

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

w Bydgoszczy

Wydział Kontroli Finansowej

RIO/KF/69/2010

Egz. nr 2

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym we Włocławku przez: Jacka Rosiaka, Mirosława Michalskiego i Zbigniewa Roślika – inspektorów kontroli finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy na podstawie upoważnienia nr: 78/69/2010 z dnia 25 października 2010 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy. Kontrola została przeprowadzona w okresie od 8 listopada do 20 grudnia 2010 r. z uzasadnionymi przerwami w dniach: 9, 12, 26 listopada oraz 7 grudnia 2010 r.

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

Okres objęty kontrolą: rok 2009 i 2010 do dnia kontroli.

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

I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.

1. Dane ogólne.
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.
3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa.

1. Stan i kompletność urządzeń księgowych.
2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.
3. Sprawozdawczość budżetowa.

III. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

1. Gospodarka środkami pieniężnymi.
2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

3. Rozrachunki i roszczenia.
4. Inwentaryzacja.
5. Kredyty, pożyczki i poręczenia.

IV. Wykonanie budżetu.

1. Dochody.
 - 1.1. Subwencje i dotacje.
 - 1.2. Dochody z majątku.
 - 1.3. Inne dochody.
2. Przychody budżetowe.
3. Wydatki.
 - 3.1. Wydatki bieżące.
 - 3.2. Wydatki majątkowe.
4. Rozchody budżetowe.

V. Mienie komunalne

1. Gospodarka nieruchomościami.
2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.
3. Inwentaryzacja.

VI. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.

1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych.
2. Prawdopodobieństwo wykorzystania dotacji celowych.
3. Środki na realizację porozumień.

VII. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:

- Pani Barbara Kubiak – Skarbnik Powiatu,
- Pani Urszula Runowska – Naczelnik Wydziału Geodezji ...,
- Pani Irena Nowakowska – Główny Księgowy Starostwa,
- Pan Jan Jeżewski – Inspektor ds. Zamówień Publicznych i Rozwoju Lokalnego,
- Pani Maria Wawrzeńczak – Główny Specjalista ds. Kadr,
- Pani Elżbieta Raczyńska – Specjalista ds. Budżetu i Księgowości.



I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE.

1. Dane ogólne.

Kierownictwo jednostki.

W kontrolowanym okresie funkcję **Starosty Włocławskiego** pełnili:

- **Pan Jan Ambrożewicz** – w okresie od 24 listopada 2006 r. do 1 grudnia 2010 r., wybrany na to stanowisko na podstawie uchwały nr I/8/06 Rady Powiatu we Włocławku z dnia 24 listopada 2006 r. w sprawie wyboru Pana Jana Ambrożewicza na stanowisko Starosty Włocławskiego,
- **Pan Kazimierz Kaca** – do 2 grudnia 2010 r., wybrany na to stanowisko na podstawie uchwały nr I/9/10 Rady Powiatu we Włocławku z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie wyboru Pana Kazimierza Kacy na stanowisko Starosty Włocławskiego.

W kontrolowanym okresie funkcję **Wicestarosty Włocławskiego** pełnili:

- **Pan Kazimierz Kaca** – w okresie od 24 listopada 2006 r. do 1 grudnia 2010 r., wybrany na to stanowisko na podstawie uchwały nr I/9/06 Rady Powiatu we Włocławku z dnia 24 listopada 2006 r. w sprawie wyboru Pana Kazimierza Kacy na stanowisko Wicestarosty Włocławskiego,
- **Pan Zbigniew Lewandowski** – do 2 grudnia 2010 r., wybrany na to stanowisko na podstawie uchwały nr I/10/10 Rady Powiatu we Włocławku z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie wyboru Pana Zbigniewa Lewandowskiego na stanowisko Wicestarosty Włocławskiego.

Sekretarzem Powiatu Włocławskiego jest Pan Piotr Chrzanowski, powołany na to stanowisko uchwałą Rady Powiatu we Włocławku nr IV/39/07 z dnia 22 lutego 2007 r. w sprawie powołania na wniosek Starosty Włocławskiego Pana Piotra Chrzanowskiego na stanowisko sekretarza powiatu (uchwała weszła w życie z dniem podjęcia).

Skarbnikiem Powiatu Włocławskiego – Głównym Księgowym Budżetu Powiatu jest Pani Barbara Kubiak, powołana na to stanowisko uchwałą nr III/33/02 Rady Powiatu we Włocławku z dnia 28 grudnia 2002 r. (uchwała weszła w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2003 r.).

Przeprowadzone kontrole.

A) Kontrole Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

Ostatnia kompleksowa kontrola gospodarki finansowej Powiatu Włocławskiego

została przeprowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy w dniach od 11 września do 2 listopada 2006 r., co udokumentowano protokołem RIO/KF/58/61/2006. Wystąpienie pokontrolne zostało przesłane pismem nr RIO/KF/4104/58/2006 z dnia 29 grudnia 2006 r. (wpływ 2 stycznia 2007 r.) W dniu 5 stycznia 2005 r. Starosta Włocławski poinformował Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie zrealizowania zaleceń pokontrolnych (pismo BF.0911/1/07). Z pisma tego wynika, że zostały podjęte działania mające na celu wyeliminowanie nieprawidłowości wskazanych w wystąpieniu pokontrolnym. Kontroli sprawdzającej Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy nie przeprowadziła.

B) Kontrole innych organów przeprowadzone w badanym okresie.

Na podstawie książki kontroli zewnętrznych ustalono, iż w kontrolowanym okresie w Starostwie Powiatowym we Włocławku były przeprowadzane finansowe kontrole przez organy zewnętrzne. Kontrolę taką przeprowadziły:

- Urząd Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi w 2007 roku. Kontrolę przeprowadzono w okresie od 2 czerwca do 3 lipca 2009 r.,
- ZUS O/Toruń w zakresie naliczania i odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń. Kontrolę przeprowadzono w okresie od 11 do 21 września 2009 r.,
- Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy w zakresie inwestycji realizowanej w ramach NPPDL „Przebudowa drogi powiatowej nr 2935C Chodecz – Kaliska – Lubień Kujawski”. Kontrolę przeprowadzono w dniu 19 marca 2010 r.,
- Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy w zakresie realizacji zadań zleconych organom samorządowym z zakresu administracji rządowej dotyczących przygotowania i przeprowadzania kwalifikacji wojskowe w 2010 roku. Kontrolę przeprowadzono w dniach 7 kwietnia i 21 września 2010 r.,
- Wojewoda Kujawsko-Pomorski w zakresie prawidłowości wykorzystania przez powiat dotacji z budżetu Wojewody na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w 2009 roku. Kontrolę przeprowadzono w okresie od 6 do 21 września 2010 r.
- Wojewoda Kujawsko-Pomorski w zakresie realizacji zadań zleconych z zakresu geodezji i kartografii oraz wydatkowanie środków z PFGZGiK. Kontrolę przeprowadzono w dniu 23 września 2010 r.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

2.1. Statut Powiatu.

Obowiązujący Statut Powiatu Włocławskiego został ustanowiony uchwałą nr XXVIII/311/09 Rady Powiatu we Włocławku z dnia 27 listopada 2009 r. w sprawie ustanowienia Statutu Powiatu Włocławskiego i opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko – Pomorskiego z 2010 roku (nr 8 poz. 109). Wcześniej obowiązywał statut ustanowiony uchwałą nr XXIX/240/01 Rady Powiatu we Włocławku z dnia 31 sierpnia 2001 r.

Treść Statutu zawarto w 10 rozdziałach:

- rozdział 1 – Przepisy ogólne,
- rozdział 2 – Organizacja wewnętrzna rady,
- rozdział 3 – Tryb pracy rady,
- rozdział 4 – Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej,
- rozdział 5 – Organizacja wewnętrzna zarządu,
- rozdział 6 – Tryb pracy zarządu,
- rozdział 7 – Jednostki organizacyjne powiatu, powiatowe służby, inspekcje i straże, powiatowa administracja zespolona,
- rozdział 8 – Gospodarka finansowa i mienie powiatu,
- rozdział 9 – Zasady dostępu i korzystania z dokumentów rady, komisji i zarządu,
- rozdział 10 – Przepis końcowe.

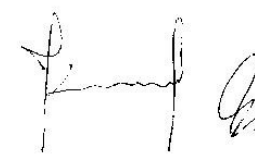
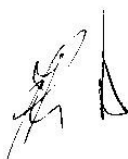
Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Włocławskiego zamieszczono w § 84 statutu. Wg tego wykazu w celu wykonywania zadań powiatu utworzono 19 jednostek organizacyjnych.

2.2. Regulamin Organizacyjny.

Obowiązujący w kontrolowanym okresie w Starostwie Powiatowym we Włocławku Regulamin Organizacyjny został określony w uchwale nr V/65/07 Rady Powiatu we Włocławku z dnia 23 marca 2007 r.

W rozdziale II Regulaminu określono zasady wykonywania funkcji kierowniczych w Starostwie, czyli podziału zadań i kompetencji pomiędzy Starostą, Wicestarostą, Sekretarzem i Skarbnikiem, i tak:

- do zadań i kompetencji Starosty, jako kierownika Starostwa należy: kierowanie starostwem na zasadzie jednoosobowej odpowiedzialności za wyniki jego pracy oraz



zapewnienie warunków sprawnej organizacji pracy, reprezentowanie starostwa na zewnątrz, wykonywanie uprawnień zwierzchnika służbowego wobec pracowników starostwa z zakresu prawa pracy, zapewnienie przestrzegania prawa przez pracowników starostwa, upoważnienie członków zarządu i innych pracowników starostwa do wydawania w jego imieniu decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej, nie zastrzeżonych do kompetencji zarządu, wykonywanie innych zadań zastrzeżonych dla starosty przez przepisy prawa, uchwały rady, zarządu oraz postanowienia regulaminu,

- do zadań i kompetencji Wicestarosty należy szczególności: wykonywanie, w zakresie ustalonym w statucie, zastępstwa starosty podczas jego nieobecności lub niemożliwości wykonywania przez starostę obowiązków służbowych, sprawowanie, w ramach ustalonego podziału kompetencyjnego nadzoru nad działalnością wydziałów, wykonywanie innych zadań ustalonych przez zarząd i starostę,
- do zadań sekretarza należy zapewnienie sprawnego funkcjonowania starostwa, a w szczególności: zapewnienie właściwej organizacji jego pracy, czuwania nad terminowością i prawidłowością wykonywanych zadań w starostwie, nadzorowanie nad opracowywaniem projektów aktów wewnętrznych regulujących strukturę i zasady działania starostwa, nadzorowanie toku przygotowania projektów uchwał zarządu oraz prac związanych z organizacją jego posiedzeń, koordynowanie prac dotyczących przygotowania i wnoszenia pod obrady rady projektów uchwał i innych materiałów przedstawionych przez zarząd, rozstrzyganie sporów kompetencyjnych między komórkami organizacyjnymi starostwa, koordynowanie i organizacyjne nadzorowanie w ramach ustalonego podziału kompetencyjnego działalności wydziałów w realizacji ich zadań wynikających z regulaminu, nadzór nad zapewnieniem warunków materialno – technicznych dla działalności starostwa, nadzór nad procesem komputeryzacji i postępu technicznego, związanym z zakupem materiałów eksploatacyjnych, środków trwałych i usług remontowych na potrzeby starostwa oraz gospodarką powierzchnią użytkową budynków wchodzących w skład siedziby starostwa, wykonywanie innych zadań powierzonych przez starostę w zakresie określonym przez zarząd,
- do zadań i kompetencji Skarbnika należy: zapewnienie, zgodnej z prawem, skutecznej realizacji polityki finansowej powiatu, wykonywanie określonych przepisami prawa obowiązków w zakresie rachunkowości, nadzorowanie prac związanych z opracowywaniem i realizacją budżetu powiatu oraz zapewnienie bieżącej kontroli jego wykonywania, opracowanie bilansu i wszelkiej sprawozdawczości dotyczącej budżetu i

spraw finansowych, wnioskowanie w sprawach zmian w budżecie w celu racjonalnego dysponowania środkami, sprawowanie nadzoru i kontroli nad działalnością finansową starostwa i jednostek organizacyjnych powiatu, gospodarką mieniem powiatu, ubezpieczeniem majątku powiatu, a także prawidłową realizacją budżetu i planów finansowo-rzeczowych, bieżąca współpraca z regionalną izbą obrachunkową, urzędem skarbowym, bankiem obsługującym powiat, agendami rządowymi, fundacjami i funduszami, kontrasygnowanie czynności prawnych skutkujących powstaniem zobowiązań finansowych powiatu, sprawowanie pełnego nadzoru organizacyjnego i kompetencyjnego nad wydziałem właściwym w sprawach finansowych w ramach ustalonego podziału kompetencyjnego, wykonywanie innych zadań określonych dla skarbnika w przepisach prawa oraz ustalonych przez zarząd i starostę.

2.3. Inne przepisy wewnętrzne.

Poniżej omówiono obowiązujące w 2009 roku i w okresie pierwszych 10 miesięcy 2010 roku w kontrolowanej jednostce przepisy wewnętrzne ustalone przez Starostę Włocławskiego, regulujące gospodarkę finansową.

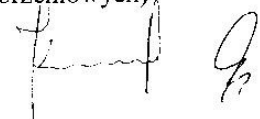
W kontrolowanym okresie (moc obowiązywania od 1 stycznia 2009 r.) obowiązywała w kontrolowanej jednostce polityka rachunkowości wprowadzona w życie zarządzeniem nr 31/09 Starosty Włocławskiego z dnia 31 lipca 2009 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwa Powiatowego we Włocławku. Zarządzeniem tym uchylono poprzednie zarządzenie wydane w tej sprawie (nr 51/06 z dnia 27 grudnia 2006 r. z późniejszymi zmianami tegoż zarządzenia).

W skład obowiązującego zarządzenia wprowadzającego w życie politykę rachunkowości wchodzi następujące załączniki:

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

W polityce rachunkowości określono zasady księgowania operacji gospodarczych, zasady wyceny aktywów i pasywów, zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych.

W przyjętych zasadach postanowiono między innymi, iż na koncie 011 ewidencjonuje się środki trwałe o wartości przekraczającej 3.500,00 zł, środki te umarza się i amortyzuje według stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych (umorzeniowych).



środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia, sporządzony w oparciu o przepisy o podatku dochodowym od osób prawnych. pozostałe środki trwałe o wartości do 3.500,00 zł ewidencjonuje się na koncie 013, podlegające umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu oddania do użytkowania.

Ponadto, w kontrolowanej obowiązuje Instrukcja obiegu i kontroli dowodów księgowych, wprowadzona zarządzeniem nr 32/09 Starosty Włocławskiego z dnia 7 sierpnia 2009 r. w sprawie obiegu i kontroli dowodów księgowych w Starostwie Powiatowym we Włocławku oraz instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona zarządzeniem Starosty nr 56/05 z dnia 20 grudnia 2005 r. Weześniej obowiązywała Instrukcja obiegu i kontroli dowodów księgowych wprowadzona zarządzeniem Starosty nr 61/05 z dnia 23 grudnia 2005 r.

Nadmienić należy, że w związku z wejściem w życie od 1 stycznia 2010 r. nowej ustawy o finansach publicznych, w dniu 29 października 2010 r. Starosta Włocławski wydał zarządzenie nr 28/10 w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości dla Starostwa Powiatowego we Włocławku.

2.4. Zakresy czynności.

Badaniu poddano teczkę akt osobowych pracowników Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego we Włocławku pod kątem zgodności zakresów czynności określonych dla poszczególnych pracowników z zakresem zadań tego Wydziału określonym w Regulaminie Organizacyjnym Starostwa.

Stwierdzono, że zakresy czynności zostały określone w formie pisemnej i stanowią uszczegółowienie zadań wydziału określonych ogólnie w ww. Regulaminie. W zakresach czynności ustalono również zastępstwa w przypadku nieobecności pracownika. Pracownicy potwierdzili fakt przyjęcia zakresu czynności własnoręcznym podpisem i datą.

3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

Obowiązek opracowania i wdrożenia procedur kontroli wynikał z przepisów art.47, ust.3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Zasady i tryb wykonywania kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym oraz jednostkach organizacyjnych zostały określone w Regulaminie Organizacyjnym Starostwa Powiatowego we Włocławku. Natomiast, szczegółowe zasady planowania i przeprowadzania kontroli wewnętrznych (w starostwie) i zewnętrznych (w jednostkach organizacyjnych)

określono w:

- zarządzeniu nr 26/08 Starosty Włocławskiego z dnia 17 kwietnia 2008 r. w sprawie określenia szczegółowego systemu i zasad kontroli wewnętrznej prowadzonej w Starostwie Powiatowym we Włocławku,
- uchwale nr 251/08 Zarządu Powiatu z dnia 8 maja 2008 r. w sprawie określenia systemu i zasad planowania i przeprowadzania kontroli zewnętrznych przez pracowników Starostwa Powiatowego we Włocławku.

Plan kontroli przeprowadzanych w jednostkach organizacyjnych na 2009 rok został ustalony zatwierdzony przez Starostę Włocławskiego w dniu 30 grudnia 2008 r.

W 2009 roku przeprowadzono zgodnie z planem kontroli, kontrole problemowe gospodarki finansowej w zakresie realizacji min. 5 % wydatków we wszystkich 20 jednostkach organizacyjnych i nadzorowanych wymienionych w części VII niniejszego protokołu, wypełniając tym wymogi określone w przepisach art. 187 ówczesnie obowiązującej ustawy o finansach publicznych. Z przeprowadzonych czynności kontrolnych sporządzono odpowiednie protokoły. W dniu 29 stycznia 2010 r. sporządzono informację z wykonania rocznego planu kontroli, która za pośrednictwem Sekretarza Powiatu została przekazana Staroście.

Nadmienić należy, że w związku z wejściem w życie od 1 stycznia 2010 r. nowej ustawy o finansach publicznych, w dniu 10 czerwca 2010 r. Starosta Włocławski wydał zarządzenie nr 16/10 w sprawie określenia sposobu i zasad prowadzenia kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym we Włocławku.

3.3. Audyt wewnętrzny.

Kontrolujący poddali sprawdzeniu przestrzeganie przez jednostkę przepisów dotyczących audytu określonych w ustawie o finansach publicznych. Kontrolujący ustalili, iż w jednostce kontrolowanej nie został zatrudniony audytor wewnętrzny. Z dokumentacji przedstawionej kontrolującym wynika, iż dotychczas przeprowadzono 3 postępowania w celu wyłonienia audytora wewnętrznego. Na 2 ogłoszenia o konkursie na to stanowisko nie wpłynęła żadna oferta, natomiast na jedno wpłynęły 2 oferty, z których jedna nie spełniała kryteriów a osoba, która złożyła drugą ofertę wycofała się z konkursu.



II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA.

1. Stan i kompletność urządzeń księgowych.

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

Ewidencję księgową w Starostwie Powiatowym we Włocławku w okresie objętym kontrolą tj. w 2009 roku oraz w roku 2010 (do dnia kontroli) prowadzono techniką komputerową za pomocą programu FinSoft – FKWin w.1.0 (finansowo-księgowy) autorstwa Macieja Dutkiewicz z Zakładu Zastosowań Informatyki FinSoft-Plus s.c. ul. Polnych Kwiatów 21 w Koszalinie. Obsługa finansowa budżetu powiatu i Starostwa w badanym okresie były dokonywane z odrębnych rachunków bankowych prowadzonych dla budżetu i dla jednostki budżetowej - Starostwa.

Jednostka kontrolowana prowadziła wszystkie wymagane przepisami prawa urządzenia księgowe w tym: księgę główną prowadzoną dla organu oraz dla jednostki – Starostwa Powiatowego. W zakresie stanu i kompletności urządzeń księgowych uwag nie wniesiono.

2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

Wymienione powyżej zagadnienie skontrolowano w oparciu o następujące przepisy:

- ustawę o rachunkowości,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142, poz. 1020 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 112, poz. 761),
- obowiązującej w jednostce Polityki Rachunkowości, w tym Zakładowy Plan Kont.

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

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

W zakresie funkcjonowania księgowości w Starostwie Powiatowym we Włocławku kontrolujący wnieśli uwagi dotyczące zapisów na koncie 011 w zakresie nieprawidłowego ewidencjonowania przychodów i rozchodów środków trwałych, co zostało opisane w części V protokołu.

3. Sprawozdawczość budżetowa.

Kontrolą objęto niżej wymienione sprawozdania jednostkowe i zbiorcze sporządzone na dzień 31 grudnia 2009 roku i na dzień 30 września 2010 roku:

- sprawozdanie o dochodach budżetowych Rb-27S,
- sprawozdanie o wydatkach budżetowych Rb-28S,
- sprawozdania z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej Rb-33,
- sprawozdanie o nadwyżce/ deficycie j.s.t Rb-NDS,
- sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń Rb-Z,
- sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń Rb-UZ,
- sprawozdania o stanie należności Rb-N,
- sprawozdanie uzupełniające o stanie należności Rb-UN,
- sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami.

Wyżej wymienione sprawozdania skontrolowano pod kątem zgodności ich sporządzania z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115, poz.781 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103).

Dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych wykazano w prawidłowych wysokościach wynikających z uzgodnionej ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną.

W skontrolowanych sprawozdaniach nieprawidłowości nie stwierdzono.

III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI.

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

- prawidłowości prowadzenia ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania,
- stanu rozrachunków; prawidłowości regulowania zobowiązań oraz windykacji należności,
- inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
- stanu zaciągniętych przez powiat pożyczek, kredytów oraz udzielonych poręczeń.

1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

1.1. Gospodarka kasowa.

Obsługę kasową Starostwa Powiatowego we Włocławku prowadził Kujawsko - Dobrzyński Bank Spółdzielczy I Oddział we Włocławku na podstawie umowy z dnia 01 lipca 2008 r.

Wszystkie operacje dotyczące wpłat dokonywanych w kasie na rachunek Starostwa znajdują swoje odzwierciedlenie w wyciągach bankowych.

1.2. Stan rachunków bankowych.

Obsługę bankową Powiatu Włocławskiego prowadził Kujawsko - Dobrzyński Bank Spółdzielczy I Oddział we Włocławku, umowa z dnia 01 lipca 2008 r. Umowa o prowadzeniu rachunków bankowych zawarta została na czas określony, tj. do dnia 30 czerwca 2011 r.

Wyboru banku dokonano w trybie przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych – w drodze przetargu nieograniczonego.

Stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych kontrolowanej jednostki na dzień 31 grudnia 2009 r. obrazuje poniższe zestawienie:

Lp.	Nr rachunku	Konto syntetyczne	Rodzaj rachunku	Stan na 31.12.2009r
1	2	3	4	5
1.	51 9550 0003 1001 0075 3919 0002 90031- 1170	133	Kredyty	285 800,00 214,200,00
2.	27 9550 0003 1001 0075 3919 0001 37101-20-0	133	Wydatki i Dochody Powiatu	336,74 1 766 239,08
3.	43 9550 0003 1001 0075 3919 0004	130	Dochody Skarbu Państwa	2 938,92
4.	63 9550 0003 1001 0075 3919 0032	137	POKL "Równe szanse dla młodych mieszkańców Powiatu Włocławskiego"	67,81
5.	16 9550 0003 1001 0075 3919 0005	135	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	11 297,67

Lp.	Nr rachunku	Konto syntetyczne	Rodzaj rachunku	Stan na 31.12.2009r
1	2	3	4	5
6.	75 9550 0003 1001 0075 3919 0010	135	Oплата komunikacyjna	1 264,17
7.	91 9550 0003 1001 0075 3919 0013 37101-20-0	135	PFRON	0,00 96 439 92
8.	59 9550 0003 1001 0075 3919 0007 37101-20-0	135	Powiatowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	0,00 42 449,86
9.	32 9550 0003 1001 0075 3919 0008 37101-20-0	135	Fundusz Ochrony Gruntów Rolnych	6,52 22 611,69
10.	86 9550 0003 1001 0075 3919 0006 37101-20-0	135	Powiatowy Fundusz Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym	0,00 1 455 854,97
11.	05 9550 0003 1001 0075 3919 0009 37101-20-0	139	Depozyty	0,00 51 648,04

Kwoty wykazane w powyższej tabeli znajdują swoje odzwierciedlenie w ewidencji syntetycznej i zostały potwierdzone przez bank prowadzący te rachunki, według stanów na dzień 31 grudnia 2009r.

2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Kontrola stanu druków ścisłego zarachowania przeprowadzona została w dniu 31 grudnia 2009 r. w ramach inwentaryzacji, co udokumentowane zostało protokołem. Nie stwierdzono różnic pomiędzy rzeczywistym stanem druków a ich ewidencją. Przychody i rozchody druków ewidencjonowano w księdze druków ścisłego zarachowania i potwierdzano podpisami osób pobierających druki.

3. Rozrachunki i roszczenia.

Kontrolą objęto konta rozrachunkowe budżetu Powiatu Włocławskiego oraz konta rozrachunkowe prowadzone dla Starostwa Powiatowego we Włocławku, funkcjonującego w formie jednostki budżetowej.

W zakresie rozrachunków i roszczeń skontrolowano:

- prawidłowość i realność sald należności i zobowiązań na dzień 31 grudnia 2009 r.,
- przestrzeganie zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych, określonych przepisami obowiązującego ówczesnie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, w szczególności przestrzeganie obowiązku prowadzenia do kont rozrachunków kont szczegółowych (analitycznych) według

poszczególnych kontrahentów oraz ewidencjonowania obrotów na kontach rozrachunkowych terminowo i zgodnie z treścią operacji gospodarczych wynikającą z dowodów księgowych (art. 20 ustawy o rachunkowości),

- przestrzeganie wynikających z przepisów prawa i zawartych umów terminów regulowania zobowiązań (opłacenie odsetek za zwłokę, ustalenie przyczyn zwłoki),
- dochodzenie należności jednostki (sprawdzenie czy wykazuje się dostateczną troskę o terminową windykację należności i roszczeń),
- przestrzeganie obowiązku przeprowadzania na koniec roku inwentaryzacji należności – drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu należności (art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości),
- zgodność ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną,
- przestrzeganie obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych danego roku wszystkich kosztów jednostki i przypadających na jej rzecz przychodów, niezależnie od terminu zapłaty (art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Wymienione zagadnienia skontrolowano w oparciu o ewidencję syntetyczną i analityczną prowadzoną dla poszczególnych kont zespołu drugiego, którą poddano analizie.

Konta jednostki:

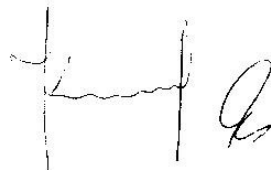
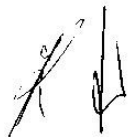
Ewidencja syntetyczna i analityczna na kontach rozrachunkowych prowadzona była techniką komputerową za pomocą programu FinSoft – FKWin w.1.0 (finansowo-księgowy) autorstwa Macieja Dutkiewicz z Zakładu Zastosowań Informatyki FinSoft-Plus s.c. ul. Polnych Kwiatów 21 w Koszalinie.

Zakładowy Plan Kont (wprowadzony w życie zarządzeniem nr 31/2009 Starosty Włocławskiego z dnia 31 lipca 2009 r.) przewidywał prowadzenie dla jednostki budżetowej – Starostwa Powiatowego we Włocławku następujących kont rozrachunkowych: 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych, 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych, 223 – Rozliczenie wydatków, 224 – Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych, 225 – Rozrachunki z budżetami, 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne, 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami, 240 – Pozostałe rozrachunki, 290 – Odpisy aktualizujące.

Kontrolę kont rozrachunkowych przeprowadzono pod kątem prawidłowości wykazania sald na koniec 2009 roku oraz terminowości regulowania zaewidencjonowanych zobowiązań.

Kontroli poddano następujące konta jednostki:

- 201 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami,



- 225 – Rozrachunki z budżetem,
- 229 – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne,
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami.

Konto 201 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami.

Konto to na koniec 2009 roku konto wykazywało saldo zobowiązań po stronie Ma w łącznej wysokości 29.982,17 zł, na co składały się:

- zobowiązanie w kwocie 113,00 zł wobec Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy, ul. Wyszyńskiego 21 87-800 Włocławek według faktury FV 2077/09/U z dnia 31.12.2009 r., uregulowane w dniu 12.01.2010 r. (WB – dow. ks. nr 10),
- zobowiązanie w kwocie 4.780,00 zł wobec MPEC, ul. Płocka 30/32 87-800 Włocławek zgodnie z fakturą FV 6187/C/12/09/35 z dnia 04.01.2010 r., uregulowane w dniu 12.01.2010 r. (WB – dow. ks. nr 10),
- zobowiązanie w kwocie 695,25 zł wobec POLKOMTEL, ul. Postępu 3 02-676 Warszawa za fakturę FV 0912310090755 z dnia 04.01.2010 r., uregulowane w dniu 18.01.2010 r. (WB – dow. ks. nr 15),
- zobowiązanie w kwocie 784,72 zł wobec MPWiK, ul. Toruńska 146 87-800 Włocławek za fakturę FV nr WOD/51866/2009 z dnia 06.01.2010 r., uregulowane w dniu 20.01.2010 r. (WB – dow. ks. nr 23),
- zobowiązanie w kwocie 5.245,40 zł wobec Wydawnictwa C.H. Beck ul. Bonifraterska 17 00-203 Warszawa, zgodnie z fakturą nr Fa00095452/2009 z dnia 21.07.2009 r., uregulowane w dniach: 18.02.2010 r. (WB – dow. ks. nr 140) i 17.05.2010 roku (WB – dow. ks. nr 598),
- zobowiązanie w kwocie 610,70 zł wobec PGNiG ul. Toruńska 91A 87-800 Włocławek za fakturę FV 4091099922 z dnia 12.01.2010 r., uregulowane w dniu 26.01.2010 r. (WB – dow. ks. nr 37),
- zobowiązanie w kwocie 11.426,65 zł wobec Poczty Polskiej, ul. Jagiellońska 6 85-950 Bydgoszcz zgodnie z fakturą FV-13913/E0C00/PR1/SFA/P/12/09 z dnia 07.01.2010 r., uregulowane w dniu 25.01.2010 r. (WB – dow. ks. nr 28),
- zobowiązanie w kwocie 3.303,13 zł wobec Netia, ul. Poleczki 13 02-822 Warszawa, zgodnie z fakturą FV 5038245644/22/0 z dnia 21.12.2009 r., uregulowane w dniu 07.01.2010 r. (WB – dow. ks. nr 5),

- zobowiązanie w kwocie 2.257,00zł wobec WPPH FOREST, ul. Spokojna 14 87-800 Włocławek zgodnie z fakturą FV164/2009 z dnia 31.12.2009 r., uregulowane w dniu 12.01.2010 r. (WB – dow. ks. nr 10),
- zobowiązanie w kwocie 766,32 zł wobec Wolters Kluwer Polska, ul. Płocka Warszawa za fakturę FV/2507027801 z dnia 31.08.2007 r., zobowiązanie uregulowano zgodnie harmonogramem w dniu 11.02.2010 r. (WB – dow. ks. nr 124).

Konto 225 - Rozrachunki z budżetem

Na koniec 2009 roku konto 225 po stronie Ma wykazywało saldo zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego we Włocławku z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2009 rok. Kwota zobowiązań wynosiła 20.356,00 zł. Zobowiązanie to zostało uregulowane w dniu 25 lutego 2010 r. (WB – dow. ks. nr 171).

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne

Na koniec 2009 roku konto 229 po stronie Ma wykazywało saldo zobowiązań wobec Zakład Ubezpieczeń Społecznych z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne oraz Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2009 rok. Kwota zobowiązań wynosiła 85.582,24 zł. Zobowiązanie to zostało uregulowane w dniu 25 lutego 2010 r. (WB – dow. ks. nr 171).

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Na koniec 2009 roku na koncie 231 zaewidencjonowano jedynie zobowiązania wobec pracowników z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2009 rok. Kwota 152.975,85 zł została zaewidencjonowana po stronie Ma. Dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało wypłacone pracownikom w dniu 2 lutego 2010 r. (WB – dow. ks. nr 107).

Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Na koniec 2009 r. na koncie 234 zaewidencjonowano kwotę 68.875,00 zł z tytułu udzielonych pracownikom pożyczek na remont i modernizację mieszkań z ZFŚS.

Konta organu.

Zakładowy Plan Kont przewidywał prowadzenie dla budżetu Powiatu Włocławskiego następujących kont rozrachunkowych: 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych, 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych, 224 – Rozrachunki budżetu, 240 – Pozostałe rozrachunki, 250 – Należności finansowe.

Kontroli poddano konto o symbolu 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” (konto organu).

Na koncie tym ewidencjonowano wysokość przelanych środków na pokrycie wydatków jednostek organizacyjnych Powiatu Włocławskiego funkcjonujących w formie jednostek budżetowych. Ewidencja szczegółowa umożliwiała ustalenie stanu należności i zobowiązań dla poszczególnych jednostek otrzymujących z budżetu powiatu zasilenie w środki na wydatki ponoszone w tych jednostkach.

Szczegółowe ustalenia w zakresie wydatków Domu Pomocy Społecznej w Kowalu oraz Domu Pomocy Społecznej w Kurowie przedstawiono w części VII niniejszego protokołu.

4. Inwentaryzacja.

Inwentaryzację druków ścisłego zarachowania oraz rozrachunków z kontrahentami i bankami przeprowadzono zgodnie z zapisem art. 26 ust. 1 pkt. 2 ustawy o rachunkowości. Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych zinwentaryzowano metodą porównania sald wykazanych przez bank prowadzący obsługę powiatu na dzień 31 grudnia 2009 r. z zapisami ewidencji księgowej. Różnic nie stwierdzono.

Druki ścisłego zarachowania zostały zinwentaryzowane w dniu 31 grudnia 2009 r. poprzez spis z natury. Z czynności inwentaryzacyjnych komisja sporządziła protokół. Różnic nie stwierdzono.

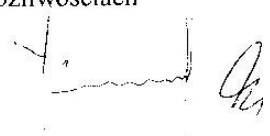
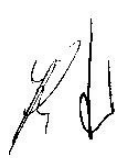
Należności zostały zinwentaryzowane poprzez uzyskanie potwierdzenia sald.

5. Kredyty, pożyczki i poręczenia.

Wykazana w księgach rachunkowych na koniec 2009 roku jednostki samorządu terytorialnego – Powiatu Włocławskiego wysokość zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów wynosiła 774.435,00 zł. Zobowiązania dotyczyły jedynie kredytów, w 2009 roku Powiat Włocławski nie zaciągał pożyczek. Kwota ta wynikała z ewidencji księgowej (syntetycznej i analitycznej – dla każdego tytułu dłużnego) prowadzonej dla organu na koncie 134. Roczne obciążenie finansowe Powiatu Włocławskiego z tytułu spłat odsetek wyniosło w 2009 roku – 17.477,87 zł (spłata kapitału miesięcznie w kwocie 12.907,25 zł rozpoczęła się w 2010 roku)

5.1. Kredyty.

Kontrolujący ustalili, że Powiat Włocławski w badanym okresie miał zaciągnięty jeden kredyt. Ustalono, że przed zaciągnięciem kredytu Powiat uzyskał pozytywną opinię Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o możliwościach



splaty kredytu. Łączne zadłużenie na koniec 2009 roku wynosiło 774.435,00 zł, co ustalono na podstawie ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej prowadzonej dla konta 134, na którym ujmowano operacje gospodarcze związane z zaciągnięciem i spłatą kredytu.

Kredyt długoterminowy złotowy na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w 2009 roku zaciągnięto w Kujawsko Dobrzyńskim Banku Spółdzielczym Oddział we Włocławku. W dniu 20 października 2009 r. Powiat Włocławski reprezentowany przez Pana Jana Ambrożewicza – Starostę Powiatu Włocławskiego i Pana Kazimierza Kacę – Wicestarostę Powiatu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu – Pani Barbary Kubiak, zawarł z wyłonionym bankiem umowę kredytu długoterminowego nr BY/300/ORK/K/09 do wysokości 3.500.000 zł. Z powyższej kwoty powiat uruchomił kredyt w wysokości 2.000.000 zł, która została przekazana w dniu 30 listopada 2009 r. (dow. ks. nr 27/426). W dniu 22 grudnia 2009 r. dokonano spłaty części kredytu w wysokości 1.225.565 zł (dow. ks. nr 27/426), zatem do spłaty na lata 2010 – 2014 pozostała kwota 774.435 zł. W oparciu o zapisy § 4 umowy ustalono, iż przypadające na lata 2010 – 2014 do spłaty raty kapitałowe kredytu miały być spłacane miesięcznie w wysokości 58.333,00 zł przy wykorzystaniu przez powiat całej kwoty kredytu (spłata ostatniej raty ma nastąpić do dnia 31 grudnia 2014 r.). Z uwagi na niepełne wykorzystanie kredytu przez powiat, wysokość rat kapitałowych wynosiła 12.907,25 zł. Zgodnie z § 9 umowy odsetki od wykorzystanego kredytu miały być naliczane w miesięcznych okresach obrotowych i płatne do ostatniego dnia każdego miesiąca. Prawne zabezpieczenie spłaty kredytu stanowił weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową wystawiony przez Powiat (§ 5 umowy), oprocentowanie kredytu było zmienne – ustalane według zmiennej stopy procentowej stawki rynku międzybankowego WIBOR 3M i na dzień podpisania umowy wynosiło 5,22% (§ 6 umowy). Operacje gospodarcze związane z zaciągniętym i przekazanym w ciężar rachunku kredytem zostały zaewidencjonowane w urzędzeniach księgowych prowadzonych dla organu na koncie 134 strona Ma. Spłata kredytu rozpoczęła się w 2010 r.

Na koncie 2009 roku ww. konto wykazywało saldo zobowiązań (strona Ma) w kwocie 774.435,00 zł i dotyczyło przypadającego do spłaty w latach 2010 – 2014 ww. kredytu.

W zakresie ewidencji pobranych kredytów jak i ich spłaty nieprawidłowości nie stwierdzono.

5.2. Pożyczki.

Powiat Włocławski w badanym okresie nie miał zaciągniętych pożyczek.

5.3. Poręczenia.

Powiat Włocławski w badanym okresie nie udzielał poręczeń i gwarancji.

IV. WYKONANIE BUDŻETU.

Uchwałą nr 269/08 z dnia 15 listopada 2008 r. Zarząd Powiatu we Włocławku przyjął projekt budżetu na 2009 rok, w którym dochody budżetowe określono na kwotę 46.746.651 zł a wydatki na kwotę 54.566.164 zł, a więc zaplanowano budżet nie zrównoważony z deficytem w wysokości 7.819.513 zł, który miał być pokryty z nadwyżki budżetu w kwocie 1.570.106 zł i z zaciągniętego kredytu długoterminowego w kwocie 6.249.407 zł. Projekt uzyskał pozytywną opinię Składu Orzekającego nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wyrażoną w uchwale 211/2008 z dnia 10 grudnia 2008 r. (pismo z dnia 10 grudnia 2008 r., znak: RIO/NW-0053/211/212/424/08). Do tego samego pisma została dołączona pozytywna opinia Składu Orzekającego nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dotycząca możliwości sfinansowania deficytu budżetowego przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Powiatu Włocławskiego na 2009 rok oraz prawidłowości załączonej prognozy kwoty długu – uchwała nr 212/2008 z dnia 10 grudnia 2008 roku.

Budżet Powiatu Włocławskiego na 2009 rok Rada Powiatu we Włocławku przyjęła uchwałą nr XX/227/08 z dnia 30 grudnia 2008 r. Planowane wielkości zarówno dochodów jak i wydatków w stosunku do ujętych w projekcie budżetu zwiększono o 1.083.683 zł i kształtowały się następująco:

- dochody – 47.830.334 zł, z tego:
 - dochody majątkowe – 984.565 zł,
 - pozostałe dochody – 46.845.769 zł,
- wydatki – 55.649.847 zł, z tego:
 - wydatki bieżące – 43.096.900 zł (77,44% ogółu wydatków), w tym:
 - wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 23.562.980 zł,
 - dotacje – 3.851.070 zł,
 - obsługa długu publicznego – 319.455 zł,
 - wydatki majątkowe – 12.552.947 zł (22,56% ogółu wydatków).

W budżecie utworzono także rezerwy:

- ogólną w wysokości 113.834 zł,
- celowe w wysokości 501.940 zł, w tym;
 - na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego – 66.630 zł,
 - na wydatki bieżące w oświacie i edukacyjnej opiece wychowawczej – 277.845 zł,
 - na wydatki bieżące w administracji – 76.978 zł,

- na wydatki bieżące w opiece społecznej – 30.487 zł,
- na wydatki bieżące związane z dofinansowaniem programów i projektów realizowanych z udziałem środków budżetu Unii Europejskiej – 50.000 zł.

Do uchwały budżetowej – poza planem dochodów i wydatków załączono:

- plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami w 2009 roku – załącznik nr 3,
- dotacje celowe i wydatki na realizację zadań wspólnych realizowanych na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego w 2009 roku – załącznik nr 4,
- wydatki związane z wieloletnimi programami inwestycyjnymi z wyodrębnieniem na finansowanie poszczególnych programów w latach 2009 – 2011 i wydatki wynikające z kontraktów wojewódzkich – załącznik nr 5,
- zadania inwestycyjne w 2009 roku – załącznik nr 5a,
- wydatki na programy i projekty realizowane ze środków budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) a także inne środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, niepodlegające zwrotowi – załącznik nr 6,
- przychody i rozchody budżetu w 2009 roku – załącznik nr 7,
- dotacje przekazywane na podstawie odrębnych ustaw, związane z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego na 2009 rok – załącznik nr 8,
- plan dochodów i wydatków własnych jednostek budżetowych na 2009 rok – załącznik nr 9,
- plan przychodów i wydatków Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej – załącznik nr 10,
- plan przychodów i wydatków Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym – załącznik nr 11,
- prognozę długu i spłat na rok 2009 i lata następne – załącznik nr 12.

Do budżetu dołączono także informację o stanie mienia komunalnego na dzień 31 października 2008 roku.

Uchwała budżetowa zawierała również upoważnienia dla Zarządu Powiatu do:

- zaciągania pożyczek i kredytów oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 3.500.000 zł,
- zaciągania zobowiązań:

- na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne, określone w załączniku nr 5
 - na finansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) a także innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, niepodlegających zwrotowi, określonych w załączniku nr 6,
 - z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym, na łączną kwotę 2.000.000 zł (bez zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego),
- dokonywania zmian w budżecie polegających na przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu za wyjątkiem przemieszczeń kwot wydatków inwestycyjnych na bieżące, zmian kwot dotacji oraz zwiększeń kwot na wynagrodzenia,
 - przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym,
 - lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu,
 - udzielania zaliczek na wydatki do rozliczenia:
 - pracownikom na koszty podróży służbowych,
 - pracownikom, którzy w związku z czynnościami służbowymi pokrywają bezpośrednio drobne wydatki,
 - przekazywania uprawnień kierownikom jednostek budżetowych do udzielania zaliczek na wydatki do rozliczenia jak wyżej,
 - przyjmowania uzyskanych zwrotów wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym na rachunek bieżący wydatków,
 - przekazywania uprawnień kierownikom jednostek budżetowych do przyjmowania uzyskanych zwrotów wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym na rachunek bieżący wydatków,
 - udzielania w roku budżetowym pożyczek do kwoty 300.000 zł,
 - udzielania w roku budżetowym poręczeń i gwarancji do łącznej kwoty 300.000 zł,

- zaciągania samodzielnie zobowiązań do kwoty 2.000.000 zł.

W trakcie 2009 roku budżet powiatu był zmieniony ośmiokrotnie uchwałami Rady Powiatu i dziesięciokrotnie uchwałami Zarządu Powiatu. Nie stwierdzono przekroczenia ustawowych kompetencji Zarządu do dokonywania zmian w budżecie.

Plan po zmianach na koniec 2009 roku wynosił:

- dochody – 63.117.870 zł,
- wydatki – 67.410.405 zł.

Deficyt budżetowy w wysokości 4.292.535 zł (ostatnia zmiana – uchwała Rady Powiatu we Włocławku nr XXIX/319/09 z dnia 29 listopada 2009 r.) planowano pokryć z zaciągniętych kredytów w kwocie 744.435 zł i nadwyżki budżetu w kwocie 3.548.100 zł.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku wykonanie budżetu wyniosło:

- dochody na kwotę 62.807.727,87 , co stanowiło 99,51% planu po zmianach,
- wydatki na kwotę 66.207.385,34 zł, co stanowiło 98,22% planu po zmianach, z tego:
 - wydatki bieżące na kwotę 46.702.269,16 zł, co stanowiło 97,70% planu po zmianach,
 - wydatki majątkowe na kwotę 19.505.016,18 zł, co stanowiło 99,46% planu po zmianach.

Planowany deficyt budżetowy w wysokości 4.292.535 zł, wykonano na kwotę 3.399.557,47 zł, to jest 79,20%.

Realizację planowanych dochodów i wydatków budżetowych opisano w punktach 1 i 3 niniejszej części protokołu.

1. Dochody budżetowe.

Kontroli poddano:

- uchwałę budżetową na rok 2009 oraz uchwały ją zmieniające,
- rejestr dochodów budżetowych na rok 2009 (analitka prowadzona do konta 130),
- sprawozdanie jednostkowe Rb – 27S, Rb – 50 wg stanu na dzień 31 grudnia 2009 r.

Zagadnienie dotyczące dochodów badano w zakresie:

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

Na podstawie danych zawartych w uchwale budżetowej na 2009 rok (po zmianach) oraz ewidencji analitycznej w zakresie dochodów wg stanu na koniec 2009 roku, kontrolujący sporządzili zestawienie obrazujące kwotowy oraz procentowy udział poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej w planowanych i wykonanych dochodach Powiatu:

Wyszczególnienie wg działów klasyfikacji Budżetowej	Dane liczbowe (w złotych)			Dane ujęte w % w stosunku do kwot ogółem		
	Plan pierwotny	Plan po Zmianach	Wykonanie na 31.12.2009r.	Plan Pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie na 31.12.2009r.
1	2	3	4	5	6	7
010 – Rolnictwo i łowiectwo	25.000	24.763	24.763,00	0,05	0,04	0,04
020 – Leśnictwo	86.780	89.515	89.514,51	0,18	0,14	0,14
600 – Transport i łączność	1.026.865	9.305.042	9.076.124,53	2,15	14,74	14,45
700 – Gospodarka mieszkaniowa	132.000	132.000	131.542,57	0,28	0,21	0,21
710 – Działalność usługowa	520.300	516.194	517.249,49	1,09	0,82	0,82
750 – Administracja publiczna	2.187.200	2.167.402	2.201.391,43	4,57	3,43	3,51
752 – Obrona narodowa	5.000	3.750	3.750,00	0,01	0,01	0,01
756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej	6.838.545	6.306.393	6.551.701,40	14,30	9,99	10,43
758 – Różne rozliczenia	20.928.149	21.382.856	21.387.529,43	43,75	33,88	34,05
801 – Oświata i wychowanie	48.122	72.615	82.875,11	0,10	0,11	0,13
851 – Ochrona zdrowia	2.970.000	8.486.862	8.475.575,20	6,21	13,45	13,50
852 – Pomoc społeczna	9.476.213	9.901.132	9.913.739,67	19,81	15,69	15,78
853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	3.585.060	4.715.046	4.338.345,38	7,50	7,47	6,91
854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	1.100	14.300	13.626,15	0,00	0,02	0,02
Ogółem	47.830.334	63.117.870	62.807.727,87	100,00	100,00	100,00

Największy wpływ na wielkość osiągniętych dochodów Powiatu Włocławskiego w 2009 roku miały dochody:

- działu 758 – Różne rozliczenia (34,05% udziału w dochodach),
- działu 852 – Pomoc społeczna (15,78% udziału w dochodach),
- działu 600 – Transport i łączność (14,45% udziału w dochodach),
- działu 851 – Ochrona zdrowia (13,50% udziału w dochodach),
- działu 756 – Dochody od osób prawnych, osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej (10,43% udziału w dochodach),
- działu 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej (6,91% udziału w dochodach),
- działu 750 – Administracja publiczna (3,51% udziału w dochodach),

Udział pozostałych działów w wykonaniu dochodów stanowił wielkości poniżej 1%.

Ustalenia w zakresie dochodów ujęto w dolnej części protokołu w punktach 1.1., 1.2. i 1.3. niniejszej części protokołu.

1.1. Subwencje i dotacje.

1.1.1. Subwencje.

W projekcie budżetu Powiatu Włocławskiego na 2009 rok, przyjętym uchwałą nr 296/08 z dnia 15 listopada 2008 r. Zarząd Powiatu we Włocławku, plan dochodów ujętych w § 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” określono na kwotę 20.898.149 zł, zgodnie z załącznikiem do pisma Ministra Finansów nr ST4-4820-763/2008 z dnia 10 października 2008 r.

W budżecie Powiatu Włocławskiego na 2009 rok przyjętym uchwałą nr XX/227/08 z dnia 30 grudnia 2008 r., plan dochodów z tego tytułu nie uległ zmianie w stosunku do projektu budżetu.

Na dzień 31 grudnia 2008r. dochody w tym zakresie zostały zrealizowane na kwotę 20.781.856 zł, to jest w 100,00% planu po zmianach. Ponadto kontrolowana jednostka otrzymała środki z rezerwy subwencji ogólnej, które zgodnie z pismem Ministra Finansów nr ST4-4824/284/2009 z dnia 17 kwietnia 2009 r. ujęto w § 618 „Środki na inwestycje na drogach publicznych powiatowych i wojewódzkich oraz na drogach powiatowych, wojewódzkich i krajowych w granicach miast na prawach powiatu” w wysokości 114.000 zł. Łącznie z tymi środkami Powiat Włocławski otrzymał z tego tytułu dochody w wysokości 20.895.856 zł.

Planowane i wykonane dochody w 2009 roku z tytułu subwencji, z podziałem na poszczególne jej części, zaprezentowano w zestawieniu poniżej:

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan		Wykonanie	% wykonania planu po zmianach	Udział % w wykonaniu subwencji ogólnej
				Pierwotny	Po zmianach			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
758			Różne rozliczenia	20.898.149	20.895.856	20.895.856	100,00	100,00
	75801	2920	Część oświatowa subwencji ogólnej dla j.s.t.	9.288.428	9.172.086	9.172.086	100,00	43,89
	75802	6180	Środki na inwestycje na drogach publicznych powiatowych i wojewódzkich	-	114.000	114.000	100,00	0,55
	75803	2920	Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla powiatów.	10.451.056	10.451.056	10.451.056	100,00	50,01
	75831	2920	Część równoważąca subwencji ogólnej dla powiatów.	1.158.665	1.158.714	1.158.714	100,00	5,55

Zmian wielkości ujętych w planie pierwotnym na 2009 rok (wprowadzonych do budżetu na podstawie załącznika do pisma Ministra Finansów nr ST4-4820-763/2008 z dnia 10 października 2008 r.) dokonano uchwałami Rady Powiatu we Włocławku i tak:

- części oświatowej subwencji ogólnej dla j.s.t. uchwałami Rady:
 - nr XXII/255/09 z dnia 25 marca 2009 r., na podstawie pisma Ministra Finansów nr ST4-4820/33/09 z dnia 31 stycznia 2009 r. – zwiększenie o 15.967 zł,
 - nr XXVIII/309/09 z dnia 27 listopada 2009 r., na podstawie decyzji Ministra Finansów z dnia 5 października 2009 r. znak: ST5/0341/82b/KBM/09/4723 – zmniejszenie o 132.309 zł,
- części równoważąca subwencji ogólnej dla powiatów uchwałą Rady:
 - nr XXII/255/09 z dnia 25 marca 2008r. na podstawie pisma Ministra Finansów nr ST4-4820/33/09 z dnia 31 stycznia 2009 r. – zwiększenie o 49 zł.
- środki na inwestycje na drogach publicznych powiatowych i wojewódzkich oraz na drogach powiatowych, wojewódzkich i krajowych w granicach miast na prawach powiatu uchwałą Rady:
 - nr XXV/284/09 z dnia 25 czerwca 2009 r., na podstawie pisma Ministra Finansów nr ST4-4824/284/2009 z dnia 17 kwietnia 2009 r. – zwiększenie o 114.000 zł.

Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla powiatów nie uległy zmianie w stosunku do planu pierwotnego.

Planowane kwoty subwencji przekazano na rachunek bieżący Powiatu Włocławskiego w 100% zaplanowanych wielkości. Otrzymane środki jednostka prawidłowo klasyfikowała w urządzeniach księgowych, na kontach dla budżetu powiatu.

1.1.1.1. Subwencja wyrównawcza.

Wielkość części wyrównawczej subwencji ogólnej, przyjęta w uchwale budżetowej przez kontrolowaną jednostkę na 2009 rok wynosiła 10.451.056 zł i składała się z kwoty podstawowej i uzupełniającej, zgodnie z załącznikiem do pisma Ministra Finansów nr ST4-4820-763/2008 z dnia 10 października 2008 r. Powyższa kwota subwencji wyrównawczej pozostała na nie zmienionym poziomie do końca roku i została zrealizowana w wysokości zaplanowanej.

1.1.1.2. Subwencja równoważąca.

Wielkość części równoważącej subwencji ogólnej, przyjęta w uchwale budżetowej przez kontrolowaną jednostkę na 2008 rok wynosiła 1.158.665 zł, zgodnie z pismem Ministra Finansów nr ST4-4820-763/2008. Powyższa kwota subwencji równoważącej została zwiększona o 49 zł na podstawie pisma Ministra Finansów nr ST4-4820/33/09 z dnia 31 stycznia 2009 r. Łącznie subwencja równoważąca zaplanowana przez kontrolowaną jednostkę wyniosła 1.158.714 zł i została zrealizowana w wysokości zaplanowanej.

1.1.2. Dotacje.

W pierwotnej uchwale budżetowej Powiatu Włocławskiego na 2009 rok (uchwała nr XX/227/08 z dnia 30 grudnia 2008 r.) wielkość dochodów z tytułu dotacji określono na kwotę 12.432.168,00 zł, co stanowiło 25,99% zaplanowanych dochodów ogółem. W wyniku przeprowadzonych zmian w trakcie wykonywania budżetu plan po zmianach na dzień 31 grudnia 2009 r. wynosił 25.381.154,00 zł, co stanowiło 40,21% planu dochodów po zmianach. Dochody z dotacji zrealizowano w 97,77% tj. na kwotę 24.816.179,26 zł.

Plan dotacji celowych (dochodów i wydatków) związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami przyjęty został w załączniku nr 3 do uchwały budżetowej na 2009 rok (uchwała nr XX/227/08), na podstawie informacji, przesłanych przez dysponentów środków budżetu państwa tj. Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Stwierdzono, że kwoty dotacji celowych na zadania zlecone, ujęte zostały w uchwale budżetowej w prawidłowych wielkościach i we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z wytycznymi wyżej wymienionych dysponentów.

W ciągu roku budżetowego plan dotacji ulegał zmianom. Zmian dokonywano na podstawie informacji, otrzymywanych od dysponentów środków budżetu państwa oraz na podstawie zawartych porozumień. Zmiany wielkości dotacji celowej na zadania zlecone, dokonywane były przez organ stanowiący i wykonawczy na bieżąco, po kilku lub kilkunastu dniach po otrzymaniu informacji od dysponentów środków budżetu państwa. Stwierdzono także prawidłowe, zgodne z sugestią dysponentów środków budżetu państwa wyrażoną w przekazywanych informacjach, ujmowanie w kolejnych uchwałach Rady Powiatu i uchwałach Zarządu Powiatu kwot dotacji we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Ustalono, iż jednostka kontrolowana dokonała w trakcie wykonywania budżetu zwrotu dotacji do Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, Powiatu Radziejowskiego i Gminy Miasta Włocławek w dniach:

Dział	Rozdział	§	Dotacja					
			Planowana	Otrzymana	Wykonana	Zwrot	Data zwrotu	Nr dowodu księgowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9
700	70005	2110	50.000,00	49.999,00	48.193,66	1.805,34	11.01.2010	27/7/01/10
710	71014	2110	6.017,00	6.017,00	6.016,80	0,20	11.01.2010	27/7/01/10
750	75011	2110	381.495,00	381.495,00	379.067,62	2.427,62	11.01.2010	27/7/01/10
750	75045	2110	37.407,00	37.600,00	37.406,17	193,83	13.07.2009	27/278/07/09
851	85156	2110	8.486.862,00	8.486.862,00	8.475.572,20	11.286,80	30.12.2009	27/462/12/09
801	80195	2130	17.160,00	17.160,00	16.905,48	254,52	30.12.2009	27/462/12/09
852	85201	2320	829.951,00	829.951,00	829.185,61	765,22	30.12.2009	27/462/12/09
853	85333	2320	1.768.000,00	1.768.000,00	1.767.885,57	114,43	31.12.2009	27/468/12/09
853	85395	6220	36.331,00	36.331,00	26.231,45	10.099,55	31.12.2009	27/468/12/09
Razem						26.947,51	X	X

Łącznie kontrolowana jednostka dokonała zwrotu niewykorzystanych dotacji w wysokości 26.947,51 zł.

Ponadto w kilku przypadkach Powiat Włocławski otrzymał od dotujących mniejsze środki niż wynikało to z porozumień (umów). Mniejsze kwoty dotacji otrzymano w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	§	Dotacja		
			Planowana	Otrzymana	Różnica
1	2	3	4	5	6
853	85333	2008	355.925,00	326.075,51	29.849,49
853	85395	2008	749.559,00	452.668,32	296.890,68
853	85333	2009	14.165,00	9.858,00	4.307,00
853	85395	2009	63.384,00	28.051,76	35.332,24
852	85202	2130	5.114.640,00	5.111.678,00	2.962,00
600	60014	2310	278,00	141,30	136,70
853	85395	2328	11.355,00	11.251,81	103,19
853	85395	2329	2.004,00	1.987,19	16,81
600	60014	6208	176.219,00	0,00	176.219,00

Na podstawie planów finansowych jednostki kontrolowanej na rok 2009 przyjętych w oparciu o uchwałę budżetową na 2009 rok wraz z jej zmianami, ewidencji analitycznej dochodów oraz sprawozdań o symbolu Rb-27S i Rb-50 za 2009 rok, kontrolujący sporządzili poniższe zestawienie obrazujące planowane i wykonane dochody z tytułu otrzymanych dotacji w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wg stanu na dzień 31 grudnia 2009 r.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie na dzień 31 grudnia 2008r.	% wykonania
1	2	3	4	5	6
853	85333	2008	355.925,00	326.075,51	91,61
	85395	2008	749.559,00	452.668,32	60,39
	Razem § 2008		1.105.484,00	778.744,43	70,44
853	85333	2009	14.165,00	9.858,00	69,59
	85395	2009	63.384,00	28.051,76	44,26
	Razem § 2009		77.549,00	37.909,76	48,88
010	01005	2110	24.763,00	24.763,00	100,00
700	70005	2110	50.000,00	48.193,66	96,39
	71013	2110	50.000,00	50.000,00	100,00
710	71014	2110	6.017,00	6.016,80	99,99
	71015	2110	460.177,00	460.177,00	100,00
	75011	2110	381.459,00	379.067,62	99,36
750	75045	2110	37.407,00	37.406,17	99,99
752	75212	2110	3.750,00	3.750,00	100,00
851	85156	2110	8.486.862,00	8.475.575,20	99,87
852	85203	2110	422.185,00	422.185,00	100,00
853	85321	2110	104.523,00	104.523,00	100,00
	Razem § 2110		10.027.179,00	10.011.657,45	99,85
801	80195	2130	17.160,00	16.905,48	98,52
	85201	2130	61.000,00	61.000,00	100,00
852	85202	2130	5.114.640,00	5.111.678,00	99,94
	Razem § 2130		5.192.800,00	5.189.583,48	99,94
600	60014	2310	278,00	141,30	50,83
	Razem § 2310		278,00	141,30	50,83
	85201	2320	829.951,00	829.185,61	99,91
852	85204	2320	140.804,00	148.401,81	105,40
853	85333	2320	1.768.000,00	1.767.885,57	99,99
	Razem § 2320		2.738.755,00	2.745.472,99	100,24
853	85395	2328	11.335,00	11.251,81	99,09
	Razem § 2328		11.355,00	11.251,81	99,09
853	85395	2329	2.004,00	1.987,19	99,16
	Razem § 2329		2.004,00	1.987,19	99,16
854	85415	2330	13.200,00	13.200,00	100,00
	Razem § 2330		13.200,00	13.200,00	100,00
600	60014	6208	176.219,00	0,00	0,00
	Razem § 6208		176.219,00	0,00	0,00
853	85395	6220	36.331,00	26.231,45	72,20
	Razem § 6220		36.331,00	26.231,45	72,20
600	60014	6430	6.000.000,00	6.000.000,00	100,00
	Razem § 6430		6.000.000,00	6.000.000,00	100,00
	OGÓŁEM		25.381.154,00	24.816.179,26	97,77

Planowane przeznaczenie dotacji otrzymanych przez Powiat Włocławski ustalono na podstawie dyspozycji określonej przez strony przekazujące dotacje, co przedstawia się następująco:

1. W zakresie § 200 – dotacje rozwojowe. W budżecie powiatu w zakresie § 200 dochody planowano w dwóch §§ 2008 i 2009.

- Plan po zmianach § 2008 w kwocie 1.105.484 zł i dotyczył środków ujętych w dwóch następujących rozdziałach:
 - 85333 – powiatowe urzędy pracy w wysokości 355.925 zł, przeznaczonych na:

- dofinansowanie projektu „Doradzam-pośredniczę-pomagan” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, na podstawie umowy nr UDA-POKL.06.01.01-04-011/09-00 z dnia 20 kwietnia 2009r. w wysokości 275.654 zł.
 - dofinansowanie projektu „Wolni i aktywni” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, na podstawie umowy nr UDA-POKL.06.01.01-04-171/08-00 z dnia 15 kwietnia 2009r. w wysokości 80.271 zł.
 - 85395 – pozostała działalność w wysokości 749.559 zł, przeznaczonych na projekty realizowane w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, z tego na:
 - projekt „Odważnie i świadomie wkraczam w dorosłość” w wysokości 103.444 zł,
 - projekt „Podróż do samodzielności” w wysokości 30.183 zł,
 - projekt „Moja uniszkoła zawodowa” w wysokości 103.444 zł,
 - projekt „Równe szanse dla młodych mieszkańców Powiatu Włocławskiego” w wysokości 242.240 zł,
 - projekt „Podniesienie atrakcyjności i jakości szkolnictwa zawodowego na terenie województwa kujawsko-pomorskiego” w wysokości 271.326 zł.
- Środki na realizację tych programów ujęte w tym paragrafie pochodziły z Unii Europejskiej.
- Plan po zmianach § 2009 w kwocie 77.549 zł i dotyczył środków ujętych w dwóch następujących rozdziałach:
 - 85333 – powiatowe urzędy pracy w wysokości 14.165 zł, przeznaczonych na dofinansowanie projektu „Wolni i aktywni” wg umowy jak wyżej
 - 85395 – pozostała działalność w wysokości 63.384 zł, przeznaczonych na projekty realizowane w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, z tego na:
 - projekt „Odważnie i świadomie wkraczam w dorosłość” w wysokości 5.477 zł,
 - projekt „Moja uniszkoła zawodowa” w wysokości 3.614 zł,
 - projekt „Równe szanse dla młodych mieszkańców Powiatu Włocławskiego” w wysokości 6.412 zł,
 - projekt „Podniesienie atrakcyjności i jakości szkolnictwa zawodowego na terenie województwa kujawsko-pomorskiego” w wysokości 47.811 zł.

Środki na realizację tych programów ujęte w tym paragrafie pochodziły z Budżetu Państwa.

2. W zakresie § 2110 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat. Plan w § 2110 po zmianach w kwocie 10.027.179 zł dotyczył dotacji ujętych w budżecie powiatu na podstawie powiadomień Wojewody Kujawsko – Pomorskiego przeznaczonych na:

- prace geodezyjno - urządzeniowe na potrzeby rolnictwa – 24.763 zł,
- wycenę nieruchomości i wypłatę odszkodowań za przejęte grunty – 50.000 zł,
- prace geodezyjne i kartograficzne – 50.000 zł,
- opracowania geodezyjne i kartograficzne – 6.017 zł,
- nadzór budowlany – 460.177 zł,
- zadania z zakresu administracji rządowej określone w rozdziale „Urzędy Wojewódzkie” – 381.459 zł,
- komisje poborowe – 37.407 zł,
- pozostałe wydatki obronne – 3.750 zł,
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 8.486.862 zł,
- ośrodki wsparcia – 422.185 zł,
- zespoły ds. orzekania o stopniu niepełnosprawności – 104.523 zł.

3. W zakresie § 2130 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu. Plan po zmianach § 2130 w kwocie 5.192.800 zł dotyczył środków przeznaczonych na:

- komisje kwalifikacyjne i egzaminacyjne związane z awansem zawodowym nauczycieli – 17.160 zł,
- placówki opiekuńczo – wychowawcze – 61.000 zł,
- funkcjonowanie domów pomocy społecznej – 5.114.640 zł,

4. W zakresie § 2310 – Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego. Plan po zmianach w § 2310 w kwocie 278 zł dotyczył dotacji ujętych w budżecie powiatu na podstawie porozumień z gminami: Lubraniec, Boniewo i Chodecz na zarządzanie przez powiat drogami gminnymi.

5. W zakresie § 232 – dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego. W budżecie Powiatu w zakresie § 2320 dochody planowano w trzech §§ 2320, 2328 i 2329.

- Plan po zmianach § 2320 w kwocie 2.738.755 zł dotyczył środków przeznaczonych na:
 - wydatki związane z utrzymaniem wychowanków placówek opiekuńczo –