

wychowawczych na terenie Powiatu Włocławskiego pochodzących z innych powiatów. Środki w wysokości 829.951 zł zaplanowano na podstawie porozumień zawartych z Miastem Włocławek oraz z Powiatami: Toruńskim, Hławskim, Bydgoskim, Nakielskim, Sierpeckim, Radziejowskim i Lipnowskim,

- wydatki związane z finansowaniem pobytu wychowanków w rodzinach zastępczych. Środki w wysokości 140.804 zł zaplanowano na podstawie porozumień zawartych z Miastami: Sosnowiec, Gdynia i Włocławek oraz z Powiatami: Radziejowskim, Kutnowskim, Czulchowskim i Rypińskim,
 - wydatki związane ze wspólnym prowadzeniem z Miastem Włocławek powiatowego urzędu pracy. Środki w wysokości 1.768.000 zł zaplanowano na podstawie uzgodnień finansowych z dnia 18 listopada 2008 r. do porozumienia zawartego w dniu 31 grudnia 1999 r.
- Plan po zmianach § 2328 w kwocie 11.335 zł dotyczył środków przeznaczonych na dofinansowanie projektu „Podniesienie atrakcyjności i jakości szkolnictwa zawodowego na terenie województwa kujawsko – pomorskiego w roku szkolnym 2008/2009” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, na podstawie umowy nr EK.073-2/18/08 z dnia 4 sierpnia 2008r. gdzie koordynatorem prac był Powiat Toruński. Środki na realizację tego programu pochodziły z Unii Europejskiej.
 - Plan po zmianach § 2329 w kwocie 2.004 zł dotyczył środków przeznaczonych na realizację programu jak wyżej. Środki na realizację tego programu pochodziły z Budżetu Państwa.
6. W zakresie § 2330 – dotacje celowe otrzymane od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego. Plan po zmianach w § 2330 w kwocie 13.200 zł dotyczył dotacji ujętych w budżecie powiatu na podstawie porozumień z Marszałkiem Województwa Kujawsko – Pomorskiego na stypendia dla uczniów dziennych liceów i techników prowadzonych przez powiaty Województwa Kujawsko – Pomorskiego. Porozumienie nr EST.1.0116-POR-99/2008 z dnia 3 grudnia 2008 r. na rok szkolny 2008/2009 w kwocie 7.200 zł i porozumienie nr EST.1.0116-POR-44/2009 z dnia 1 grudnia 2009 r. na rok szkolny 2009/2010 w kwocie 6.000 zł
7. W zakresie § 6208 – dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich. Plan po zmianach w

tym paragrafie w kwocie 176.219 zł i wynikał z umowy nr WPW.I.3043-1-99-27/2009 z dnia 13 października 2009 r. na dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji projektu „Przebudowa drogi powiatowej nr 2909C Włocławek – Kruszyn – Chocień od km 3 + 400 do km 4 + 177 oraz od km 4 + 183 do km 13 + 590” nr RPKP.01.01.00-04-016/09 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego zawartej z Zarządem Województwa Kujawsko - pomorskiego.

8. W zakresie § 6220 – dotacje celowe otrzymane z budżetu na finansowanie i dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych. Plan po zmianach w § 6220 w kwocie 36.331 zł dotyczył dotacji na wydatki inwestycyjne związane ze wspólnym prowadzeniem z Miastem Włocławek powiatowego urzędu pracy. Środki zaplanowano na podstawie aneksu nr 1/2009 z dnia 24 września 2009 r. do porozumienia zawartego w dniu 31 grudnia 1999 r.
9. W zakresie § 6430 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu. Plan po zmianach § 6430 w kwocie 6.000.000 zł dotyczył dotacji ujętych w budżecie Powiatu na podstawie umów z Wojewodą Kujawsko-Pomorskim na dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa zadań inwestycyjnych pn.:
- przebudowa drogi powiatowej nr 2935C Chodecz – Kaliska – Lubień Kujawski, od km 0 + 018 do km 8 + 843 w kwocie 3.000.000 zł,
 - przebudowa drogi powiatowej nr 2807C Osiężyny – Wieniec – Włocławek, od km 15 + 737 do km 21 + 975 w kwocie 3.000.000 zł,

Otrzymane środki były ujmowane w urządzeniach księgowych zgodnie z planem. Jednostka kontrolowana w rocznych sprawozdaniach budżetowych o symbolach Rb-27S i Rb-50 wykazała otrzymane dotacje zgodnie z przepisami instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

1.2. Dochody uzyskiwane z majątku jednostki samorządu terytorialnego

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S za cały 2009 rok Powiat Włocławski uzyskał dochody pochodzące z gospodarowania majątkiem powiatu w następujących wielkościach:

Dział	Rozdział	§	Plan	Dochody otrzymane	Saldo końcowe			% wykonania
					należności ogółem	zaległości	nadpłaty	
700	70005	0470	39 000,00	39 908,91	0,00	0,00	0,00	102,33
700	70005	0750	43 000,00	43 440,00	0,00	0,00	0,00	101,02
801	80130	0750	15 891,00	20 332,30	2 122,95	0,00	50,00	127,95
801	80120	0750	4 578,00	6 199,28	0,00	0,00	0,00	135,41
852	85202	0750	3 451,00	3 807,90	0,00	0,00	0,00	110,34
852	85201	0750	8 061,00	11 070,17	829,32	829,32	0,00	137,33
852	85218	0750	12 025,00	12 610,24	0,00	0,00	0,00	104,87
852	85201	0870	500,00	1 674,00	0,00	0,00	0,00	334,80
Razem			126 506,00	139 042,80	2 952,27	829,32	50,00	109,91

Jak wynika z powyższego zestawienia, w 2009 roku jednostka samorządu osiągnęła dochody pochodzące z:

- z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości – 39.908,91 zł,
- z najmu i dzierżawy składników majątkowych – 97.459,89 zł,
- ze sprzedaży składników majątkowych – 1.674,00 zł.

Ponadto kontrolujący ustalili, iż w 2009 roku Powiat Włocławski uzyskał dochody majątkowe (w rozumieniu ustawy o finansach publicznych) - oprócz wymienionego wyżej a zacwidencjonowanego w dziale 852, rozdział 85201, § 0870 w kwocie 1.674,00 zł – również inne dochody majątkowe i tak:

- w dziale 600, rozdział 60014, § 6300 – Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w kwocie 2.919.104,99 zł. Były to środki pozyskane z budżetu samorządu województwa kujawsko-pomorskiego w kwocie 1.345.723,99 zł oraz środki pozyskane z budżetów samorządów gminnych w kwocie 1.573.381,00 zł z przeznaczeniem na przebudowę dróg powiatowych,
- w dziale 600, rozdział 60014, § 6309 – Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w kwocie 82.288,57 zł, pochodzące ze środków na finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej z przeznaczeniem na przebudowę drogi powiatowej,
- w dziale 758, rozdział 75802, § 6180 – Środki na inwestycje na drogach publicznych powiatowych i wojewódzkich oraz na drogach powiatowych, wojewódzkich i krajowych w granicach miast na prawach powiatu w kwocie 114.000,00 zł. Były to środki finansowe dodatkowe pozyskane na realizację zadania inwestycyjnego „Przebudowa mostu na rzece

Lubieńska w miejscowości Nowa Wieś w ciągu drogi powiatowej 2009C Włocławek-Kruszyn-Chocień”,

- w dziale 600, rozdział 60014 § 6430 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu w kwocie 6.000.000,00 zł, na przebudowę dróg powiatowych (środki pochodziły z Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych).

Nadmienia się również, iż Powiat Włocławski w 2009 roku nie otrzymał zaplanowanych dochodów w wysokości 176.219,00 zł tytułem dotacji rozwojowej z przeznaczeniem na przebudowę drogi powiatowej nr 2909C Włocławek-Kruszyn-Chocień (dział 600, rozdział 60014, §6208).

Kontrolujący poddali kontroli dochody uzyskiwane z majątku powiatowego jedynie przez Starostwo Powiatowe we Włocławku (bez jednostek organizacyjnych). Ustalili, iż:

- opłaty za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości w kwocie 39.908,91 zł pochodziły z opłat za trwały zarząd nieruchomościami powiatowymi sprawowanym przez Dom Pomocy Społecznej w Kowalu (12.776,00 zł), Dom Pomocy Społecznej w Wilkowiczkach (14.585,80 zł), Powiatowy Urząd Pracy (1.096,11 zł) oraz Dom Pomocy Społecznej w Kurowie (11.451,00 zł),
- dochody pochodzące z najmu i dzierżawy w kwocie 43.440,00 zł zaewidencjonowane w dziale 700, rozdział 70005 pochodziły z wpłat czynszu dzierżawnego i za najem pomieszczeń dokonywane przez następujące podmioty: PTK Centertel S.A., Kujawsko-Pomorska Sieć Teleinformatyczna sp. z o. o. oraz PZU S.A., zgodnie z zawartymi umowami w tym zakresie,

ujmowane były we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z treścią operacji gospodarczej. W odniesieniu do powyżej wymienionych podmiotów nie odnotowano zaległości we wnoszeniu czynszu.

W okresie trzech kwartałów 2010 roku dochody, które Powiat Włocławski uzyskiwał z gospodarowania majątkiem oraz dochody majątkowe (w myśl ustawy o finansach publicznych) przedstawiały się następująco:

Dział	Rozdział	§	Plan	Dochody otrzymane	Saldo końcowe			% wykonania
					Należności ogółem	Zaległości	Nadpłaty	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
700	70005	0470	39 000,00	28 457,91	11 451,00	0,00	0,00	72,97
razem §0470			39 000,00	28 457,91	11 451,00	0,00	0,00	72,97
852	85202	0750	4 093,00	3 331,19	0,00	0,00	0,00	81,39
801	80130	0750	16 177,00	16 332,29	3 313,08	0,00	0,00	100,96
852	85201	0750	11 418,00	9 512,20	3 791,54	765,17	0,00	83,31
852	85218	0750	12 936,00	9 798,57	0,00	0,00	0,00	75,75
700	70005	0750	43 000,00	40 561,02	0,00	0,00	0,00	94,33
801	80120	0750	6 500,00	4 992,70	0,00	0,00	0,00	76,81
razem § 0750			94 124,00	84 527,97	7 104,62	765,17	0,00	89,80
853	85395	6207	5 698,00	5 698,32	0,00	0,00	0,00	100,01
853	85395	6209	302,00	301,68	0,00	0,00	0,00	99,89
600	60014	6207	3 406 940,00	1 757 842,66	0,00	0,00	0,00	51,60
razem § 620-			3 412 940,00	1 763 842,66	0,00	0,00	0,00	51,68
926	92601	6300	333 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
600	60014	6309	851 892,00	290 411,71	0,00	0,00	0,00	34,09
600	60014	6300	3 263 188,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
razem § 630-			4 448 080,00	290 411,71	0,00	0,00	0,00	6,53
926	92601	6430	333 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
600	60014	6430	4 283 357,00	2 141 678,45	0,00	0,00	0,00	50,00
razem § 6430			4 616 357,00	2 141 678,45	0,00	0,00	0,00	46,39
Ogółem			12 616 501,00	4 308 918,70	18 555,62	765,17	0,00	34,17

Jak wynika z powyższych zestawień, w okresie trzech kwartałów 2010 r. struktura dochodów tego rodzaju nie uległa zmianie i z gospodarowania majątkiem komunalnym Powiat osiągnął dochody pochodzące w analogicznych źródeł, jak w roku poprzednim.

W tej części kontroli poddano ponadto zagadnienie związane z udzielaniem bonifikat nabywcom lokali mieszkalnych, będących poprzednio własnością Powiatu Włocławskiego. W latach 2005-2009 Starostwo Powiatowe we Włocławku zbywało następujące lokale mieszkalne z udzieleniem bonifikaty na rzecz dotychczasowych lokatorów, znajdujące się w budynkach położonych w miejscowości Lubraniec-Marysin (budynek nr 30) i Brześć Kujawski (budynek 14A i 14B) i tak:

Lp.	Akt notarialny		Miejscowość	Nabywca	Cena	Bonifikata	
	Data	Nr				(%)	Wartość
1	2	3	4	5	6	7	8
1	9.05.2006	2377/2006	Lubraniec-Marysin 30 m. 2	Alina Twardowska	16 270,00	70	11 389,00
2	9.05.2006	2347/2006	Lubraniec-Marysin 30 m. 3	Danuta i Henryk Polichnowscy	17 270,00	70	12 089,00
3	9.05.2006	2353/2006	Lubraniec-Marysin 30 m. 4	Stanisława Adamczewska	16 150,00	70	11 305,00
4	9.05.2006	2359/2006	Lubraniec-Marysin 30 m. 5	Barbara Trelińska	16 470,00	70	11 529,00
5	9.05.2006	2365/2006	Lubraniec-Marysin 30 m. 7	Jolanta Sobczak	17 470,00	70	12 229,00
6	9.05.2006	2371/2006	Lubraniec-Marysin 30 m. 8	Józefa Kwiatkowska	17 270,00	70	12 089,00

Lp.	Akt notarialny		Miejscowość	Nabywca	Cena	Bonifikata	
	Data	Nr				(%)	Wartość
1	2	3	4	5	6	7	8
7	29.03.2007	2039/2007	Stary Brześć 14A m. 1	Wiesława Walusiak	9 900,00	90	8 910,00
8	29.03.2007	2039/2007	Stary Brześć 14A m. 2	Halina i Zdzisław Skonieczni	24 000,00	90	21 600,00
9	29.03.2007	2039/2007	Stary Brześć 14A m. 4	Emilian Lichman	15 200,00	90	13 680,00
10	29.03.2007	2039/2007	Stary Brześć 14A m. 5	Jerzy Rusiecki	21 300,00	90	19 170,00
11	29.03.2007	2039/2007	Stary Brześć 14A m. 6	Bogumiła i Leszek Górecki	29 000,00	90	26 100,00
12	29.03.2007	2050/2007	Stary Brześć 14A m. 7	Maria Orlińska	14 300,00	90	12 870,00
13	29.03.2007	2050/2007	Stary Brześć 14A m. 8	Grażyna i Artur Michalak	20 000,00	90	18 000,00
14	29.03.2007	2050/2007	Stary Brześć 14A m. 9	Urszula i Janusz Leszek	27 200,00	90	24 480,00
15	29.03.2007	2050/2007	Stary Brześć 14A m. 10	Renata i Tomasz Jarczyński	27 200,00	90	24 480,00
16	29.03.2007	2050/2007	Stary Brześć 14A m. 11	Aneta i Jacek Jabłoński	20 000,00	90	18 000,00
17	29.03.2007	2050/2007	Stary Brześć 14A m. 12	Stanisław Borkowski	14 000,00	90	12 600,00
18	29.03.2007	2061/2007	Stary Brześć 14A m. 13	Zdzisława i Mieczysław Babiarczyk	28 900,00	90	26 010,00
19	29.03.2007	2061/2007	Stary Brześć 14A m. 14	Agnieszka Smolińska	21 200,00	90	19 080,00
20	29.03.2007	2061/2007	Stary Brześć 14A m. 15	Andrzej Adamus	15 200,00	90	13 680,00
21	29.03.2007	2061/2007	Stary Brześć 14A m. 16	Jan Szarecki	27 100,00	90	24 390,00
22	29.03.2007	2061/2007	Stary Brześć 14A m. 17	Aldona Ozimkowska	20 000,00	90	18 000,00
23	29.03.2007	2061/2007	Stary Brześć 14A m. 18	Danuta i Grzegorz Gańczak	14 300,00	90	12 870,00
24	28.03.2007	1997/2007	Stary Brześć 14B m. 1	Halina i Józef Kałużny	20 700,00	90	18 630,00
25	28.03.2007	1997/2007	Stary Brześć 14B m. 2	Anna Perucka	22 900,00	90	20 610,00
26	28.03.2007	1997/2007	Stary Brześć 14B m. 3	Lidia i Andrzej Walczak	21 500,00	90	19 350,00
27	28.03.2007	1997/2007	Stary Brześć 14B m. 4	Marek Przybysz	12 500,00	90	11 250,00
28	28.03.2007	1997/2007	Stary Brześć 14B m. 5	Teresa i Wacław Wypyszewscy	12 300,00	90	11 070,00

Na podstawie wypisów z rejestru gruntów kontrolujący stwierdzili, iż na dzień kontroli (18 listopada 2010 r.) zmienili się właściciele następujących lokali mieszkalnych, poprzednio zbytych przez Powiat Włocławski z zastosowaniem bonifikaty:

- w budynku znajdującym się w miejscowości Lubraniec-Marysin nr 30 lokal nr 3: lokal mieszkalny będący własnością Danuty i Henryka Polichnowskich (nabywcy pierwotni) został zbyty na rzecz ich córki Kamili Ewy Polichnowskiej,
- w budynku znajdującym się w miejscowości Stary Brześć nr 14A lokal nr 15: lokal mieszkalny będący własnością Andrzeja Adamus został zbyty na rzecz jego córki Magdaleny Sobczak.

Z uwagi na fakt zbycia lokalu mieszkalnego, który przez dotychczasowych najemców został nabyty od Powiatu Włocławskiego z zastosowaniem bonifikaty, na rzecz osoby bliskiej (w obu przypadkach były to córki), zgodnie z art. 68 ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity – Dz. U. z 2010 r. nr 102, poz. 651 z późn. zm.) nie zachodziła przesłanka do występowania przez Zarząd Powiatu Włocławskiego o zwrot bonifikaty.

Do akt kontroli załączono wypis z rejestru gruntów dotyczący nieruchomości, które były przedmiotem kontroli (**akta kontroli 69/10/IV.1.2/1**).

Do protokołu kontroli załączono ponadto, jako akta kontroli:

- **Tabela I.** Zestawienie dotyczące sprzedaży i bonifikat w kontrolowanym okresie (**akta kontroli 69/10/IV.1.2/2**),
- **Tabela II.** Dane dotyczące udzielonych bonifikat w kontrolowanym okresie (**akta kontroli 69/10/IV.1.2/3**).

Tabela nr 1 zawiera jedynie liczbowe (statystyczne) przedstawienie sprzedaży lokali mieszkalnych i udzielonych bonifikat w kontrolowanym okresie. Natomiast w tabeli nr 2 zawarto informacje odnośnie udzielonych w kontrolowanym okresie bonifikat – odpowiedzi na zagadnienia – z uwagi na niezaistnienie przesłanek do występowania o zwrot udzielonej bonifikaty.

1.3. Inne dochody.

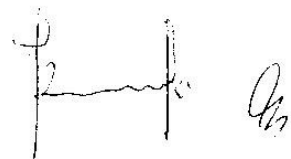
1.3.1. Dochody z opłat komunikacyjnych.

W 2009 roku oraz w okresie trzech kwartałów 2010 roku Starostwo Powiatowe we Włocławku uzyskiwało dochody z tytułu opłat komunikacyjnych m.in. za wydanie dowodu rejestracyjnego, pozwolenia czasowego i tablic rejestracyjnych (na mocy rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 22 grudnia 2003 r. w sprawie wysokości opłat za wydanie dowodu rejestracyjnego, pozwolenia czasowego i tablic (tablicy) rejestracyjnych pojazdów - Dz. U. nr 230 poz. 2302 z późn. zm.), opłat za wystawienie karty pojazdu (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Transportu i Budownictwa z dnia 28 marca 2006 r. w sprawie wysokości opłat za kartę pojazdu - Dz. U. nr 59, poz. 421), za sprawdzenie kwalifikacji do kierowania pojazdami oraz wydawanie dokumentów w tych sprawach (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 11 grudnia 2003 r. w sprawie wysokości opłat i stawek wynagrodzenia za sprawdzenie kwalifikacji oraz za wydanie dokumentów w tych sprawach - Dz. U. nr 219, poz. 2162 z późn. zm.).

W 2009 roku jednostka kontrolowana uzyskała dochody z tytułu opłat komunikacyjnych ewidencjonowanych w dziale 750, rozdziale 75020, § 0420 w kwocie 1.665.328,50 zł, co w stosunku do planu w wysokości 1.645.900,00 zł stanowiło 101,18% wykonania.

Szczegółowej kontroli poddano opłaty komunikacyjne wpływające do Starostwa Powiatowego we Włocławku w dniach:

– 3 sierpnia 2009 r. – na kwotę 4.271,00 zł,



- 4 sierpnia 2009 r. – na kwotę 6.846,00 zł,
- 14 września 2009 r. – na kwotę 7.254,50 zł,
- 29 września 2009 r. – na kwotę 6.484,00 zł.

Razem – 24.855,50 zł (1,49% dochodów uzyskanych w 2009 roku z opłat komunikacyjnych).
Zbadano dowody wpłat dokonywanych z tytułu opłat komunikacyjnych, które były załączane do zestawień wpłat sporządzanych w punkcie kasowym banku (Kujawsko - Dobrzyński Bank Spółdzielczy I Oddział we Włocławku) mieszczącym się w budynku Starostwa Powiatowego we Włocławku. Skontrolowano następujące dowody źródłowe:

- 3 sierpnia 2009 r. – 66 wpłat,
- 4 sierpnia 2009 r. – 61 wpłat,
- 14 września 2009 r. – 56 wpłat,
- 29 września 2009 r. – 53 wpłaty.

Natomiast w okresie od początku roku do końca III kwartału 2010 roku Powiat Włocławski uzyskał z tytułu opłat komunikacyjnych dochody w wysokości 1.299.483,50 zł co stanowiło 82,02% planu w wysokości 1.584.300,00 zł. Szczegółowej kontroli poddano wpłaty dokonane w losowo wybranych dwóch dniach z tego okresu:

- z dnia 14 stycznia 2010 r. – 34 wpłaty na łączną kwotę 3.544,00 zł,
- z dnia 16 lutego 2010 r. – 44 wpłaty na łączną kwotę 5.599,00 zł.

Na podstawie wyżej wymienionej próby dokumentów źródłowych kontrolujący ustalili, iż wpłaty z tytułu opłat komunikacyjnych były pobierane prawidłowo.

W tym zakresie kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości.

2. Przychody budżetowe.

W punkcie tym opisano zagadnienia związane z uzyskaniem przychodów w rozumieniu art. 5, ust. 1 pkt 4 obowiązującej ówczesnie ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, pochodzących z otrzymanych kredytów i pożyczek.

Planowane przychody Powiatu Włocławskiego po zmianach tj. na koniec 2009 roku określono w wysokości 4.479.448,00 zł. Jako źródło przychodów wskazano:

- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym – 744.435,00 zł,
- nadwyżka z lat ubiegłych – 3.735.013,00 zł.

Uzyskane w 2009 roku przychody w łącznej wysokości 4.509.448,21 zł z tego:

- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym – 774.435,00 zł,

▪ nadwyżka z lat ubiegłych – 3.735.013,21 zł,
wykazano prawidłowo w sprawozdaniu Rb – NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 r. (poz. D1, D11 i D13).

3. Wydatki.

Uchwałą Nr XX/227/08 z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2009 rok Rada Powiatu we Włocławku ustaliła wielkość wydatków budżetu powiatu na kwotę 55.649.847 zł, w tym na: wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń 23.562.980 zł, wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej na kwotę 4.397.500 zł, wydatki majątkowe na kwotę 12.552.947 zł i dotacje przekazane z budżetu powiatu na kwotę 3.851.070 zł. W trakcie realizacji budżetu wprowadzano zmiany i tak: ośmiokrotnie uchwałami Rady Powiatu i dziesięciokrotnie uchwałami Zarządu Powiatu.

Ostatecznie plan wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2009 r. wynosił 67.410.405 zł, tj. wzrósł w stosunku do planu pierwotnego o kwotę 11.760.558 zł.

3.1. Wydatki bieżące.

Zgodność dokonywania wydatków z obowiązującym planem finansowym.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia zgodności wykonania planu wydatków budżetowych w okresie od 1 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r., tj. na każdy dzień 2009 roku przy wykorzystaniu programu analizy i kontroli danych ACL. Raport z badania przekroczeń planu wydatków w Starostwie Powiatowym we Włocławku dołączono do akt kontroli (raport nr 1 i raport nr 2) – **akta kontroli nr 69/10/IV.3/1.**

Kontrolujący dokonali analizy danych zawartych w raporcie, porównując je z danymi z ewidencji księgowej ustalając, że nie wszystkie pozycje z raportu stanowią faktyczne przekroczenie obowiązującego planu wydatków. Poniżej przedstawiono ustalenia w tym zakresie.

1. Nieprawidłowości w działaniu systemu komputerowego.

W wyniku nieprawidłowości w działaniu systemu komputerowego, przy użyciu którego księgowano wszelkie operacje gospodarcze w rezultatach zaprezentowanych w raporcie ACL niektóre pozycje nie odpowiadają stanowi rzeczywistemu i tak:

- ✓ wydatki sklasyfikowane w dziale 757 rozdz. 75702 paragraf 8010 wynosiły 17.477,87 zł (pozycje 13, 14 raportu, **akta kontroli nr 69/10/IV.3/1**) Plan wydatków zaewidencjonowany został przez system komputerowy w paragrafie 8070 klasyfikacji wydatków. Powyższe ustalono na podstawie wydruku z systemu komputerowego – **akta kontroli nr 69/10/IV.3/2**,
- ✓ wydatki sklasyfikowane w dziale 851 rozdz. 85195 paragraf 4280 wynosiły 10.890,00 zł (pozycje 17, 18 raportu, **akta kontroli nr 69/10/IV.3/1**) Plan wydatków w tej podziale wydatków wynosił 15.000,00 zł i ustalony został uchwałą Powiatu nr XXVIII/309/09 z dnia 27 listopada 2009r. i do końca roku nie był zmieniany. Ponadto na wydruku raportu błędnie system podał, że są to wydatki w dziale 803. Powyższe ustalono na podstawie wydruku z systemu komputerowego – **akta kontroli nr 69/10/IV.3/3**,
- ✓ wydatki sklasyfikowane w dziale 851 rozdz. 85195 paragraf 2560 wynosiły 8.290,00 zł (pozycje 15, 16 raportu, **akta kontroli nr 69/10/IV.3/1**). Plan wydatków wynosił 151.000,00 zł i ustalony był pierwotną uchwałą budżetową. Wydatki zaewidencjonowane w dniach 20 sierpnia i 25 września mieściły się w granicach obowiązującego planu. Zmiany planu wydatków dokonano w dniu 27 listopada 2009 r. uchwałą Rady Powiatu nr XXVIII/309/09, co ustalono na podstawie wydruku z systemu komputerowego dla tej podziałki klasyfikacji wydatków akta kontroli nr **69/10/IV.3/4**,
- ✓ wydatki sklasyfikowane w dziale 854 rozdz. 85406 paragraf 2320 wynosiły 5.686,00 zł (pozycje 20 – 30 raportu, **akta kontroli nr 69/10/IV.3/1**). Plan wydatków dotyczących dotacji celowych przekazywanych dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego został zaksięgowany w paragrafie 4700 klasyfikacji wydatków, co ustalono na podstawie wydruku z systemu komputerowego dla tej podziałki klasyfikacji wydatków akta kontroli nr **69/10/IV.3/5**,
- ✓ wydatki według raportu sklasyfikowane w dziale 921 rozdz. 92195 paragraf 2820 w kontrolowanej jednostce nie występowały (pozycja 31 raportu, **akta kontroli nr 69/10/IV.3/1**). Ustalono, że wydatki te klasyfikowano w paragrafie 2800 klasyfikacji wydatków, jednakże plan zaewidencjonowany został przez system komputerowy w paragrafie 2820 klasyfikacji wydatków. Plan wydatków w tej podziale nie został przekroczony. Powyższe ustalono na podstawie wydruku z systemu komputerowego – **akta kontroli nr 69/10/IV.3/6**.

2. Faktyczne przekroczenia planu w wydatków.

Na podstawie raportu ACL ustalono, że przekroczenia planu wydatków wystąpiły w 9 podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Lp.	Klasyfikacja budżetowa	Plan wydatków na dzień wystąpienia przekroczenia	Wykonanie wydatków na dzień planu wydatków wg ewidencji księgowej	Kwota przekroczenia	Data powstania pierwszego przekroczenia	Uwagi	Data likwidacji przekroczenia / numer uchwały Rady (R) lub Zarządu (Z)
1.	63003 § 4300	780,00 04.06.2009	1.103,70	323,70	29.05.2009	*Przekroczenie skumulowane	08.06.2009/ przeksięgowanie
2.	75011 § 4110	33.461,00 02.12.2009	35.054,30	1.593,30	02.12.2009	-	22.12.2009/ przeksięgowanie
3.	75011 § 4120	5.397,00 02.12.2009	5.653,90	256,90	02.12.2009	-	22.12.2009/ przeksięgowanie
4.	75020 § 4380	0,00 08.04.2009	61,00	61,00	08.04.2009		16.06.2009/ (Z) 357/09
5.	75020 § 4440	75.524,00 31.12.2009	75.675,80	151,80	31.12.2009	-	nie zlikwidowano przekroczenia
6.	75045 § 4120	257,00 29.06.2009	257,25	0,25	29.06.2009	-	nie zlikwidowano przekroczenia
7.	75045 § 4210	9.100,00 24.06.2009	9.608,05	508,05	15.06.2009	*Przekroczenie skumulowane	25.06.2009/ (R) XXV/284/09
8.	75045 § 4270	4.000,00 10.06.2009	4.359,56	359,56	10.06.2009	-	16.06.2009/ (Z) 357/09
9.	85204 § 2320	14.869,00 11.12.2009	15.059,31	190,31	11.12.2009	-	30.12.2009/ zwrot środków

Dokonanie wydatków (wymienionych powyżej) w kwotach przekraczających ustalone granice planu finansowego stanowi naruszenie przepisów art. 34 ust. 1 pkt 2, art. 35 ust. 1 oraz art. 138 pkt 3 w związku z art. 189 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w stanie prawnym obowiązującym do dnia 31 grudnia 2009 r., obligujących do dokonywania wydatków w granicach kwot planu ustalonego uchwałą budżetową. Jednakże zgodnie z art. 26 ustawy z dnia z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie skutkujące przekroczeniem uprawnień do wydatkowania środków publicznych w kwocie nie przekraczającej w roku budżetowym łącznie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej, które w 2008 roku wynosiło 2.578,26 zł (M.P. Z 2009 r. nr 11, poz. 138).

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami Główny Księgowy Starostwa Powiatowego we Włocławku Pani Irena Nowakowska złożyła wyjaśnienia, które stanowi **akta kontroli 69/10/IV.3/7.**

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że przekroczenia powstały wskutek mylnego księgowania dowodów, sprostowań mylnych księgowania oraz przeoczenia.

3. Refundacja Faktury FV 24/2009.

Analizując raport ACL (**akta kontroli nr 69/10/IV.3/1**, pozycja nr 1 raportu) ustalono, że wydatek w wysokości 11.763,00 zł (ujęty, jako przekroczenie planu wydatków w rozdziale 01005 § 4300) dotyczył zapłaty za fakturę VAT nr 24/2009 z dnia 20 lipca 2009 r. za prace związane z wykonaniem klasyfikacji użytków i klas 59 działek na terenie powiatu Włocławskiego.

Powiat Włocławski wnioskował o dotację w wysokości 24.763,00 zł, jednakże z uwagi na brak środków w budżecie Wojewody dotacja na to zadanie została przyznana w wysokości 13.000,00 zł (decyzja Wojewody Kujawsko - Pomorskiego nr WFB.I.3011/W/1/2009 z dnia 10 lutego 2009 r.). Na podstawie decyzji Wojewody Zarząd Powiatu uchwałą nr 333/09 z dnia 12 marca 2009 r. dokonał zmian w planie wydatków dostosowując je do wysokości przyznanych środków. Pismami nr GNB.3052-1/09 oraz GNB.3052-2/09 Starosta Włocławski zwrócił się do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego o zwiększenie dotacji na pokrycie wydatków związanych z wykonaniem zadań objętych umową nr 9/09 z dnia 21 kwietnia 2009 r. Z odpowiedzi udzielonej pismem WSRRW IV-WP-7615-15/09 z dnia 15 lipca 2009 r. wynika, że „ewentualne zwiększenie kwoty dotacji, z przeznaczeniem na sfinansowanie prac objętych umową nr 9/09 z dnia 21.04.2009 r. może okazać się możliwe w okresie późniejszym”. W dniu 20 lipca 2009 roku wykonawca prac objętych umową nr 9/09 – „GLEBAX” Gleboznawcza Klasyfikacja Gruntów Zdzisława Józefowicz wystawiła fakturę VAT nr 24/2009 na kwotę brutto 24.763,00 zł. Zapłaty w wysokości wynikającej z faktury dokonano w dniu 18 sierpnia 2009 roku ze środków:

- pochodzących z dotacji Wojewody Kujawsko - Pomorskiego w wysokości 13.000,00 zł, (dow. ks. nr 952), klasyfikacja wydatków: dział 010 rozdział 01005 § 4300,
- Powiatowego Funduszu Zasobu Geodezyjnego i Kartograficznego w wysokości 11.763,00 zł, klasyfikacja wydatków: dział 710 rozdział 71030 § 4300.

W dniu 29 października 2009 roku Wojewoda Kujawsko-Pomorski, decyzją nr WFB.I.3011-64/09 zwiększył plan dotacji na to zadanie o kwotę 11.763,00 zł. Środki przekazane zostały do budżetu Powiatu w dniu 9 listopada 2009 r. (Wyciąg bankowy nr 229, poz. ks. nr 27/397/11/09). Na rachunek Starostwa Powiatowego we Włocławku środki przekazane zostały w dniu 16 listopada 2009 r. (dow. ks. nr 1373).

W dniu 18 listopada 2009 r. Geodeta Powiatowy Naczelnik Wydziału Geodezji Nieruchomości Architektury i Budownictwa – Pani Urszula Runowska wystosowała pismo nr GNB/GP.7454/4/09 do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego we Włocławku w sprawie zwrotu na rachunek Funduszu kwoty 11.763,00 zł w związku ze zwiększeniem

dotacji o taką właśnie kwotę. Przeksięgowania dokonano w dniu 20 listopada 2009 roku (dow. ks. nr 1409).

Zwiększenia planu wydatków w rozdziale 01005 § 4300 dokonano w dniu 27 listopada 2009 roku uchwałą Rady Powiatu we Włocławku nr XXVIII/309/09.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, kontrolujący stwierdzają, że powyżej opisanymi działaniami nie spowodowano przekroczenia obowiązującego na dzień 20 listopada 2009 roku planu wydatków.

Do akt kontroli włączono:

- Faktura VAT nr 24/2009 wraz z umową nr 9/09 (**akta kontroli nr 69/10/IV.3/8**),
- Decyzję Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr WFB.I.3011-64/09 wraz z korespondencją w sprawie zwiększenia dotacji (**akta kontroli nr 69/10/IV.3/9**).

3.1.1. 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 Starostwa z ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy.

3.1.1.1. Wynagrodzenia.

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

- w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2009 r. zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. nr 146, poz. 1223 z późn. zm.),
- w okresie od 1 kwietnia 2009 r. zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. nr 50 poz. 398 z późn. zm.).

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wynagrodzeń dla: Starosty Włocławskiego, Wicestarosty Włocławskiego, Sekretarza, Skarbnika oraz pracowników Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego we Włocławku (6 pracowników, dla których prowadzono ewidencję pracowników o numerach: 32, 57, 4, 5, 28 i 86). Kontroli poddano płace ustalone dla pracowników Starostwa w angażach z dnia 7 kwietnia 2009 r. obowiązujących od dnia 1 stycznia 2009 r. oraz z dnia 5 maja 2010 r. obowiązujących od dnia 1 kwietnia 2010 r., określających składniki wynagrodzenia, pod kątem zgodności z regulacjami zawartymi w wyżej wymienionych aktach prawnych. Ponadto dokonano porównania kwot wynagrodzeń ujętych w angażach z kwotami ujętymi w kartach wynagrodzeń i listach płac. Ustalono, co następuje:

- obowiązujące w 2009 roku i pierwszym półroczu 2010 roku wynagrodzenie Starosty Włocławskiego ustalone zostało uchwałą Rady Powiatu nr VI/85/07 z dnia 27 kwietnia 2007 r. i składało się z: wynagrodzenia zasadniczego (4.960,00 zł), dodatku funkcyjnego (1.950,00 zł), dodatku za wysługę lat (20% - 992,00 zł) i dodatku specjalnego w wysokości 30 % łącznego wynagrodzenia zasadniczego i funkcyjnego (2.073,00 zł). Ustalone miesięczne wynagrodzenie Starosty Włocławskiego nie przekraczało maksymalnego wynagrodzenia określonego w przepisach art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 223, poz. 1458),
- wynagrodzenia pozostałych pracowników (w tym wicestarosty, sekretarza i skarbnika), obowiązujące w 2009 roku oraz pierwszym półroczu 2010 roku, ustalono zgodnie z wielkościami określonymi w cytowanym wyżej przepisie. Na podstawie list płac za miesiące: lipiec, sierpień, wrzesień i październik 2009 roku oraz luty, marzec i kwiecień 2010 roku 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 ewidencjonowane w urządzeniach księgowych analitycznych i syntetycznych z uwzględnieniem prawidłowej klasyfikacji budżetowej.

3.1.1.2. Odprowadzanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Kontroli poddano prawidłowość naliczania i terminowość odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych naliczany od wynagrodzeń pracowniczych oraz wynagrodzeń z tytułu umów - zleceń wypłaconych za miesiące: lipiec, sierpień, wrzesień i

październik 2009 roku oraz marzec, kwiecień i maj 2010 r. Porównano wielkości zawarte w zestawieniach list płac oraz listach wypłat za umowy - zlecenia za w miesiące z wielkościami ujętymi w przelewach zaliczek do Urzędu Skarbowego, nie stwierdzając różnic. Nie stwierdzono także naruszenia terminów obowiązujących jednostkę kontrolowaną, jako płatnika, w zakresie odprowadzania zaliczek na rachunek bankowy właściwego urzędu skarbowego. Zaliczki na podatek przekazywane były w następujących terminach i kwotach:

Miesiąc	Kwota zaliczki na podatek od			Data przelewu	Wyciąg bankowy	Numer dokumentu księgowego
	Wynagrodzeń	Umów – zleceń	Razem			
Rok 2009						
lipiec	26.893,00	199,00	27.092,00	29.07.2009 31.07.2009	143 145	853 874
sierpień	16.687,00	0,00	16.687,00	31.08.2009	166	996
wrzesień	21.079,00	224,00	21.303,00	30.09.2009	188	1161
październik	28.171,00	0,00	28.171,00	8.10.2009 20.10.2009 30.10.2009	193 201 208	1215 1251 1327
Rok 2010						
marzec	18.297,00	0,00	18.297,00	19.03.2010 30.03.2010	53 60	284 344
kwiecień	17.993,00	16.109,00	34.102,00	30.04.2010	82	550
maj	18.399,00	3.969,00	22.368,00	31.05.2010	102	691

Ustalono, że kontrolowana jednostka sporządziła i przesłała do Urzędu Skarbowego we Włocławku deklarację roczną PIT-4R, w dniu 21 stycznia 2010 r., w której uwzględniono wszystkie zaliczki wypłacone pracownikom w 2009 roku.

3.1.1.3. 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 maj, czerwiec, wrzesień i listopad 2009 r. oraz styczeń, luty i marzec 2010 roku a także poprawność ujęcia przeprowadzonych operacji gospodarczych w ewidencji księgowej.

Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej:

Rzetelność sporządzania deklaracji ZUS P DRA.

Na podstawie deklaracji ZUS P DRA sporządzonych za miesiące:

- maj 2009 roku – w dniu 1 czerwca 2009 r.,
- czerwiec 2009 roku – w dniu 1 lipca 2009 r.,
- wrzesień 2009 roku – w dniu 1 października 2009 r.,
- listopad 2009 roku – w dniu 1 grudnia 2009 r.,

- styczeń 2010 roku – w dniu 3 lutego 2010 r.,
- luty 2010 roku – w dniu 24 lutego 2010 r.,
- marzec 2010 roku – w dniu 30 marca 2010 r.

oraz zestawienia list płac za w miesiące stwierdzono, że dane wykazane w deklaracjach były zgodne z wielkościami ujętymi w zestawieniach list płac.

Terminowość odprowadzania składek.

Kontroli poddano terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy - w tym celu sporządzono zestawienie terminowości odprowadzania do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne i fundusz pracy z tytułu wypłaconych wynagrodzeń za 2009 rok oraz pierwsze półrocze 2010 roku (**Akta kontroli nr 69 10 IV.3/10**). Z zestawień tych wynika, że kontrolowana jednostka regulowała zobowiązania wobec ZUS w wysokościach i terminach obowiązujących płatnika przy przekazywaniu składek do ZUS a określonych w ustawie z dnia 13 października 1998 r. 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 prawidłowo na koncie rozrachunkowym 229 oraz we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

3.1.1.4. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Zakresem kontroli objęto prawidłowość dokonanego w jednostce w 2009 roku odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w oparciu o następujące przepisy:

- ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 roku, Nr 70, poz. 335 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 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.),
- obwieszczenie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2008 roku i w drugim półroczu 2008 roku (M.P. Nr 11, poz. 138).

W omawianym zakresie kontroli poddano:

- wydatki planowane i wykonane w § 4440,

- ewidencję prowadzoną na kontach o symbolu: 135, 234, 400 oraz 851,
- sprawozdanie statystyczne o symbolu Z-06 „sprawozdanie o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2009 rok” w powiązaniu z listami obecności za 2009 r.

Ustalenia:

Środki pochodzące z odpisu gromadzone były na wydzielonym rachunku bankowym. Wydatki Starostwa Powiatowego we Włocławku ujęte w § 4440 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” zostały na 2009 rok zaplanowane w wysokości 84.156,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2009 r. wydatki związane z odpisem na fundusz wykonano w kwocie 83.164,96 zł, co stanowiło 98,82 % planu po zmianach.

Wydatki dokonane w § 4440 sklasyfikowano w stepujących podziałkach klasyfikacji wydatków:

- dział 750 rozdz. 75011 – 7.489,16 zł,
- dział 750 rozdz. 75020 – 75.675,80 zł,

Na podstawie ewidencji prowadzonej na kontach 135, 234 i 400 ustalono, iż przekazywanie środków na wydzielony rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych następowało w następujących terminach i kwotach:

- 20 marca 2009 r. – 33.666,00 zł (dow. ks. nr 06/14),
- 1 kwietnia 2009 r. – 29.458,00 zł (dow. ks. nr 06/23),
- 3 czerwca 2009 r. – 21.041,00 zł (dow. ks. nr 06/46),
- 22 grudnia 2009 r. – 1.000,04 zł - zwrot z rachunku z.f.ś.s. korekty odpisu (dow. ks. nr 06/160).

Do dnia 31 maja 2008 r. kontrolowana jednostka przekazała na rachunek z.f.ś.s. kwotę 63.124,00 zł, co stanowiło 76,20 % planowanego odpisu podstawowego, natomiast do końca września przekazano pozostałą część planowanego odpisu na fundusz, tj. zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

W dniu 22 grudnia 2009 r. dokonano korekty odpisu podstawowego na z.f.ś.s. dostosowując odpis do faktycznej liczby zatrudnionych i wielkości przeciętnego wynagrodzenia będącego podstawą naliczenia odpisu.

Na podstawie sporządzonego sprawozdania o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2009 rok (sprawozdanie o symbolu Z-06) oraz list obecności kontrolujący ustalili, iż w badanym okresie przeciętne zatrudnienie, obliczone do dwóch miejsc po przecinku wynosiło 74,77 etatu. Ponadto kontrolowana jednostka sprawowała opiekę socjalną nad 24 emerytami,

dokonując zwiększenia funduszu oraz dokonała zwiększenia odpisu w związku z zatrudnianiem 3 osób niepełnosprawnych.

Do naliczenia odpisów, przyjęto wysokość odpisu na jednego zatrudnionego w kwocie 1.000,04 zł, stanowiącej 37,5% kwoty przeciętnego wynagrodzenia wynoszącego w II półroczu 2008 r. – 2.666,77 zł, ogłoszonego w obwieszczeniu Prezesa GUS z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2008 roku i w drugim półroczu 2008 roku (M.P. nr 11, poz. 138).

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

3.1.2. Pozostałe wydatki bieżące.

Kontroli w tym zakresie poddano:

- pomoc finansową dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, w tym: dotacje przekazywane na podstawie ustawy o systemie oświaty,
- podróże krajowe służbowe,
- diety wypłacone Przewodniczącemu Rady Powiatu i radnym,
- zakup usług pozostałych oraz usług remontowych.

3.1.2.1. Pomoc finansowa dla jednostek spoza sektora finansów publicznych.

Rada Powiatu we Włocławku w dniu 16 grudnia 2008 r. podjęła uchwałę nr XIX/221/08 w sprawie uchwalenia „Programu Współpracy organów Powiatu Włocławskiego z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2009 rok”. Program opracowano na mocy art. 5 ust 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. nr 96, poz. 873 z późn. zm.). W uchwale tej określono między innymi formy współpracy i wspierania organizacji a także priorytetowe zadania należące do sfery zadań publicznych powiatu, do których należały:

- wspieranie lokalnego rynku pracy w celu promocji zatrudnienia i aktywizacji bezrobotnych i poszukujących pracy,
- wspieranie osób niepełnosprawnych i ich środowisk, poprzez informowanie o możliwości korzystania z dostępnej bazy i usług środowiskowych domów samopomocy,
- wspieranie lokalnych i środowiskowych działań na rzecz upowszechniania kultury,

kultury fizycznej, turystyki oraz zbiorowego wypoczynku dzieci i młodzieży.

Zlecanie realizacji zadań Powiatu organizacjom miało odbywać się po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert.

Ustalono, że w dniu 29 grudnia 2009 r. Rada Powiatu we Włocławku realizując postanowienia art. 5 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie podjęła uchwałę nr XXIX/320/09 w sprawie przyjęcia Programu na 2010 rok. Podstawowe zadania należące do sfery zadań publicznych zostały niezmiennie w porównaniu do 2009 roku.

3.1.2.1.1. Dotacje udzielone z budżetu powiatu na realizację zadań własnych podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych.

Na podstawie uchwały budżetowej wraz ze zmianami ustalono, że Rada Powiatu we Włocławku zaplanowała wydatki bieżące na realizację zadań własnych podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych w postaci dotacji sklasyfikowanych w następujących podziałkach klasyfikacji wydatków:

Dział	Rozdział	§	Nazwa	Plan		Wykonanie	% wykonania
				Pierwotny	Po zmianach		
801			Oświata i wychowanie	923.540,00	1.139.606,00	1.139.605,43	100,00
	80120		Licea ogólnokształcące	521.696,00	467.061,00	467.060,91	100,00
		2540	Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	521.696,00	467.061,00	467.060,91	100,00
	80130		Szkoły zawodowe	701.844,00	672.545,00	672.544,52	100,00
		2540	Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	701.844,00	672.545,00	672.544,52	100,00

Dotacje przekazywane na podstawie ustawy o systemie oświaty.

Wysokość planowanych oraz wykonanych wydatków związanych z przekazywaniem dotacji udzielanych na podstawie ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty przedstawiono w powyższej tabeli.

W badanym okresie dotacje przekazywano na podstawie uchwały nr XVIII/217/04 Rady Powiatu we Włocławku z dnia 31 maja 2004 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji szkołom niepublicznym o uprawnieniach szkół publicznych i niektórym placówkom niepublicznym prowadzonym przez osoby fizyczne i prawne na terenie

Powiatu Włocławskiego. W uchwale tej określono między innymi, że osoba prowadząca szkołę składa do zarządu powiatu wniosek o udzielenie dotacji, w terminie do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji (według wzoru stanowiącego załącznik do uchwały). Dotacje w ciągu roku kalendarzowego są przekazywane w 12 miesięcznych częściach, w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca. Szkoła lub placówka korzystająca z dotacji zobowiązana była do dnia 10 każdego miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło przekazanie kolejnej raty dotacji, do złożenia rozliczenia z wykorzystania dotacji za poprzedni okres z uwzględnieniem aktualnej liczby uczniów w ostatnim miesiącu. Przekazanie przez szkołę lub placówkę rozliczenia stanowi warunek przekazania szkole lub placówce kolejnej raty dotacji za kolejny miesiąc.

W terminie do 30 września 2008 r. złożono 4 wnioski o przyznanie dotacji na rok 2009. Wnioski złożyły: Towarzystwo Kultury, Edukacji i Promocji Gminy Chocień, prowadzące Społeczne Wieczorowe Liceum Ogólnokształcące i Społeczną Zasadniczą Szkołę Zawodową w Choceniu i Pani Jolanta Dzioba z Siedlec prowadząca Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące Dla Dorosłych w Boniewie.

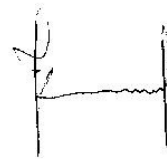
Kontrolą szczegółową objęto dotację udzieloną dla Towarzystwa Kultury, Edukacji i Promocji Gminy Chocień

Wniosek złożony w dniu 15 września 2008 r. zawierał planowane liczby uczniów w roku szkolnym 2008/2009 i tak dla:

- Społecznego Liceum Ogólnokształcącego – 150 osób,
- Społecznego Wieczorowego Liceum Ogólnokształcącego – 70 osób,
- Społecznej Zasadniczej Szkoły Zawodowej – 150 osób.

Łącznie dla szkół działających w ramach Towarzystwa Kultury, Edukacji i Promocji Gminy Chocień planowana liczba uczniów wynosiła 370.

Organ prowadzący szkoły, zgodnie z cytowaną powyżej uchwałą Rady Powiatu, składał comiesięczne rozliczenia z wykorzystania dotacji wraz faktyczną liczbą uczniów w poszczególnych typach szkół. Faktyczną wielkość dotacji na następny miesiąc ustalano na podstawie składanych rozliczeń. Raz w miesiącu, na podstawie składanych rozliczeń uwzględniających aktualne liczby uczniów, ustalano wielkość dotacji. W 2009 roku przekazywano łącznie dotacje w wysokości 1.086.358,23 zł, z tego: dotacja dla liceum ogólnokształcącego – 413.813,71 zł i dotacja dla szkoły zawodowej – 672.544,52 zł.



Przekazywanie dotacji następowało:

Miesiąc	Kwota dotacji z uwzględnienie klasyfikacji		Data przekazania dotacji	Nr dowodu księgowego
	Rozdział 80120	Rozdział 80130		
styczeń	38.179,60	59.372,72	26.01.2009	70/44
luty	38.311,40	59.372,72	25.02.2009	70 /187
marzec	31.859,58	58.929,64	30.03.2009	70 /310
kwiecień	34.859,58	55.229,02	28.04.2009	70 /429
maj	37.246,84	57.571,80	29.05.2009	70 /557
czerwiec	37.246,84	57.135,65	29.06.2009	70 /732
lipiec	37.246,84	57.135,65	29.07.2009	70 /853
sierpień	37.246,84	57.135,65	28.08.2009	70 /993
wrzesień	37.246,84	57.135,65	29.09.2009	70 /1150
październik	25.624,44	49.286,08	27.10.2009	70 /1274
listopad	29.015,91	50.156,12	27.11.2009	70 /1440
grudzień	30.578,96	54.083,82	29.12.2009	70 /1680
Razem	413.813,71	672.544,52	X	X

Z zestawienia powyższego wynika, że organ prowadzący jednostki systemu oświaty otrzymał w 2009 roku dotację z budżetu Powiatu Włocławskiego w terminach określonych w uchwale Rady Powiatu. Dotowany – Towarzystwa Kultury, Edukacji i Promocji Gminy Chocień – składał comiesięczne rozliczenia z otrzymanej dotacji zgodnie z postanowieniami uchwały Rady Powiatu. Ze złożonego rocznego sprawozdania z wykorzystania dotacji otrzymanej z Powiatu Włocławskiego wynika, że środki z dotacji zostały wydatkowane w całości.

3.1.2.2. Krajowe podróże służbowe.

Planowane w § 4410 wydatki na podróże służbowe dla Starostwa Powiatowego we Włocławku wynosiły 10.000,00 zł (planowane w rozdziale 75020). Wydatki na podróże służbowe stanowiły 0,01 % planowanych wydatków budżetu powiatu i 0,18 % planowanych wydatków Starostwa Powiatowego we Włocławku. Wykonanie według analityki wydatków ewidencjonowanych w rozdziale 75020 oraz rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych za 2009 r. o symbolu Rb-28S wynosiło 9.540,53 zł.

Wydatki roku 2010 na podróże służbowe zostały zaplanowane w wysokości 9.000,00 zł. Do dnia 30 czerwca 2010 roku wydatki wykonano w wysokości 4.177,17 zł.

W związku z tym, że wydatki na podróże służbowe stanowiły tak znikomy procent wydatków odstąpiono od kontroli tego zagadnienia.

3.1.2.3. Diety wypłacone Przewodniczącemu Rady Powiatu, radnym za uczestniczenie w obradach Rady.

Kontroli poddano przepisy powiatowe ustalające wysokość diet dla radnych Rady Powiatu we Włocławku, w tym dla Przewodniczącego Rady oraz dowody księgowe, na podstawie których dokonywano wypłat diet. Wysokość oraz zasady wypłacania diet dla radnych Rady Powiatu w badanym okresie zostały określone w uchwale nr II/18/06 Rady Powiatu we Włocławku z dnia 20 grudnia 2006 r. w sprawie wysokości diet oraz zasad ich kształtowania, w której ustalono, że „podstawowa wysokość diety dla potrzeb niniejszej uchwały wynosi 65% maksymalnej wysokości diety, przysługującej radnemu w ciągu miesiąca”. Zgodnie z postanowieniami uchwały wysokość diet wynosiła:

- dla Przewodniczącego Rady Powiatu 100 % podstawowej wysokości diety,
- dla Członków Zarządu Powiatu 90% podstawowej wysokości diety,
- dla Wiceprzewodniczącego Rady Powiatu 80 % podstawowej wysokości diety,
- dla Przewodniczących Komisji Rady Powiatu 75 % podstawowej wysokości diety ,
- dla Wiceprzewodniczących Komisji Rady Powiatu 65% podstawowej wysokości diety,
- dla radnych bez funkcji w Radzie 50 % podstawowej wysokości diety.

Wysokość maksymalnej wysokości diety, według której wyliczano diety dla radnych wynosiła:

- w 2009 roku – 1.789,46 zł,
- styczeń luty 2010 roku – 1.789,46 zł,
- marzec – grudzień 2010 rok – 1.722,30 zł.

Radny miał otrzymywać dietę miesięczną, płatną za każdy miesiąc z dołu, za który przysługuje dieta. Za każdą nieusprawiedliwioną nieobecność radnego w pracach organów powiatu dokonywano potrąceń przysługującej diety według następujących zasad:

- na sesji Rady Powiatu potrącenie w wysokości 50% diety,
- na posiedzeniu stałej komisji w wysokości 40 % diety.

Za każdą usprawiedliwioną nieobecność na posiedzeniu Rady lub komisji dokonywano potrącenia w wysokości 10% diety.

Wydatki dotyczące wypłat diet dla radnych ewidencjonowano w dz. 750 rozdz. 75019 § 3030.

Plan po zmianach w powyższej podziałce klasyfikacyjnej na koniec 2009 roku wynosił

288.247,00 zł. Plan zrealizowano w 99,83 % tj. na kwotę 287.745,34 zł. Plan po zmianach w powyższej podziałce klasyfikacyjnej na 2010 rok wynosił 286.247,00 zł. Plan na dzień 30 czerwca 2010 r. zrealizowano w 50,34 % tj. na kwotę 144.105,09 zł. Radni z obowiązku nałożonego ustawą z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym dotyczącego złożenia oświadczeń majątkowych wywiązali się terminowo, co ustalono na podstawie oświadczeń zamieszczonych w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Włocławskiego (bip.powiat.wloclawski.pl). Ustalono, że informacje o frekwencji radnych na posiedzeniach komisji czy sesjach była co miesiąc przekazywana do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego. Na tej podstawie sporządzano listy wypłat uwzględniające kwoty ewentualnych potrąceń za nieobecności. Kontrolą objęto wypłatę diet za cały 2009 rok i pierwszy kwartał 2010 roku. Porównano kwoty widniejące w listach wypłat z listami obecności oraz z wysokościami diet określonymi w uchwale Rady Powiatu, porównano także wielkości wypłat zawarte w listach wypłat z zapisami ewidencyjnymi prowadzonymi w zakresie wydatków budżetowych. Różnic nie stwierdzono.

3.1.2.4. Zakup usług pozostałych oraz usług remontowych.

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.

W planie finansowym Starostwa Powiatowego we Włocławku na 2009 rok na zakupu usług remontowych oraz pozostałych usług zaplanowano środki w następujących wysokościach:

rozd. 75020 § 4270 – 128.000,00 zł,
§ 4300 – 1.064.244,00 zł.

Wykonanie planu finansowego na dzień 31 grudnia 2009 r. wynosiło odpowiednio: 87.957,71 zł i 1.028.467,38 zł.

Plan finansowy dla Starostwa Powiatowego we Włocławku na 2010 rok na wyżej wymienione wydatki określał środki w następujących wysokościach:

rozd. 75020 § 4270 – 68.700,00 zł,
§ 4300 – 1.022.715,00 zł.

Wykonanie planu finansowego na dzień 30 czerwca 2010 r. wynosiło odpowiednio: 56.088,10 zł i 466.852,80 zł.

W rozbiciu na poszczególne rodzaje usług w całym okresie objętym kontrolą przedstawiało się to następująco:

- w zakresie usług remontowych

Dział	Rozdział	§	Rodzaj wydatku	Kwota wydatków poniesionych w 2009 r.	Kwota wydatków poniesionych do 30 czerwca 2010 r.
750	75020	4270	Naprawa i przeglądy samochodów	2.789,91	199,99
			Naprawa i konserwacja kopiarek	3.911,42	1.006,50
			Naprawa i konserwacja komputerów i drukarek	1.024,00	158,60
			Konserwacja węża ciepłego	5.404,30	0,00
			Konserwacja klimatyzacji, naprawa systemu alarmowego, inne drobne naprawy	15.683,97	53.999,81
			Bieżące utrzymanie budynku starostwa (remont toalety i wymiana stolarki drzwiowej)	59.144,11	723,20

- w zakresie usług pozostałych

Dział	Rozdział	§	Rodzaj wydatku	Kwota wydatków poniesionych w 2009 r.	Kwota wydatków poniesionych do 30 czerwca 2010 r.
750	75020	4300	Wykonanie tablic rejestracyjnych	322.063,08	134.193,88
			Naprawa i przegląd samochodów	199,04	218,05
			Opieka autorska nad programami komputerowymi	2.439,60	326,00
			Dozór obiektu	89.948,88	29.450,80
			Abonament RTV i BIP	6.399,60	3.874,20
			Zakup druków związanych wydawaniem praw jazdy, dowodów rejestracyjnych, itp.	450.971,44	201.490,65
			Usługi pocztowe	113.068,50	59.096,35
			Pozostałe usługi związane z zakupami: usług telefonicznych, wywozem nieczystości, ogłoszeń prasowych, wyrobem pieczętek, itp.	43.377,24	38.202,87

Do kontroli przyjęto dowody księgowe z lipca, sierpnia i września 2009 roku oraz marca, kwietnia i maja 2010 roku dotyczące zakupu usług remontowych oraz pozostałych usług dla potrzeb Starostwa Powiatowego we Włocławku, których ewidencję prowadzono w dz. 750 rozdz. 75020 §§ 4270 i 4300. W okresie wymienionym powyżej wydatkowano:

§	lipiec 2009	sierpień 2009	wrzesień 2009	marzec 2010	Kwiecień 2010	maj 2010
4270	15.581,54 zł	16.014,70 zł	812,10 zł	651,35 zł	24.047,43 zł	16.982,42 zł
4300	75.023,53 zł	96.851,15 zł	89.033,06 zł	68.400,32 zł	77.154,63 zł	113.681,91 zł

Na podstawie wybranej próby dowodów źródłowych ustalono, że faktury dotyczące zakupu materiałów i wyposażenia oraz usług były opisywane przez pracowników upoważnionych oraz sprawdzone, co potwierdzają stosowne podpisy pod względem merytorycznym, rachunkowym oraz były zatwierdzone do wypłaty. Wszystkie dowody księgowe spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Poniesione wydatki zostały prawidłowo zaklasyfikowane, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

3.1.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych.

Kontrolę zagadnienia przeprowadzono w zakresie prawidłowości wyboru trybu zamówienia oraz prawidłowości działań zamawiającego w ramach wybranego trybu oraz sposobu dokumentowania podejmowanych czynności. Na podstawie rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych (ZP-SR1 18449/2009) przesłanego do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 1 marca 2010 r. ustalono, iż Starostwo Powiatowe we Włocławku udzieliło 9 zamówień publicznych, w tym 1 na roboty budowlane, 1 na dostawy i 7 na usługi. Zamówienia udzielono w dwóch trybach: przetargu nieograniczonego i zapytania o cenę.

Poniżej przedstawiono ustalenia w zakresie prawidłowości działań zamawiającego przy udzielaniu zamówienia pod nazwą:

Wykonanie robót budowlanych związanych z remontem pomieszczeń w budynku administracyjnym Starostwa Powiatowego we Włocławku, położonym przy ul. Cyganka 28.

Zamówienia udzielono w trybie przetargu nieograniczonego. Wielkość zamówienia ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego. Wartość szacunkową zamówienia określono na kwotę 71.543,17 zł tj. 18.542,75 euro na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2007 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. Nr 241

poz. 1763). W dniu 4 sierpnia 2009 r. Naczelnik Wydziału Organizacyjno-Prawnego i Kadr starostwa Powiatowego we Włocławku przekazał do Wydziału Rozwoju Lokalnego, Integracji Europejskiej i Promocji Starostwa Powiatowego komplet dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia procedury przetargowej w celu wyłonienia wykonawcy robót związanych z remontem pomieszczeń Starosta. Komisja przetargowa do przeprowadzenia postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego powołana została w dniu 19 sierpnia 2009 r., zarządzeniem nr 33/09 Starosty Włocławskiego. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Starostę Włocławskiego w dniu 10 sierpnia 2009 r. W SIWZ określono między innymi:

- miejsce i termin składania ofert: Starostwo Powiatowe we Włocławku, do dnia 3 września 2009 r. do godz. 10⁰⁰,
- otwarcie ofert: w tym samym dniu o godzinie 10¹⁵,
- kryterium oceny złożonych ofert – najniższa cena,
- termin wykonania zamówienia – 15 grudzień 2009 r.,
- wadium – 2.000,00 zł złożone do dnia 3 września 2009 r.

Ogłoszenie zgodne z treścią SIWZ o otwarciu postępowania zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 12 sierpnia 2009 r. (numer ogłoszenia 275822-2009) i zamieszczone na stronach internetowych Powiatu (w tym samym dniu). W wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty spełniające warunki SIWZ. Oferenci przystępując do przetargu wpłacili wymagane SIWZ wadium. Kierownik zamawiającego oraz członkowie komisji złożyli stosowne oświadczenia na druku ZP-11 o zaistnieniu lub braku okoliczności wyłączających daną osobę z prac komisji, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 24 października 2007 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. nr 202, poz.1463). W dniu 3 września 2009 r. komisja dokonała jawnego otwarcia ofert. Bezpośrednio przed otwarciem ofert, zamawiający powiadomił uczestników przetargu o wielkości środków, jakie zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia (87.282,67 zł).

Na posiedzeniu niejawnym, w dniu 9 września 2009 r. komisja przetargowa, analizując ceny podane w ofertach, stwierdziła, że w kosztorysach ofertowych w dwóch ofertach ceny znacznie odbiegają od ceny kosztorysu inwestorskiego. W związku z tym komisja zwróciła się do Starosty o wezwanie tych oferentów, na podstawie art. 90, ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, do złożenia wyjaśnień w celu ustalenia, czy oferty złożone przez te firmy zawierają rażąco niską cenę w stosunku do przedmiotu zamówienia (pismo nr

RLP.3422-6/09). Oferenci w wyznaczonym terminie (do dnia 15.09.2009 r. do godz. 14,00) złożyli żądane wyjaśnienia. Komisja Przetargowa po zasięgnięciu opinii autora dokumentacji kosztorysowej oceniła złożone wyjaśnienia pozytywnie. W toku dalszych prac dokonano oceny złożonych ofert i wskazała jako najkorzystniejszą ofertę Zakładu Ogólnobudowlanego, Włodzimierz Walczak z Włocławka. Z postępowania o udzielenie zamówienia sporządzono protokół na druku ZP-2. Zawiadomienie o wyniku postępowania wysłano do wszystkich biorących udział w postępowaniu w dniu 22 września 2009 r. oraz zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego i miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego. W dniu 1 października 2009 r. zawarto umowę nr 28/09 z wybranym w postępowaniu wykonawcą zamówienia. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone zostało na stronie internetowej zamawiającego oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 1 października 2009 r. (numer ogłoszenia 341272-2009).

W powyższym postępowaniu nie stwierdzono naruszenia przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych.

3.2. Wydatki majątkowe.

Przyjęte w uchwale budżetowej Powiatu we Włocławku na 2009 rok wydatki majątkowe określono na kwotę 19.610.451,00 zł (plan po zmianach). Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej dla wydatków oraz rocznego sprawozdania Rb-28S o wydatkach stwierdzono, że w roku 2009 w związku z inwestycjami wydatkowano kwotę 19.505.016,18 zł, tj. 99,46 % planu, co w rozbiciu na poszczególne podziałki klasyfikacji budżetowej przedstawiało się następująco:

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie
Razem paragraf 605			19.520.451,00	19.416.136,78
600	60014	6050	18.910.951,00	18.824.010,84
600	60014	6058	176.219,00	176.219,47
600	60014	6059	323.781,00	323.780,52
801	80130	6050	47.000,00	47.000,00
853	85333	6050	62.500,00	45.125,93
Razem paragraf 606			90.000,00	88.879,40
600	60014	6060	30.000,00	29.170,00
750	75020	6060	40.000,00	39.709,40
852	85201	6060	20.000,00	20.000,00
Ogółem:			19.610.451,00	19.505.016,18

3.2.1. Wydatki inwestycyjne.

Finansowania inwestycji i zakupów inwestycyjnych dokonano zgodnie z załącznikami do uchwał budżetowych na lata 2009 i 2010 stanowiących wykaz inwestycji Powiatu Włocławskiego. Nadmieniam się, że w badanym okresie tj. 2009 roku i pierwszym półroczu 2010 roku inwestycje prowadzone były głównie przez jednostki organizacyjne powiatu oraz Starostwo Powiatowe. Szczegółową kontrolą objęto wydatki ujęte w dziale 750 rozdziale 75020 § 6060 dotyczące zakupu urządzenia do automatycznego sporządzania kopii bazy danych, zakupu zestawu komputerowego i kserokopiarek na potrzeby Starostwa Powiatowego we Włocławku.

Planowana wysokość wydatków na wydatki inwestycyjne zgodnie z planem finansowym wynosiła 40.000,00 zł. Wydatki zaewidencjonowane w ww. podziale klasyfikacji budżetowej wyniosły 39.709,40 zł i dotyczyły zapłaty za faktury:

- nr 773 PLC 2009 z dnia 17 grudnia 2009 r. na kwotę 4.000,00 zł, wystawioną przez „Micron” R. Makowski, M. Pawłowski Spółka Jawna z Włocławka za zakup zestawu komputerowego na potrzeby Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego we Włocławku. Zapłata w dniu 23 grudnia 2009 r. (WB z dnia 23.12.2009 r. nr 246, poz. 12),
- nr 02594 09 z dnia 22 grudnia 2009 r. na kwotę 8.393,60 zł, wystawioną przez firmę ARTUS z Włocławka za zakup 2 kserokopiarek dla potrzeb Starostwa Powiatowego we Włocławku. Zapłata w dniu 29 grudnia 2009 r. (WB z dnia 29.12.2009 r. nr 249, poz. 14),
- nr FVSV 123 09 12 z dnia 23 grudnia 2009 roku na kwotę 29.999,80 zł, wystawioną przez „Maxto” Marcin Staniewski, Tomasz Wojewoda Spółka Jawna z Krakowa za zakup autoloadera (urządzenia do automatycznego sporządzania kopii bazy danych) na potrzeby starostwa. Zapłata w dniu 30 grudnia 2009 r. (WB nr 250, poz. 39).

Wydatki dotyczące zakupów inwestycyjnych na potrzeby Starostwa Powiatowego we Włocławku zostały ujęte w księgach rachunkowych Starostwa w dz. 852 rozdz. 85220 § 6060 zgodnie z planem finansowym.

3.2.2. Pozostałe wydatki.

W badanym okresie z budżetu Powiatu Włocławskiego poza wydatkami inwestycyjnymi klasyfikowanymi w § 605 i 606 nie dokonywano innych wydatków majątkowych co ustalono na podstawie ewidencji wydatków oraz sprawozdania budżetowego Rb-28S za 2009 rok i pierwsze półrocze 2010 roku.

3.2.3 Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w 2009 roku oraz w pierwszym półroczu 2010 roku zakupy inwestycyjne dokonywane przez Starostwo Powiatowe we Włocławku nie podlegały przepisom ustawy Prawo zamówień publicznych. Natomiast inwestycje i zakupy inwestycyjne podlegające tym przepisom realizowane były przez powiatowe jednostki organizacyjne. W związku z powyższym odstąpiono od kontroli tego zagadnienia.

4. Rozchody budżetowe.

W punkcie tym opisano zagadnienie związane z rozchodami w rozumieniu art. 6, ust.2 obowiązującej ówczesnie ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, tj. przeznaczonych na spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów.

Plan rozchodów budżetowych po zmianach na koniec 2009 roku wynosił 0,00 zł.

Wykonanie rozchodów wynosiło 1.766.239,08 zł i dotyczyło lokat bankowych, które posiadało starostwo na dzień 31 grudnia 2009 roku.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 roku zgodne są z zapisami ewidencji księgowej.

