach NPRDL na lata 2008-2011 pn. „Budowa drogi powiatowej nr 2907C Mostki - Kowal od km 0+00 do km 13+742.
4. Wojewoda Kujawsko-Pomorski przeprowadził w dniach 29-31 października 2013 r. kontrolę w zakresie aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa, gospodarki nieruchomościami, których Skarb Państwa jest współwłaścicielem, ze szczególnym uwzględnieniem ponoszonych nakładów i uzyskiwanych kosztów przez Skarb Państwa.

Ze strony Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ostatnią kontrolę kompleksową Starostwa Powiatowego we Włocławku przeprowadzono w okresie od 8 listopada 2010 r. do 20 grudnia 2010 r., co udokumentowano protokołem RIO/KF/69/2010 z dnia 2 grudnia 2010 r. W wyniku kontroli wystosowano w dniu 25 lutego 2011 r. przy piśmie nr RIO/KF/4104/69/2010 zalecenia pokontrolne.

Odpowiedź na zalecenia Starosta Włocławski przekazał pismem FK.1710.1.2011 z dnia 25 marca 2011 r., w którym wskazał podjęte czynności zmierzające do usunięcia stwierdzonych uchybień, i tak:

„1) z zaleceniami pokontrolnymi zapoznałem pracowników Wydziału Finansowo - Księgowego Starostwa Powiatowego;

2) zobowiązałem głównego księgowego Starostwa do:

- dołożenia wszelkiej staranności przy wydatkowaniu środków tj. do dokonywania wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym, zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.),

- prawidłowego zaliczania środków trwałych o wartości nieprzekraczającej 3.500 zł, tj. do zaliczania ich do pozostałych środków trwałych i ewidencjonowania na koncie 013 - "Środki trwałe" - zgodnie z przyjętą w Starostwie Powiatowym Polityką rachunkowości,

3) ewidencjonowania rozchodu podstawowych środków trwałych zapisem dodatnim po stronie Ma konta 011 - "Środki trwałe" tj. przestrzegania zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz załącznikiem nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych 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 (Dz. U. nr 128, poz. 861).

Ponadto zobowiązałem nowo powołanego Naczelnika Wydziału Finansowo - Księgowego do systematycznego prowadzenia kontroli wewnętrznej w referacie Wydziału ds. księgowości."

W trakcie niniejszej kontroli kompleksowej stwierdzono, iż odpowiedź powyższa jest zgodna z podjętymi przez kontrolujących ustaleniami w tym zakresie.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

Gospodarkę pieniężną oraz ewidencję na kontach rozrachunkowych w Starostwie Powiatowym we Włocławku skontrolowano w zakresie:

- prawidłowości prowadzenia ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania,
- stanu rozrachunków; prawidłowości i terminowości regulowania zobowiązań oraz windykacji należności,
- inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

Obsługę bankową Powiatu Włocławskiego prowadzi Kujawsko - Dobrzyński Bank Spółdzielczy I Oddział we Włocławku. Umowa o prowadzenie bankowej obsługi budżetu powiatu, tj. prowadzenie rachunku na czas określony, została zawarta od dnia 01 lipca 2011 r. do dnia 30 czerwca 2014 roku. W §11 pkt 2 umowy zawarto zapis, iż Bank Spółdzielczy w ramach obowiązującej umowy prowadzi punkt kasowy w siedzibie Starostwa Powiatowego we Włocławku. Zgodnie z warunkami umownymi za realizację przelewów, przyjmowanie wpłat gotówkowych, dokonywanie wypłat gotówkowych bank nie pobierał prowizji (§ 11 umowy). Za prowadzenie rachunku bieżącego jak i rachunków pomocniczych oraz potwierdzenie stanu salda na dany dzień roboczy bank również nie pobierał opłaty (§ 11 umowy).

Jednostka kontrolowana nie korzystała ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz innych samorządowych jednostek organizacyjnych i osób prawnych. W powyższej sprawie oświadczenie złożyła Pani Iga Przyszałowska - Skarbnik Powiatu Włocławskiego, co stanowi **Akta kontroli nr 3/14/II.1.1/1.**

Nadmienić należy, iż poza siedzibą Starostwa Powiatowego we Włocławku, w Wydziale Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami i wyłącznie na potrzeby Wydziału funkcjonuje punkt kasowy w zakresie dochodów, które każdego dnia odprowadzane są na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki. W związku z powyższym kontrolujący odstąpili od sprawdzenia stanu kasy.

1.2. Stan rachunków bankowych.

Obsługę bankową Powiatu Włocławskiego prowadzi od dnia 01 lipca 2011 r. wyłoniony w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego Kujawsko - Dobrzyński Bank Spółdzielczy I Oddział we Włocławku. Umowa została zawarta na czas oznaczony od 30 czerwca 2014 roku.

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych kontrolowanej jednostki przedstawia poniższe zestawienie sporządzone na podstawie bankowego potwierdzenia sald rachunków wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 r.

[kwoty w PLN]

Nazwa	Nr rachunku	Konto w ewidencji księgowej	Stan środków na dzień 31.12.2012 r.	
			wg wyciągu bankowego	wg ewidencji księgowej
Rachunek budżetu - Wydatki i dochody Powiatu	27 9550 0003 2001 0075 3919 0001 25 9550 0003 2001 0075 3919 0037 14 9550 0003 2001 0075 3919 0041	133 133 133	6 488 989,92 337,61 21 900,45	6 511 227,98
PFRON	91 9550 0003 2001 0075 3919 0013	135	82 100,08	82 100,08
ZFŚS	16 9550 0003 2001 0075 3919 0005	135	16 000,12	16 000,12
Rachunek sum depozytowych	05 9550 0003 2001 0075 3919 0009	139	19 760,59	19 760,59
Opłata komunikacyjna	75 9550 0003 2001 0075 3919 0010	139	1 131,37	1 131,37
X	X	X	6 630 220,14	6 630 220,14

Na podstawie potwierdzeń sald rachunków bankowych z dnia 31 grudnia 2012 r. kontrolujący dokonali weryfikacji sald na ostatni dzień 2012 roku ww. rachunków bankowych z ewidencją księgową kont syntetycznych zespołu 1 oraz „Zestawieniem obrotów i sald” wg stanu na 31 grudnia 2012 r. i stwierdzili zgodność pomiędzy wielkością środków pieniężnych na rachunkach bankowych, a stanem środków na odpowiadających tym rachunkom kontach w ewidencji księgowej. Stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych został prawidłowo wykazany w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za rok 2012.

1.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Przyjęte w kontrolowanej jednostce uregulowania w zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania wprowadzone w życie „Instrukcją obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Starostwa Powiatowego we Włocławku” stanowiącą załącznik do zarządzenia nr 33 Starosty Włocławskiego z dnia 18 kwietnia 2011 r. oraz Instrukcją kasową wprowadzoną w życie przez Starostę Powiatu Włocławskiego w dniu 1 lipca 2011 r. określały odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę drukami ścisłego.

Stany faktyczne druków ścisłego zarachowania ustalone w trakcie kontroli zgodne były ze stanami ewidencyjnymi wykazanymi w książkach druków ścisłego zarachowania prowadzonych na stanowisku inspektora ds. księgowości w Wydziale Finansowo - Księgowym. Protokół kontroli stanu druków ścisłego zarachowania stanowi załącznik nr 1 protokołu kontroli.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych.

Badając stan i kompletność urządzeń księgowych sprawdzono ich zgodność z przepisami art. 10 i 13 ustawy o rachunkowości.

Ewidencję księgową w Starostwie Powiatowym we Włocławku w roku 2012 jak i w 2013 r. w kontrolowanym okresie prowadzono techniką komputerową z zastosowaniem oprogramowania:

- „Księgowość Budżetowa” Pakiet dla Administracji (wersja dla Windows), firmy Usługi Informatyczne INFO -SYSTEM S.C. Tadeusz i Roman Groszek z Legionowa,
- Płatnik – program do rozliczeń ZUS.

Księgi rachunkowe były otwierane na początek roku obrotowego oraz zamykane na dzień kończący rok obrotowy.

Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości księgi te obejmowały zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, na które składały się: dziennik; księga główna; księgi pomocnicze; zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych; wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Konta ksiąg pomocniczych prowadzono między innymi dla:

- środków trwałych,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- pozostałych środków trwałych,
- rozrachunków z kontrahentami,
- rozrachunków z pracownikami – karty wynagrodzeń,
- pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- inwestycje.

W zakresie stanu i kompletności urzędzeń księgowych uwag nie wniesiono.

2.2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Wymienione powyżej zagadnienie skontrolowano w oparciu o następujące przepisy: ustawę o rachunkowości,

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208, poz. 1375),
- obowiązujących w jednostce zasad rachunkowości, w tym zakładowego planu kont wprowadzonego zarządzeniem nr 28/10 Starosty Włocławskiego z dnia 29 października 2010 r. oraz nr 14/12 Starosty Włocławskiego z dnia 24 kwietnia 2012 roku z mocą obowiązującą od dnia 24 kwietnia 2012 r.

Ustalenia w tym zakresie poczyniono w oparciu o próby dowodów księgowych przyjętych do badania przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy i wymienione w poszczególnych punktach niniejszego protokołu kontroli.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że zapisy w księgach rachunkowych umożliwiają stwierdzenie pochodzenia dowodu źródłowego; do ksiąg rachunkowych wprowadzono dowody opatrzone podpisami osób sprawdzających pod względem rzeczowym oraz rachunkowo-księgowym.

2.3. Rozrachunki i roszczenia

Badaniem objęto ewidencję syntetyczną i analityczną rozrachunków i roszczeń zespołu „2”. Kontroli dokonano w zakresie:

- poprawności rejestrowania obrotów na kontach,
- realności sald należności i zobowiązań na koniec roku 2012,
- prawidłowości i terminowości uzgadniania sald należności, pożyczek i zobowiązań,

- prawidłowości regulowania zobowiązań i windykacji należności.

W celu zbadania wyżej wymienionych zagadnień, kontroli poddano zapisy na kontach zespołu drugiego ewidencji rachunkowej.

Kontrolą objęto ewidencję rachunkową na kontach dla Starostwa, jako jednostki budżetowej:

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- 225 – „Rozrachunki z budżetami”,
- 229 – „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”,
- 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

Stan obrotów i sald kont rozrachunkowych Starostwa ustalono na podstawie ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego we Włocławku.

Obroty i salda niżej wymienionych kont na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiły:

201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

W jednostce kontrolowanej na koncie tym prowadzono rozrachunki z kontrahentami w zakresie: dostaw, usług i robót. Księgowa ewidencja analityczna była podzielona na poszczególnych kontrahentów.

Na koniec 2012 roku konto 201 wykazywało saldo zobowiązań (strona Ma) w łącznej kwocie 27.203,09 zł oraz saldo należności (strona Wn) w łącznej kwocie 21.787,86 zł.

Obroty i salda ww. konta przedstawiały się jak niżej:

BO			
	Wn	–	7 392,01
	Ma	–	15 615,83
OBROTY			
	Wn	–	3 801 331,14
	Ma	–	3 798 522,55
BZ			
	Wn	–	21 787,86
	Ma	–	27 203,09

Wykazane na koniec 2012 r. należności w łącznej kwocie 21.787,86 zł dotyczyły płatności za:

- dzierżawę (Centertel i obwód łowiecki) - 5.659,12 zł,
- usługi sieci komórkowej (nadpłata) - 623,49 zł,
- usługi geodezyjne (wyrisy, wypisy, mapki) - 15.113,30 zł,
- odsetki od not księgowych za usługi geodezyjne - 391,95 zł.

Kontrolę przestrzegania przez jednostkę terminowości regulowania zobowiązań na łączną kwotę 27.203,09 zł przeprowadzono w oparciu o wszystkie zaewidencjonowane w księgach rachunkowych jednostki zobowiązania (które były ewidencjonowane na kontach analitycznych prowadzonych w rozbiciu na poszczególnych kontrahentów). Ustalenia kontroli przedstawiono w tabeli włączonej do akt kontroli – **Akta kontroli nr 3/14/II.2.3/1.**

Na podstawie sporządzonego zestawienia ustalono, że zaewidencjonowane na kontach rozrachunkowych zobowiązania poddane kontroli były regulowane terminowo, zgodnie z warunkami określonymi na fakturach (terminy płatności)

Jednostka kontrolowana nie płać odsetek od zobowiązań uregulowanych po terminie.

221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Obroty i salda ww. konta przedstawiały się jak niżej:

BO			
	Wn	–	150 612,35
	Ma	–	2 902,72
OBROTY			
	Wn	–	605 164,61
	Ma	–	631 461,24
BZ			
	Wn	–	123 888,58
	Ma	–	2 475,58

W tabeli poniżej przedstawiono kwoty należności wykazane wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz poszczególnych tytułów, które składały się na saldo końcowe:

Dz.	Rozdz.	§	Kwota Wn	Kwota Ma	Tytuł
Dochody Skarbu Państwa					
700	70005	0470	59 872,89		Należności z tytułu wieczystego użytkowanie gruntów
700	70005	0470	-	2 475,58	Nadpłata z tytułu wieczystego użytkowania
700	70005	0770	43 858,36		Należności z tytułu sprzedaży nieruchomości
700	70005	0910	17 343,43		Należności z tytułu odsetek od nieterminowych płatności
700	70005	0760	2 813,90		Należności z tytułu przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności
Razem			123 888,58	2 475,58	x

225 „Rozrachunki z budżetami”

Obroty i salda ww. konta przedstawiały się jak niżej:

BO			
	Wn	–	
	Ma	–	947,19
OBROTY			
	Wn	–	435 446,13
	Ma	–	436 628,77
BZ			
	Wn	–	
	Ma	–	2 129,83

Do ww. konta prowadzono ewidencję analityczną, na podstawie, której ustalono, że saldo konta, na koniec roku 2012 wynosiło po stronie Ma – 2 129,83 zł które dotyczyło:

Treść	Kwota do zapłaty	Data zapłaty	Nr wyciągu bankowego/z dnia
Podatek VAT za grudzień 2012	925,83	23.01.2013	WB nr 16 z 23.01.2013
Podatek dochodowy od osób fizycznych/od 13-tek	1204,00	31.01.2013	WB nr 21 z 31.01.2013

Z zestawienia powyższego wynika, że zobowiązania będące w gestii Starostwa Powiatowego uregulowano w obowiązujących terminach, natomiast w stosunku do zaległości od użytkowników wieczystych prowadzone jest na bieżąco postępowanie windykacyjne.

229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”

Obroty i salda ww. konta przedstawiały się jak niżej:

BO			
	Wn	–	
	Ma	–	41 090,33
OBROTY			
	Wn	–	1 443 496,66
	Ma	–	1 451 128,65
BZ			
	Wn	–	
	Ma	–	48 722,32

Na podstawie ewidencji analitycznej do ww. konta ustalono, że saldo Ma konta na dzień 31 grudnia 2012 r. wynosiło 48.722,32 zł, które dotyczyło naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzeń pracowniczych za miesiąc grudzień 2012 r. – 42.661,51 zł, na ubezpieczenie zdrowotne (umowa zlecenie) – 1.375,47 zł i Fundusz Pracy – 4.685,34 zł. Zobowiązanie uregulowano w dniu 31 stycznia 2013 r. – WB nr 21 z dnia 31.01.2013 r.

231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Obroty i salda ww. konta przedstawiały się jak niżej:

BO			
	Wn	–	
	Ma	–	243 553,74
OBROTY			
	Wn	–	4 762 887,42
	Ma	–	4 779 445,87
BZ			
	Wn	–	
	Ma	–	260 112,19

Na saldo Ma konta 231 w kwocie 260.112,19 zł składało się naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 rok -249.482,66 zł oraz zobowiązania dotyczące umów zleceń i umowy o dzieło - 10.629,53 zł, z tego umowy zlecenia z programu Równe Szanse - 9.516,53 zł (kwotę uregulowano w dniu 29.01.2013 r., wb. nr 2) i umowa o dzieło nr SP2151.6.2012 z 10.12.2012 r. - 1.113,00 zł (kwotę uregulowano w dniu 23.01.2013 r., wb. nr 15). Wyплаты dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 rok przekazano na rachunki osobiste pracowników w dniu 7 stycznia 2013 r. - kwota 174.739,98 zł (wb. nr 4) oraz w dniu 31 stycznia 2013 r. - kwota 74.742,68 zł (wb. nr 21).

2.4. Ewidencja składników majątkowych

2.4.1. Środki trwale

A) Podstawowe środki trwale

W Starostwie Powiatowym we Włocławku podstawowe środki trwale były ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwale”. Wartość zaewidencjonowanych na tym koncie środków trwałych na dzień 31 grudnia 2012 r. stanowiła kwotę 2.279.604,00 zł. W trakcie 2012 roku wartość początkowa środków trwałych ulegała zwiększeniom oraz zmniejszeniom w niżej podanych wysokościach:

BO – stan na 01.01.2012 r.	2.125.883,60 zł
Obroty Wn – zwiększenia	157.174,40 zł
Obroty Ma – zmniejszenia	3.454,00 zł
BZ – stan na 31.12.2012 r.	2.279.604,00 zł.

Zwiększenia dotyczyły przyjęcia na stan:

- wartości zestawów komputerowych (kwota 122.489,55 zł),
- wartości zakupionego serwera wraz z szafą serwerową (kwota 6.392,80 zł),
- wartości urządzenia do pomiarów pogodowych (kwota 12.546,00 zł),
- wartości infokiosku (kwota 5.996,25 zł),
- wartości namiotu ekspresowego na stelażu (kwota 5.065,00 zł).

Zmniejszenia dotyczyły:

- likwidacji środków trwałych - protokół z dnia 20.04.2012 r. (kwota 3.454,00 zł).

Ustalenia:

1. badana jednostka określiła wartość początkową środka trwałego na kwotę powyżej 3.500,00 zł,
2. ewidencję środków trwałych do konta 011 prowadzono techniką ręczną w księgach środków trwałych (z podziałem na grupy wg Klasyfikacji Środków Trwałych), oznakowanych, o ponumerowanych stronach,
3. w badanym okresie ewidencję środków trwałych stanowiącą ewidencję analityczną do konta 011 „Środki trwale” prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie daty nabycia, wartości początkowej, określenie dokumentu stwierdzającego nabycie środka trwałego, numeru inwentarzowego środka trwałego, symbolu Klasyfikacji Środków Trwałych, daty i przyczyny zbycia środka trwałego jak również zmniejszenie lub zwiększenie wartości środka trwałego, tj. zgodnie z przepisami art. 24 ust. 4 ustawy o rachunkowości,
4. ewidencję umorzenia podstawowych środków trwałych prowadzono na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w

korrespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”. Wartość umorzenia na koniec 2012 r. wyniosła 1.231.798,26 zł (saldo strony Ma konta 071),

- kontrolujący dokonali także sprawdzenia stosowania stawek amortyzacyjnych przy umorzeniu środków trwałych. Kontrolą objęto umorzenia środków trwałych zaliczonych do grupy 1, 3, 5, 6, 7, 8 wg KŚT. W jednostce kontrolowanej umorzenia dokonano wg stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000r. nr 54, poz. 654 ze zm.).

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

B) Pozostałe środki trwałe

Pozostałe środki trwałe w Starostwie Powiatowym we Włocławku były ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”. Wartość zaewidencjonowanych na tym koncie składników majątkowych na dzień 31 grudnia 2012 r. wynosiła 689.220,12 zł. Na podstawie zapisów konta 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz ewidencji analitycznej ustalono, że w trakcie 2012 roku wartość początkowa pozostałych środków trwałych ulegała zmianie i przedstawiała się następująco:

BO – stan na dzień 01.01.2012 r.	553.200,02 zł
Obroty Wn – zwiększenia	136.330,46 zł
Obroty Ma – zmniejszenia	310,36 zł
BZ – stan na 31.12.2012 r.	689.220,12 zł

Zwiększenia i zmniejszenia wartości pozostałych środków trwałych dotyczyły:

L.p.	Nazwa środka	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ
1		553 200,02			
2	Regały -10szt		1 990,00		
3	Regały wiszące		3 444,00		
4	Kopiarka SHARP		3 198,00		
5	Szafy-2szt		779,99		
6	Niszczarka Wallner C-860		492,00		
7	Regały metalowe		9 126,60		
8	Urządzenie wielofunkcyjna		1 280,00		
9	Komputery, monitory, drukarki – 66szt		96 247,82		
10	Dyktafon		499,00		
11	Wózek King stelaż		398,22		
12	Szafy 2szt		679,99		
13	Drukarka		353,99		
14	Kserokopiarka Ricoh		2 681,40		
15	Stół-2szt, krzesło -2szt, Biurko		4 380,00		
16	Biurka 2szt		659,99		
17	Szafa aktowa 3szt		1049,99		
18	Szafa aktowa 3szt		1049,99		
19	Szafa		1200,00		
20	Szafa ubraniowa		1200,00		
21	Szafa aktowa		1350,00		
22	Aparat		1878,99		
23	Urządzenie FoprtiGate		2390,49		
24	Niszczarka Wallner			310,36	
	Razem:	553 200,02	136 330,46	310,36	689 220,12

Ustalenia:

1. po stronie Winien tego konta zaksięgowano zwiększenie wartości tych składników majątkowych o wartości pozostałych środków trwałych przekazanych do użytkowania bezpośrednio z zakupu. Po stronie Ma konta zaewidencjonowano zmniejszenia wartości spowodowane likwidacją środków,
2. stwierdzono, iż wartość pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 zwiększały takie składniki majątku, których wartość pojedynczego składnika nie przekraczała 3.500,00 zł.,
3. na fakturach znajdowały się adnotacje dotyczące wpisu do ksiąg inwentarzowych prowadzonych przez Starostwo Powiatowe we Włocławku z oznaczeniem księgi inwentarzowej, strony księgi oraz pozycji,
4. w oparciu o poddane badaniu zapisy – opisane powyżej - dokonane na koncie syntetycznym 013 wraz z kontrolą dowodów źródłowych będących podstawą do ujęcia poszczególnych zdarzeń w księgach rachunkowych jednostki kontrolujący stwierdzili, iż w kontrolowanej jednostce przestrzegano normy zawartej w art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
5. umorzenie pozostałych środków trwałych księgowano na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. W ciągu 2012 roku wartość początkowa umorzenia ww. składników majątkowych w wysokości 588.761,79 zł uległa zmianom i na koniec 2012 roku wyniosła 726.565,39 zł.

2.4.2. Zbiory biblioteczne

W kontrolowanej jednostce w 2012 r. nie prowadzono ewidencji na koncie 014 - „Zbiory biblioteczne”. W toku kontroli nie stwierdzono, aby w jednostce zaistniały zdarzenia, które winny być ujmowane na tym koncie.

2.4.3. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3.500,00 zł ewidencjonowane były na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”, natomiast wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej 3.500,00 zł zakupione ze środków na wydatki bieżące, zgodnie z uregulowaniami zawartymi w polityce rachunkowości, umarzane są jednorazowo, a ich wartość zaliczana w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania. Wyżej opisana ewidencja wartości niematerialnych i prawnych jest zgodna z wynikającą z polityki rachunkowości obowiązującej w 2012 r. w kontrolowanej jednostce. W trakcie 2012 roku wartość początkowa wartości niematerialnych i prawnych wynosiła 303.840,11 zł i ulegała zwiększeniom o 1.783,50 zł, co wynikało z zakupu dwóch licencji programów komputerowych ("Budżet" i "Legistrator", dw. ks. 1333/1-3, 2038/1-3). Saldo końcowe wyniosło 305.623,61 zł.

2.4.4. Finansowy majątek trwały

W kontrolowanej jednostce w 2012 r. nie prowadzono zapisów na koncie 030- „Długoterminowe aktywa finansowe”. Stwierdzono, że Zakładowy Plan Kont kontrolowanej jednostki przewidywał powyższe konto.

2.5. Materiały

Obowiązujący w 2012 roku w Starostwie Powiatowym we Włocławku Zakładowy Plan Kont przewidywał funkcjonowania konta 310 „Materiały”. Wartość zaewidencjonowanych na tym koncie składników majątkowych na dzień 31 grudnia 2012 r. wynosiła 12.096,39 zł. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że na w/w wartość materiałów składały się: wartość paliwa - 363,95 zł, tablic rejestracyjnych - 4.395,20 zł, i druków - 7.337,24 zł. Wykazana na koniec 2012 r. wartość materiałów dotyczyła wartości materiałów księgowanych zgodnie ze spisem z natury na koniec roku.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

3.1 Sprawozdawczość budżetowa

Prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań w latach 2012 – 2013 (za III kwartały 2013 roku), skontrolowano w trakcie kontroli poszczególnych zagadnień, objętych tematyką kontroli.

Kontrolą objęto niżej wymienione sprawozdania:

- Rb – 27S miesięczne / roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, sporządzone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r, oraz do dnia 30 września 2013 r.;
- Rb – 28S miesięczne / roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, sporządzone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. oraz do dnia 30 września 2013 r.;
- Rb – 50 kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2012 r.;
- Rb – NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r.;
- Rb – NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września 2013 r.;
- Rb – N kwartalne sprawozdanie o stanie należności za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 r.;
- Rb – N kwartalne sprawozdanie o stanie należności za okres od początku roku do 30 września 2013 r.;
- Rb – Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do 31 grudnia 2012 r.;
- Rb – Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do 30 września 2013 r.;
- Rb – UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności;
- Rb – UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych;
- Rb – ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2012 r.

Kontrolę sprawozdań przeprowadzono pod kątem przestrzegania zasad i terminów sporządzania sprawozdań, określonych przepisami:

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 213);

- rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 4 marca 2010 r. (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

Ustalenia:

- 1) W wyniku kontroli stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Starostwa Powiatowego we Włocławku wynikają z uzgodnionej ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną, zaś podstawą do sporządzenia sprawozdań zbiorczych były sprawozdania jednostkowe składane przez kierowników jednostek z zachowaniem obowiązujących terminów.
- 2) ane w sprawozdaniach jednostkowych wykazano w prawidłowych wysokościach poza danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-ST dotyczącym stanu środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego (zaniżenie o kwotę 40,93 zł). Zagadnienie to zostało szczegółowo opisane w rozdziale III pkt 1.1. „Subwencje i dotacje” niniejszego protokołu.
- 3) kwartalnych sprawozdaniach o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń Rb – Z za IV kwartały 2012 roku i za III kwartały 2013 roku wykazano w prawidłowych wysokościach wielkość zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek. Zagadnienie to zostało szczegółowo opisano w rozdziale III pkt 3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.2 Sprawozdanie finansowe

W dniu 25 czerwca 2013 r. Zarząd Powiatu we Włocławku przyjął skonsolidowany bilans Powiatu sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 r. wraz z jednostkami powiązаныmi, to jest: jednostkami organizacyjnymi, powiatowymi służbami i strażami oraz Samodzielnym Publicznym Zespołem Przychodni Specjalistycznych we Włocławku. Na dzień 31 grudnia 2012 r. bilans zamknął się po stronie aktywów i pasywów sumą bilansową w wysokości 97.562.521,04 zł.

3.3 Sprawozdania wynikające z odrębnych przepisów

3.3.1 Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli (art. 30a ust. 4 ustawy Karta Nauczyciela)

Ww. „Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego” sporządzone w dniu 28 stycznia 2013 r. przez Naczelnika Wydziału Rozwoju, Edukacji i Spraw Społecznych w Starostwie Powiatowym we Włocławku na podstawie sprawozdań złożonych przez dyrektorów szkół oraz kierowników placówek pedagogicznych, zostało przekazane za zwrotnym potwierdzeniem odbioru Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zespół we Włocławku w dniu 30 stycznia 2013 r. Na podstawie przedstawionej dokumentacji kontrolujący stwierdzili, iż w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli (art. 30a ust. 4 ustawy Karta Nauczyciela) sporządzonym za rok 2012, wykazane dane wynikały z prawidłowo podsumowanych danych przedstawionych w sprawozdaniach – zarówno w zakresie liczby nauczycieli oraz kwoty wynagrodzeń - przedłożonych przez kierowników szkół i placówek.

W powyższym sprawozdaniu za 2012 rok przedstawiono między innymi:

Lp.	Stopień awansu zawodowego	Średnioroczna liczba etatów w okresie:		Suma iloczynów średnich wynagrodzeń i liczby etatów	Wydatki poniesione w 2012r. na wynagrodzenia	Różnica
		od 01.01.2012 r. do 31.08.2012 r.	od 01.09.2012 r. do 31.12.2012 r.			
1	2	3	4	5	6	7
1	Stażysta	2,40	3,72	90.705,26	88.619,40	-2.085,86
2	Kontraktowy	29,64	21,51	948.633,44	915.967,32	- 32.666,12
3	Mianowany	43,78	47,87	2.069.750,24	2.021.002,68	-48.747,56
4	Dyplomowany	54,02	52,80	3.137.922,51	3.085.781,04	-52.141,47

Z wyżej przedstawionych danych wynika, iż w jednostkach oświatowych prowadzonych przez Powiat Włocławski, wszystkie grupa nauczycieli nie osiągnęły wymaganej kwoty należnego wynagrodzenia obliczonego jako suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych.

Wyплаты jednorazowego dodatku uzupełniającego dokonano w dniu 24.01.2013 r. (wb. nr 17 z 24.01.2013 r.).

4. Inwentaryzacja

4.1. Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych.

Stan środków na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2012 r. został zinwentaryzowany metodą potwierdzenia sald. Szczegółowe ustalenia zawarto w pkt. II.1.2 Stan rachunków bankowych.

4.2. Inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych.

Kontrolowana jednostka posiada uregulowania dotyczące inwentaryzacji zawarte w „Instrukcji inwentaryzacyjnej dla Starostwa Powiatowego we Włocławku” stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 66/11 Starosty Włocławskiego z dnia 9 grudnia 2011 roku.

Pełną inwentaryzację – w drodze spisu z natury przeprowadzono w 2009 roku na mocy zarządzenia nr 40/09 Starosty Włocławskiego z dnia 12 listopada 2009 roku. Wyniki inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych jednostki. Następną pełną inwentaryzację winna być przeprowadzona do końca 2013 roku.

Inwentaryzację (wynikająca z dyspozycji art. 26 ustawy o rachunkowości) składników majątkowych, przeprowadzono w oparciu o zarządzenie nr 31 Starosty Włocławskiego z dnia 28 listopada 2012 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym we Włocławku.

Kierownik jednostki, powyższym zarządzeniem wyznaczył dzień 31 grudnia 2012 r., jako ten, według którego należy spisać stan: środków pieniężnych i należności, tablic rejestracyjnych, rozrachunków, znaków legalizacyjnych, pozwoleń czasowych, dowodów rejestracyjny, druków ścisłego zarachowania i paliwa. Zarządzeniem tym powołano także komisję inwentaryzacyjną.

Wyniki inwentaryzacji zostały przedstawione w „Sprawozdaniu z przebiegu spisu z natury” z dnia 31 grudnia 2012 r. i porównane z zapisami w księgach rachunkowych.

Z treści sprawozdania wynika, że wszystkie składniki majątku podlegające spisowi zostały ujęte na arkuszach spisów z natury. Nie stwierdzono różnic pomiędzy stanami: spisanim i księgowym. Inwentaryzacja została przeprowadzona i rozliczona zgodnie z przepisami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

Rok 2012

Uchwałą nr 84/11 Zarządu Powiatu we Włocławku z dnia 15 listopada 2011 r. w sprawie przyjęcia projektu budżetu Powiatu Włocławskiego na 2012 rok oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Włocławskiego na lata 2012-2018, Zarząd Powiatu we Włocławku przyjął projekt budżetu na 2012 rok, w którym dochody budżetowe określono na kwotę 60.859.147 zł, zaś wydatki budżetowe na kwotę 60.849.590 zł, a więc zaplanowano nadwyżkę budżetową w kwocie 9.557 zł z przeznaczeniem na spłatę kredytów i pożyczek. Projekt uzyskał pozytywną opinię Składu Orzekającego nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wyrażoną w uchwale nr 316/2011 z dnia 9 grudnia 2011 r. (pismo z dnia 9 grudnia 2011 r., znak: RIO/NW-0053-316/317/488/11). Przy tym samym piśmie zostały dołączone pozytywne opinie Składu Orzekającego nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dotyczące projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Włocławskiego – uchwała nr 317/2011 z dnia 9 grudnia 2011 r. Budżet Powiatu Włocławskiego na 2012 rok przyjęła Rada Powiatu we Włocławku uchwałą nr X/129/11 z dnia 29 grudnia 2011 r. Planowane wielkości zarówno dochodów jak i wydatków w stosunku do ujętych w projekcie budżetu zwiększono o 27.695 zł i kształtowały się następująco:

- dochody – 60.886.842 zł, z tego:
 - dochody bieżące – 58.992.204 zł (96,89% ogółu dochodów),
 - dochody majątkowe – 1.894.638 zł (3,11% ogółu dochodów),
- wydatki – 60.877.285 zł, z tego:
 - wydatki bieżące – 55.779.410 zł (91,63% ogółu wydatków),
 - wydatki majątkowe – 5.097.875 zł (8,37% ogółu wydatków).

W budżecie utworzono także rezerwy:

- ogólną w kwocie 584.956 zł,
- celową w kwocie 776.086 zł, z przeznaczeniem na:
 - wydatki bieżące w oświacie i edukacyjnej opiece wychowawczej w kwocie 419.216 zł,
 - realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie 146.573 zł,
 - wydatki bieżące w administracji publicznej 80.297 zł,
 - wydatki bieżące w pomocy społecznej i pozostałych zadaniach z zakresu pomocy społecznej 130.000 zł.

Do uchwały budżetowej poza planem dochodów (załącznik nr 1) i wydatków (załącznik nr 2) załączono:

- zadania inwestycyjne realizowane w 2012 roku – załącznik nr 3,
- przychody i rozchody budżetu w 2012 roku – załącznik nr 4,
- zestawienie kwot dotacji udzielanych z budżetu powiatu w 2012 r. - załącznik nr 5,
- dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami - załącznik nr 6,
- dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień (umów) z jednostkami samorządu terytorialnego - załącznik nr 7.

Uchwała budżetowa (§ 8) określiła limity zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na:

- sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 1.000.000 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów w kwocie 942.197 zł.

Ponadto uchwała budżetowa (§ 9) zawierała upoważnienia dla Zarządu Powiatu do:

- zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań określonych w § 8 uchwały,
- dokonywania zmian w planie wydatków bieżących na wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz zmian w planie wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień między działaniami oraz likwidacji lub utworzenia nowego zadania inwestycyjnego,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Powiatu.

W trakcie 2012 roku budżet powiatu był zmieniony dziewięciokrotnie uchwałami Rady Powiatu i trzynastoma uchwałami Zarządu Powiatu.

Plan po zmianach na koniec 2012 roku wynosił:

- dochody – 66.212.809 zł,
- wydatki – 66.212.809 zł.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku wykonanie budżetu wyniosło:

- dochody na kwotę 66.467.619,31 zł, co stanowiło 100,43% planu po zmianach,
- wydatki na kwotę 62.333.442,65 zł, co stanowiło 94,14% planu po zmianach.

Rok 2013

Uchwałą nr 277/12 Zarządu Powiatu we Włocławku z dnia 15 listopada 2012 r. w sprawie przyjęcia projektu budżetu Powiatu Włocławskiego na 2013 rok oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Włocławskiego na lata 2013-2018, Zarząd Powiatu we Włocławku przyjął projekt budżetu na 2013 rok, w którym dochody budżetowe określono na kwotę 70.360.892 zł, zaś wydatki budżetowe na kwotę 72.559.851 zł, a więc zaplanowano budżet niezrównoważony. Zakładany deficyt w kwocie 2.198.959 zł planowano sfinansować z zaciąganych kredytów i pożyczek. Projekt budżetu uzyskał pozytywną opinię Składu Orzekającego nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wyrażoną w uchwale nr 1/2012 z dnia 7 grudnia 2012 r. (pismo z dnia 7 grudnia 2012 r., znak: RIO-SO10.4202-1/2012).

Budżet Powiatu Włocławskiego na rok 2013 przyjęła Rada Powiatu we Włocławku uchwałą nr XIX/208/12 z dnia 28 grudnia 2012 r. Planowane wielkości zarówno dochodów jak i wydatków w stosunku do ujętych w projekcie budżetu zwiększono o 1.212.349 zł i kształtowały się następująco:

- dochody – 71.573.241 zł, z tego:
 - dochody bieżące – 67.602.621 zł (94,45% ogółu dochodów),
 - dochody majątkowe – 3.970.620 zł (5,55% ogółu dochodów),
- wydatki – 73.772.200 zł, z tego:
 - wydatki bieżące – 66.282.390 zł (89,85% ogółu wydatków),
 - wydatki majątkowe – 7.489.810 zł (10,15% ogółu wydatków).

W budżecie utworzono także rezerwy:

- ogólną w kwocie 500.0000 zł,
- celową w kwocie 1.902.043 zł, z przeznaczeniem na:
 - wydatki bieżące w oświacie i edukacyjnej opiece wychowawczej w kwocie 772.470 zł,
 - realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie 194.663 zł,
 - wydatki bieżące w administracji w kwocie 477.000 zł,
 - wydatki bieżące w pomocy społecznej i pozostałych zadaniach z zakresu pomocy społecznej 107.910 zł,
 - inwestycje w ramach realizacji zadań z udziałem środków europejskich w kwocie 350.000zł.

Do uchwały budżetowej poza planem dochodów (załącznik nr 1) i wydatków (załącznik nr 2) załączono:

- zadania inwestycyjne realizowane w 2013 roku – załącznik nr 3,
- przychody i rozchody budżetu w 2013 roku – załącznik nr 4,
- zestawienie kwot dotacji udzielanych z budżetu powiatu w 2013 r. - załącznik nr 5,
- dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami - załącznik nr 6,
- dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień (umów) z jednostkami samorządu terytorialnego - załącznik nr 7.

Uchwała budżetowa (§ 8) określiła limity zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na:

- sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 1.500.000 zł,
- sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 2.198.959 zł.

Ponadto uchwała budżetowa (§ 9) zawierała upoważnienia dla Zarządu Powiatu do:

- zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań określonych w § 8 uchwały,
- dokonywania zmian w planie wydatków bieżących na wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz zmian w planie wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień między działami oraz likwidacji lub utworzenia nowego zadania inwestycyjnego,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Powiatu.

Do dnia 30 września 2013 roku budżet powiatu był zmieniony siedmiokrotnie uchwałami Rady Powiatu i sześcioma uchwałami Zarządu Powiatu.

Plan po zmianach na 30 września 2013 roku wynosił:

- dochody – 72.486.366,36 zł,
- wydatki – 74.342.669,36 zł.

Na dzień 30 września 2013 roku wykonanie budżetu wyniosło:

- dochody na kwotę 54.308.463,46 zł, co stanowiło 74,92% planu po zmianach,
- wydatki na kwotę 46.782.270,82 zł, co stanowiło 62,93% planu po zmianach.

Realizację planowanych dochodów i wydatków budżetowych opisano w punktach 1. i 2. niniejszej części protokołu.

1. Dochody budżetowe.

Kontroli poddano:

- uchwały budżetowe na rok 2012 oraz na rok 2013 wraz ze z uchwałami zmieniającymi,
- rejestr dochodów budżetowych na rok 2012 oraz na rok 2013 (urządzenie analityczne prowadzone do konta 901),
- sprawozdania jednostkowe Rb-27S i Rb-50 sporządzone wg stanów na dzień 31 grudnia 2012 r. oraz na dzień 30 września 2013 r.

Zagadnienie dotyczące dochodów badano w zakresie:

- realności i poprawności opracowania planu dochodów,
- poprawności klasyfikowania poszczególnych źródeł dochodów,
- poprawności wykazywania planowanych i wykonanych dochodów w sprawozdaniach budżetowych.

Rok 2012

Na podstawie danych zawartych w uchwale budżetowej na 2012 r. (po zmianach) oraz ewidencji analitycznej w zakresie dochodów wg stanu na koniec 2012 r. sporządzono tabelę przedstawiającą wykonanie dochodów Powiatu Włocławskiego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. wg działów klasyfikacji budżetowej.

[kwoty w PLN]

Lp.	Dział	Nazwa działu	Dochody na 31.12.2012 r.		% wykonania planu	Udział % w wyk.
			plan po zmianach	Wykonanie		
1	2	3	4	5	6	7
1.	010	Rolnictwo i łowiectwo	35.000,00	34.920,00	99,77	0,05
2.	020	Leśnictwo	100.156,00	100.155,37	99,99	0,15
3.	600	Transport i łączność	1.876.337,00	1.882.914,72	100,35	2,83
4.	700	Gospodarka mieszkaniowa	175.154,00	157.554,87	89,95	0,24
5.	710	Działalność usługowa	1.458.400,00	1.493.950,72	102,44	2,25
6.	750	Administracja publiczna	2.114.445,00	2.409.700,78	113,96	3,62
7.	752	Obrona narodowa	4.000,00	3.700,00	92,50	0,005
8.	756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	6.947.334,00	7.846.640,00	112,94	11,80
8.	758	Różne rozliczenia	22.767.670,00	22.923.395,95	100,68	34,47
9.	801	Oświata i wychowanie	144.483,00	151.964,68	105,18	0,23
10.	851	Ochrona zdrowia	11.388.678,00	11.387.321,00	99,99	17,12
11.	852	Pomoc społeczna	11.452.708,00	11.399.954,29	99,54	17,14
12.	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	7.450.074,00	6.394.191,17	85,83	9,62
13.	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	9.700,00	10.651,11	109,81	0,02
14.	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	283.670,00	295.765,68	104,26	0,44
15.	926	Kultura fizyczna	5.000,00	4.838,97	96,78	0,007
16.		Ogółem	66.212.809,00	66.497.619,31	100,43	100,00

Największy wpływ na wielkość osiągniętych dochodów Powiatu w 2012 roku miały dochody ujęte w 4 z 15 działów klasyfikacji budżetowej, to jest w działach: 758 „Różne rozliczenia” (34,47% udziału w dochodach), 852 „Pomoc społeczna” (17,14% udziału w dochodach), 851 „Ochrona zdrowia”, 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” (11,80% udziału w dochodach). Łącznie wykonanie tych dochodów stanowiło 80,53 % wszystkich uzyskanych wpływów przez Powiat Włocławski na koniec 2012 r.

Biorąc pod uwagę źródła finansowania dochodów określone paragrafami klasyfikacji budżetowej, wykonanie dochodów Powiatu Włocławskiego na dzień 31 grudnia 2012 r. kształtowało się jak niżej:

[kwoty w PLN]

Lp.	§	Nazwa	Dochody na 31.12.2012 r.		% wykonania planu	Udział % w wyk.
			Plan po zmianach	Wykonanie		
1	2	3	4	5	6	7
1.	001	Podatek dochodowy od osób fizycznych	6.595.028,00	7.433.848,00	112,72	11,18
2.	002	Podatek dochodowy od osób prawnych	15.000,00	74.124,18	494,16	0,11
3.	042	Wpływy z opłaty komunikacyjnej	1.609.891,00	1.862.745,75	115,71	2,80

Lp.	§	Nazwa	Dochody na 31.12.2012 r.		% wykonania planu	Udział % w wyk.
			Plan po zmianach	Wykonanie		
1	2	3	4	5	6	7
4.	047	Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości	39.909,00	39.908,91	99,99	0,06
5.	049	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw	337.306,00	338.667,82	100,40	0,51
6.	057	Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	42.203,00	43.202,09	99,99	0,06
7.	058	Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	3.000,00	14.662,49	488,75	0,02
8.	059	Wpływy z opłat za koncesje i licencje	32.000,00	44.639,50	139,50	0,07
9.	068	Wpływy od rodziców z tytułu odpłatności za utrzymanie dzieci (wychowanków) w placówkach opiekuńczo-wychowawczych i w rodzinach zastępczych	3.938,00	3.573,67	90,75	0,005
10.	069	Wpływy z różnych opłat	293.063,00	307.647,73	95,26	0,46
11.	075	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych SP, j.s.t lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	122.697,00	114.696,52	93,48	0,17
12.	083	Wpływy z usług	5.737.223,00	5.781.603,79	100,77	8,69
13.	084	Wpływy ze sprzedaży wyrobów	63.978,00	82.545,04	129,02	0,12
14.	087	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,00	1.505,00	0,00	0,002
15.	091	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,00	378,42	0,00	0,0006
16.	092	Pozostałe odsetki	186.786,00	366.831,49	196,39	0,55
17.	096	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny pieniężne	8.000,00	8.000,00	100,00	0,01
18.	097	Wpływy z różnych dochodów	172.450,00	165.564,94	96,00	0,25
19.	200	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich	4.135.221,00	3.070.939,76	74,26	4,62
20.	211	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu adm. rząd. oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	13.039.745,00	13.034.925,01	99,96	19,60
21.	212	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	2.262,00	1.260,00	55,70	0,002
22.	213	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	4.338.283,00	4.337.717,00	99,99	6,52
23.	231	Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t.	1.112,00	1.112,20	100,01	0,002
24.	232	Dotacje celowe otrzymane powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t.	3.243.705,00	3.167.635,83	97,65	4,76
25.	233	Dotacje celowe otrzymane od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	9.000,00	9.000,00	100,00	0,01
26.	236	Dochody j.s.t. związane z realizacją	137.000,00	148.036,36	108,06	0,22

Lp.	§	Nazwa	Dochody na 31.12.2012 r.		% wykonania planu	Udział % w wyk.
			Plan po zmianach	Wykonanie		
1	2	3	4	5	6	7
		zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami				
27.	246	Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	100.156,00	100.155,37	99,99	0,15
28.	269	Środki z Funduszu Pracy otrzymane przez powiat z przeznaczeniem na finansowanie kosztów wynagrodzenia i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników powiatowego urzędu pracy	1.248.200,00	1.248.200,00	100,00	1,88
29.	271	Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących	23.000,00	22.838,97	99,30	0,03
30.	276	Środki na uzupełnienie dochodów powiatów	142.510,00	142.510,00	100,00	0,21
31.	292	Subwencje ogólne z budżetu państwa	22.486.499,00	22.486.499,00	100,00	33,82
32.	620	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	16.811,00	16.811,43	100,00	0,03
33.	630	Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego	775.833,00	775.833,04	100,00	1,17
34.	641	Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	250.000,00	250.000,00	100,00	0,39
35.	643	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	1.000.000,00	1.000.000,00	100,00	1,50
36.		Ogółem	66.212.809,00	66.497.619,31	100,43	100,00

Największy wpływ na wielkość osiągniętych dochodów Powiatu w 2012 roku miały dochody, których źródłem były wpływy zaewidencjonowane w 6 z 35 paragrafów klasyfikacji budżetowej, a mianowicie:

- 292 „Subwencja ogólna z budżetu państwa” (33,82% udziału w dochodach),
- 211 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (19,60% udziału w dochodach)
- 001 „Podatek dochodowy od osób fizycznych” (11,18% udziału w dochodach),
- 083 „Wpływy z usług” (8,69% udziału w dochodach),
- 213 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu”(6,52% udziału w dochodach).
- 232 "Dotacje celowe otrzymane powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t." (4,76% udziału w dochodach).

Łącznie wykonanie tych dochodów stanowiło 84,57% wszystkich uzyskanych wpływów przez Powiat Włocławski na koniec 2012 r.