

Rok 2013 (III kwartały)

Na podstawie danych zawartych w uchwale budżetowej (po zmianach) oraz ewidencji analitycznej w zakresie dochodów wg stanów na 30 września 2013 r., sporządzono tabelę przedstawiającą wykonanie dochodów Powiatu Włocławskiego na dzień 30 września 2013 r. wg działów klasyfikacji budżetowej.

[kwoty w PLN]

Lp.	Dział	Nazwa działu	Dochody na 30.09.2013 r.		% wykonania planu	Udział % w wyk.
			plan po zmianach	Wykonanie		
1	2	3	4	5	6	7
1.	010	Rolnictwo i łowiectwo	50.000,00	0,00	0,00	0,00
2.	020	Leśnictwo	100.156,00	77.896,80	77,78	0,14
3.	600	Transport i łączność	3.358.948,00	1.177.715,43	35,06	2,17
4.	700	Gospodarka mieszkaniowa	282.463,00	234.722,29	83,10	0,43
5.	710	Działalność usługowa	1.363.900,00	1.025.950,83	75,22	1,89
6.	750	Administracja publiczna	425.200,00	381.047,55	89,62	0,70
7.	752	Obrona narodowa	5.000,00	0,00	0,00	0,00
8.	756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	9.280.137,00	7.676.892,84	82,72	14,14
9.	758	Różne rozliczenia	24.008.470,00	19.186.599,38	79,92	35,33
10.	801	Oświata i wychowanie	145.811,00	132.842,19	91,11	0,24
11.	851	Ochrona zdrowia	11.604.200,00	9.229.631,00	79,54	16,99
12.	852	Pomoc społeczna	11.660.749,36	8.238.671,78	70,65	15,17
13.	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	10.003.032,00	6.794.640,40	67,93	12,51
14.	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	6.300,00	6.034,90	95,79	0,01
15.	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	192.000,00	145.818,07	75,95	0,28
16.	Ogółem		72.486.366,36	54.308.463,46	74,92	100,00

Największy wpływ na wielkość osiągniętych dochodów Powiatu w okresie od 1 stycznia do 30 września 2013 roku wykonanych na kwotę 54.308.463,46 zł miały dochody ujęte w 5 z 15 działów klasyfikacji budżetowej, to jest w działach: 758 „Różne rozliczenia” (35,33% udziału w dochodach), 851 "Ochrona zdrowia", 852 „Pomoc społeczna” (15,17% udziału w dochodach), 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” (14,14 % udziału w dochodach) oraz 853 "Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej" (12,51% udziału w dochodach). Łącznie wykonanie tych dochodów stanowiło 94,14% wszystkich uzyskanych wpływów przez Powiat Włocławski na dzień 30 września 2013 r.

Biorąc pod uwagę źródła finansowania dochodów określone paragrafami klasyfikacji budżetowej wykonanie dochodów Powiatu Włocławskiego na dzień 30 września 2013 r. kształtowało się jak niżej:

[kwoty w PLN]

Lp.	§	Nazwa	Dochody na 30.09.2013 r.		% wykonania planu	Udział % w wyk.
			Plan po zmianach	Wykonanie		
1	2	3	4	5	6	7
1.	001	Podatek dochodowy od osób fizycznych	7.309.214,00	5.676.893,00	77,67	10,45
2.	002	Podatek dochodowy od osób prawnych	15.000,00	79.827,10	532,18	0,15
3.	042	Wpływy z opłaty komunikacyjnej	1.602.000,00	1.556.550,00	97,16	2,87

Lp.	§	Nazwa	Dochody na 30.09.2013 r.		% wykonania planu	Udział % w wyk.
			Plan po zmianach	Wykonanie		
1	2	3	4	5	6	7
	047	Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości	39.909,00	28.457,91	71,31	0,05
4.	049	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw	325.023,00	306.555,24	94,32	0,56
5.	057	Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	54.180,00	54.680,00	100,92	0,10
6.	058	Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,00	33.622,71	0,00	0,06
7.	059	Wpływy z opłat za koncesje i licencje	30.000,00	48.694,50	162,32	0,09
8.	068	Wpływy od rodziców z tytułu odpłatności za utrzymanie dzieci (wychowanków) w placówkach opiekuńczo-wychowawczych i w rodzinach zastępczych	4.651,00	6.373,50	137,04	0,01
9.	069	Wpływy z różnych opłat	220.783,00	173.037,22	78,37	0,32
10.	075	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych SP, j.s.t lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	118.840,00	89.858,99	75,61	0,17
11.	083	Wpływy z usług	5.917.269,00	4.394.715,60	74,27	8,09
12.	084	Wpływy ze sprzedaży wyrobów	16.214,00	16.788,02	103,54	0,03
13.	087	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	36.700,00	32.572,40	88,75	0,06
14.	091	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,00	932,24	0,00	0,003
15.	092	Pozostałe odsetki	88.385,00	228.731,02	258,79	0,42
16.	096	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny pieniężne	2.725,00	2.725,00	100,00	0,006
17.	097	Wpływy z różnych dochodów	177.843,00	161.181,91	90,63	0,30
18.	200	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich	6.630.879,00	4.255.856,84	64,18	7,84
19.	211	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu adm. rząd. oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	13.415.884,00	10.558.784,90	78,70	19,44
21.	213	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	4.205.288,36	3.021.492,36	71,85	5,56
22.	231	Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t.	1.112,00	1.112,20	100,00	0,003
23.	232	Dotacje celowe otrzymane powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t.	3.478.085,00	2.269.156,75	65,24	4,18
24.	233	Dotacje celowe otrzymane od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	5.400,00	5.400,00	100,00	0,010
25.	236	Dochody j.s.t. związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	98.000,00	119.847,15	122,29	0,22
26.	246	Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań	100.156,00	77.896,80	77,78	0,14

Lp.	§	Nazwa	Dochody na 30.09.2013 r.		% wykonania planu	Udział % w wyk.
			Plan po zmianach	Wykonanie		
1	2	3	4	5	6	7
		bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych				
27.	269	Środki z Funduszu Pracy otrzymane przez powiat z przeznaczeniem na finansowanie kosztów wynagrodzenia i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników powiatowego urzędu pracy	1.368.200,00	1.026.000,00	74,99	1,89
	291	Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,00	1.405,95	0,00	0,004
28.	292	Subwencje ogólne z budżetu państwa	23.958.470,00	18.992.532,00	79,27	34,97
29.	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	351.727,00	0,00	0,00	0,00
30.	630	Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego	740.864,00	0,00	0,00	0,00
31.	643	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	2.173.565,00	1.086.782,15	50,00	2,00
32.		Ogółem	72.486.366,36	54.308.463,46	74,92	100,00

Największy wpływ na wielkość osiągniętych dochodów Powiatu w I półroczu 2013 roku miały dochody, których źródłem były wpływy zaewidencjonowane w 3 z 31 paragrafów klasyfikacji budżetowej, a mianowicie:

- 292 „Subwencja ogólna z budżetu państwa” (34,9% 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 (19,44 % udziału w dochodach)
- 001 „Podatek dochodowy od osób fizycznych” (10,45% udziału w dochodach),

Łącznie wykonanie tych dochodów stanowiło 64,86% wszystkich uzyskanych wpływów przez Powiat Włocławski w III kwartałach 2013 roku.

1.1. Subwencje i dotacje

1.1.1. Subwencje

Szczegółową kontrolą objęto subwencje otrzymane z budżetu państwa przez Powiat Włocławski w 2012 roku.

Zaplanowane subwencje na podstawie uchwały budżetowej na 2012 rok w kwocie 21.356.371,00 zł w toku realizacji budżetu uległy zwiększeniu do kwoty 22.629.009,00 zł.

Wielkości dotyczące uzyskanych przez Powiat Włocławski w 2012 roku subwencji poddano kontroli w następującym zakresie:

- prawidłowości ujęcia otrzymanych subwencji w ewidencji księgowej, odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz w kwotach wynikających z decyzji przyznających subwencje,

- zgodności danych wykazanych w ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych za 2012 r.

Na podstawie ewidencji księgowej – „Zestawienie obrotów, stanów i sald na klasyfikacjach dochodów za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 r.”, dla następujących podziałek klasyfikacji budżetowej:

- dział 758, rozdział 75801, § 2920,
- dział 758, rozdział 75803, § 2920,
- dział 758, rozdział 75832, § 2920,
- dział 758, rozdział 75802, § 2760,

Rb-27S rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 roku oraz następujących pism Ministerstwa Finansów ustalających wysokość subwencji na 2012 rok:

- ST4/4820/766/2011 z dnia 07.10.2011 r.,
- ST4/4820/233/2012/460 z dnia 23.03.2012 r.,
- ST5/4822/14p/BKU/12 z dnia 23.11.2012 r.,
- ST5-4822/16p/BKU/12 z dnia 29.11.2012 r.,
- ST4/4822/970/OWO/2012 z dnia 20.12.2012 r.,

stwierdzono, że kontrolowana jednostka otrzymała z budżetu państwa subwencję ogólną w kwocie 22.629.009,00 zł.

Na otrzymaną subwencję składały się:

- część oświatowa	rozdział 75801 § 2920	w wysokości	10.002.864,00 zł,
- część równoważąca	rozdział 75832 § 2920	w wysokości	1.873.292,00 zł,
- część wyrównawcza	rozdział 75803 § 2920	w wysokości	10.610.343,00 zł,
- uzupełnienie dochodów	rozdział 75802 § 2760	w wysokości	142.510,00 zł.

Ustalenia.

Otrzymane przez kontrolowaną jednostkę w 2012 roku subwencje zostały ujęte w ewidencji księgowej w kwotach wynikających z wyżej wymienionych pism Ministra Finansów oraz w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Stwierdzono pełną zgodność danych wykazanych w ewidencji księgowej prowadzonej na kartach dochodów z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych za 2012 rok.

1.1.2. Dotacje

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia dotyczące otrzymanych w 2012 roku dotacji:

- prawidłowość ujęcia otrzymanych dotacji w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- zgodność danych wykazanych w ewidencji księgowej z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych za 2012 r. oraz w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach za ten sam okres sprawozdawczy,
- zgodność danych wykazanych w ewidencji księgowej z danymi ujętymi w rocznym sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych na koniec 2012 r.,
- terminowość zwrotu niewykorzystanych dotacji na rachunek budżetu państwa.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- wydruki komputerowe pn. „Klasyfikacje wg kont” za okres od 2012-01-01 do 2012-12-31 dla następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej: 2007, 2009, 2110, 2120, 2130, 2310, 2320, 2330, 2360, 2460, 2690, 2710, 2760, 6207, 6300, 6410, 6430,

- decyzje dysponentów środków budżetu administracji rządowej oraz zawarte umowy i porozumienia dotyczące udzielenia dotacji dla kontrolowanej j.s.t. w 2012 r.,
- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2012 r.,
- sprawozdania Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2012 r. z dnia 14-02-2013 r.,
- sprawozdanie roczne Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t.

Plan i wykonanie dotacji zaprezentowano tabelach poniżej, przy czym przez „dotacje otrzymane” należy rozumieć środki przekazane przez donatorów w 2012 roku.

1. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich (§ 2007)

(kwoty w PLN)

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Dotacje otrzymane	Dotacje wykonane	Zwroty	% wykonania Planu
Dział	Rozdział					
853	85333	1.965.880,00	1.965.879,15	1.003.110,91	962.768,24	51,03
853	85395	1.867.898,00	1.767.898,70	1.767.898,70	0,00	100,00
Ogółem		3.833.778,00	3.733.777,85	2.771.009,61	962.768,24	72,28

Plan po zmianach w dziale 853, rozdział 85333 w wysokości 1.965.880,00 zł dotyczył:

- ostatniej transzy dotacji w kwocie 27.695,00 zł ujętej w budżecie powiatu na podstawie umowy nr UDA-POKL.06.01.02-04-004/10-00 zawartej w dniu 08.03.2011 r. o dofinansowanie projektu "Jakość 2011" w ramach POKL współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego,
- pierwszej transzy dotacji w kwocie 1.924.741,00 zł, z czego: kwotę 1.636.030,00 zł ujęto w paragrafie 2007, kwotę w wysokości 288.711,15 zł ujęto w paragrafie 2009 wprowadzonej do budżetu powiatu na podstawie umowy partnerskiej na rzecz realizacji projektu pn. "Przedsiębiorczość szansą na rozwój regionu kujawsko-pomorskiego" w ramach POKL z dnia 17 maja 2012 r. wraz z aneksem nr 1 do umowy partnerskiej z dnia 6 lipca 2012 r.,
- pierwszej transzy dotacji w kwocie 302.155,00 zł ujętej w budżecie powiatu na podstawie umowy nr UDA-POKL.06.01.02-04-012/11-00 o dofinansowanie projektu "Jakość ponad standard" w ramach POKL zawartej w dniu 5 marca 2012 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 6 lipca 2012 roku.

Zwrotu niewykorzystanych części dotacji w łącznej wysokości 962.768,24 zł z działu 853, rozdział 85333 dokonano w terminie, i tak:

- w dniu 29 marca 2012 r. zwrócono kwotę 213,29 zł (wb nr 5 z dnia 29.03.2012 r. do rachunku nr 41 9550 0003 2001 0075 3919 0040 prowadzonego dla projektu pn. "Jakość ponad standard"),
- w dniu 21 grudnia 2012 r. zwrócono kwotę 962.554,95 zł (wb nr 10 z dnia 21.12.2012r. do rachunku nr 57 9550 0003 2001 0075 3919 0043 prowadzonego dla projektu pn. "Przedsiębiorczość szansą na rozwój regionu kujawsko-pomorskiego").

Plan po zmianach w dziale 853, rozdział 85395 w wysokości 1.867.898,00 zł dotyczył:

- dotacji w kwocie 1.627.409,00 zł ujętej w budżecie powiatu na podstawie umowy nr UM_PR.433.1.311.2011 o dofinansowanie Projektu: "Równe szanse dla młodych mieszkańców Powiatu Włocławskiego II edycja" w ramach POKL z dnia 26 września 2011 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 22 czerwca 2012 r.,
- części dotacji w kwocie 240.489,00 zł ujętej w budżecie powiatu na podstawie umowy ramowej Projektu systemowego "Podróż do samodzielności" nr UDA-POKL.07.01.02-04-

003/08-00 zawartej w dniu 8 sierpnia 2008 r. w ramach POKL wraz z aneksami - ostatni aneks nr 7 z dnia 30 maja 2012 r.

2. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (§ 2009)

(kwoty w PLN)

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Dotacje otrzymane	Dotacje wykonane	Zwroty	% wykonania Planu
Dział	Rozdział					
853	85333	288.711,00	288.711,15	288.357,81	353,34	99,88
853	85395	12.732,00	12.731,78	11.572,34	1.159,44	90,89
Ogółem		301.443,00	301.442,93	299.930,15	1.512,78	99,50

Plan po zmianach w wysokości 288.711,00 zł w dziale 853, rozdział 85333 dotyczył części pierwszej transzy dotacji w kwocie 1.924.741,00 zł, z czego: kwotę 1.636.030,00 zł ujęto w paragrafie 2007, kwotę w wysokości 288.711,15 zł ujęto w paragrafie 2009 wprowadzonej do budżetu powiatu na podstawie umowy partnerskiej na rzecz realizacji projektu pn. "Przedsiębiorczość szansą na rozwój regionu kujawsko-pomorskiego" w ramach POKL z dnia 17 maja 2012 r. wraz z aneksem nr 1 do umowy partnerskiej z dnia 6 lipca 2012 r.

Plan po zmianach w wysokości 12.732,00 zł w dziale 853, rozdział 85395 dotyczył części dotacji w kwocie 12.732,00 zł ujętej w budżecie powiatu na podstawie umowy ramowej Projektu systemowego "Podróż do samodzielności" nr UDA-POKL.07.01.02-04-003/08-00 zawartej w dniu 8 sierpnia 2008 r. w ramach POKL wraz z aneksami - ostatni aneks nr 7 z dnia 30 maja 2012 r.

Zwrotu niewykorzystanej części dotacji w łącznej kwocie 1.512,78 zł, dokonano w następujących kwotach i terminach:

- z działu 853, rozdział 85333 zwrócono kwotę 353,34 zł w dniu 19 grudnia 2012 r. (wb nr 23 z dnia 19.12.2012 r. z rachunku nr 84 9550 0003 2001 0075 3919 0042),
- z działu 853, rozdział 85395 zwrócono kwotę 11.572,34 zł w dniu 28 grudnia 2012 r. (wb nr 10 z dnia 28 grudnia 2012 r. z rachunku nr 14 9550 0003 2001 0075 3919 0041).

3. Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§ 2110)

Kujawsko – Pomorski Urząd Wojewódzki w 2012 roku przekazał dotacje w niżej wymienionych wysokościach:

[kwoty w PLN]

Dział	Rozdział	Plan po zmianach Na 31.12.2012r	Kwota dotacji otrzymana	Kwota dotacji wykorzystana	% wykonania	Cel dotacji
1	2	3	4	5	6	7
010	01005	35.000,00	34.920,00	34.920,00	99,77	Prace geodezyjno - urzędniowe na potrzeby rolnictwa.
700	70005	72.665,00	70.967,40	69.952,94	96,27	Pokrycie kosztów wypłaty odszkodowań za nieruchomości które przeszły na rzecz Skarbu Państwa, sporządzanie operatów szacunkowych.
710	71013	80.000,00	80.000,00	80.000,00	100,00	Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne).
710	71014	2.200,00	1.876,00	1.876,00	85,27	Opracowania geodezyjne i kartograficzne.
710	71015	476.200,00	476.200,00	476.166,16	99,99	Na bieżące funkcjonowanie PNIB
750	75011	284.814,00	284.814,00	284.813,49	100,00	Urzędy Wojewódzkie

750	75045	36.840,00	37.600,00	36.839,07	99,99	Wydatki związane z kwalifikacją wojskową
752	75212	4.000,00	4.000,00	3.700,00	92,50	Pozostałe wydatki obronne
851	85156	11.388.678,00	11.388.678,00	11.387.321,00	99,99	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego
852	85203	479.731,00	479.731,00	479.728,77	99,99	Ośrodki wsparcia
852	85205	14.087,00	14.087,00	14.077,58	99,93	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie.
853	85321	165.530,00	165.530,00	165.530,00	100,00	Przeznaczona na funkcjonowanie Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o niepełnosprawności
Ogółem		13.039.745,00	13.038.403,40	13.034.925,01	99,96	X

Zwrotu niewykorzystanej części dotacji w łącznej kwocie 3.478,39 zł, dokonano w następujących kwotach i terminach:

- z rozdziału 70005 zwrócono kwotę 1.014,46 zł w dniu 28.12.2012 r. (wb nr 251 z 28.12.2012 r.),
- z rozdziału 71015 zwrócono kwotę 33,84 zł w dniu 27.12.2012 r. (wb nr 250 z 27.12.2012 r.),
- z rozdziału 75011 zwrócono kwotę 0,51 zł w dniu 28.12.2012 r. (wb nr 251 z 28.11.2012r.),
- z rozdziału 75045 zwrócono kwotę 760,93 zł w dniu 20.06.2012 r. (wb nr 117 z 20.06.2012 r.),
- z rozdziału 75212 zwrócono kwotę 300,00 zł w dniu 18.10.2012 r. (wb nr 203 z 18.10.2012 r.),
- z rozdziału 85156 zwrócono kwotę 1.357,00 zł w dniu 28.12.2012 r. (wb nr 251 z 28.12.2012 r.),
- z rozdziału 85203 zwrócono kwotę 2,23 zł w dniu 31.12.2012 r. (wb nr 252 z 31.12.2012r.),
- z rozdziału 85205 zwrócono kwotę 9,42 zł w dniu 28.12.2012 r. (wb nr 251 z 28.12.2012r.).

4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 2120)

							[kwoty w PLN]
Lp.	Podmiot dotujący	Dział	Rozdział	Plan po zmianach na 31.12.2012r.	Kwota dotacji otrzymana	Kwota dotacji wykorzystana	% wykonania
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej	852	85204	2.262,00	2.262,00	1.260,00	55,70
2.	Ogółem	852	85204	2.262,00	2.262,00	1.260,00	55,70

Powyższa dotacja została przekazana na podstawie Umowy nr 03/04/2012/K/2 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: "Resortowy Program Wspierania Rodziny i Systemu Pieczy Zastępczej na rok 2012. Koordynator rodzinnej pieczy zastępczej - druga edycja" zawartej w dniu 19 listopada 2012 r. pomiędzy Ministrem Pracy i Polityki Społecznej a Powiatem Włocławskim. Jednostka kontrolowana, tj. Starostwo ujmowało przekazane środki zgodnie z klasyfikacją wskazaną przez donatora. Zwrotu dotacji w wysokości 1.002,00zł dokonano w dniu 28.12.2012 r. (wb nr 251 z 28.12.2012 r.), tj. zgodnie z zawartą umową.

5. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących powiatu (§ 2130)

Kujawsko – Pomorski Urząd Wojewódzki w 2012 roku przekazał dotacje w niżej wymienionych wysokościach:

[kwoty w PLN]

Lp.	Dział	Rozdział	Plan po zmianach na 31.12.2012	Kwota dotacji otrzymana	Kwota dotacji wykorzystana	% wykonania	Cel dotacji
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	801	80195	660,00	660,00	660,00	100,00	Dofinansowanie prac komisji egzaminacyjnych - awans zawodowy nauczycieli
2.	852	85201	11.650,00	11.650,00	11.650,00	100,00	Dofinansowanie zadań własnych z ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej
3.	852	85202	4.282.094,00	4.282.094,00	4.282.094,00	100,00	Pobyty mieszkańców w domach pomocy społecznej przebywających i przyjętych do DPA na podstawie decyzji wydanych przed 31 grudnia 2004 r.
4.	852	85204	43.879,00	43.313,00	43.313,00	98,71	Dofinansowanie wynagrodzeń dla zawodowych rodzin zastępczych, wynagrodzeń dla osób prowadzących rodzinne domy dziecka, oraz na dofinansowanie zadań własnych
5.	Ogółem		4.338.283,00	4.337.717,00	4.337.717,00	99,99	X

6. Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2310)

[kwoty w PLN]

Lp.	Podmiot dotujący	Dział	Rozdział	Plan po zmianach na 31.12.2012r.	Kwota dotacji otrzymana	Kwota dotacji wykorzystana	% wykonania
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Gmina Boniewo, Gmina Lubraniec, Gmina Chodecz	600	60016	1.112,00	1.112,20	1.112,20	100,02
2	Ogółem	600	60016	1.112,00	1.112,20	1.112,20	100,02

Plan po zmianach w wysokości 1.112,00 zł dotyczył dotacji przekazanej na mocy niżej wymienionych porozumień:

- Porozumienia nr 19/09 zawartego w dniu 25 września 2009 r. pomiędzy Powiatem Włocławskim a Gminą i Miastem Lubraniec z zakresu zarządzania drogami gminnymi w miejscowości Kłobia i Biernatki. Na prowadzenie zadań przekazanych niniejszym porozumieniem Powiat Włocławski otrzymał dotację celową w wysokości 547,00 zł rocznie,
- Porozumienia nr 20/09 zawartego w dniu 25 września 2009 r. pomiędzy Powiatem Włocławskim a Gminą Boniewo z zakresu zarządzania drogami gminnymi na odcinku Kłobia - Kaniewo, Kaniewo - Gołębin, Łąki Markowe - Łączewna. Na prowadzenie zadań przekazanych niniejszym porozumieniem Powiat Włocławski otrzymał dotację celową w wysokości 462,60 zł rocznie,

- Porozumienia nr 21/09 zawartego w dniu 25 września 2009 r. pomiędzy Powiatem Włocławskim a Miastem i Gminą Chodecz z zakresu zarządzania drogą gminną. Na prowadzenie zadań przekazanych niniejszym porozumieniem Powiat Włocławski otrzymał dotację celową w wysokości 102,60 zł rocznie.

7. Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2320)

[kwoty w PLN]

Lp.	Podmiot dotujący	Dział	Rozdział	Plan po zmianach na 31.12.2012r.	Kwota dotacji otrzymana	Kwota dotacji wykorzystana	% wykonania
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Gmina Miasto Włocławek	852	85201	423.442,12	624.575,18	624.575,18	147,50
2.	Powiat Radziejowski	852	85201	95.378,16	92.997,23	92.997,23	97,50
3.	Powiat Lipnowski	852	85201	381.512,64	71.909,64	71.909,64	18,85
4.	Miasto Bydgoszcz	852	85201	143.067,24	126.062,85	126.062,85	88,11
5.	Powiat Inowrocławski	852	85201	46.866,28	46.217,88	46.217,88	98,62
6.	Powiat Wąbrzeski	852	85201	95.378,16	147.854,22	147.854,22	155,02
7.	Razem	852	85201	1.185.645,00	1.109.617,00	1.109.617,00	93,59
8.	Gmina Miasto Włocławek	852	85204	73.453,66	73.453,66	73.453,66	100,00
9.	Powiat Radziejowski	852	85204	14.400,00	14.400,00	14.400,00	100,00
10.	Powiat Rypiński	852	85204	14.400,00	25.438,54	25.438,54	176,66
11.	Miasto Sosnowiec	852	85204	13.141,04	13.141,04	13.141,04	100,00
12.	Miasto Gdynia	852	85204	10.000,00	10.000,00	10.000,00	100,00
13.	Powiat Czuchowski	852	85204	14.400,00	14.400,00	14.400,00	100,00
14.	Powiat Kutnowski	852	85204	14.340,00	14.340,00	14.340,00	100,00
15.	Powiat Wąbrzeski	852	85204	16.869,60	16.869,60	16.869,60	100,00
16.	Powiat Aleksandrowski	852	85204	16.114,92	16.114,92	16.114,92	100,00
17.	Razem	852	85204	198.158,00	198.157,76	198.157,76	99,99
18.	Gmina Miasto Włocławek	853	85333	1.859.902,00	1.859.902,00	1.859.861,07	99,99
19.	Ogółem	X	X	3.243.705,00	3.167.676,76	3.167.635,83	97,65

Dotacje przekazano na niżej wymienione cele:

- w dziale 852, rozdziale 85201 na pokrycie wydatków związanych z utrzymaniem wychowanków umieszczonych w placówkach opiekuńczo - wychowawczych na terenie Powiatu Włocławskiego, w oparciu o porozumienia zawarte z:
 - Gminą Miasto Włocławek - porozumienie NR 1/2012 dnia 11 czerwca 2012 r.,
 - Miastem Bydgoszcz - porozumienie NR 2/2012 z dnia 24 maja 2012 r.,
 - Powiatem Inowrocławskim - porozumienie nr 3/2012 r. z dnia 4 czerwca 2012 r.,
 - Powiatem Radziejowskim - porozumienie nr 4/2012 z dnia 11 czerwca 2012 r.,
 - Powiatem Wąbrzeskim - porozumienie nr 5/2012 z dnia 21 maja 2012 r.,

- Powiatem Lipnowskim - porozumienie nr 6/2012 z dnia 27 sierpnia 2012 r.
- 2. w dziale 852, rozdziale 85204 na wydatki związane z utrzymaniem dzieci z terenu innych powiatów a umieszczonych w rodzinach zastępczych na terenie Powiatu Włocławskiego, w oparciu o porozumienia zawarte z:
 - Miastem Sosnowiec - porozumienia o nr: 1/05 z dnia 31.05.2005 r. wraz z aneksem nr 1/2005 z dnia 05.07.2005 r., 2/05 z dnia 31.05.2005 r. wraz z aneksem nr 1/2005 z dnia 05.07.2005 r., nr 1/2012 i 2/2012 z dnia 25.07.2012 r.),
 - Powiatem Wąbrzeskim - porozumienie nr 5/2010 z dnia 22.06.2010 r. i porozumienie nr 3/2012 z dnia 09.08.2012 r.,
 - Gminą Miasto Włocławek - porozumienia o nr: 1/04 z dnia 21.07.2004 r., 4/09 z dnia 21.09.2009 r., 1/2010 z dnia 18.02.2010 r., 4/2011 z dnia 23.09.2011 r., 5/2011 z dnia 23.09.2011 r., nr 4/2012 z dnia 25.07.2012 r., 5/2012 z dnia 25.07.2012 r., nr 6/2012 z dnia 25.07.2012 r., nr 7/2012 z dnia 25.07.2012 r.,
 - Powiatem Kutnowskim - porozumienia o nr: 1/08 z dnia 22.08.2008 r., 3/08 z dnia 19.01.2009 r., 8/2012 z dnia 09.07.2012 r., 9/2012 z dnia 09.07.2012 r.,
 - Powiatem Rypińskim - porozumienia o nr: 6/2011 z dnia 09.09.2011 r., 10/2012 z dnia 29.11.2012 r.,
 - Gdynią, miastem na prawach powiatu - porozumienia o nr 11/2012 z dnia 06.12.2012 r.,
 - Powiatem Człuchowskim - porozumienia o nr: 4/07 z dnia 28.08.2007 r., 15/2012 z dnia 14.12.2012 r.,
 - Powiatem Aleksandrowskim - porozumienia o nr: 2/2010 z dnia 14.06.2010 r., 3/2011 z dnia 15.07.2011 r., porozumienie z dnia 04.12.2012 r.,
 - Powiatem Radziejowskim - porozumienie nr 2/2011 z dnia 03.08.2011 r.,
- 3. w dziale 853, rozdziale 85333 z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i własnych Powiatowego Urzędu Pracy na mocy Porozumienia zawartego w dniu 31.12.1999 r. pomiędzy Prezydentem Miasta Włocławka a Starostą Powiatu Włocławskiego wraz z aneksem nr 1 z dnia 30.05.2006 r. Zwrotu dotacji w wysokości 40,93 zł dokonano w dniu 09.01.2013 r. (wb nr 6 z 09.01.2013 r. z rachunku nr 27 9550 0003 20001 0075 3919 0001).
- 8. Dotacje celowe otrzymane od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2330)

[kwoty w PLN]

Lp.	Podmiot dotujący	Dział	Rozdział	Plan po zmianach na 31.12.2012r.	Kwota dotacji otrzymana	Kwota dotacji wykorzystana	% wykonania
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Województwo Kujawsko - Pomorskie	854	85415	9.000,00	9.000,00	9.000,00	100,00
2	Ogółem	x	x	9.000,00	9.000,00	9.000,00	100,00

Plan po zmianach w wysokości 9.000,00 zł dotyczył dotacji ujętej w budżecie powiatu na podstawie:

- porozumienia nr UM_ES.041.1.657.2011 w sprawie przyznania stypendiów dla uczniów dziennych liceów i techników zawartego w dniu 13 grudnia 2011 r. pomiędzy Województwem Kujawsko-Pomorskim a Powiatem Włocławskim wraz z aneksem nr 1/2012 z dnia 16 stycznia 2012 r. Na realizację niniejszego porozumienia Województwo

przekazało do budżetu powiatu środki za okres od stycznia do czerwca 2012 r. w łącznej wysokości 5.400,00 zł,

- porozumienia nr UM_ES.5462.2.534.2012 w sprawie przyznania stypendiów dla uczniów dziennych liceów i techników zawartego w dniu 23 listopada 2012 r. pomiędzy Województwem Kujawsko-Pomorskim a Powiatem Włocławskim. Na realizację niniejszego porozumienia Województwo przekazało do budżetu powiatu środki za okres od września do grudnia 2012 r. w łącznej wysokości 3.600,00 zł.
9. Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§ 2710)

[kwoty w PLN]

Lp.	Podmiot dotujący	Dział	Rozdział	Plan po zmianach na 31.12.2012r.	Kwota dotacji otrzymana	Kwota dotacji wykorzystana	% wykonania
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Gmina Fabianki	600	60014	18.000,00	18.000,00	18.000,00	100,00
2	Gmina Lubraniec	926	92601	5.000,00	5.000,00	4.838,97	96,78
3	Ogółem	x	x	23.000,00	23.000,00	22.838,97	99,30

Plan po zmianach w wysokości 23.000,00 zł dotyczył dotacji ujętej w budżecie powiatu na podstawie:

- porozumienia zawartego w dniu 25.06.2012 r. pomiędzy Powiatem Włocławskim a Gminą Fabianki w sprawie realizacji i finansowania remontu nawierzchni na drodze powiatowej nr 2737 Cyprianka - Wielgie w m. Świątkowizna. Mocą porozumienia Gmina Fabianki zobowiązała się do przekazania dotacji celowej w wysokości 18.000,00 zł,
- umowy nr 558/12 zawartej w dniu 30.10.2012 r. z Gminą Lubraniec w przedmiocie udzielenia pomocy finansowej z przeznaczeniem na dofinansowanie bieżących wydatków związanych z utrzymaniem zespołu boisk sportowych "Orlik 2012" przy Zespole Szkół w Lubrańcu w wysokości 5.000,00 zł. Zwrotu niewykorzystanej części dotacji w kwocie 161,03 zł dokonano w dniu 28.12.2012 r. (w b nr 251 z 28.12.2012 r. z rachunku nr 27 9550 0003 2001 0075 3919 0001).

10. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich (§ 6207)

[kwoty w PLN]

Lp.	Podmiot dotujący	Dział	Rozdział	Plan po zmianach na 31.12.2012r.	Kwota dotacji otrzymana	Kwota dotacji wykorzystana	% wykonania
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Ministerstwo Finansów	600	60014	16.811,00	16.811,43	16.811,43	100,00
2	Ogółem	x	x	16.811,00	16.811,43	16.811,43	100,00

Plan po zmianach w wysokości 16.811,00 zł dotyczył ostatniej transzy dotacji ujętej w budżecie powiatu na podstawie umowy nr WPW.I.3043-1-99-27/2009 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu "Przebudowa drogi powiatowej nr 2909C Włocławek - Kruszyn - Choceń od km 3+400 do km 4+177 oraz od km 4+183 do 13+590" zawartej w dniu

13.10.2009 r. pomiędzy Województwem Kujawsko-Pomorskim a Powiatem Włocławskim. Umowę zmieniono 4 aneksami: aneksem nr 1 zawartym w dniu 26.02.2010 r., aneksem nr 2 zawartym w dniu 01.02.2011 r., aneksem nr 3 zawartym w dniu 29.06.2011 r., aneksem nr 4 zawartym w dniu 23.07.2012 r. Zgodnie z zapisami ostatniego aneksu całkowite wydatki w ramach Projektu wynoszą 12.371.689,32 zł, w tym dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w kwocie nie większej niż 4.387.793,24 zł, pozostałe środki w wysokości 7.983.896,08 zł stanowią wkład własny.

11. Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6300)

[kwoty w PLN]

Lp.	Podmiot dotujący	Dział	Rozdział	Plan po zmianach na 31.12.2012r.	Kwota dotacji otrzymana	Kwota dotacji wykorzystana	% wykonania
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Gmina Lubanie	600	60014	615.833,00	615.833,04	615.833,04	100,00
2	Gmina Lubień Kujawski	600	60014	160.000,00	160.000,00	160.000,00	100,00
3	Ogółem	x	x	775.833,00	775.833,04	775.833,04	100,00

Plan po zmianach w wysokości 775.833,00 zł dotyczył dotacji ujętej w budżecie powiatu na podstawie:

- umowy nr 32/11 współpracy w sprawie przystąpienia i realizacji projektu pod nazwą "Przebudowa drogi powiatowej nr 2902C Siutkowo - Mikanowo od km 4+000 do km 7+174" wdrażanego w ramach "Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych - Etap II Bezpieczeństwo - Dostępność - Rozwój" zawartej w dniu 03.10.2011 r. z Gminą Lubanie wraz z aneksem nr 1/2012 z dnia 27.03.2012 r. W ramach umowy, zmienionej aneksem nr 1/2012, Gmina Lubanie udzieliła pomocy finansowej w kwocie 615.833,04 zł,
- umowy nr 30/11 zawartej w dniu 03.10.2011 r. o udzielenie pomocy finansowej Powiatowi Włocławskiemu przez Gminę Lubień Kujawski z przeznaczeniem na przebudowę dróg powiatowych w wysokości 160.000,00zł.

12. Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§ 6410)

[kwoty w PLN]

Lp.	Podmiot dotujący	Dział	Rozdział	Plan po zmianach na 31.12.2012r.	Kwota dotacji otrzymana	Kwota dotacji wykorzystana	% wykonania
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Wojewoda Kujawsko - Pomorski	852	85203	250.000,00	250.000,00	250.000,00	100,00
2	Ogółem	x	X	250.000,00	250.000,00	250.000,00	100,00

Plan po zmianach w wysokości 250.000,00 zł dotyczył dotacji celowej w wysokości 250.000,00 zł na finansowanie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi, w tym na utworzenie nowych miejsc i ich utrzymanie ujętej w budżecie powiatu na podstawie pisma Wojewody Kujawsko - Pomorskiego znak WFB.I.3120.46.2012 z dnia 24.07.2012 r.

AB

[Signature]

13. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu (§ 6430)

[kwoty w PLN]

Lp.	Podmiot dotujący	Dział	Rozdział	Plan po zmianach na 31.12.2012 r.	Kwota dotacji otrzymana	Kwota dotacji wykorzystana	% wykonania
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Wojewoda Kujawsko - Pomorski	600	60014	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	100,00
2	Ogółem	x	X	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	100,00

Plan po zmianach w wysokości 1.000.000,00 zł dotyczył dotacji celowej w wysokości 1.000.000,00 zł na dofinansowanie zadań uwzględnionych na listach wniosków zakwalifikowanych i zatwierdzonych przez Ministra Administracji i Cyfryzacji, realizowanych w ramach programu wieloletniego pn. "Narodowy program przebudowy dróg lokalnych - Etap II Bezpieczeństwo - Dostępność - Rozwój" z przeznaczeniem na przebudowę drogi powiatowej nr 2902C Siutkowo - Mikanowo od km 4+000 do km 7+174. Dotację ujęto w budżecie powiatu na podstawie pisma Wojewody Kujawsko - Pomorskiego znak WFB.I.3120.7.2012 z dnia 14.03.2012 r.

Ustalenia:

- Ad. a) w wyniku kontroli zapisów w księgach rachunkowych budżetu i jednostki ustalono, że otrzymane z budżetu państwa w 2012 roku dotacje zostały prawidłowo ujęte w podziałkach klasyfikacji budżetowej.
- Ad. b) stwierdzono pełną zgodność danych wykazanych w ewidencji księgowej dochodów z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S o dochodach budżetowych za 2012 r. oraz z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach za ten sam okres.
- Ad. c) w zakresie zgodności danych wykazanych w ewidencji księgowej z danymi ujętymi w rocznym sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych na koniec 2012 r. ustalono, że kontrolowana jednostka w punkcie 2. "środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym" sprawozdania nie wykazała zwrotu niewykorzystanej części dotacji w kwocie 40,93 zł, którego dokonano w dniu 09.01.2013 r. (wb nr 6 z dnia 09.01.2013 r. z rachunku nr 27 9550 0003 2001 0075 3919 0001). Przedmiotową dotację w wysokości 1.859.902,00 zł ujęto w dziale 853 "Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej", rozdziale 85333 "Powiatowe urzędy pracy" z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i własnych Powiatowego Urzędu Pracy na mocy Porozumienia zawartego w dniu 31.12.1999 r. pomiędzy Prezydentem Miasta Włocławka a Starostą Powiatu Włocławskiego wraz z aneksem nr 1 z dnia 30.05.2006 r. Nieprawidłowe wykazanie danych w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. na koniec 2012 r. stanowi naruszenie przepisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20 poz. 103). W związku z ujawnioną nieprawidłowością zwrócono się z zapytaniem do Pani Igi Przysiałowskiej - Skarbnika Powiatu o złożenie wyjaśnień w sprawie przyczyn jej powstania. W złożonych wyjaśnieniach Pani Skarbnik stwierdziła, iż przyczyną zaistnienia nieprawidłowości było przeoczenie. Wyjaśnienie to wraz z kserokopią sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2012 r.

sporządzonego przed korektą i po korekcie, kserokopią wyciągu bankowego nr 6 z dnia 09.01.2013 r. oraz wydruk komputerowy konta budżetu powiatu 224-3-9 "Rozrachunki budżetu" za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. załączono do **Akt kontroli nr 3/14/III.1.1/1.**

Ad. d) zwroty dotacji zostały dokonane terminowo, tj. do dnia 31.01.2013 r.

1.2. Dochody uzyskiwane przez jednostki budżetowe powiatu

1.2.1. Jednostki budżetowe

Rok 2012

Jednostki budżetowe Powiatu Włocławskiego na koniec 2012 roku wykonały dochody własne na kwotę 12.081.275,15 zł, co stanowiło 103,73 % planu dochodów tych jednostek po zmianach na dzień 31.12.2012 roku i 18,17% ogółu dochodów wykonanych w 2012 roku na kwotę 66.497.619,31 zł.

Na podstawie złożonych sprawozdań jednostkowych przez poszczególne jednostki organizacyjne Powiatu Włocławskiego stwierdzono, że z działających 20 jednostek budżetowych wszystkie uzyskały dochody własne.

W poniższej tabeli przedstawiono wielkość dochodów własnych uzyskanych przez poszczególne jednostki budżetowe. Dochody przedstawione w tabeli nie obejmują kwot otrzymanych subwencji, dotacji, jak również udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych.

[kwoty w PLN]

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej	Plan po zmianach na dzień 31.12.2012 r. (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2012r. (w zł)	% wykonania (4:3)	Struktura % wykonania dochodów jednostki do dochodów ogółem
1	2	3	4	5	6
1.	Starostwo Powiatowe	6.073.758,00	6.458.463,96	106,33	53,46
2.	Dom Dziecka w Lubieniu Kujawskim	4.454,00	4.459,12	100,11	0,04
3.	Dom Pomocy Społecznej w Kowalu	1.979.386,00	1.985.097,30	100,29	16,43
4.	Dom Pomocy Społecznej w Kurowie	1.224.187,00	1.226.262,94	100,17	10,15
5.	Dom Pomocy Społecznej w Rzeżewie	715.234,00	719.764,96	100,63	5,96
6.	Dom Pomocy Społecznej w Wilkowiczkach	951.199,00	957.284,64	100,64	7,92
7.	Liceum Ogólnokształcące w Kowalu	700,00	1.039,37	148,48	0,01
8.	Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Kowalu	200,00	312,36	156,18	0,01
9.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie we Włocławku	51.241,00	53.311,55	104,04	0,01
10.	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego	0,00	313,01	0,00	0,01
11.	Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Lubieniu Kujawskim	200,00	1.310,50	655,25	0,01
12.	Powiatowy Urząd Pracy we Włocławku	41.221,00	49.660,34	120,47	0,41
13.	Państwowy Zarząd Dróg we Włocławku z siedzibą w Jarantowicach	401.887,00	409.825,87	101,98	3,40
14.	Wielofunkcyjna Placówka Opiekuńczo Wychowawcza w Brzeziu	59.501,00	63.875,67	107,35	0,54
15.	Zespół Szkół Specjalnych w Brzeziu	400,00	907,01	225,25	0,01
16.	Zespół Szkół w Chodczu	85.829,00	91.013,36	106,04	0,75
17.	Zespół Szkół w Izbicy Kujawskiej	1.820,00	2.144,56	117,83	0,02
18.	Zespół Szkół w Lubrańcu	14.700,00	15.084,00	102,61	0,13
19.	Zespół Szkół w Lubrańcu - Marysinie	40.174,00	40.804,02	101,57	0,35
20.	Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Lubrańcu	500,00	340,61	68,12	0,01
	Razem	11.646.591,00	12.081.275,15	103,73	100,00

Największy udział w wykonanych dochodach jednostek budżetowych miały wpływy uzyskane przez:

- Starostwo Powiatowe we Włocławku w kwocie 6.458.463,96 zł, stanowiące 53,46% wykonania dochodów ogółem,
- Dom Pomocy Społecznej w Kowalu w kwocie 1.985.097,30 zł, stanowiące 16,43% wykonania dochodów ogółem,
- Dom Pomocy Społecznej w Kurowie w kwocie 1.226.262,94 zł, stanowiące 10,15% wykonania dochodów ogółem,
- Dom Pomocy Społecznej w Wilkowiczkach w kwocie 957.284,64 zł, stanowiące 7,92% wykonania dochodów ogółem.

2013 rok (III kwartały)

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2013 r. jednostki budżetowe Powiatu Włocławskiego wykonały dochody własne na kwotę 8.360.453,37 zł, co stanowiło 81,96 % planu dochodów tych jednostek po zmianach na dzień 30.09.2013 roku i 15,39 % ogółu dochodów wykonanych w tym okresie na kwotę 54.308.463,46 zł.

Na podstawie złożonych sprawozdań jednostkowych przez poszczególne jednostki organizacyjne Powiatu Włocławskiego stwierdzono, że wszystkie jednostki uzyskały dochody własne.

W poniższej tabeli przedstawiono wielkość dochodów własnych uzyskanych przez poszczególne jednostki budżetowe. Dochody przedstawione w tabeli nie obejmują kwot otrzymanych subwencji, dotacji, jak również udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych.

[kwoty w PLN]

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej	Plan po zmianach na dzień 30.09.2013 r. (w zł)	Wykonanie na dzień 30.09.2013 r. (w zł)	% wykonania (4:3)	Struktura % wykonania dochodów jednostki do dochodów ogółem
1	2	3	4	5	6
1.	Starostwo Powiatowe we Włocławku	6.455.700,00	5.307.143,47	82,21	54,21
2.	Dom Dziecka w Lubieniu Kujawskim	7.241,00	5.467,48	75,51	0,06
3.	Dom Pomocy Społecznej w Kowalu	2.016.387,00	1.489.931,40	73,89	15,22
4.	Dom Pomocy Społecznej w Kurowie	1.312.375,00	977.494,36	74,48	9,98
5.	Dom Pomocy Społecznej w Rzeżewie	780.269,00	545.447,43	69,91	5,57
6.	Dom Pomocy Społecznej w Wilkowiczkach	1.032.293,00	811.943,45	78,65	8,29
7.	Liceum Ogólnokształcące w Kowalu	920,00	618,79	67,26	0,01
8.	Zespół Szkół w Kowalu	177,00	52,38	29,59	0,01
9.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie we Włocławku	64.425,00	54.952,17	85,30	0,56
10.	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego	0,00	711,93	0,00	0,01
11.	Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Lubieniu Kujawskim	400,00	398,46	99,62	0,01
12.	Powiatowy Urząd Pracy we Włocławku	27.955,00	30.230,56	108,14	0,31
13.	Państwowy Zarząd Dróg we Włocławku z siedzibą w Jarantowicach	416.703,00	396.376,32	95,12	4,05
14.	Wielofunkcyjna Placówka Opiekuńczo Wychowawcza w Brzeziu	50.704,00	37.667,38	74,29	0,38
15.	Zespół Szkół Specjalnych w Brzeziu	400,00	557,38	139,35	0,01
16.	Zespół Szkół w Chodczu	66.535,00	69.525,55	104,50	0,70
17.	Zespół Szkół w Izbicy Kujawskiej	600,00	995,56	165,93	0,01
18.	Zespół Szkół w Lubrańcu	32.731,00	29.538,75	90,25	0,30
19.	Zespół Szkół w Lubrańcu - Marysinie	44.275,00	31.380,99	70,88	0,30
20.	Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Lubrańcu	500,00	236,44	47,29	0,01
	Razem	12.310.590,00	9.790.670,25	79,53	100,00

Największy udział w wykonanych dochodach jednostek budżetowych miały wpływy uzyskane przez:

- Starostwo Powiatowe we Włocławku w kwocie 5.307.143,47 zł, stanowiące 54,21 % wykonania dochodów ogółem,
- Dom Pomocy Społecznej w Kowalu w kwocie 1.489.931,40 zł, stanowiące 15,22% wykonania dochodów ogółem,
- Dom Pomocy Społecznej w Kurowie w kwocie 977.494,36 zł, stanowiące 9,98% wykonania dochodów ogółem,
- Dom Pomocy Społecznej w Wilkowiczkach w kwocie 811.943,45 zł, stanowiące 8,29% wykonania dochodów ogółem.

1.2.4. Samorządowe zakłady budżetowe

W badanym okresie w Powiecie Włocławskim nie funkcjonowały samorządowe zakłady budżetowe.

1.3. Inne dochody

Kontroli poddano dochody osiągnięte w 2012 roku przez Starostwo Powiatowe we Włocławku z wyjątkiem dochodów uzyskanych z subwencji, dotacji i udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Starostwo Powiatowe we Włocławku w badanym okresie wykonało dochody własne na łączną kwotę 6.458.463,96 zł, co stanowiło 106,33% planu po zmianach ustalonego na kwotę 6.073.758,00 zł oraz 53,46% dochodów uzyskanych przez jednostki budżetowe Powiatu na ogólną kwotę 12.081.275,15 zł. Na osiągnięte dochody własne Starostwa składały się m.in. wpływy ujęte w niżej przedstawionych paragrafach klasyfikacji budżetowej:

Paragraf	Treść	Plan po zm. na 31.12.2012r. (w zł)	Wykonanie na 31.12.2012 r. (w zł)	% wykonania 4:3	Struktura %
1	2	3	4	5	6
0420	Wpływy z opl. komunikacyjnej	1.607.091,00	1.859.820,75	115,73	28,80
0470	Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości	39.909,00	39.908,91	99,99	0,62
0580	Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	3.000,00	14.662,49	488,75	0,23
0590	Wpływy z opłat za koncesje i licencje	32.000,00	44.639,50	139,50	0,69
0690	Wpływy z różnych opłat	2.400,00	4.660,00	194,17	0,07
0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	62.580,00	47.693,02	76,21	0,74
0830	Wpływy z usług	900.000,00	935.208,33	103,91	14,48
0910	Odsetki od nieterminowych wpłat	0,00	378,42	0,00	0,00
0920	Pozostałe odsetki	144.661,00	305.473,23	211,16	4,73
0970	Wpływy z różnych dochodów	5.300,00	5.432,31	102,49	0,08
2310	Dotacje celowe otrzymane z gmin na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	1.112,00	1.112,20	100,00	0,02
2320 (85201)	Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu	1.185.645,00	1.109.617,00	93,59	17,18

terytorialnego					
2320 (85204)	Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytor.	198.158,00	198.157,76	99,99	3,07
2320 (85333)	Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytor.	1.859.902,00	1.859.861,07	99,99	28,80
2330 (85415)	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	0,14
2710 (60014)	Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących	18.000,00	18.000,00	100,00	0,28
2710 (92601)	Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących	5.000,00	4.838,97	96,78	0,07
X	Razem	6.073.758,00	6.458.463,96	106,33	100,00

Zródło: Rb-27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. z dnia 05.03.2013 r. (923D0D9DA678848D).

Wielkości uzyskanych przez Starostwo Powiatowe we Włocławku dochodów z majątku Powiatu, z majątku Skarbu Państwa oraz dochodów ogółem przedstawiono w poniższych punktach.

1.3.1. Dochody z majątku Powiatu

Kontroli poddano dochody uzyskane z gospodarowania składnikami majątkowymi w 2012 roku, stanowiącymi własność Powiatu Włocławskiego, możliwe do uzyskania z tytułu:

- wpływów za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości (§ 0470 klasyfikacji dochodów),
- najmu i dzierżawy składników majątkowych jednostki samorządu terytorialnego (§ 0750 klasyfikacji dochodów),
- wpływów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności (§ 0760 klasyfikacji dochodów),
- wpłat z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 0770 klasyfikacji dochodów),
- wpływów ze sprzedaży składników majątkowych (§ 0870 klasyfikacji dochodów),
- oraz §§ 618, 620, 626, 628-633, 641-643, 651-653, 656 i 661-665 klasyfikacji dochodów.

W uchwale budżetowej Powiatu Włocławskiego na 2012 rok dochody zaplanowane z wymienionych powyżej źródeł określono na łączną kwotę 1.980.486,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2012 r. plan po zmianach w tym zakresie wynosił 1.681.678,00 zł i został wykonany na kwotę 1.589.548,19 zł, co stanowiło 94,52% wielkości planowanej oraz 2,39% ogółem wykonanych dochodów powiatu w 2012 roku (66.497.619,31 zł).

Realizację planowanych i wykonanych „Dochodów z majątku” na dzień 31 grudnia 2012 r. przedstawia zestawienie poniżej:

			[kwoty w PLN]	
Dział	Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach	Dochody wykonane
700	70005	0470	39.909,00	39.908,91
razem paragraf			39.909,00	39.908,91
700	70005	0750	62.580,00	47.693,02
801	80120	0750	7.000,00	6.851,60
801	80130	0750	21.885,00	28.400,80
852	85201	0750	12.834,00	13.352,82
852	85202	0750	4.655,00	4.654,92
852	85218	0750	13.743,00	13.743,36
razem paragraf			122.697,00	114.695,72
853	85333	0870	0,00	1.505,00
razem paragraf			0,00	1.505,00
600	60014	6207	16.811,00	16.811,43
razem paragraf			16.811,00	16.811,43
600	60014	6300	775.833,00	775.833,00
razem paragraf			775.833,00	775.833,00
852	85203	6410	250.000,00	250.000,00
razem paragraf			250.000,00	250.000,00
600	60014	6430	1.000.000,00	1.000.000,00
razem paragraf			1.000.000,00	1.000.000,00
Ogółem			1 681 678,00	1 589 548,19

Z powyższej tabeli wynika, że kontrolowana jednostka największe dochody (poza dochodami z dotacji) uzyskała z tytułu dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych w kwocie 114.695,72 zł, a stanowiły one 7,22% ogółu uzyskanych dochodów z majątku Powiatu.

1.3.2 Dochody należne Powiatowi z tytułu 5% i 25% odpisu od dochodów uzyskanych z majątku Skarbu Państwa

Na podstawie ewidencji księgowej za okres od 01.01.2012 r. do dnia 31.12.2012 r. ustalono, że dochody zrealizowane w dziale 700 „Gospodarka Mieszkaniowa” rozdział 70005 „Gospodarka Gruntami i Nieruchomościami” wynosiły ogółem 591.552,33 zł., z tego w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

– § 0470 - zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste	292.929,12 zł
– § 0580 - grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1.703,32 zł
– § 0690 - wpływy z różnych opłat	280,00 zł
– § 0760 - przekształcenia użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	215.093,26 zł
– § 0770 - odpłatne nabycie prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego	77.448,62 zł
– § 0910 - odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	4.098,01 zł.

Kontrolą objęto 2012 rok w zakresie:

1. zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-27ZZ sprawozdania z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji

- z rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, z prowadzoną ewidencją księgową,
2. prawidłowości ujęcia wpływów do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
 3. przestrzegania terminowości przekazywania uzyskanych dochodów na rachunek Skarbu Państwa,
 4. prawidłowości pobierania odsetek od nieterminowych wpłat.

Kontrolę zagadnienia przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- a) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.),
- b) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- c) ustawę z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 ze zm.),
- d) ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.).

Na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej analitycznej i syntetycznej: wydruków komputerowych pn. „Klasyfikacje wg kont” za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r., według klasyfikacji budżetowej” ustalono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzonym za rok 2012 były zgodne z prowadzoną ewidencją księgową.
- wpływy opłat za użytkowanie wieczyste, z tytułu przeniesienia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa prawidłowo zaklasyfikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej.
- kontrolowana jednostka naliczała i ewidencjonowała należne odsetki za zwłokę.

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość wyliczania i terminowość przekazywania dochodów na rachunek Kujawsko - Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego za I kwartał 2012 roku. Uzyskane w tym okresie dochody wyniosły 231.629,23 zł i stanowiły 39,16% dochodów sklasyfikowanych w 700 „Gospodarka Mieszkaniowa” rozdział 70005 „Gospodarka Gruntami i Nieruchomościami” wykonanych na koniec 2012 roku na kwotę 591.552,33 zł.

Prawidłowość przekazania dochodów przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Miesiące	Dochody pobrane do dnia ...		Dochody przekazane do budżetu powiatu	Dochody przekazane do Wojewody (75%) do dnia 15-go i 25-go wraz z wyciągami bankowymi z rachunku nr 26 9550 0003 2001 0075 3919 0019		Dochód powiatu (25%)
	10 - tego	20 - tego		15- tego	25- tego	
Styczeń 2012 r.	798,24	5.818,17	6.616,41	668,68 wb nr 3 z 13.01.2012 r.	4.363,71 wb nr 24.01.2012 r.	1.584,02
luty 2012 r.	4.832,87	4.058,06	8.890,93	3.624,66 wb nr 9 z 14.02.2012 r.	3.043,55 wb nr 11 z 23.02.2012r.	2.222,53
Marzec 2012 r.	63.002,24	153.119,65	216.121,89	47.251,68 wb nr 15 z 12.03.2012r.	114.839,74 wb nr 17 z 21.03.2012r.	54.030,47
RAZEM 2012 ROK	68.633,35	162.995,88	231.629,23	51.545,02	122.247,00	57.837,02

Ustalenia:

- Pobrane przez jednostkę dochody należne budżetowi państwa pomniejszone o przysługujące jednostce kwoty stanowiące dochody jednostki były przekazywane terminowo dwa razy w miesiącu, tj. do 15 i 25 każdego miesiąca na rachunek Kujawsko

Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, zgodnie z przepisami art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

- Uzyskane dochody zostały przekazane wraz z odsetkami zgodnie z dyspozycją zawartą w przepisie art. 255 ust. 3 ww. ustawy
- Od wpływów ze sprzedaży, opłat z tytułu trwałego zarządu, dzierżawy i najmu oraz opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa jednostka naliczyła 25% środków, które stanowiły dochód budżetu jednostki zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

Do szczegółowej kontroli dochodów Skarbu Państwa przyjęto najwyższe dochody zrealizowane w dziale 700 „Gospodarka Mieszkaniowa”, rozdział 70005 „Gospodarka Gruntami i Nieruchomościami”, tj. z tytułu wpływów z opłat za trwały zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości sklasyfikowane w § 0470, których wykonanie na dzień 31.12.2012 r. wyniosło 292.929,12 zł oraz wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności sklasyfikowane w § 0760 wykonane na dzień 31.12.2012 r. na kwotę 215.093,26 zł. W toku czynności kontrolnych ustalono, iż dochody z opłat za trwały zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości uzyskane w okresie od 01.01.2011 r. do 31.12.2012 r. były przedmiotem kontroli Wojewody Kujawsko - Pomorskiego, którą przeprowadzoną w dniach od 29.10.2013 r. do 31.10.2013 r. Wyniki kontroli udokumentowano w projekcie wystąpienia pokontrolnego z dnia 18.11.2013 r. znak WSPN.IV.431.1.2013.WCH, w którym kontrolowaną działalność oceniono pozytywnie z uchybieniami, jednakże stwierdzone uchybienia nie stanowią rażących zaniedbań czy nieprawidłowości. W związku z powyższym kontrolujący odstąpili od szczegółowego badania tychże dochodów.

Dochody z wpływów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności.

Kontrolą objęto dochody z wpływów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności za 2012 rok. Ustalenia dotyczące dochodów ze sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa w 2012 roku opisano w pkt IV.2. niniejszego protokołu.

1.3.3. Dochody uzyskane przez Starostwo Powiatowe we Włocławku

Rok 2012

Na podstawie rejestru dochodów budżetowych kontrolujący sporządzili zestawienie uzyskanych w 2012 roku przez Starostwo Powiatowe we Włocławku dochodów:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	[kwoty w PLN]	
				Dochody wykonane	% wykonania
dział 700			102.489,00	87.601,93	85,47
700	70005	0470	39.909,00	39.908,91	99,99
700	70005	0750	62.580,00	47.693,02	76,21
dział 710			900.000,00	935.595,55	103,96
710	71014	0690	0,00	8,80	0,00
710	71014	0830	900.000,00	935.208,33	103,91
710	71014	0910	0,00	378,42	0,00
dział 750			1.792.791,00	2.088.048,22	116,47

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Dochody wykonane	% wykonania
750	75020	0420	1.607.091,00	1.859.820,75	115,73
750	75020	0580	3.000,00	14.662,49	488,75
750	75020	0590	32.000,00	44.639,50	139,50
750	75020	0690	2.400,00	4.660,00	194,17
750	75020	0920	6.000,00	11.086,28	184,77
750	75020	0970	5.300,00	5.432,31	102,50
750	75020	2360	137.000,00	147.746,89	107,84
dział 758			138.661,00	294.386,95	212,31
758	75814	0920	138.661,00	294.386,95	212,31
dział 852			1.383.803,00	1.307.774,76	94,51
852	85201	2320	1.185.645,00	1.109.617,00	93,59
852	85204	2320	198.158,00	198.157,76	99,99
dział 853			3.108.102,00	3.108.061,07	99,99
853	85333	2320	1.859.902,00	1.859.861,07	99,99
853	85333	2690	1.248.200,00	1.248.200,00	100,00
dział 854			9.000,00	9.000,00	100,00
854	85415	2330	9.000,00	9.000,00	100,00
dział 900			283.670,00	295.765,68	104,26
900	90019	0690	283.670,00	295.765,68	104,26
dział 926			5.000,00	4.838,97	96,78
926	92601	2710	5.000,00	4.838,97	96,78
Ogółem			7.723.516,00	8.231.073,13	106,57

Z powyższego zestawienia wynika, że największy udział w osiągniętych dochodach Starostwa Powiatowego we Włocławku w 2012 roku (poza dochodami z dotacji) miały wpływy z opłaty komunikacyjnej w kwocie 1.859.820,75 zł ujęte w dziale 750 rozdział 75020 § 0420 klasyfikacji budżetowej. W związku z powyższym badaniem objęto realizację dochodów z tytułu wpływów z opłaty komunikacyjnej uzyskane w 2012 roku.

1.3.4. Wpływy uzyskane z tytułu opłat komunikacyjnych

Wysokość dokonywanych opłat komunikacyjnych skontrolowano w oparciu o przepisy wykonawcze do ustawy z dnia 20 czerwca 1997 roku – Prawo o ruchu drogowym (j.t. Dz. U. z 2005 roku, nr 108, poz. 908 ze zm. oraz Dz. U. z 2012 roku, poz. 1137 ze zm.), wprowadzone następującymi aktami prawnymi:

- rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 22 grudnia 2003 r. w sprawie wysokości opłat za wydanie dowodu rejestracyjnego, pozwolenia czasowego i tablic (tablicy) rejestracyjnych pojazdów (Dz. U. nr 230, poz. 2302 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 16 kwietnia 2012 r. w sprawie opłaty ewidencyjnej (Dz. U. nr 447),
- rozporządzenie Ministra Transportu i Budownictwa z dnia 28 marca 2006 r. w sprawie wysokości opłat za kartę pojazdu (Dz. U. nr 59, poz. 421).

W budżecie Powiatu Włocławskiego na 2012 rok dochody z opłat komunikacyjnych zaplanowano w wysokości 1.607.091,00 zł (plan po zmianach) klasyfikując je w dziale 756, rozdział 75618 § 0420. Z ewidencji analitycznej prowadzonej wg podziałek klasyfikacji

budżetowej wynika, że w roku 2012 do budżetu Powiatu z tytułu ww. opłat wpłynęła kwota 1.859.820,75 zł, tj. 115,73 % wielkości planowanej.

W budżecie Powiatu Włocławskiego na 2013 rok dochody z opłat komunikacyjnych zaplanowano w wysokości 1.600.000,00 zł (plan po zmianach) klasyfikując je w dziale 756 rozdział 75618 § 0420. Z ewidencji analitycznej prowadzonej wg podziałek klasyfikacji budżetowej wynika, że w okresie od początku roku do 30 września 2012 roku do budżetu Powiatu z tytułu opłat komunikacyjnych wpłynęła kwota 1.554.200,00 zł, tj. 97,14 % wielkości planowanej.

Ustalono, że w 2012 roku wydano 10.542 decyzji o rejestracji czasowej pojazdu, natomiast w okresie od stycznia do września 2013 r. 9.358 decyzji. Kontrolujący dokonali zbadania prawidłowości wnoszonych opłat komunikacyjnych na próbie 80 pojazdów – 40 losowo wybranych pojazdów zarejestrowanych w kwietniu i maju 2012 roku, co stanowiło 0,38% wydanych decyzji w 2012 roku oraz 40 losowo wybranych pojazdów zarejestrowanych w lutym i marcu 2013 r., co stanowiło 0,43% pojazdów zarejestrowanych w okresie od stycznia do września 2013 r. Kontrolą objęto dowody źródłowe – wpłaty dokonane przez właścicieli pojazdów znajdujące się w aktach pojazdów oraz wyciągi bankowe, w których zostały ujęte kontrolowane wpłaty. W poniższym zestawieniu zaprezentowano wyniki kontroli prawidłowości wnoszenia opłat za rejestrację pojazdów:

Rok 2012.

[kwoty w PLN]

Lp.	Nr rejestracyjny	Data wpłaty	Kwota, w tym:			Nr wyciągu bankowego
			rejestracyjna	ewidencyjna	Ogółem	
1	2	3	4	5	6	7
1.		30.04.12	85,00	1,00	86,00	85
2.		30.04.12	120,00	1,50	121,50	
3.		30.04.12	120,00	1,50	121,50	
4.		30.04.12	85,00	1,00	86,00	
5.		30.04.12	120,00	1,50	121,50	85
6.		30.04.12	110,00	1,50	111,50	
7.		30.04.12	253,50	2,50	256,00	
8.		30.04.12	178,50	2,00	180,50	
9.		30.04.12	120,00	1,50	121,50	
10.		30.04.12	80,00	1,00	81,00	
11.		30.04.12	178,50	2,00	180,50	85
12.		30.04.12	120,00	1,50	121,50	85
13.		30.04.12	178,50	2,00	180,50	
14.		30.04.12	178,50	2,00	180,50	
15.		30.04.12	253,50	2,50	256,00	85
16.		30.04.12	85,00	1,00	86,00	
17.		30.04.12	85,00	1,00	86,00	
18.		30.04.12	85,00	1,00	86,00	
19.		30.04.12	110,00	1,50	111,50	86
20.		30.04.12	39,75	1,00	40,75	
21.		02.05.12	178,50	2,00	180,50	
22.		02.05.12	253,50	2,50	256,00	
23.		02.05.12	253,50	2,50	256,00	
24.		02.05.12	85,00	1,00	86,00	
25.		02.05.12	85,00	1,00	86,00	
26.		02.05.12	85,00	1,00	86,00	86
27.		02.05.12	120,00	1,50	121,50	86

Lp.	Nr rejestracyjny	Data wpłaty	Kwota, w tym:			Nr wyciągu bankowego
			rejestracyjna	ewidencyjna	Ogółem	
1	2	3	4	5	6	7
28.		02.05.12	178,50	2,00	180,50	86
29.		02.05.12	85,00	1,00	86,00	
30.		02.05.12	120,00	1,50	121,50	
31.		02.05.12	85,00	1,00	86,00	
32.		02.05.12	85,00	1,00	86,00	86
33.		02.05.12	80,00	1,00	81,00	86
34.		02.05.12	195,00	2,00	197,00	86
35.		02.05.12	120,00	1,50	121,50	
36.		02.05.12	178,50	2,00	180,50	
37.		04.05.12	178,50	2,00	180,50	
38.		04.05.12	110,00	1,50	111,50	86
39.		04.05.12	110,00	1,50	111,50	86
40.		04.05.12	80,00	1,00	81,00	86
Ogółem			5.251,75	61,00	5.312,75	

Ogółem za zarejestrowanie pojazdów o ww. numerach rejestracyjnych wnioskujący o rejestrację wpłacili kwotę 5.312,75 zł, w tym kwota 61,00 zł stanowiła opłatę ewidencyjną, o której mowa w przepisach Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 9 grudnia 2009 roku w sprawie opłaty ewidencyjnej.

Rok 2013.

[kwoty w PLN]

Lp.	Nr rejestracyjny	Data wpłaty	Kwota, w tym:			Nr wyciągu bankowego
			rejestracyjna	ewidencyjna	Ogółem	
1	2	3	4	5	6	7
1.		27.02.13	72,50	1,00	73,50	40
2.		27.02.13	72,50	1,00	73,50	
3.		27.02.13	72,50	1,00	73,50	
4.		27.02.13	72,50	1,00	73,50	40
5.		27.02.13	80,00	1,00	81,00	
6.		27.02.13	178,50	2,00	180,50	
7.		27.02.13	120,00	1,50	121,50	
8.		27.02.13	253,50	2,50	256,00	
9.		27.02.13	72,50	1,00	73,50	
10.		27.02.13	72,50	1,00	73,50	
11.		27.02.13	253,50	2,50	256,00	40
12.		27.02.13	120,00	1,50	121,50	
13.		27.02.13	178,50	2,00	180,50	
14.		27.02.13	80,00	1,00	81,00	
15.		27.02.13	80,00	1,00	81,00	41
16.		27.02.13	178,50	2,00	180,50	
17.		28.02.13	80,00	1,00	81,00	
18.		28.02.13	39,75	1,00	40,75	
19.		28.02.13	72,50	1,00	73,50	
20.		28.02.13	72,50	1,00	73,50	
21.		01.03.13	253,50	2,50	256,00	41
22.		01.03.13	178,50	2,00	180,50	

Od

Przy

Lp.	Nr rejestracyjny	Data wpłaty	Kwota, w tym:			Nr wyciągu bankowego
			rejestracyjna	ewidencyjna	Ogółem	
1	2	3	4	5	6	7
23.		01.03.13	147,50	1,50	149,00	43
24.		01.03.13	72,50	1,00	73,50	
25.		01.03.13	72,50	1,00	73,50	
26.		01.03.13	80,00	1,00	81,00	43
27.		01.03.13	80,00	1,00	81,00	
28.		01.03.13	110,00	1,50	111,50	43
29.		01.03.13	178,50	2,00	180,50	
30.		01.03.13	178,50	2,00	180,50	
31.		01.03.13	178,50	2,00	180,50	
32.		01.03.13	120,00	1,50	121,50	43
33.		01.03.13	120,00	1,50	121,50	43
34.		01.03.13	178,50	2,00	180,50	43
35.		01.03.13	178,50	2,00	180,50	
36.		01.03.13	120,00	1,50	121,50	
37.		01.03.13	36,75	1,00	37,75	
38.		01.03.13	253,50	2,50	256,00	43
39.		01.03.13	72,50	1,00	73,50	43
40.		01.03.13	72,50	1,00	73,50	
Ogółem			4.904,50	58,50	4.963,00	

Ogółem za zarejestrowanie pojazdów o ww. numerach rejestracyjnych wnioskujący o rejestrację wpłacili 4.963,00 zł, w tym kwota 58,50 zł, stanowiła opłatę ewidencyjną, o której mowa w przepisach Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 9 grudnia 2009 roku w sprawie opłaty ewidencyjnej.

Ustalenia:

- 1) na podstawie ewidencji syntetycznej i analitycznej ustalono, że wpływ z tytułu opłat komunikacyjnych ewidencjonowano w dziale 756 rozdziale 75618 § 0420 klasyfikacji budżetowej tj. zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.);
- 2) na podstawie zbadanej próby ustalono, że dochody z tytułu opłat komunikacyjnych zostały prawidłowo naliczone, pobrane i odprowadzone na rachunek bankowy oraz zaewidencjonowane po stronie Wn konta 130 – 1 „Rachunek bieżący” oraz po stronie Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”;
- 3) opłata ewidencyjna nie stanowiąca dochodów powiatu, ewidencjonowana była na subkoncie 240 – dochody Skarbu Państwa prowadzonego do konta 240 – należności z tytułu dochodów budżetowych;
- 4) pobrana opłata ewidencyjna odprowadzana była comiesięcznie na wydzielony rachunek bankowy państwowego funduszu celowego – Centralnej Ewidencji Pojazdów i Kierowców, zgodnie z § 5 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 16 kwietnia 2012 r. w sprawie opłaty ewidencyjnej (Dz. U. z 2012 r., poz. 447);
- 5) na podstawie ewidencji pobranych opłat ewidencyjnych kontrolowana jednostka, zgodnie z § 6 rozporządzenia, sporządzała comiesięczne sprawozdania (według wzoru ustalonego w załączniku do rozporządzenia w sprawie opłaty ewidencyjnej).

W zakresie pobierania opłat komunikacyjnych kontrolujący nie wnieśli uwag i zastrzeżeń.