

WFB.III.0932-25/10

**Protokół
przeprowadzonej kontroli problemowej
Powiatu Włocławskiego**

1. *Podmiot kontrolowany:* Powiat Włocławski
(zwany dalej „Powiatem”)
ul. Cyganka 28
87-800 Włocławek

Kierownik podmiotu kontrolowanego – Przewodniczący Zarządu Powiatu - Starosta Powiatu
Włocławskiego – **Jan Ambrożewicz**.

2. *Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:*

- **Jerzy Struś** – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy – przewodniczący zespołu kontrolnego,
- **Krystyna Gromada** – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy,
działający na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli, wydanych przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego w dniu 31 sierpnia 2010 r., odpowiednio o numerach: 692/10 i 693/10.

3. *Kontrolę przeprowadzono w dniach:* od 6 do 21 września 2010 r.

4. *Przedmiotowy zakres kontroli i okres objęty kontrolą:* Prawdliwość wykorzystania przez powiat dotacji udzielonych z budżetu Wojewody na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w okresie od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r.

[Signature]

STAROSTA
Jan Ambrożewicz

[Signature]

**Opis stanu faktycznego, w tym opis nieprawidłowości lub naruszeń prawa
ustalonych w toku kontroli.**

**1. Kontrola sporządzenia planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz
innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.**

Na podstawie decyzji Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z dnia 10 lutego 2009 r. Nr WFB.I.3011/W/1/2009, Powiat Włocławski otrzymał w 2009 r., w paragrafie **2110** - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat, plan dotacji w łącznej kwocie **4.384.100 zł.**

[Dowód: akta kontroli str. 1-2]

W okresie objętym kontrolą Wojewoda Kujawsko-Pomorski dokonał, na podstawie dziesięciu decyzji, zmian kwot dotacji celowych planowanych na rok 2009. Po uwzględnieniu powyższych zmian, planowane kwoty dotacji na rok 2009 wyniosły łącznie **10.027.179 zł.**

[Dowód: akta kontroli str. 3-26]

Na podstawie sprawdzonych dokumentów stwierdzono, że plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych odrębnymi ustawami, stanowiący: załącznik numer 3 do uchwały Nr XX/227/08 Rady Powiatu we Włocławku z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Włocławskiego na rok 2009, opracowano prawidłowo, tj. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz.U. Nr 135, poz. 955).

W okresie objętym kontrolą zmian ww. planu dokonano na podstawie czterech uchwał Rady Powiatu oraz dziewięciu uchwał Zarządu Powiatu zmieniających uchwałę Rady Powiatu we Włocławku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Włocławskiego na rok 2009.

[Dowód: akta kontroli str. 27-40]

Ponadto stwierdzono, że plan finansowy, zawierający m.in. kwoty planowanych wydatków z dotacji celowych, wynikające z podziału kwot ujętych w ustawie budżetowej, został przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazany do wiadomości właściwemu dysponentowi części budżetowej w terminie określonym w § 6 ust. 4 ww. rozporządzenia.

[Dowód: akta kontroli str. 41-48]

2. Kontrola wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Wojewody pod względem zgodności z przeznaczeniem.

W okresie objętym kontrolą, zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej oraz danymi sprawozdania Rb-50, wykonanie dotacji celowych wyniosło ogółem **10.011.657,45 zł**.

Kwoty dotacji – planowane, otrzymane, wykonane oraz niewydatkowane (zwrócone) - w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższe zestawienie:

Tab. I (w zł)

Dział	Rozdział	Paragraf	Dotacja			
			Planowana (na dzień 31.12.2009 r.)	Otrzymana	Wykonana	Zwrot
010	01005	2110	24.763	24.763,00	24.763,00	-
	Razem 010		24.763	24.763,00	24.763,00	-
700	70005	2110	50.000	49.999,00	48.193,66	1.805,34
	Razem 700		50.000	49.999,00	48.193,66	1.805,34
710	71013	2110	50.000	50.000,00	50.000,00	-
	71014	2110	6.017	6.017,00	6.016,80	0,20
	71015	2110	460.177	460.177,00	460.177,00	-
	Razem 710		516.194	516.194,00	516.193,80	0,20
750	75011	2110	381.495	381.495,00	379.067,62	2.427,38
	75045	2110	37.407	37.600,00	37.406,17	193,83
	Razem 750		418.902	419.095,00	416.473,79	2.621,21
752	75212	2110	3.750	3.750,00	3.750,00	-
	Razem 752		3.750	3.750,00	3.750,00	-
851	85156	2110	8.486.862	8.486.862,00	8.475.575,20	11.286,80
	Razem 851		8.486.862	8.486.862,00	8.475.575,20	11.286,80
852	85203	2110	422.185	422.185,00	422.185,00	-
	Razem 852		422.185	422.185,00	422.185,00	-
853	85321	2110	104.523	104.523,00	104.523,00	-
	Razem 853		104.523	104.523,00	104.523,00	-
	Ogółem		10.027.179	10.027.371,00	10.011.657,45	15.713,55

Sprawdzono, na podstawie dowodów księgowych, poniesione wydatki - sfinansowane z dotacji celowej - oraz zgodność skontrolowanych dowodów księgowych z zapisami w ewidencji analitycznej, w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział 010 – Rolnictwo i leśnictwo.

Rozdział 01005 - Prace geodezyjno-urzędnicze na potrzeby rolnictwa.

Otrzymana w 2009 r. dotacja celowa - w kwocie **24.763 zł** została wydatkowana w pełnej wysokości.

Dotacja przeznaczona została w całości na pokrycie wydatków w paragrafie **4300 – Zakup usług pozostałych**. Skontrolowano wszystkie poniesione wydatki. Zrealizowane wydatki związane były z wykonaniem ponownej gleboznawczej klasyfikacji zmienionych użytków i klas gruntów powstałych w wyniku zalesienia (wraz z dokumentacją niezbędną do wydania decyzji administracyjnych) na obszarze powiatu włocławskiego (59 działek).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

[Dowód: akta kontroli str. 49-50]

Skontrolowana dotacja w rozdziale 01005 została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Dział 700 – *Gospodarka mieszkaniowa.*

Rozdział 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami.*

Otrzymana w 2009 r. dotacja celowa – w kwocie **49.999 zł**, przeznaczona na pokrycie wydatków związanych z gospodarką gruntami i nieruchomościami stanowiącymi własność Skarbu Państwa, została wydatkowana w wysokości – 48.193,66 zł.

Dotacja przeznaczona została w całości na pokrycie wydatków w paragrafie **4300** – *Zakup usług pozostałych*. Skontrolowano wszystkie poniesione wydatki. Zrealizowane wydatki związane były: z wykonaniem wycen nieruchomości gruntowych położonych na terenie powiatu włocławskiego (43.149,18 zł) oraz z opłatą kosztów sądowych (5.044,48 zł).

Stwierdzono niewłaściwe zaklasyfikowanie do § 4300 ww. wydatków.

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 (Dz.U. Nr 107, poz. 726 ze zm.), wydatki poniesione na wykonanie operatów szacunkowych powinny zostać prawidłowo ujęte w § 4390 – *Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii*, natomiast wniesione opłaty sądowe i zwrot kosztów zastępstwa procesowego w **§ 4610** – *Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego*.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

[Dowód: akta kontroli str. 51-96]

Skontrolowana dotacja w rozdziale 70005 została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Dział 710 – *Działalność usługowa.*

Dotacja celowa, otrzymana w 2009 r. - w łącznej wysokości **516.194 zł**, została przeznaczona na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Rozdział 71013 - *Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne).*

Środki z dotacji - w kwocie **50.000 zł**, w całości wydatkowano w paragrafie 4300 - *Zakup usług pozostałych*.

Skontrolowano wszystkie wydatki poniesione w okresie objętym kontrolą. Wydatki te związane były z wykonaniem prac geodezyjnych w zakresie: modernizacji ewidencji gruntów oraz założenia ewidencji budynków i lokali dla części obszaru wiejskiego gminy Chocień.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

[Dowód: akta kontroli str. 97-98]

Rozdział 71014 – Opracowania geodezyjne i kartograficzne.

Otrzymana dotacja celowa - w kwocie **6.017 zł** została wydatkowana w wysokości 6.016,80 zł.

Środki z dotacji wykorzystano w całości w paragrafie 4300 - *Zakup usług pozostałych*.

Skontrolowano wszystkie wydatki - poniesione w okresie objętym kontrolą. Zrealizowane wydatki związane były: z wykonaniem wznowienia granic działki oraz z podziałem nieruchomości.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

[Dowód: akta kontroli str. 99-100]

Rozdział 71015 – Nadzór budowlany.

Otrzymana dotacja celowa – w kwocie **460.177 zł**, przeznaczona na pokrycie kosztów funkcjonowania Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego we Włocławku, została wydatkowana w pełnej wysokości.

Środki z dotacji przeznaczono w całości na wydatki bieżące. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, wynoszące łącznie 397.370,85 zł, stanowiły 86,4 % wydatków bieżących ogółem. Pozostałe wydatki bieżące (62.806,15 zł) obejmowały: świadczenia na rzecz osób fizycznych - w kwocie 3.000,35 zł oraz zakupy towarów i usług i inne wydatki związane z funkcjonowaniem jednostki i realizacją jej statutowych zadań - w wysokości 59.805,80 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 101-132]

Kontrolujący stwierdzili w § 4210 przekroczenie planu wydatków (określonego w rocznym planie finansowym) o 62,22 zł (plan: 18.985 zł, wykonanie: 19.047,22 zł).

Dokonanie wydatków w ww. paragrafie klasyfikacji budżetowej, w kwocie przekraczającej limit określony w rocznym planie finansowym, stanowiło naruszenie art. 189 ust. 1 w związku z art. 138 pkt 3 - obowiązującej w okresie objętym kontrolą - ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), zgodnie z którym dokonywanie wydatków powinno następować w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem (...).

Według art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.) dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia jest naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.

Jednocześnie, na podstawie art. 26 przywołanej powyżej ustawy, nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych przekroczenie wydatków ze środków publicznych w kwocie

11
94

STAROSTA
Jan Ambroziński

nie przekraczającej w roku budżetowym, łącznie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”.

[Dowód: akta kontroli str. 113, 235 i 251]

Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki, zrealizowane w IV kwartale 2009 r., w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń.

Skontrolowane wydatki w łącznej kwocie 2.685,45 zł, związane były: z wypłatą ekwiwalentu za używanie i pranie własnej odzieży oraz z zakupem ręczników, środków czystości i herbaty dla pracowników Inspektoratu.

Wypłata ekwiwalentu za pranie własnej odzieży - w łącznej kwocie 760 zł, dokonana w dniu 7.12.2009 r., obejmowała - zgodnie z Zarządzeniem Nr 3 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego we Włocławku z dnia 1.07.2008 r. w sprawie ustalenia zasad przydzielenia pracownikom środków ochrony indywidualnej oraz ekwiwalentów za ubrania, obuwie oraz pranie odzieży (tabela nr 2 do zarządzenia) - wszystkich pracowników Inspektoratu.

Stwierdzono, że ekwiwalent za pranie własnej odzieży został wypłacony 2 pracownikom, którym - zgodnie z ww. Zarządzeniem - z uwagi na zajmowane stanowisko i charakter wykonywanej pracy (główny księgowy oraz referent ds. administracyjnych), nie przysługiwał ekwiwalent za używanie własnej odzieży.

Wypłata ww. ekwiwalentu - zgodnie art. 237⁷ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks Pracy (t.j.: Dz.U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 ze zm.) dotyczyć może tylko tych pracowników, którym odzież robocza przysługuje.

Nienależnie wypłacony 2 pracownikom ekwiwalent za pranie własnej odzieży w 2009 r. wyniósł 160 zł.

Zgodnie z art. 145 ust. 4 i 5 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), obecnie art. 169 ust. 4 i 5 pkt 1 nowej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), zwrotowi do budżetu państwa podlega ta część dotacji, która została pobrana w nadmiernej wysokości wraz z naliczonymi odsetkami.

W trakcie trwania kontroli dokonano zwrotu nadmiernie pobranej dotacji wraz z odsetkami - w łącznej kwocie 220,31 zł (z tego: za 2008 r. - 40 zł, za 2009 r. - 160 zł oraz należne odsetki w wysokości 20,31 zł).

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

[Dowód: akta kontroli str. 133-156]

§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników.

Skontrolowane wydatki - w łącznej kwocie 25.131 zł, związane były z wynagrodzeniem osobowym Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego we Włocławku.

Sprawdzono zgodność kwot wynagrodzeń brutto, ujętych w listach płac, z danymi zawartymi w dokumentacji dotyczącej zatrudnienia i wynagradzania.

§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej.

Skontrolowane wydatki – w łącznej kwocie 61.603,34 zł, związane były z wynagrodzeniami osobowymi sześciu pracowników korpusu służby cywilnej.

Sprawdzono zgodność kwot wynagrodzeń brutto, ujętych w listach płac, z danymi zawartymi w dokumentacji dotyczącej zatrudnienia i wynagradzania.

§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne.

Skontrolowane wydatki - w łącznej kwocie 14.063,63 zł, związane były z zapłatą składek z tytułu ubezpieczeń społecznych.

§ 4120 - Składki na Fundusz Pracy.

Skontrolowane wydatki – w łącznej kwocie 570,66 zł, związane były z zapłatą składek na Fundusz Pracy.

§ 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe.

Skontrolowane wydatki - w kwocie 210 zł, związane były z realizacją umowy zlecenia na wykonanie prac malarskich i porządkowych.

Nieprawidłowości w ww. paragrafach nie stwierdzono.

§ 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia.

Skontrolowane wydatki - w łącznej wysokości 7.821,42 zł, związane były głównie: z zakupem sprzętu biurowego, materiałów biurowych i paliwa, z prenumeratą prasy, z przeglądem okresowym i technicznym samochodu służbowego oraz z montażem gniazda zasilania 12 V i nadkoli plastikowych w tym samochodzie.

Stwierdzono niewłaściwe zaklasyfikowanie do § 4210 wydatku z tytułu ww. przeglądu i montażu - w wysokości 1.124,05 zł.

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, ww. wydatek powinien zostać odpowiednio ujęty w § 4300 - *Zakup usług pozostałych*.

Jednocześnie w toku kontroli stwierdzono, że Inspektorat dokonał zakupu 7 kompletów do pisania (pióro wieczne, długopis, ołówek) dla wszystkich pracowników Inspektoratu - w łącznej kwocie 735,04 zł.

STAROSTA

Jan Ambrożewicz

Powyższe wydatki zostały poniesione przez Inspektorat z naruszeniem zasady dokonywania wydatków ze środków budżetowych w sposób oszczędny, tj. niezgodnie z art. 35 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, który stanowi, że jednostka budżetowa zobowiązana jest do dokonywania wydatków publicznych w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

[Dowód: akta kontroli str. 157-162]

§ 4270 - Zakup usług remontowych.

Skontrolowane wydatki - w wysokości 570,96 zł, związane były w całości z przeglądem okresowym i technicznym samochodu służbowego oraz z montażem gniazda zasilania 12 V i nadkoli plastikowych w tym samochodzie.

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, ww. wydatki powinny zostać ujęte w § 4300 - *Zakup usług pozostałych*.

Innych nieprawidłowości w ww. paragrafach nie stwierdzono.

[Dowód: akta kontroli str. 157-162]

§ 4300 - Zakup usług pozostałych.

Skontrolowane wydatki - w łącznej wysokości 2.537,14 zł, związane były głównie z zakupem usług informatycznych i pocztowych.

§ 4350 - Zakup usług dostępu do sieci Internet.

Skontrolowane wydatki - związane z zakupem usług dostępu do sieci Internet - wyniosły łącznie 161,04 zł.

§ 4370 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej.

Skontrolowane wydatki - stanowiące opłaty za usługi telekomunikacyjne telefonii stacjonarnej - wyniosły łącznie 844,09 zł.

§ 4400 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe.

Skontrolowane wydatki - w łącznej wysokości 3.233,97 zł, związane były w całości z zapłatą czynszu z tytułu najmu pomieszczeń biurowych.

§ 4430 - Różne opłaty i składki.

Skontrolowane wydatki - w łącznej wysokości 1.058,44 zł, stanowiły opłaty z tytułu ubezpieczenia komunikacyjnego oraz majątkowego.

§ 4740 - Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych.

Skontrolowane wydatki - w łącznej wysokości 697,84 zł, związane były z zakupem materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych.

§ 4750 - Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji.

Skontrolowane wydatki - w łącznej wysokości 1.400 zł, związane były w całości z zakupem tonerów i tuszu do drukarek.

Nieprawidłowości w ww. paragrafach nie stwierdzono.

Zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej, w okresie IV kwartału 2009 r., nie poniesiono wydatków z dotacji celowej w paragrafach: 4040, 4410, 4440, 4550 i 4700.

Skontrolowana dotacja w rozdziałach: 71013, 71014 oraz 71015 została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Jednocześnie stwierdzono - w rozdziale 71015 - nadmierne pobranie dotacji w wysokości 160 zł.

Dział 750 – Administracja publiczna.

Otrzymaną dotację celową - w łącznej wysokości **419.095 zł**, przeznaczono na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie.

Otrzymana w 2009 r. dotacja celowa – w kwocie **381.495 zł**, została wydatkowana w wysokości 379.067,62 zł.

Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki, zrealizowane w IV kwartale 2009 r.

Sprawdzono wydatki, poniesione w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników.

Skontrolowane wydatki - w łącznej kwocie 56.530,08 zł, związane były z wynagrodzeniami osobowymi dziesięciu pracowników, wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej.

Sprawdzono zgodność naliczenia wynagrodzeń brutto ww. pracownikom, wg list płac za grudzień 2009 r. o numerach: 259 (poz. 1-4), 268 (1 poz.), 270 (poz. 7) oraz 271 (poz. 1 i 3-5), z danymi zawartymi w dokumentacji dotyczącej zatrudnienia i wynagradzania.

§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne.

Skontrolowane wydatki - w łącznej kwocie 4.510,88 zł, związane były z zapłatą składek z tytułu ubezpieczeń społecznych.

§ 4120 - Składki na Fundusz Pracy.

Skontrolowane wydatki – w łącznej kwocie 727,64 zł, związane były z zapłatą składek na Fundusz Pracy.

§ 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia.

Skontrolowane wydatki - w łącznej wysokości 4.999,56 zł, związane były w całości z zakupem: mebli i materiałów biurowych, sprzętu komputerowego oraz literatury specjalistycznej.

§ 4300 - Zakup usług pozostałych.

Skontrolowane wydatki - w łącznej wysokości 89.419,80 zł, związane były z realizacją usług - zleconych na podstawie przeprowadzonych postępowań (w trybie przetargu nieograniczonego) o zamówienie publiczne – w zakresie ustalenia i regulacji stanu prawnego nieruchomości Skarbu Państwa wraz z przygotowaniem wniosku do właściwego sądu rejonowego wydziału ksiąg wieczystych o założeniu księgi wieczystej i wpis prawa własności SP do nieruchomości.

Nieprawidłowości w ww. paragrafach nie stwierdzono.

Zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej, w okresie IV kwartału 2009 r., nie poniesiono wydatków z dotacji celowej w paragrafach: 4040 i 4440.

[Dowód: akta kontroli str. 169-172]

Rozdział 75045 – Komisje poborowe.

Otrzymana w 2009 r. dotacja celowa – w kwocie **37.600 zł**, została wydatkowana w wysokości 37.406,17 zł.

Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki, poniesione w **§ 4120 - Składki na Fundusz Pracy**, tj. w kwocie 257,25 zł, z tytułu realizacji sześciu umów zlecenia, zawartych z osobami fizycznymi, na wykonanie prac związanych z kwalifikacją wojskową poborowych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

[Dowód: akta kontroli str. 173-174]

Skontrolowana dotacja w rozdziałach: 75011 oraz 75045 została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Dział 852 – Pomoc społeczna.

Rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia.

Otrzymana w 2009 r. dotacja celowa – w kwocie **422.185 zł**, przeznaczona na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, została wydatkowana w pełnej wysokości.

Skontrolowano wszystkie wydatki, poniesione w **§ 4120 – Składki na Fundusz Pracy**, ogółem w kwocie 3.809,72 zł. Wydatki te związane były z zapłatą składek od wynagrodzeń osobowych pracowników.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

[Dowód: akta kontroli str. 175-176]

Skontrolowana dotacja w rozdziale 85203 została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej.

Rozdział 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności.

Otrzymana w 2009 r. dotacja celowa – w kwocie **104.523 zł**, przeznaczona na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, została wydatkowana w pełnej wysokości.

Skontrolowano wszystkie wydatki, poniesione w **§ 4120 – Składki na Fundusz Pracy**. Wydatki te - ogółem w kwocie 948 zł - związane były z zapłatą składek od wynagrodzeń osobowych i bezosobowych.

Stwierdzono, że przekazane w październiku 2009 r., na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, składki na ubezpieczenia społeczne oraz na Fundusz Pracy wyniosły odpowiednio: 829 zł i 91,47 zł. Natomiast w urządzeniach księgowych (służących do rozliczenia poniesionych wydatków, sfinansowanych z budżetu powiatu i z dotacji celowej) powyższe wydatki zostały odpowiednio: zaniżone w § 4110 o 100 zł i jednocześnie zawyżone w § 4120 o tę samą kwotę.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

[Dowód: akta kontroli str. 177-196]

Skontrolowana dotacja w rozdziale 85321 została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

3. Ustalenie stopnia wykorzystania dotacji w odniesieniu do realizowanych zadań sfinansowanych dotacją udzieloną z budżetu Wojewody.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji księgowej, tj. ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą Powiat z otrzymanej dotacji - w łącznej kwocie 10.027.371 zł, wydatkował środki w wysokości 10.011.657,45 zł.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do dotacji otrzymanej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wyniósł **99,8 %**.

Środki z dotacji celowej, niewydatkowane do końca roku budżetowego - w łącznej wysokości 15.713,55 zł - odprowadzono na rachunek dysponenta przekazującego dotację w terminie określonym w art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

[Dowód: akta kontroli str. 197-216]

4. Kontrola sporządzenia sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Sprawozdanie Rb-50 za IV kwartał 2009 r. (zbiorcze) zostało sporządzone, w skontrolowanych podziałkach klasyfikacji budżetowej, zgodnie: z danymi sprawozdań jednostkowych oraz z zapisami w ewidencji księgowej.

STAROSTA
Anna Ambrożewicz

Stwierdzono, że w ww. sprawozdaniu dane o wydatkach z dotacji, ujęte w rozdziale 85321, nie zostały wykazane w złotych i groszach, co było niezgodne z zapisem § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

[Dowód: akta kontroli str. 217-256]

Odpowiedzialność za uchybienia i nieprawidłowości wykazane w protokole kontroli ponoszą, zgodnie z art. 44 ustawy o finansach publicznych, Jan Ambrożewicz – Starosta Włocławski, Bogusław Różański – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego we Włocławku oraz Agnieszka Łoboda – Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie we Włocławku.

Na tym protokół zakończono.

Zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. Nr 31, poz. 206) protokół kontroli podpisują i parafują na każdej stronie kontrolujący i kierownik podmiotu kontrolowanego. Kierownik podmiotu kontrolowanego podpisuje protokół kontroli w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania, z zastrzeżeniem ust. 3.

Zgodnie z art. 44 ust. 3 ww. ustawy kierownik podmiotu kontrolowanego może odmówić podpisania protokołu kontroli, składając, w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania, wyjaśnienie przyczyn tej odmowy.

Zgodnie z art. 44 ust. 4 ww. ustawy kierownikowi podmiotu kontrolowanego przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem protokołu kontroli, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli. Zgodnie z ust. 6 zastrzeżenia, o których mowa w ust. 4, zgłasza się na piśmie do kierownika komórki do spraw kontroli w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 44 ust. 5 ww. ustawy kierownik podmiotu kontrolowanego może do czynności wymienionych w ust. 2 i 4 upoważnić na piśmie wskazanego pracownika podmiotu kontrolowanego.

Zgodnie z art. 44 ust. 8 ww. ustawy zastrzeżenia są poddawane analizie przez kontrolującego. Zgodnie z ust. 11 stanowisko w sprawie zastrzeżeń kierownik komórki do spraw kontroli przekazuje kierownikowi podmiotu kontrolowanego.

Zgodnie z art. 44 ust. 12 ww. ustawy odmowa podpisania protokołu kontroli przez kierownika podmiotu kontrolowanego nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu przez kontrolującego i sporządzenia wystąpienia pokontrolnego.

Zgodnie z art. 44 ust. 13 ww. ustawy w przypadku zgłoszenia zastrzeżeń termin odmowy podpisania protokołu wraz z podaniem jej przyczyn biegnie od dnia doręczenia kierownikowi podmiotu kontrolowanego stanowiska kierownika komórki do spraw kontroli wobec zastrzeżeń.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz został doręczony Przewodniczącemu Zarządu Powiatu Włocławskiego.

Fakt przeprowadzenia kontroli wpisano do książki kontroli Starostwa Powiatowego we Włocławku pod pozycją numer 4/2010.

Bydgoszcz, dnia 30 września 2010 r.

Starszy Inspektor Wojewódzki



mgr Jerzy Struś

Starszy Inspektor Wojewódzki



mgr Krystyna Gromada

.....
podpisy kontrolujących

.....
pieczęć podmiotu kontrolowanego

STAROSTA



Jan Ambrozewicz

.....
podpis kierownika podmiotu kontrolowanego

STAROSTA

Jan Ambrozewicz

