

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Kontroli poddano:

- uchwałę budżetową na rok 2012 i 2013 oraz uchwały je zmieniające,
- rejestr wydatków budżetowych za lata 2012 oraz 2013 (urządzenie analityczne prowadzone do konta 902),
- sprawozdania jednostkowe Rb-28S, Rb-50 sporządzone wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. i 30 września 2013 r.

Zagadnienie dotyczące wydatków badano w zakresie:

- zgodności z prawem ponoszenia wydatków,
- poprawności klasyfikowania poszczególnych kierunków wydatków,
- poprawności wykazywania planowanych i wykonanych wydatków w sprawozdaniach budżetowych,
- dokonywania wydatków z uwzględnieniem przepisów ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Rok 2012

Rada Powiatu we Włocławku ustaliła budżet jednostki wyrażony w uchwale nr X/129/11 z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Włocławskiego na rok 2012. Wielkość planowanych wydatków ustalono na kwotę 60.877.285,00 zł, z tego wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości 5.097.875,00 zł, a wydatki bieżące w wysokości 55.779.410,00 zł.

W ciągu roku budżetowego uchwałę budżetową zmieniano 22-krotnie, z tego 13 razy zmiany wprowadzono uchwałami Zarządu Powiatu Włocławskiego i 9 razy – uchwałą Rady Powiatu we Włocławku.

Efektom dokonanych zmian było zwiększenie wydatków budżetowych do kwoty 66.212.809,00 zł, z tego wydatki majątkowe zwiększono do kwoty 5.390.118,00 zł, a wydatki bieżące wzrosły do kwoty 60.822.691,00 zł.

Wydatki na koniec 2012 roku zostały wykonane w kwocie 62.333.442,65 zł, co stanowiło 94,14% planu po zmianach. W kwocie ogólnej wydatków wykonanych wydatki bieżące wynosiły 57.360.712,28 zł, a wydatki majątkowe 4.972.730,37 zł.

Rok 2013

Rada Powiatu we Włocławku uchwałą nr XIX/208/12 z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Włocławskiego na 2013 rok ustaliła wielkość planowanych wydatków na kwotę 73.772.200,00 zł, z tego wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości 7.489.810,00 zł, a wydatki bieżące w wysokości 66.282.390,00 zł.

W pierwszych trzech kwartałach 2013 roku budżet zmieniano 12-krotnie, z tego 5 razy zmiany wprowadzono uchwałami Zarządu Powiatu i 7 razy uchwałą Rady Powiatu we Włocławku.

Efektom dokonanych zmian w kontrolowanym okresie 2013 r. było zwiększenie planu wydatków budżetowych do kwoty 74.342.669,36 zł. Wydatki na koniec września 2013 roku zostały wykonane w kwocie 74.342.669,36 zł, co stanowiło 62,93 % planu po zmianach.

Zgodność dokonywania wydatków z obowiązującym planem finansowym.

Kontroli poddano realizację wydatków dokonywanych z budżetu Powiatu Włocławskiego w 2012 roku. Kontrolujący dokonali sprawdzenia zgodności wykonania planu wydatków budżetowych w okresie od 01 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r., tj. na każdy dzień 2012 r. przy wykorzystaniu programu analizy i kontroli danych ACL. Raport z przekroczenia wydatków w Starostwie Powiatowym we Włocławku stanowi **Akta kontroli nr 3/14/III.2./1** W badanym okresie nie stwierdzono przekroczenie wielkości planowanych wydatków.

2.1. Wydatki bieżące

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Badaniu poddano:

- wydatki osobowe,
- terminowość rozliczenia płatnika z Urzędem Skarbowym z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych,
- terminowość rozliczenia Urzędu z ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy,
- prawidłowość naliczenia i terminowość przekazywania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

2.1.1.1. Wynagrodzenia

Powyższe zagadnienie skontrolowano pod kątem zgodności wysokości poszczególnych składników wynagrodzeń pracowniczych z obowiązującymi przepisami w tym zakresie, tj.:

- ustawą z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. nr 21, poz. 94 ze zm.);
- ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 223, poz. 1458 ze zm.);
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. nr 50, poz. 398).

Kwestie związane z płacami w badanej jednostce zostały uregulowane w Regulaminie Wynagradzania Pracowników Starostwa Powiatowego we Włocławku wprowadzonym zarządzeniem nr 22/09 Starosty Włocławskiego z dnia 4 czerwca 2009 r., wydanym na podstawie art. 39 ustawy o pracownikach samorządowych.

Ustalono, że obowiązujący na dzień kontroli Regulamin obejmował swoim zakresem unormowania zagadnienia wynagradzania pracowników Starostwa zatrudnionych na podstawie umowy o pracę z wyłączeniem pracowników zatrudnionych z wyboru oraz powołania.

Powyższe zgodne było z art.39 ust.1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 223, poz. 1458 ze zm.), który stanowi, że przyjęty przez pracodawcę regulamin wynagradzania dotyczy pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, nie przewidując w tym względzie żadnych wyjątków oraz z art.239 § 3 pkt 3 ppkt „b” w związku z art.77² § 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. nr 21, poz. 94 ze zm.), który stanowi, że regulaminu wynagradzania nie ustala się dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru, mianowania i powołania.

Szczegółowej kontroli poddano płace ustalone w angażach dla pracowników Starostwa zatrudnionych w Wydziale Budżetu i Finansów oraz kadry kierowniczej Starostwa (Starosta, Wicestarosta, Sekretarz, Skarbnik). Pracownicy Starostwa Powiatowego, których płace zostały poddane kontroli, mieli w 2012 r. i w pierwszym trzech kwartałach 2013 r. przyznane i wypłacane wynagrodzenia zgodnie z angażami, które obowiązywały w okresie poddanym kontroli.

Zawarte w teczках osobowych wyżej wymienionych pracowników angaże określające składniki wynagrodzenia poddano kontroli pod kątem zgodności z regulacjami zawartymi w załącznikach do wyżej wymienionego rozporządzenia oraz regulaminem wynagradzania. Ponadto dokonano porównania kwot wynagrodzeń ujętych w angażach z kwotami ujętymi w kartach wynagrodzeń i listach płac. Na podstawie list płac za miesiące marzec i wrzesień 2012 r. oraz kwiecień i maj 2013 r. (w zakresie wynagrodzeń dla wyżej wymienionych pracowników Starostwa Powiatowego we Włocławku) ustalono, że kwoty wynagrodzeń ujęte na listach płac, zgodne były z danymi zawartymi w indywidualnych kartach wynagrodzeń oraz angażach poszczególnych pracowników.

Wydatki dotyczące wypłaty wynagrodzeń dla pracowników Starostwa były prawidłowo ewidencjonowane w urządzeniach księgowych analitycznych i syntetycznych z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

2.1.1.2. Odprowadzanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych

Kontroli poddano terminowość odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych naliczany od wynagrodzeń pracowniczych oraz wynagrodzeń z tytułu umów-zleceń na rachunek bankowy właściwego urzędu skarbowego wypłaconych za 2012 r. oraz trzy kwartały 2013 r. W kontrolowanej próbie nie stwierdzono naruszenia terminów obowiązujących jednostkę kontrolowaną jako płatnika w zakresie przekazywania zaliczek na podatek dochodowy. Zestawienie terminowości odprowadzania powyższych zaliczek stanowi **Akta kontroli nr 3/14/III.2.1/1.**

2.1.1.3. Odprowadzanie składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy

Kontrolą objęto rzetelność sporządzania deklaracji ZUS P DRA, terminowość przekazywania składek na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy za okres od 1 stycznia 2012 r. do 30 września 2013 r. Ponadto kontroli poddano poprawność ujęcia przeprowadzonych operacji gospodarczych w ewidencji księgowej.

Rzetelność sporządzania deklaracji ZUS P DRA.

Na podstawie deklaracji ZUS P DRA sporządzonych za wybrane do kontroli miesiące oraz zestawienia list płac za ww. okres stwierdzono, że dane wykazane w deklaracjach są zgodne z wielkościami ujętymi w zestawieniach list płac.

Terminowość odprowadzania składek.

Kontroli poddano terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy dla próby przyjętej dla sprawdzenia rzetelności sporządzania deklaracji ZUS P DRA.

W tym celu sporządzono zestawienie obrazujące terminowość odprowadzenia do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i fundusz pracy za kontrolowany okres. Zestawienie to stanowi **Akta kontroli nr 3/14/III.2.1/2.** Z zestawienia tego oraz dowodów źródłowych (takich jak: listy wypłat wynagrodzeń, deklaracje ZUS oraz wyciągi bankowe) wynika, że przy odprowadzaniu składek jednostka kontrolowana nie naruszyła terminów obowiązujących płatnika przy

przekazywaniu składek do ZUS, a określonych w ustawie z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych.

Poprawność ujęcia przeprowadzonych operacji gospodarczych związanych z przekazywaniem składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w ewidencji księgowej.

Naliczone i odprowadzone składki na ubezpieczenia społeczne oraz Fundusz Pracy ewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 229 oraz we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

2.1.2. Pozostałe wydatki bieżące

Kontroli w tym zakresie poddano:

- odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- podróże krajowe służbowe,
- diety wypłacone Przewodniczącemu Rady Powiatu oraz radnym,
- zakup materiałów i usług.

2.1.2.1. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

W omawianym zakresie kontroli poddano:

- wydatki planowane i wykonane w § 4440,
- ewidencję prowadzoną na kontach o symbolu: 135, 234, 409 oraz 851,
- sprawozdanie statystyczne o symbolu Z-06 „sprawozdanie o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2012” w powiązaniu z listami obecności za 2012 r.

Ustalono, że w badanym okresie Starostwo Powiatowe we Włocławku prowadziło samodzielnie działalność socjalną.

Zasady i wysokość udzielanych świadczeń z z.f.ś.s. unormowano w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Starostwie Powiatowym we Włocławku przyjętym przez Starostę Włocławskiego zarządzeniem nr 26/2011 w dniu 10 marca 2011 r.

Wydatki Starostwa Powiatowego we Włocławku ujęte w § 4440 „odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” zostały na 2012 r. zaplanowane (plan po zmianach) w wysokości 81.307,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2012 r. wydatki te wykonano na kwotę 81.306,73 zł, co stanowiło 100 % planu po zmianach.

Naliczenia odpisu podstawowego na Z.F.Ś.S. dokonano na etapie projektowania budżetu na 2012 r. ustalając wysokość odpisu w kwocie 96.200,88 zł, na planowaną liczbę 78 zatrudnionych osób.

Korekta odpisu.

Korekty naliczenia odpisu dokonano w trakcie realizacji budżetu uwzględniając:

- wysokość odpisu podstawowego na jednego zatrudnionego w kwocie 1.093,93 zł. stanowiącej 37,5% kwoty przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej wynoszącego w drugim półroczu 2010 r. 2.917,14 zł, ogłoszonego w obwieszczeniu Prezesa GUS z dnia 18 lutego 2011 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 r. i w II półroczu 2010 r. (M.P. nr 15, poz. 156) - zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych;
- faktyczną przeciętną liczbę osób zatrudnionych w jednostce prowadzącej działalność socjalną w 2012 r. – 74,1 etatu - zgodnie z § 1 i 3 rozporządzenia Ministra Pracy i

Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

Skorygowana kwota odpisu podstawowego na z.f.ś.s. ww. jednostek wynosiła łącznie 87.623,73 zł, z tego 729,28 zł dotyczyło zwiększeń dla niepełnosprawnych (4 osoby) i 5.834,24 zł dla 32 emerytów.

Na podstawie sporządzonego sprawozdania o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2012 r. o symbolu Z-06 kontrolujący ustalili, że naliczenia odpisu dla Starostwa Powiatowego we Włocławku dokonano prawidłowo.

Terminowość przekazania środków na rachunek funduszu.

Na podstawie dowodów księgowych oraz ewidencji księgowej stwierdzono, że jednostka kontrolowana przekazała na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych środki zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. nr 70, poz. 335 ze zm.) w myśl, których równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym, że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą, co najmniej 75 % równowartości odpisów.

Przekazanie wymienionych środków w 2012 r. odbywało się w następujących terminach:

- w dniu 15 marca 2012 r. – kwota 32.000,00 zł (wb. nr 15 z 15.03.2012 r.),
- w dniu 15 maja 2012 r. – kwota 34.729,69 zł (wb. nr 37 z 31.05.2012 r.),
- w dniu 26 września 2012 r. – kwota 22.243,23 zł (wb. nr 61 z 26.09.2012 r.),
- w dniu 12 listopada 2012 r. – kwota 1.349,19 zł - korekta z rachunku z.f.ś.s. (wb nr 70 z 12.11.2012 r.).

Przekazanie środków na z.f.ś.s. było zgodne z powyższym przepisem art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. w związku z §1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. nr 43, poz. 349).

2.1.2.2. Krajowe podróże służbowe

Krajowe podróże służbowe skontrolowano w zakresie:

- prawidłowości rozliczenia kosztów podróży,
- prawidłowości zastosowania stawek za jeden kilometr przebiegu pojazdu w przypadku odbywania podróży pojazdem nie będącym własnością pracodawcy,
- poprawności ewidencjonowania kosztów podróży w urzędzeniach księgowych,
- zawierania umów cywilnoprawnych na używanie do celów służbowych samochodów nie będących własnością pracodawcy,
- składania oświadczeń pracowników o używanie pojazdu prywatnego do celów służbowych do jazdy lokalnej,
- list płac dotyczące ryczałtów samochodowych,
- potwierdzenia nieobecności pracowników.

Powyższe zagadnienie skontrolowano pod kątem zgodności z obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie tj.:

- ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 223, poz. 1458 ze zm.);
- rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w

- sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. nr 236, poz. 1990 ze zm.);
- rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.).

Kontroli poddano:

- rejestr wydanych w Starostwie Powiatowym we Włocławku poleceń wyjazdów służbowych;
- analitykę wydatków ewidencjonowanych w § 4410 – „podróże służbowe krajowe” dla rozdziału 75020;
- dowody źródłowe wybrane losowo za 2012 r. i trzy kwartały 2013 r.
- umowy cywilnoprawne na używanie do celów służbowych samochodów nie będących własnością pracodawcy.

Wydatki na podróże służbowe w wymienionym rozdziale wykonano w 2012 r. na kwotę 8.085,67 zł i w pierwszym trzech kwartałach 2013 r. na kwotę 6.929,51 zł.

Na podstawie przedłożonego kontrolującym rejestru ustalono, że w 2012 roku wystawiono łącznie dla pracowników Starostwa Powiatowego 733 poleceń wyjazdów służbowych, z tego kontroli poddano 39, co stanowiło 5,32%, w pierwszych trzech kwartałach 2013 r. wystawiono 654 polecenia, z tego kontroli poddano 20, co stanowiło 3,06%.

Kontrolą objęto polecenia wyjazdów z 2012 r. o numerach: 3/2012, 6/2012, 10/12, 20/12, 21/12, 23/12, 15/12, 14/12, 22/12, 26/12, 36/12, 32/12, 57/12, 81/12, 82/12, 74/12, 83/12, 85/12, 93/12, 104/12, 108/12, 107/12, 121/2012, 147/12, 155/2012, 153/12, 160/12, 168/12, 162/12, 169/12, 172/12, 176/12, 184/2012, 191/2012, 183/12, 193/12, 192/12, 194/12, 196/12 oraz z 2013 r. o numerach: 92/2013, 104/2013, 110/2013, 112/2013, 136/2013, 152/2013, 154/2013, 171/2013, 269/2013, 176/2013, 188/2013, 192/2013, 205/2013, 215/2013, 218/2013, 236/2013, 240/2013, 252/2013, 264/2013, 284/2013.

Ustalenia:

- polecenia wyjazdu dla pracowników Starostwa Powiatowego we Włocławku były podpisywane przez Starostę oraz Sekretarza Powiatu,
- polecenia wyjazdów służbowych rozliczano zgodnie z przepisami cytowanego wyżej rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju
- pracownicy delegowani w podróż służbową samochodem prywatnym posiadali umowy na używanie pojazdów do celów służbowych zawierane z pracodawcą każdorazowo przy wystawianiu polecenia wyjazdu służbowego,
- koszty używania pojazdów do celów służbowych rozliczano zgodnie z Zarządzeniem nr 01/12 Starosty Włocławskiego z dnia 2 stycznia 2012 r. w sprawie ustalenia stawek za jeden kilometr przebiegu pojazdu dla pracowników, którym pracodawca wyraził zgodę na przejazd w podróży służbowej samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy, w związku z przepisami cytowanego wyżej Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy,
- rozliczenia kosztów podróży służbowych były podpisywane i zatwierdzane do wypłaty przez osoby merytorycznie odpowiedzialne, a wydatki dotyczące podróży służbowych

prawidłowo ujmowane w ewidencji księgowej i we właściwej podziale klasyfikacji budżetowej,

- w próbie poddanej kontroli nie stwierdzono przypadków nieterminowego rozliczenia kosztów podróży służbowej, rozliczenia składano w nieprzekraczalnym czternastodniowym terminie określonym w § 8a ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. nr 236, poz. 1990 z późn. zm.),
- prawidłowo wykazano w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za 2012 rok wykonane wydatki z tytułu podróży krajowych w kwocie zgodnej z zapisami ewidencji księgowej,
- limity kilometrów na jazdy lokalne nie zostały przyznane w kontrolowanym okresie żadnemu pracownikowi.

2.1.2.3. Diety wypłacane Przewodniczącemu Rady Powiatu oraz radnym jednostki samorządu terytorialnego

Kontroli poddano przepisy powiatowe ustalające wysokość diet dla radnych Rady Powiatu Włocławskiego, w tym dla przewodniczącego, wiceprzewodniczącego, przewodniczących komisji oraz dowody księgowe, na podstawie, których dokonywano wypłat diet.

Wysokość diet dla radnych Rady Powiatu we Włocławku obowiązująca w kontrolowanym okresie została ustalona przez ww. Radę w uchwale nr II/35/10 z dnia 22 grudnia 2010 r. w sprawie wysokości diet oraz zasad ich kształtowania.

Zgodnie z postanowieniami w/w uchwały w 2012 r. wysokość podstawowej diety miesięcznej dla radnego ustalono w wysokości 75% maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu w ciągu miesiąca ustalonej na podstawie art. 21 ust. 5 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym. Dla Przewodniczącego Rady Powiatu ustalono dietę miesięczną w wysokości 100% diety podstawowej, tj. 1.987,27 zł, dla Wiceprzewodniczącego Rady Powiatu 85%, tj. 1.689,18 zł, radnego pełniącego funkcję Członka Zarządu Powiatu 90%, tj. 1.788,54 zł, dla Przewodniczącego komisji stałej Rady Powiatu 85%, tj. 1.689,18 zł, dla Wiceprzewodniczącego Komisji 65%, tj. 1.291,73 zł, dla pozostałych radnych 50%, tj. 993,64 zł. W 2013 r. wysokość diet nie uległa zmianie.

W uchwale postanowiono ponadto, że radni otrzymują dietę raz w miesiącu i tylko z jednego tytułu, niezależnie od ilości odbytych sesji Rady Powiatu. Kontrolujący stwierdzili, że w ustalaniu zasad wypłaty diet radnym nie wskazano dokładnego terminu sporządzania listy wypłaty, uwzględniającej nieobecności radnych na sesjach i posiedzeniach oraz terminu wypłaty diety, co niezgodne było z art. 21 ust. 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. (Dz.U. z 2001, nr 142, poz.1592 z późn. zm., obecnie: j.t. Dz.U. z 2013, nr 595). Powyższa uchwała nr II/35/10 z dnia 22 grudnia 2010 r., wyciąg z zarządzenia nr 33 Starosty Włocławskiego z dnia 18 kwietnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w Starostwie Powiatowym we Włocławku oraz wyjaśnienie w tej sprawie, które złożył Pan Lech Chymkowski Naczelnik Biura Rady i Ochrony Informacji stanowią **Akta kontroli nr 3/14/III.2.1/3**. Z wyjaśnienia wynika, że zapisy zawarte w powyższej uchwale a wynikające z przepisu art. 21 ust. 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r., odnoszą się wyłącznie do ustalania i różnicowania wysokości diet radnych bez konieczności ustalania terminów wypłat, wyczerpując tym samym zapis tego artykułu. Pozostałe zasady wg wyjaśnienia wynikają z zarządzenia nr 33 Starosty Włocławskiego.

102

Powiat Włocławski jest zaliczany do powiatów, w których liczba mieszkańców wynosi od 60 do 120 tys. W związku z tym w 2012 r. maksymalna wysokość diety dla radnego (w tym dla Przewodniczącego) nie powinna przekraczać kwoty 1.987,27 zł ($1.5 \times 1.766,46 \times 75\%$), co ustalono na podstawie art. 21 ust. 5 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym w związku z art. 13 ust. 1 pkt 2 lit. „a” ustawy budżetowej na 2011 r. oraz w związku z § 3 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu.

Wydatki dotyczące wypłat diet dla radnych ewidencjonowano w dz. 750 rozdz. 75019 § 3030. Plan po zmianach w powyższej podziale klasyfikacyjnej na koniec 2012 roku wynosił 391.919,00 zł. Plan zrealizowano w 98,78 % tj. na kwotę 387.130,51 zł.

Kontrolą objęto wydatki z tytułu wypłaty diet dla Przewodniczącego Rady oraz dla radnych powiatowych za miesiące marzec - czerwiec 2012 r. W poszczególnych miesiącach wydatki na ten cel przedstawiały się następująco:

- za marzec 2012 r. - wypłaty diet w wysokości 32.223,61 zł dokonano na podstawie listy płac za marzec 2012 r. w dniu 30 marca 2012 r. (wb. nr 59 z 30.03.2012 r.),
- za kwiecień 2012 r. - wypłaty diet w wysokości 32.303,10 zł dokonano na podstawie listy płac za kwiecień w dniu 30 kwietnia 2012 r. (wb. nr 80 z 30.04.2012 r.),
- za maj 2012 r. - wypłaty diet w wysokości 32.491,90 zł dokonano na podstawie listy płac za maj w dniu 31 maja 2012 r. (wb. nr 100 z 31.05.2012 r.),
- za czerwiec 2012 r. - wypłaty diet w wysokości 32.591,26 zł dokonano na podstawie listy płac za czerwiec w dniu 29 czerwca 2012 r. (wb. nr 120 z 29.06.2012 r.).

Kontrolujący ustalili, że wypłata diet za wybrane do kontroli miesiące następowała zgodnie z zapisami powyższej uchwały nr II/35/10, tj. w miesiącu, w którym odbywały się posiedzenia.

Ogółem sprawdzono wydatki na kwotę 129.609,87 zł, co stanowi 33,48% poniesionych na ten cel wydatków w roku 2012. Porównano kwoty ujęte na listach płac diet radnych z wysokościami diet określonymi w uchwale Rady Powiatu, a także wielkości wypłat zawarte na listach płac z zapisami księgowymi dokonany w analitycznej ewidencji księgowej.

Ustalono, że zapisów w ewidencji księgowej dokonywano na podstawie dowodów źródłowych takich jak: dowodów wypłat diet z rachunku bankowego oraz potwierżeń udziału radnych w pracach rady. Wypłacone kwoty diet zgodne były z przepisami ustalonymi w uchwałach Rady cytowanymi na wstępie tego tematu. Wypłaty diet dokonywano przelewami z rachunku bankowego na podstawie listy płac.

W oparciu o zamieszczone oświadczenia o stanie majątkowym na stronie internetowej Powiatu Włocławskiego kontrolujący ustalili, że radni wywiązali się z obowiązku nałożonego ustawą i złożyli stosowne oświadczenia, o których mowa w art.25 c ust.4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2001r. nr 142, poz. 1592 ze zm.).

2.1.2.4. Zakup materiałów i usług

Zagadnienie powyższe zbadano pod kątem poprawności dokonywania wstępnej kontroli dowodów księgowych, ich dekretacji z uwzględnieniem stosowania klasyfikacji budżetowej oraz poprawności ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych jednostki. Do kontroli przyjęto dowody księgowe za: kwiecień, maj i wrzesień 2012 r. oraz marzec i kwiecień 2013 r., dotyczące zakupów materiałów i wyposażenia oraz usług pozostałych dla potrzeb Starostwa Powiatowego we Włocławku, które to wydatki zostały zaewidencjonowane w dziale 750 rozdział 75020 §§ 4210 i 4300.

8 Oct



Kontrolą objęto wydatki dokonane:

- w kwietniu 2012 r. w § 4210 na łączną kwotę 22.279,84 zł,
- w maju 2012 r. w § 4210 na łączną kwotę 40.769,55 zł,
- we wrześniu 2012 r. w § 4210 na łączną kwotę 27.318,18 zł,
- w kwietniu 2012 r. w § 4300 na łączną kwotę 81.742,64 zł,
- w maju 2012 r. w § 4300 na łączną kwotę 78.908,11 zł,
- we wrześniu 2012 r. w § 4300 na łączną kwotę 82.107,22 zł,
- w marcu 2013 r. w § 4210 na łączną kwotę 26.190,25 zł,
- w kwietniu 2013 r. w § 4210 na łączną kwotę 28.746,75 zł,
- w marcu 2013 r. w § 4300 na łączną kwotę 93.603,23 zł,
- w kwietniu 2013 roku w § 4300 na łączną kwotę 94.237,64 zł.

W planie budżetu na 2012 r. na wyżej wymienione wydatki, ewidencjonowane w §§ 4210 i 4300 zaplanowano środki odpowiednio w następujących wysokościach: 326.922,00 zł i 1.060.107,00 zł. Badana próba wynosiła odpowiednio: 27,64 % i 22,90 % wydatków planowanych. W planie budżetu na 2013 r. na wyżej wymienione wydatki, ewidencjonowane w §§ 4210 i 4300 zaplanowano środki odpowiednio w następujących wysokościach: 398.160,00 zł i 1.052.746,00 zł (plan na dzień 30 września 2013 r.) badana próba wynosiła odpowiednio: 13,80 % i 17,84 % wydatków planowanych.

Na podstawie wymienionej próby dowodów źródłowych ustalono, że faktury dotyczące zakupu materiałów i wyposażenia oraz usług były opisywane przez upoważnionych pracowników oraz sprawdzane, co potwierdzają stosowne podpisy oraz były zatwierdzone do wypłaty. Wszystkie dowody księgowe spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości oraz były ujęte we właściwych paragrafach klasyfikacji wydatków, w urządzeniach księgowych prowadzonych dla Starostwa Powiatowego we Włocławku.

2.2. Wydatki majątkowe

Przyjęte w uchwale budżetowej Powiatu Włocławskiego na 2012 rok wydatki majątkowe określono pierwotnie na kwotę 5.097.875,00 zł. Na koniec badanego okresu wydatki te uległy zwiększeniu do kwoty 5.390.118,00 zł. Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej dla wydatków oraz rocznego sprawozdania Rb-28S o wydatkach stwierdzono, że w roku 2012 w związku z inwestycjami wydatkowano kwotę 4.972.730,37 zł, co stanowiło 92,26 % planu po zmianach.

Zestawienie obrazujące wydatki majątkowe Powiatu Włocławskiego w roku 2012, w rozbiciu na poszczególne podziałki klasyfikacji budżetowej przedstawiono poniżej:

Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach na 31.12.2012	Wykonanie na 31.12.2012	% wykonania (5:4)	Zobowiązania
1	2	3	4	5	6	7
600	60014	6050	3.954.039,00	3.949.541,55	99,89	-
600	60014	6060	441.840,00	131.004,40	29,65	-
600	60016	6300	329.831,00	329.831,00	100,00	-
720	72095	6069	6.393,00	6.392,80	100,00	-
750	75019	6060	2.700,00	0,00	0,00	-
750	75020	6060	133.555,00	133.550,80	100,00	-
801	80120	6060	45.000,00	38.642,82	85,87	-
801	80130	6050	20.000,00	10.000,00	50,00	-
801	80130	6060	10.000,00	9.999,00	99,99	-
852	85202	6050	10.257,00	10.256,54	100,00	-

852	85203	6050	210.360,00	210.359,99	100,00	-
852	85203	6060	39.640,00	39.640,01	100,00	-
900	90019	6050	95.546,00	12.546,00	13,13	-
900	90019	6220	65.000,00	65.000,00	100,00	-
900	90019	6230	25.957,00	25.965,46	100,03	-
RAZEM			5.390.118,00	4.972.730,37	92,26	-

Finansowanie inwestycji było realizowane poprzez budżet Powiatu Włocławskiego.

2.2.1. Wydatki inwestycyjne

Finansowania inwestycji i zakupów inwestycyjnych dokonywano zgodnie z załącznikiem nr 3 do uchwały nr X/129/11 Rady Powiatu we Włocławku z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Włocławskiego na 2012 rok, stanowiącym plan zadań inwestycyjnych w jednostkach budżetowych na 2012 rok.

W badanym okresie, tj. w 2012 r. i pierwszych trzech kwartałach roku 2013 inwestycje były prowadzone zarówno przez Starostwo Powiatowe we Włocławku jak i przez poszczególne jednostki budżetowe Powiatu Włocławskiego.

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce zamawiający wypełnił obowiązek określony w art. 98 ust.1 wymienionej wyżej ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. sporządził i przekazał w dniu 25 lutego 2013 r. na druku ZP-SR1 roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w 2012 r.

W oparciu o analizę danych wykazanych w Rocznym Sprawozdaniu o Udzielonych Zamówieniach Publicznych w roku 2012 oraz na podstawie dokumentacji przetargowej dotyczącej zamówień publicznych Powiatu Włocławskiego w roku 2012 ustalono, że w okresie tym Powiat Włocławski udzielił 12 zamówień publicznych, w tym: 5 na dostawy oraz 7 na usługi.

Kontrolę zagadnienia przeprowadzono w zakresie zgodności i legalności udzielonych zamówień publicznych z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. nr 223, poz. 1655 ze zm.) oraz aktami wykonawczymi wydanymi na jej podstawie, a w szczególności w zakresie prawidłowości wyboru trybu zamówienia oraz prawidłowości działań zamawiającego w ramach wybranego trybu oraz sposobu dokumentowania podejmowanych czynności.

Szczegółowej kontroli wydatków inwestycyjnych, w tym zgodności podejmowanych działań z treścią ustawy - Prawo zamówień publicznych, w zakresie:

- przygotowania postępowania, tj.: określenia wartości zamówienia i przedmiotu zamówienia, treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zakazu dzielenia zamówienia,
- wszczęcia postępowania poprzez: publikację ogłoszeń, przestrzeganie ustawowych terminów składania ofert i związania ofertą,
- przestrzegania zasad: jawności postępowania, równego traktowania wykonawców, zachowania uczciwej konkurencji,
- przestrzegania obowiązku zachowania formy pisemnej postępowania,
- prawidłowego stosowania trybów udzielania zamówień i poprawności przeprowadzenia procedur związanych z ich udzieleniem,
- prawidłowości dokumentowania prowadzonych postępowań,
- czynności komisji przetargowej, dotyczące wykluczenia oferentów, odrzucenia ofert, unieważnienia postępowania, oceny ofert i wyboru oferty najkorzystniejszej,
- przestrzegania uregulowań wewnętrznych w zakresie zamówień publicznych,
- zgodności zapisów umowy z warunkami specyfikacji i wynikiem przetargu,

- przestrzegania zakazu zmian postanowień zawartej umowy,
- zabezpieczenia interesów Zamawiającego w wybranych umowach, a w szczególności: sprawdzenie terminów zakończenia prac i powstanie ewentualnego obowiązku egzekwowania przez Zamawiającego roszczeń z tytułu kar umownych w związku z niedotrzymaniem przez Wykonawcę warunków umowy,

poddano wydatki dotyczące zadań:

- „Wykonanie modernizacji ewidencji gruntów w zakresie aktualizacji użytków gruntowych oraz uzupełnienie danych ewidencyjnych dotyczących budynków i lokali dla gminy Fabianki wraz ze zmianą nośnika mapy ewidencyjnej z analogowego na numeryczny i utworzeniem obiektów budynkowych w mapie numerycznej”;
- „Wykonanie modernizacji ewidencji gruntów w zakresie aktualizacji użytków gruntowych oraz uzupełnienie danych ewidencyjnych dotyczących budynków i lokali dla gminy Włocławek wraz ze zmianą nośnika mapy ewidencyjnej z analogowego na numeryczny i utworzeniem obiektów budynkowych w mapie numerycznej”.

A) „Wykonanie modernizacji ewidencji gruntów w zakresie aktualizacji użytków gruntowych oraz uzupełnienie danych ewidencyjnych dotyczących budynków i lokali dla gminy Fabianki wraz ze zmianą nośnika mapy ewidencyjnej z analogowego na numeryczny i utworzeniem obiektów budynkowych w mapie numerycznej”.

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego. Szczegółowy opis legalności prowadzonego postępowania został zawarty w **Aktach kontroli nr 3/14/III.2.2/1** W przedmiotowym postępowaniu nieprawidłowości nie stwierdzono.

Prace związane z wykonaniem powyższego zadania zostały wykonane, co potwierdza protokół odbioru końcowego spisany dnia 29 listopada 2012 r., w którym przedstawiciele zamawiającego i wykonawcy, stwierdzili, że roboty zostały wykonane zgodnie z umową, projektem i kosztorysem.

Wydatki związane z realizacją umowy nr 447/12 z dnia 31 maja 2012 r. zawartej z Przedsiębiorstwem Usług Geodezyjnych i Kartograficznych Roman Fabiański z Lipna, dotyczącej wykonania modernizacji ewidencji gruntów w zakresie aktualizacji użytków gruntowych oraz uzupełnienie danych ewidencyjnych dotyczących budynków i lokali dla gminy Fabianki wraz ze zmianą nośnika mapy ewidencyjnej z analogowego na numeryczny i utworzeniem obiektów budynkowych w mapie numerycznej zaewidencjonowane w dziale 710 rozdział 71014 i 71013 § 4300 klasyfikacji wydatków ujęto w księgach rachunkowych na podstawie wystawionych przez ww. przedsiębiorstwa faktury VAT, tj.:

- nr 105/2012 z dnia 7 grudnia 2012 r. na kwotę 99.753,00 zł (w wysokości zgodnej z umową) za modernizację części opisowej ewidencji gruntów i uzupełnienie danych ewidencyjnych dotyczących budynków i lokali dla gminy Fabianki (dow. ks. nr 2010/1-4); zapłaty ww. zobowiązania dokonano, zgodnie z umową po naliczeniu kary umownej za opóźnienie w wykonaniu zadania w kwocie 1.995,06 zł, w wysokości 97.757,94 zł w dniu 27 grudnia 2012 r. (wb nr 240 z dnia 27.12.2012 r.).

W zakresie udzielenia zamówienia publicznego na powyższym zadaniu oraz wydatkowaniu środków w związku z realizacją tegoż zadania nieprawidłowości nie stwierdzono.

B) "Wykonanie modernizacji ewidencji gruntów w zakresie aktualizacji użytków gruntowych oraz uzupełnienie danych ewidencyjnych dotyczących budynków i lokali dla gminy Włocławek wraz ze zmianą nośnika mapy ewidencyjnej z analogowego na numeryczny i utworzeniem obiektów budynkowych w mapie numerycznej"

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego. Szczegółowy opis legalności prowadzonego postępowania został zawarty w **Aktach kontroli nr 3/14/III.2.2/2**. W przedmiotowym postępowaniu nieprawidłowości nie stwierdzono.





Prace związane z wykonaniem powyższego zadania zostały wykonane, co potwierdza protokół odbioru końcowego spisany dnia 27 grudnia 2012 r., w którym przedstawiciele zamawiającego i wykonawcy, stwierdzili, że roboty zostały wykonane zgodnie z umową, projektem i kosztorysem.

Wydatki związane z realizacją umowy nr 447/12 z dnia 31 maja 2012 r. zawartej z Przedsiębiorstwem Geodezyjno - Informatycznym "Geomiar" z Krakowa, dotyczącej wykonania modernizacji ewidencji gruntów w zakresie aktualizacji użytków gruntowych oraz uzupełnienie danych ewidencyjnych dotyczących budynków i lokali dla gminy Włocławek wraz ze zmianą nośnika mapy ewidencyjnej z analogowego na numeryczny i utworzeniem obiektów budynkowych w mapie numerycznej zaewidencjonowane w dziale 710 rozdział 71014 § 4300 klasyfikacji wydatków ujęto w księgach rachunkowych na podstawie wystawionych przez ww. przedsiębiorstwa faktury VAT, tj.:

- nr 13/XII/2012 z dnia 27 grudnia 2012 r. na kwotę 195.570,00 zł (w wysokości zgodnej z umową) za modernizację gruntów i budynków i lokali dla gminy Włocławek (dow. ks. nr 2033/1); zapłaty ww. zobowiązania dokonano, zgodnie z umową po naliczeniu kary umownej za opóźnienie w wykonaniu zadania w kwocie 10.267,43 zł, w wysokości 185.302,57 zł w dniu 28 grudnia 2012 r. (wb nr 241 z dnia 28.12.2012 r.),

W zakresie udzielenia zamówienia publicznego na powyższym zadaniu oraz wydatkowaniu środków w związku z realizacją tegoż zadania nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe

W badanym okresie z budżetu Powiatu Włocławskiego, poza wydatkami inwestycyjnymi, nie dokonywano wydatków majątkowych.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

2.3.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji, w tym na zadania realizowane w ramach porozumień

Kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania 2 dotacji przekazanych w 2012 r. przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami dla powiatu, które po stronie dochodów ewidencjonowano w § 2110 klasyfikacji a realizowane były przez Starostwo Powiatowe, tj. skontrolowano wykorzystanie:

1. dotacji przekazanej w dziale 010, rozdziale 01005 w wysokości 34.920,00 zł przeznaczonej na wykonanie prac geodezyjno - urzędzeniowych na potrzeby rolnictwa (wykorzystanej na kwotę 34.920,00 zł);
2. dotacji przekazanej w dziale 710, rozdziale 71013 w wysokości 80.000,00 zł przeznaczonej na wykonanie prac geodezyjnych i kartograficznych (wykorzystanej na kwotę 80.000,00 zł).

Ustalenia.

Ad.1.) W dniu 26 czerwca 2012 r. została zawarta umowa z Firmą Geodezyjno - Kartograficzną Krzysztof Pipowski z siedzibą w Bydgoszczy, w przedmiocie: „Wykonania ponownej gleboznawczej klasyfikacji zmienionych użytków i klas gruntów wraz z niezbędną dokumentacją do wydania decyzji administracyjnych o powstałych zmianach na terenie gminy Fabianki dla 220 działek o łącznej powierzchni ok. 65 ha" za cenę 33.000,00 zł. W §4 ust.4 umowy strony postanowiły, że „Najpóźniej w dniu 21 września Wykonawca dostarczy

Zamawiającemu skompletowaną dokumentację. Z czynności odbioru zostanie sporządzony protokół końcowy." i w §6 ust.3 "Wynagrodzenie płatne będzie przelewem, na wskazany przez Wykonawcę rachunek bankowy, w ciągu do 30 dni, od daty dostarczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury VAT/Rachunku". Wykonawca zawiadomił przy piśmie z dnia 21 września 2012 r. o gotowości do odbioru przedmiotu umowy przekazując operaty klasyfikacyjne z wykonania klasyfikacji gleboznawczej zmienionych użytków i klas gruntów w 16 teczkach z 16 obrębów (220 działek) Gminy Fabianki. W dniu 9 października 2012 r. dokonano protokolarnego obioru aktualizacji gruntów. Stronę Powiatu reprezentowali działający z upoważnienia Starosty, Urszula Runowska - Geodeta Powiatowy Naczelnik Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami, Grażyna Przybyszewka – inspektor w WGiGN oraz Jan Stamiński – inspektor w WGiGN. Wykonawca wystawił fakturę nr 34/2012 z 2 października 2012 r. na kwotę 33.000,00 zł. Zobowiązanie zostało uregulowane w dniu 29 października 2012 r. (wb nr 201 z 29.10.2012 r.). Wydatek ujęto w dziale 010, rozdziale 01005, § 4300 klasyfikacji. Wyboru wykonawcy dokonano w trybie zapytania o cenę a czynności związane z wyborem udokumentowano w protokole z postępowania o udzielenie zamówienia o wartości do 14.000 euro sporządzonym w dniu 6 czerwca 2012 r. (nr sprawy: GGN.6623.6.2012).

Ad.2) W dniu 31 maja 2012 r. została zawarta umowa z Przedsiębiorstwem Usług Geodezyjnych i Kartograficznych Roman Fabiański z Lipna w przedmiocie wykonania modernizacji części opisowej i kartograficznej ewidencji gruntów, aktualizacji numerycznej mapy ewidencji gruntów i budynków, założenia cyfrowej części opisowej w zakresie ewidencji budynków i lokali oraz opracowania wyników pomiaru w państwowym układzie współrzędnych dla części powiatu włocławskiego. Termin wykonania przedmiotu umowy zawarto w §3 umowy i określono do dnia 15 listopada 2012 r., wysokość wynagrodzenia ustalono na kwotę 99.753,00 zł (§2), zapisy trybu zapłaty i rozliczenia zamieszczono §4 umowy, w którym strony postanowiły, że: „...a) rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy nastąpi na podstawie faktur VAT wystawionych przez Wykonawcę po protokolarnym przyjęciu bez zastrzeżeń przedmiotu umowy lub jego części przez Zamawiającego, b) wynagrodzenie za wykonany i przyjęty przedmiot umowy płatne będzie przelewem w terminie do 30 dni licząc od daty dostarczenia Zamawiającego faktury VAT wystawionej przez Wykonawcę...”. Wykonawca zgłosił zakończenie prac zleconych cyt. umową w dniu 23 listopada 2012 r., tj. niezgodnie z zapisami §3 umowy, zgodnie z którymi Wykonawca zobowiązał się wykonać przedmiot umowy do dnia 15 listopada 2012 r., protokół odbioru prac objętych umową nastąpił w dniu 29 listopada 2012 r. Za wykonane prace Wykonawca wystawił fakturę na kwotę 99.753,00 zł. Kontrolowana jednostka zgodnie z zapisami §8 ust.3 lit.a umowy za opóźnienie w wykonaniu prac naliczyła odsetki karne w wysokości 1.995,06 zł (99.753,00 zł x 0,25% x 8 dni). Zobowiązanie w wysokości 97.757,94 zostało uregulowane w dniu 27 grudnia 2012 r. (wb nr 240 z 27.12.2012 r.). Wydatek ujęto w dziale 710, rozdziale 71013, §4300 klasyfikacji w wysokości 78.400,00 zł oraz rozdziale 71014, §4300 w wysokości 19.357,94 zł. Wyboru wykonawcy dokonano w trybie przetargu nieograniczonego a czynności udokumentowano w protokole z postępowania z dnia 25 maja 2012 r. (nr sprawy: RES.272.4.2012).

Na podstawie poddanych kontroli umów stwierdzono, że ww. dotacje udzielone przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

2.3.2. Dotacje udzielone jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych.

- Kontrolę przeprowadzono w Powiecie Włocławskim obejmując następujące obszary:
- uchwały organu stanowiącego podejmowane w sprawie dotacji,
 - działania organu wykonawczego, w tym zasady, tryb udzielania dotacji z budżetu j.s.t., prawidłowość realizacji umów, uchwał organów stanowiących oraz ustaw,
 - sposób i terminowość przekazywania kwot dotacji,
 - rozliczanie oraz wykorzystanie dotacji przez jednostkę dotowaną,
 - rzetelność dokumentowania rozliczeń udzielonych dotacji,
 - zwrot dotacji niewykorzystanej, wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, nienależnie lub nadmiernie pobranej,
 - zastosowane ulgi w zapłacie zobowiązań z tytułu dotacji (umorzenia w całości lub części, odroczenia lub rozłożenia na raty),
 - ewidencja księgowa i sprawozdawczość budżetowa związana z dotacją.

Kontrolujący ustalili, że w budżecie kontrolowanej jednostki na 2012 r. zaplanowano (plan po zmianach) udzielenie dla jednostek sektora finansów publicznych dotacji w wysokości 1.128.176,00 zł, z czego wykonanie wyniosło 966.633,74 zł, tj. 85,68%, z zakresu:

- dotacji celowych przekazanych gminom na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego,
- dotacji celowych przekazanych dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego,
- dotacji celowych na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących,
- dotacji celowych na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych,
- dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych.

Szczegółowy wykaz udzielonych w roku 2012 z budżetu Powiatu Włocławskiego dotacji dla podmiotów zaliczanych do sektora finansów publicznych stanowi **Akta kontroli nr 3/14/III.2.3/1.**

Szczegółową kontrolą objęto dotację przekazaną Gminie Lubień Kujawski na realizację projektu pn. "Przebudowa drogi gminnej Sępka - Czaple o długości 4.400 m".

Dotacja celowa udzielona Gminie Lubień Kujawski na realizację projektu pn. "Przebudowa drogi gminnej Sępka - Czaple o długości 4.400 m", wdrażanego w ramach "Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych - Etap II Bezpieczeństwo - Dostępność - Rozwój".

Rady Powiatu we Włocławku nr X/129/11 z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Włocławskiego na rok 2012 rok zaplanowała dotacje dla Gminy Lubień Kujawski w dziale 600 Transport i Łączność, rozdziale 60016 Drogi publiczne gminne §6300 Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych. W trakcie roku budżetowego zaplanowana kwota dotacji nie ulegała zmianie.

Na podstawie rejestru uchwał Rady Powiatu we Włocławku ustalono, że zaplanowanie w budżecie wydatków przeznaczonych na pomoc finansową dla Gminy Lubień Kujawski udzielaną w formie dotacji celowej zostało poprzedzone podjęciem przez organ stanowiący odrębnej uchwały nr VIII/106/11 z dnia 27 września 2011 r., w której zgodnie z dyspozycją art. 216 ust. 2 pkt 5 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm.) skonkretyzowano przedmiot udzielanej pomocy finansowej.

Umowa pomiędzy Powiatem Włocławskim a Gminą Lubień Kujawski, której przedmiotem jest współfinansowanie przez Powiat Włocławski zadania realizowanego przez Gminę Lubień Kujawski, została zawarta w dniu 3 października 2011 roku. W §1 umowy zawarto zapis, że Gmina Lubień Kujawski podejmuje na rok 2012 realizację zadania pod nazwą "Przebudowa drogi gminnej Sępka - Czapple o długości 4.400 m", wdrażanego w ramach "Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych - Etap II Bezpieczeństwo - Dostępność - Rozwój". W dniu 16 października 2012 r. Gmina Lubień Kujawski skierowała do Starostwa Powiatowego we Włocławsku pismo nr Fb.3201.14.14.2012, w którym przekazała protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji inwestycji oraz dokumenty rozliczeniowe (FV nr FA/5/09/2012 z 28.09.2012 r.) z wykorzystanej pomocy finansowej. Kwota dotacji celowej w wysokości 160.000,00 zł, stanowiąca pomoc finansową dla Gminy Lubień Kujawski została przekazana w dniu 17 października 2012 (wb. nr 193 z dnia 17.10.2012r.).

2.3.3. Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych.

Rada Powiatu we Włocławku uchwałą nr IX/111/11 z dnia 15 listopada 2011 r., przyjęła program współpracy Powiatu Włocławskiego z organizacjami pozarządowymi oraz innymi uprawnionymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2012.

Na podstawie sprawozdania z wykonania planu wydatków oraz analitycznej ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130 ustalono, że wydatki powiatu w postaci dotacji udzielonych z budżetu w 2012 r. w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej przedstawiały się następująco:

§	Rozdział	Dział	Plan	Wykonanie
2540	801200	801	624.493,00	624.138,31
2540	80130	801	641.646,00	641.644,82
2830	85202	852	1.270.693,00	1.270.693,00
6230	90019	900	25.957,00	25.965,46
2720	92120	921	50.000,00	50.000,00
2820	92195	921	9.500,00	9.497,55
2820	92605	926	22.154,00	22.054,00
Ogółem			2.644.443,00	2.643.993,14

Szczegółową kontrolą objęto dotacje celowe udzielone w badanym okresie z budżetu Powiatu Włocławskiego w rozdziale 92195 §2820 dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Skórczynie oraz w rozdziale 92605 §2820 dla Uczniowskiego Klubu Sportowego "MAT" w Choceniu i Uczniowskiego Klubu Sportowego "Cyprianka" w Cypriance.

Kontrola dotacji celowych przewidzianych w uchwale budżetowej Powiatu Włocławskiego na 2012 r. polegała na ustaleniu stanu faktycznego w zakresie działań organów powiatu podejmowanych w badanym okresie w przedmiocie zlecenia określonych zadań publicznych do realizacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku oraz na przyporządkowaniu tym działaniom obowiązujących uregulowań prawnych w celu stwierdzenia ich legalności.

Przedmiotem kontroli legalności działań podejmowanych w zakresie udzielania jednostkom spoza sektora finansów publicznych w 2012 r. dotacji z budżetu Powiatu Włocławskiego oraz ich prawidłowego – podlegającego szczególnym zasadom – rozliczenia, uczyniono następujące zagadnienia:

5. zakresu wykonywanych w 2012 r. przez organy powiatu zadań publicznych,
6. kompetencji właściwych organów powiatu do dysponowania środkami publicznymi w celu realizacji tych zadań, poprzez dokonanie z budżetu wydatku w formie dotacji,
7. stosowania przez właściwe organy powiatu unormowań ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zakreślających przedmiot współpracy z organizacjami pozarządowymi, prowadzącymi działalność pożytku publicznego,
8. podejmowania z nimi współpracy w formie powierzania wykonywania zadań publicznych lub wspierania ich realizacji,
9. przestrzegania unormowań tej ustawy w zakresie dotyczącym terminu, treści i sposobu ogłoszenia otwartego konkursu ofert,
10. wyboru oferty zgodnie z zasadami pomocniczości, suwerenności stron oraz partnerstwa.

Szczegółowa kontrola postępowania organów powiatu w zakresie udzielania i rozliczania dotacji polegała na zapoznaniu się z dokumentacją przedstawiającą przeprowadzone postępowania w przedmiocie:

- zlecenia zadań publicznych do realizacji podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych,
- udzielania dotacji finansujących te zadania,
- kontrolowania wykorzystania przekazanych dotacji,
- rozliczania udzielonych dotacji.

Wymienione zagadnienia stanowiące treść analizowanej dokumentacji były podstawą dla dokonania ustaleń zaprezentowanych poniżej, poczynionych w oparciu o unormowania obowiązującego w badanym okresie prawa ustanawiającego zasady oraz wyznaczającego tryb udzielania dotacji celowych.

Ustalenia kontrolujących zostały poczynione w oparciu o dokumentację udostępnioną w Wydziale Finansowo - Księgowym oraz dokumentację przekazaną z Wydziału Edukacji, Rozwoju i Spraw Społecznych.

Ustalenia

Organ stanowiący kontrolowanej jednostki uchwalił roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi, co odnotowano na wstępie tego punktu.

Wydatki budżetu w formie dotacji udzielanych na finansowanie lub dofinansowanie realizowanych zadań, przeznaczone były - zgodnie z przepisami - na zadania zaplanowane w uchwale budżetowej, w wielkościach w niej przedstawionych z uwzględnieniem dotowanych dziedzin i po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert.

Ustawowym warunkiem zlecenia realizacji zadań publicznych na zasadach określonych w ustawie jest przeprowadzenie otwartego konkursu ofert. Zarząd Powiatu we Włocławku ogłosił w badanym okresie dwa otwarte konkursy ofert, na wykonanie zadań publicznych związanych z realizacją zadań samorządu powiatu w roku 2012, przez organizacje pozarządowe prowadzące działalność pożytku publicznego. Szczegółową kontrolą objęto zadania w ramach otwartego konkursu ofert pn. "Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej", tj. realizację zadań pn.: "XII Powiatowy Mityng Lekkoatletyczny - Nadzieje Olimpijskie" i "I Powiatowy Turniej Tenisa Stołowego Dziewcząt i Chłopców Szkół Ponadgimnazjalnych" oraz konkursu ofert pn. "Upowszechnianie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, podtrzymywania i upowszechniania tradycji narodowej, pielęgnowania polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej", tj. realizację zadania pn. "XIV Powiatowa Wystawa - Stoły Wielkanocne na Kujawach".

Kontrolujący stwierdzili, że podstawą zlecenia zadań publicznych do realizacji przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, był art. 5 ustawy, który

postanawia, że w sferze zadań publicznych określonych w art. 4 - wymienianym działaniach w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego – organy administracji publicznej zlecają realizację zadań publicznych na zasadach określonych w ustawie. Odnosząc powyższe do regulacji określonych w:

- ustawie z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym, która wyznacza zakres działania i zadania powiatu,
- ustawie z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, gdzie zamieszczono zapis, że prowadzenie działalności kulturalnej jest zadaniem własnym jednostek samorządu terytorialnego o charakterze obowiązkowym,

stwierdzono, że organ wykonawczy Powiatu Włocławskiego, w ramach zlecenia w 2012 roku zadań publicznych do realizacji organizacjom pozarządowym oraz podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3. ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, udzielał dotacji na finansowanie lub dofinansowanie zadań w sferze odpowiedniej dla terytorialnego zakresu działania oraz w zakresie odpowiadającym jego zadaniom. Zestawienia realizowanych umów stanowi **Akta kontroli nr 3/14/III.2.3/2.**

Na podstawie dokumentacji dotyczącej wykorzystania dotacji przyznanych w przedmiotowym konkursie na realizację wymienionego zadania oraz w oparciu o zestawienia wydatków według klasyfikacji budżetowej, sporządzonego dla rozdziału 92605 §2820 i 92195 §2820 ustalono, że kwota wydatków budżetu przeznaczonych na finansowanie lub dofinansowanie zadań publicznych w tej sferze wyniosła odpowiednio 22.054,00 zł i 9.497,55zł.

Szczegółowej kontroli poddano wybór oferty i przyznanie środków finansowych w formie dotacji udzielonej dla organizacji pozarządowej prowadzącej działalność pożytku publicznego, tj.:

- Uczniowskiego Klubu Sportowego "MAT" w Choceniu w kwocie 1.064,00 zł na zadanie pn. "I Powiatowy Turniej Tenisa Stołowego Dziewcząt i Chłopców Szkół Ponadgimnazjalnych" - umowa nr 6/2012 z 2 kwietnia 2012 r., dotacja została przekazana w dniu 5 kwietnia 2012 r., wb. nr 64 z 5.04.2012 r.; zwrot niewykorzystanej dotacji w wysokości 50,00 zł nastąpił w dniu 25 kwietnia 2012 r., wb. nr 77 z 25.04.2012 r.,
- Uczniowskiego Klubu Sportowego "Cyprianka" w Cyprianie, który otrzymał kwotę 1.200,00 zł na zadanie pn. " XII Powiatowy Mityng Lekkoatletyczny - Nadzieje Olimpijskie " - umowa nr 8/2012 z 2 maja 2012 r., dotacja została przekazana w dniu 15 maja 2012 r., wb. nr 88 z 15.05.2012 r.,
- Ochotniczej Straży Pożarnej w Skórznie, która otrzymała kwotę 4.000,00 zł na zadanie pn. "XIV Powiatowa Wystawa - Stoły Wielkanocne na Kujawach" - umowa nr 1/2012 z 9 marca 2012 r., dotacja została przekazana w dniu 21 marca 2012 r., wb. nr 52 z 21.03.2012 r.; zwrot niewykorzystanej dotacji w wysokości 2,45 zł nastąpił w dniu 12 kwietnia 2012 r., wb. nr 68 z 12.04.2012 r.

W oparciu o dokumentację przedstawioną powyżej ustalono:

- zgodnie z art.13 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie Zarząd Powiatu we Włocławku uchwałą nr 103/12 z dnia 3 lutego 2012 r. ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych o charakterze ponadgminnym w roku 2012, związanych z realizacją zadań w zakresie kultury i ochrony dziedzictwa narodowego pod nazwą "Upowszechnianie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, podtrzymywania i upowszechniania tradycji narodowej, pielęgnowania polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej" oraz wykonanie zadań

publicznych związanych z realizacją zadań w zakresie kultury fizycznej i sportu pod nazwą " Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej",

- ogłoszenie powyższe zostało podane do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w dniu 3 lutego 2012 r. na stronach internetowych biuletynu informacji publicznej; jednakże kontrolujący stwierdzili, że na druku o otwartym konkursie ofert nie zawarto informacji potwierdzającej zamieszczenie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego we Włocławku, co niezgodne było z art. 13 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie,
- termin składania ofert w ogłoszeniu wyznaczono zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, który stanowi, że organ administracji publicznej ogłasza otwarty konkurs ofert, co najmniej z 21 dniowym wyprzedzeniem,
- ogłoszenie o konkursie zawierało wszystkie informacje wymienione w art.13 ust.2 cytowanej ustawy,
- wyboru najkorzystniejszej oferty dokonał na mocy uchwał: nr 140/2012, 156/2012 i 159/2012 z dnia 8 marca 2012 r. Zarząd Powiatu we Włocławku na podstawie stanowiska Komisji Konkursowej powołanej mocą uchwały nr 109/2012 Zarządu Powiatu we Włocławku z dnia 22 lutego 2012 r. - do opiniowania ofert, na którą to okoliczność został sporządzony protokół z dnia 5 marca 2012 r. zawierający informacje o organizacji, której udzielono dotacje, wraz z informacją o kwotach przyznanych środków finansowych,
- Zarząd Powiatu we Włocławku dokonując wyboru oferty objętej kontrolą zgodnie art.15 ust.3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, wypełnił obowiązek ustosunkowania się w uzasadnieniu dokonanego wyboru do spełniania przez oferenta wymagań określonych w ustawie oraz w ogłoszeniu,
- oferta złożona przez podmioty ubiegające się o przyznanie dotacji celowej z budżetu Powiatu Włocławskiego spełniały wymagania określone w art. 47 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zgodnie, z którymi podmiot wnioskujący o przyznanie środków publicznych na realizację wyodrębnionego zadania powinien przedstawić ofertę wykonania zgodnie z zasadami uczciwej konkurencji, gwarantującą wykonanie zadania w sposób efektywny, oszczędny i terminowy,
- umowa określona w art.16 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zawarta na podstawie wybranej oferty z organizacją pozarządową została zawarta w wymaganej formie pisemnej i zgodnie ze wzorem określonym w cytowanym wyżej rozporządzeniu,
- wykonywanie umowy zawartej z dotowanym podmiotem spełniało wymogi obowiązującego prawa w zakresie przekazania kwot dotacji w wysokościach i terminach określonych w umowie, co ustalono na podstawie zapisów w ewidencji księgowej,
- Powiat Włocławski, jako organ zlecający zadanie publiczne wykonał obowiązek określony w §8 zawartych umów oraz art.17 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie polegający na sprawowaniu przez Zleceniodawcę kontroli prawidłowości wykonywania zadań, przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanych mu środków finansowych,
- zgodnie z zawartą umową a także unormowaniami zawartymi w art.18 ust.1 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie sprawozdanie końcowe z wykonania zadania zostało złożone w przewidzianych terminach,

akt §

- sposób wykorzystania udzielonej dotacji, który wynikał z prawidłowo sporządzonych sprawozdań zgodny był z postanowieniami zawartej umowy, co stanowiło o prawidłowym rozliczeniu przyznanych dotacji.

Wyjaśnienie w powyżej stwierdzonej nieprawidłowości złożył Naczelnik Wydziału Rozwoju, Edukacji i Spraw Społecznych Pan Włodzimierz Majewski. Z wyjaśnienia wynika, że przyczyną niezamieszczenia ogłoszenia o otwartym konkursie ofert na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego we Włocławku było niedopatrzenie ze strony pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za prowadzenie spraw dotyczących przeprowadzenia procedury ogłoszenia konkursu ofert. Wyjaśnienie stanowi **Akta kontroli nr 3/14/III.2.3/3.**

Z treści analizowanej dokumentacji, która była podstawą dla dokonania ustaleń stanu faktycznego wynika, że unormowania obowiązujące w badanym okresie prawa ustanawiającego zasady oraz wyznaczającego tryb udzielania dotacji celowych zostały uwzględnione przez organy Powiatu Włocławskiego, a wydatki dokonane w oparciu o zawarte umowy spełniały wymogi wynikające z art.44 ust.2 obowiązującej w badanym okresie ustawy o finansach publicznych, który nakazuje jednostkom sektora finansów publicznych dokonujących wydatków przestrzegać przepisów prawnych dotyczących poszczególnych rodzajów wydatków, a więc w tym przypadku dotacji. Stwierdzono również przestrzeganie art.221 ustawy o finansach publicznych, który określa materialno-prawne obowiązki w zakresie wydatkowania środków publicznych oraz zasady realizacji tych obowiązków odsyłając do przepisów szczególnych w postaci ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.1. Przychody budżetowe.

W punkcie tym opisano zagadnienia związane z uzyskaniem przychodów w rozumieniu art. 5 ust 1 pkt. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, pochodzących z innych rozliczeń krajowych.

Planowane przychody budżetu Powiatu Włocławskiego na rok 2012 określono w załączniku nr 4 do uchwały Rady Powiatu we Włocławku nr X/129/11 z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Włocławskiego na rok 2012 w wysokości 942.197,00 zł. Jako źródła przychodów wskazano:

- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) – 942.197,00zł.

Plan po zmianach wyniósł 891.821,00 zł, w tym:

- pożyczki i kredyty zaciągnięte na rynku krajowym (§ 952) – 891.197,00 zł.

Uzyskane w 2012 roku przychody w łącznej wysokości 2.644.153,75 zł (296,70% planu), w tym: inne źródła – 2.644.153,75 zł, wykazano prawidłowo w sprawozdaniu Rb-NDS, kwartalne sprawozdanie o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku.

3.2. Rozchody budżetowe.

W punkcie tym opisano zagadnienie związane z rozchodami w rozumieniu art. 6, ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tj. przeznaczonych na spłaty otrzymanych pożyczek i inne operacje finansowe związane z zarządzaniem długiem publicznym i płynnością.

Budżet na 2012 rok przyjęty uchwałą nr X/129/11 z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Włocławskiego na rok 2012 zawierał plan przychodów i rozchodów na 2012 rok (załącznik nr 4 do uchwały). W planie tym na 2012 r. przewidywano rozchody w wysokości 951.754,00 zł w całości przeznaczone na spłaty pożyczek i kredytów (§ 992).

W wyniku zmian dokonanych w ciągu roku ostatecznie plan rozchodów wynosił 901.378,00zł i dotyczył spłaty pożyczek i kredytów długoterminowych (§ 992).

Wykonanie rozchodów wyniosło 901.368,00 zł (99,99 % planu) i dotyczyło w całości spłat kredytów i pożyczek.

Dane wykazane w poz. D21 „Spłaty kredytów i pożyczek” w sprawozdaniu Rb-NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. zgodne są z zapisami ewidencji księgowej.

3.3. Pożyczki i kredyty.

3.3.1. Pożyczki

Kontrolę pożyczek za okres objęty kontrolą przeprowadzono pod kątem:

- prawidłowości zawierania umów pożyczki w aspekcie przestrzegania przepisów art. 48 ust. 1 i 3 ustawy o samorządzie powiatowym i art. 262 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- prawidłowości zaciągania zobowiązań długoterminowych - decyzja organu stanowiącego, (art. 12 pkt 8 lit. c ustawy o samorządzie powiatowym),
- prawidłowości zaewidencjonowania pożyczek w księgach rachunkowych Powiatu (budżetu),
- zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową,
- prawidłowości ujęcia w bilansie za 2012 r. wielkości zobowiązań z tytułu pożyczek.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- umowy pożyczek,
- ewidencję księgową konta 260 „Zobowiązania finansowe”,
- dowody źródłowe będące podstawą dokonanych w ewidencji księgowej zapisów,
- bilans z wykonania budżetu Powiatu Włocławskiego sporządzony za 2012 r.

Na podstawie zapisów na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”, sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń według stanu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. oraz oświadczenia Starosty Włocławskiego Pana Kazimierza Kacy i Skarbnika Powiatu Pani Igi Przysiałowskiej ustalono, że w 2012 roku Powiat Włocławski nie posiadał zadłużenia z tytułu zaciągniętych pożyczek. Powyższe oświadczenie stanowi **Akta kontroli nr 3/14/III.3.3/1.**

3.3.2. Kredyty.

Kontrolę kredytów przeprowadzono pod kątem:

- prawidłowości zawierania umów kredytu w aspekcie przestrzegania przepisów art. 48 ustawy o samorządzie powiatowym i art. 262 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych lub art. 194 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (dla umów wcześniejszych),
- prawidłowości zaciągania zobowiązań długoterminowych - decyzja organu stanowiącego, (art. 12 pkt 8 lit. c ustawy o samorządzie powiatowym),
- przestrzegania obowiązku uzyskiwania opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki – art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych lub art. 83 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (dla umów wcześniejszych),
- stosowania prawidłowej formy zabezpieczania kredytów,
- prawidłowości zaevidencjonowania kredytów w księgach rachunkowych Powiatu Włocławskiego (budżetu),
- przestrzegania terminów spłat odsetek oraz rat kapitałowych kredytów przypadających za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 r.,
- zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową,
- prawidłowości ujęcia w bilansie za 2012 r. wielkości zobowiązań z tytułu kredytów,
- przeprowadzania inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald (zgodności sald wykazanych w księgach rachunkowych jednostki ze stanem kredytów wykazanych przez kredytodawców na dzień 31 grudnia 2012 r.).

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- umowy kredytowe,
- ewidencję księgową (syntetyczną i analityczną),
- dowody źródłowe będące podstawą dokonanych w ewidencji księgowej zapisów (wyciągi bankowe dokumentujące zapłatę rat kapitałowych i odsetek od kredytów, pisma banków informujące o sposobie i wysokości naliczonych odsetek),
- bilans z wykonania Powiatu Włocławskiego sporządzony za 2012 r.,
- bankowe potwierdzenia sald w przedmiocie wysokości zadłużenia z tytułu kredytów.

Na podstawie ewidencji księgowej, tj. zestawienia obrotów i sald za okres od 1 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2012 r. stwierdzono, że Powiat Włocławski na koniec 2012 roku posiadał zadłużenie w wysokości 3.775.576,00 zł z tytułu 2 kredytów zaciągniętych w latach 2010 – 2011.

Zestawienie umów kredytowych obowiązujących w 2012 r., terminowość spłat rat kredytów oraz stan zadłużenia na koniec 2012 r., analizę przestrzegania terminów zapłaty odsetek od kredytów w 2012 r. włączono do akt kontroli – **Akta kontroli nr 3/14/III.3.3/2.**

Ustalenia:

- 1) W imieniu Powiatu Włocławskiego umowy kredytowe podpisywali Starosta i Wicestarosta Włocławski. Wszystkie umowy zawierały kontrasygnatę Skarbnika Powiatu. W świetle dokonanych ustaleń stwierdzono, że umowy kredytu zawarte były zgodnie z treścią art. 48 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym i art. 262 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych lub art. 194 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (dla umów wcześniejszych).
- 2) Zaciągnięcie kredytów długoterminowych w latach 2010 - 2011 poprzedzone zostało

stosownymi uchwałami organu stanowiącego (nr 474/10 z 15 lipca 2010 r. i nr 65/11 z 8 września 2011 r.).

- 3) Kontrolowana jednostka, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych lub art. 83 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (dla umów zawartych przed 2009 r.) uzyskała pozytywne opinie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w zakresie możliwości spłat kredytów zaciąganych w danym czasie przez powiat (uchwała nr 91/10 Składu Orzekającego nr 13 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 4.10.2010 r. i nr 87/11 Składu Orzekającego nr 13 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 4.11.2011 r.).
- 4) Na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że kredyty bankowe ujmowano w księgach rachunkowych prowadzonych dla budżetu Powiatu Włocławskiego na koncie 134 „Kredyty bankowe” tj. zgodnie z zasadami prowadzenia kont zawartymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia 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 (Dz. U. nr 128, poz. 861 z późn. zm.) oraz w zasadach (polityce) rachunkowości.
- 5) Kontrolujący stwierdzili, w oparciu o ewidencję księgową, że prowadzona ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.
- 6) Dane dotyczące stanu zaciągniętych kredytów wykazane w sprawozdaniach Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń według stanu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. były zgodne z ewidencją księgową.
- 7) Banki, w których Powiat Włocławski posiadał na dzień 31.12.2012 r. zaciągnięte kredyty zawiadomiły (potwierdziły saldo) badaną jednostkę o wysokości niespłaconych kredytów na dzień 31 grudnia 2012 r. Wysokość kredytów wskazana przez banki była zgodna z saldem konta 134 „Kredyty bankowe” na koniec 2012 r. i wynosiła 3.775.576,00 zł.
- 8) W bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego – Powiatu Włocławskiego (budżet) w pasywach poz. I.1. Zobowiązania finansowe (powyżej 12 mcy) wykazano prawidłową wartość zadłużenia, tj. kwotę 3.775.576,00 zł (w tym: kredyty 3.775.576,00 zł i pożyczki 0,00 zł).

3.3.3. Poręczenia i gwarancje.

W zakresie udzielania poręczeń i gwarancji kontrolujący sprawdzili, czy:

- zaplanowano w uchwale budżetowej na 2012 r. wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji,
- ustalono maksymalną wysokość poręczeń, którą Starosta mógł samodzielnie udzielić, zgodnie z treścią art. 94 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych,
- poręczeń dokonywano przez umowę poręczenia,
- ewidencjonowano umowy poręczeń w ewidencji pozabilansowej dla celów sprawozdawczości,
- sprawozdania były zgodne z prowadzoną ewidencją rachunkową.

Ze złożonego oświadczenia Starosty Włocławskiego Pana Kazimierza Kacy i Skarbnika Powiatu Włocławskiego Pani Igi Przysiałowskiej (**Akta kontroli nr 3/14/III.3.3/3**) oraz sprawozdania Rb –Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. oraz Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji

za okres od początku roku do dnia 30 września 2013 roku, wynika, że w ww. okresie nie udzielano poręczeń i gwarancji, oraz nie obowiązywały w badanym okresie żadne wcześniej udzielone gwarancje i poręczenia.

3.4. Przychody budżetowe

Planowane przychody budżetu Powiatu Włocławskiego na rok 2013 określono w załączniku nr 4 do uchwały Rady Powiatu we Włocławku nr XIX/208/12 z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Włocławskiego na 2013 rok w wysokości 3.100.337,00 zł. Jako źródła przychodów wskazano:

- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) – 2.198.959,00 zł,
 - wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.o.f.p. (§ 950) – 901.378,00 zł.
- Ostatecznie ustalone na dzień 30 września 2013 roku planowane przychody wyniosły 5.906.963,00 zł, w tym:

- wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.o.f.p. (§ 950) – 1.742.786,00 zł,
- nadwyżki z lat ubiegłych (§ 957) – 4.164.177,00 zł.

Do dnia 30 września 2013 roku przychody budżetowe zostały zrealizowane w wysokości planowanej, tj. 5.906.963,00 zł, (100,00% planu) i przedstawiały się następująco:

- wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.o.f.p. (§ 950) – 1.742.786,00 zł,
- nadwyżki z lat ubiegłych (§ 957) – 4.164.177,00 zł.

Powyższe kwoty przychodów zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS, kwartalne sprawozdanie o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2013 roku.

3.5. Rozchody budżetowe.

W przyjętej na 2013 rok uchwale budżetowej rozchody zostały określone na kwotę 901.378,00 zł i w całości dotyczyły spłaty długoterminowych kredytów i pożyczek (§ 992) – 901.378,00 zł.

Na dzień 30 września 2013 roku wielkość rozchodów uległa zmianie w stosunku do uchwały budżetowej z dnia 28 grudnia 2012 roku i przedstawiała się następująco:

- spłaty długoterminowych kredytów i pożyczek (§ 992) – 1.989.840,00 zł,
 - przelewy na rachunek lokat (§ 994) – 2.060.820,00 zł,
- tj. łącznie 4.050.660,00 zł.

Rozchody na dzień 30.09.2013 r. zostały zrealizowane w wysokości 9.900.557,00 zł, w tym:

- spłaty długoterminowych kredytów i pożyczek (§ 992) – 1.900.557,00 zł,
 - inne cele - 8.000.000,00 zł,
- tj. 244,42% planu.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb - NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września 2013 roku zgodnie są z zapisami ewidencji księgowej (poz. D2, D21).