

PROTOKÓŁ KONTROLI

Starostwa Powiatowego we Włocławku
ul. Cyganka 28, kod pocztowy 87 – 800,
zwanego w dalszej treści protokołu „Starostwem”.

Starostą Włocławskim od 2 grudnia 2010 r. jest Kazimierz Kaca, wybrany na to stanowisko na podstawie uchwały nr 1/9/10 Rady Powiatu we Włocławku z dnia 2 grudnia 2010 r. Wcześniej, w okresie od 24 listopada 2006 r. do 01 grudnia 2010 r. funkcję tę pełnił Jan Ambrożewicz, wybrany na to stanowisko na podstawie uchwały nr 1/8/06 Rady Powiatu we Włocławku z dnia 24 listopada 2006 r.

Skarbnikiem Powiatu Włocławskiego – Głównym Księgowym Budżetu Powiatu do 31.01.2012 r. była Barbara Kubiak, powołana na to stanowisko uchwałą nr III/33/02 Rady Powiatu we Włocławku z dnia 28 grudnia 2002 r. Od dnia 01.02.2012 r. Głównym Księgowym Budżetu Powiatu jest Iga Przysiałowska.

Kontrolę przeprowadzili:

- Artur Gackowski – główny specjalista kontroli państwowej z Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Bydgoszczy, w dniach od 05.01.2012 r. do 03.04.2012 r. (z przerwami), działając na podstawie upoważnienia nr 76701 z 03.01.2012 r.
- Andrzej Szulc – inspektor kontroli państwowej z Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Bydgoszczy, w dniach od 23.02.2012 r. do 03.04.2012 r. (z przerwami), działając na podstawie upoważnienia nr 76739 z 22.02.2012 r.

[Dowód: akta kontroli 3, 4]

Kontrolą objęto powiązań budżetu Starostwa Powiatowego we Włocławku z budżetem państwa (BP), w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2011 r.

W treści niniejszego protokołu kontroli zastosowano następujące skróty, które odpowiednio oznaczają:

- ustawa o NIK – ustawa z dnia 23 grudnia 1994r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r., Nr 231, poz. 1701, ze zm.),
- ustawa o finansach – ustawa dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- RP – Rada Powiatu we Włocławku,
- reg. org. – załącznik do uchwały Nr III/54/11 Rady Powiatu we Włocławku z dnia 21



lutego 2011 r. – regulamin organizacyjny starostwa powiatowego we Włocławku.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

1 System kontroli zarządczej.

1.1 Działania w celu zapewnienia funkcjonowania kontroli zarządczej.

Zgodnie z art. 69 ust. 2 ustawy o finansach, zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków m. in. wójta, burmistrza, prezydenta miasta, przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego.

W reg. org. ujęto zapisy dotyczące kontroli zarządczej. I tak następujące paragrafy określały, że:

- * 48 → kontrole obejmują realizację zadań powiatu w zakresie przestrzegania obowiązujących przepisów prawa, a także ustalonych procedur wewnętrznych, organizowane i realizowane są w ramach systemu kontroli zarządczej, o jakiej mowa jest w ustawie o finansach publicznych.
- * 49 – kontrolę zarządczą stanowi ogół działań podejmowanych przez starostę dla zapewnienia realizacji misji, celów i zadań starostwa i powiatu, jako jednostki samorządu terytorialnego, w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Zadania w zakresie wykonywania kontroli zarządczej w:
 - starostwie realizowane są w ramach i na podstawie kompetencji określonych w przepisach prawa dla starosty, jako kierownika jednostki;
 - jednostkach organizacyjnych powiatu realizowane są w ramach i na podstawie kompetencji określonych w przepisach prawa dla organu prowadzącego, przewodniczącego zarządu i starosty.

Organizację i sposób funkcjonowania systemu kontroli zarządczej określa starosta.

[Dowód: akta kontroli 10]

Zgodnie z § 19 ust. 1 reg. org. Wydział Finansowo – Księgowy (zwany dalej Wydziałem FK), realizował zadania w zakresie opracowywania projektu budżetu powiatu, nadzoru i kontroli jego wykonywania, obsługi finansowo – księgowej starostwa oraz przygotowywania i wykonywania kontroli finansowej. Do podstawowych zadań wydziału należał m. in. udział w realizacji zadań w zakresie planowania i realizacji kontroli zarządczej poprzez planowanie oraz wykonywanie kontroli finansowej w jednostkach organizacyjnych powiatu oraz komórkach organizacyjnych starostwa zgodnie z zasadami i w zakresie określonym przez starostę.

[Dowód: akta kontroli 5-6]



Pracownicy Wydziału FK przeprowadzili w 2011 r.:

- * Kontrole w komórkach organizacyjnych Starostwa:
 - Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami – przeprowadzono 4 kontrole kasy,
 - Wydział Komunikacji i Dróg – przeprowadzono 1 kontrolę w zakresie ewidencji przychodu i rozchodu tablic rejestracyjnych,
 - kontrole wydatków ponoszonych przez Starostwo Powiatowe na wysyłkę korespondencji w 2010r.
- * Kontrole w podległych jednostkach organizacyjnych:
 - Dom Pomocy Społecznej w Kowalu kontrola w zakresie rachunkowości jednostki, gospodarki kasowej, wydatków budżetowych, dochodów budżetowych, inwentaryzacji, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, zamówień publicznych,
 - Powiatowy Zarząd Dróg we Włocławku z/s w Jarantowicach kontrola w zakresie kompletności dokumentów posiadanych przez PZD na realizację zadania inwestycyjnego „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”,
 - Wielofunkcyjna Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza w Brzeziu kontrola w zakresie rachunkowości jednostki, gospodarki kasowej, wydatków budżetowych, dochodów budżetowych, inwentaryzacji, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, zamówień publicznych.

[Dowód: akta kontroli 11]

Ponadto, jak wyjaśniła Skarbnik Powiatu „pracownicy Wydziału Finansowego dokonują bieżącej kontroli w zakresie dochodów i wydatków budżetu powiatu poprzez:

- 1) bieżącą kontrolę zgodności wyciągów bankowych,
- 2) bieżącą kontrolę zgodności planów finansowych podległych jednostek z uchwałą budżetową (fakt kontroli formalno-rachunkowej odnotowany jest na planach),
- 3) bieżącą kontrolę sprawozdań finansowych składanych przez podległe jednostki organizacyjne w przypadku niezgodności jednostki drogą telefoniczną są wzywane do naniesienia korekt (fakt kontroli formalno-rachunkowej jest odnotowany na sprawozdaniach).

Zgodnie instrukcją obiegu i kontroli dowodów księgowych wszystkie rachunki/faktury są opisywane przez wydziały merytoryczne, których wydatek dotyczy. Następnie podlegają kontroli merytorycznej przez osoby upoważnione – fakt ten jest potwierdzony podpisem na odwrotnej stronie rachunku, rachunki trafiają na stanowisko pracy w Wydziale Finansowo –

Księgowym, który dokonuje kontroli formalnej rachunku. Fakt ten jest potwierdzony na odwrocie rachunku podpisem. Tak sprawdzone rachunki są składane na stanowisku głównego księgowego, który dokonuje kontroli przedłożonych rachunków, zgodności operacji z planem finansowym, kompletności dokumentów i zatwierdza do realizacji, następnie rachunki trafiają do kierownika jednostki, który ostatecznie zatwierdza rachunek do realizacji. Tak sprawdzone i podpisane rachunki wracają do Wydziału Finansowo - Księgowego celem realizacji (przelew środków). Data przelewu jest odnotowana na odwrotnej stronie rachunku."

[Dowód: akta kontroli 167-168]

1.2 Procedury kontroli zarządczej.

W 2011 r. w zakresie kontroli zarządczej obowiązywały następujące zarządzenia:

1. Nr 16/10 Starosty Włocławskiego z dnia 10 czerwca 2010 r. w sprawie określenia sposobu i zasad prowadzenia kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym we Włocławku.
2. Nr 16/2011 Starosty Włocławskiego z dnia 17 lutego 2011 r. w sprawie organizacji i funkcjonowania systemu kontroli zarządczej, wprowadzające w życie „Wytoczne w sprawie organizacji i funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Powiecie Włocławskim”. W załączniku nr 1 w § 23 ust. 1 określono, że podstawowych kryteriów doboru do kontroli finansowej dokonuje się m. in. na podstawie otrzymania dotacji o różnym charakterze (kontrola prawidłowości wykorzystania otrzymanej dotacji).
3. Nr 55/2011 Starosty Włocławskiego z dnia 26 września 2011 r. w sprawie organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej oraz sposobu planowania i prowadzenia działalności kontrolnej w Starostwie Powiatowym we Włocławku oraz planowania i wykonywania kontroli zewnętrznych w jednostkach organizacyjnych powiatu w ramach II poziomu kontroli zarządczej.

Załącznikiem był regulamin organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej. Określono w nim m. in.:

- * Cele i zadania starostwa w realizacji zadań powiatu.
- * Organizacja kontroli zarządczej w starostwie.
- * Planowanie i wykonywanie kontroli zewnętrznych w jednostkach organizacyjnych powiatu.

[Dowód: akta kontroli 12]

W ramach organizacja kontroli zarządczej w starostwie ustalono, że podstawowym narzędziem monitorującym sposób realizacji zadań, a także zaleceń i procedur służących tej realizacji jest działalność kontrolna, na którą składają się:

- kontrola funkcjonalna,
- kontrola wewnętrzna,
- proces monitorowania.

W dalszych paragrafach sprecyzowano ww. pojęcia oraz określono kto jest zobowiązany do wykonywania czynności kontrolnych w ramach kontroli wewnętrznej a także wskazano wydziały odpowiedzialne za poszczególne obszary. I tak np.:

- Wydział Zarządzania, Administracji i Bezpieczeństwa w zakresie prawidłowości organizacji i funkcjonowania wydziałów, komórek organizacyjnych i stanowisk samodzielnych, zgodności ich działania z regulaminem, obowiązującym prawem, przestrzegania obowiązującej instrukcji kancelaryjnej oraz dyscypliny pracy, zadań wynikających z ustawy o ochronie danych osobowych,
- Wydział Finansowo – Księgowy w sprawach finansowych w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami budżetowymi, prowadzenia rachunkowości, gospodarki mieniem powiatu, ubezpieczenia majątku oraz celowości wykorzystywania środków budżetowych przeznaczonych w starostwie na realizację zadań powiatu, a także przekazywanych z budżetu powiatu innym podmiotom na realizację zadań publicznych,
- Wydział Rozwoju, Edukacji i Spraw Społecznych w zakresie przestrzegania przez wydziały i inne komórki organizacyjne w starostwie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych oraz innych regulacji dotyczących zamówień nie podlegających przepisom ustawy Prawo zamówień publicznych.

Dodatkowo w Starostwie wprowadzono:

- * Instrukcję obiegu i kontroli dowodów księgowych – Zarządzenie nr 33 Starosty Włocławskiego z 18.04.2011 r. (wcześniej obowiązywało zarządzenie nr 32 Starosty Włocławskiego z 07.08.2009 r.).
- * Zasady (politykę) rachunkowości – Zarządzenie nr 28 Starosty Włocławskiego z 29.10.2010 r.

1.3 Audyt wewnętrzny - planowanie i realizacja zadań w zakresie prawidłowego gospodarowania środkami otrzymanymi z dotacji.

W strukturze organizacyjnej Starostwa wyodrębniono stanowisko Audytora wewnętrznego, do którego należało realizowanie zadań związanych z wykonywaniem audytu wewnętrznego, określonego w ustawie o finansach publicznych, dotyczącego w szczególności opracowywania, w porozumieniu ze starostą, rocznych planów audytu wewnętrznego



zawierających w szczególności:

- analizę obszarów ryzyka w zakresie gromadzenia w budżecie powiatu środków publicznych i dysponowania nimi,
- tematy audytu wewnętrznego,
- planowane obszary, które powinny zostać objęte audytem w kolejnych latach.

[Dowód: akta kontroli 9]

Zgodnie z § 47 reg. org. Starosta, w ramach zadań i obowiązków wynikających z odpowiednich przepisów prawa dla kierownika jednostki, organizuje i zapewnia funkcjonowanie kontroli i audytu wewnętrznego. Celem audytu wewnętrznego było:

- * Dostarczenie staroście i zarządowi obiektywnej i niezależnej oceny dotyczącej:
 - funkcjonowania starostwa i jednostek organizacyjnych powiatu w zakresie gospodarki finansowej, ze szczególnym uwzględnieniem legalności, gospodarności, celowości, rzetelności, a także przejrzystości i jawności jej prowadzenia,
 - funkcjonowania w starostwie i jednostkach organizacyjnych powiatu istniejących systemów zarządzania i kontroli, w tym systemu kontroli zarządczej, służących bieżącemu dostarczaniu i formułowaniu ocen, o których mowa w lit. a;
- * Podejmowanie czynności doradczych prowadzących do usprawnienia funkcjonowania starostwa i jednostek organizacyjnych powiatu.

Zasady planowania, organizacji i sposób przeprowadzania audytu wewnętrznego w starostwie i jednostkach organizacyjnych powiatu określa starosta.

Zgodnie z § 13 ust. 5 reg. org. Starosta może w drodze odpowiedniej umowy zlecić prowadzenie audytu podmiotowi zewnętrznemu spełniającemu wymagania określone w odpowiednich przepisach prawa.

Umową z 14.02.2011 r. Starosta zlecił Kancelarii Rachunkowo – Audytorskiej Tomasz Niedźwiedz ze Świecia prowadzenie audytu wewnętrznego.

Starosta zarządzeniem Nr 21/2011 z 28.02.2011 r. uzgodnił roczny „Planu audytu wewnętrznego na 2011 rok”, stanowiący załącznik do zarządzenia. W punkcie 3 – Planowane tematy audytu wewnętrznego zawarto łącznie 5 zadań, tj.:

Lp.	Temat zadania	Nazwa obszaru
1.	Audyt projektu pt. Przebudowa drogi powiatowej nr 2909C Włocławek-Kruszyn-Chocień od km 3+400 do km 4+177 oraz do km 4+183 do km 13+590 (oś 1 RPO WK-P)	pozyskanie i wykorzystywanie środków zagranicznych (ze szczególnym uwzględnieniem środków ue) oraz



		budżet / finanse
2.	Gospodarka nieruchomościami (trwały zarząd, sprzedaż lub użytkowanie wieczyste)	gospodarka mieniem / majątkiem
3.	Wydatki na sfinansowanie jednorazowej pomocy na rozpoczęcie działalności gospodarczej lub doposażenie stanowisk pracy	budżet / finanse oraz system kontroli zarządczej
4.	Audyt projektu realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki	pozyskanie i wykorzystywanie środków zagranicznych (ze szczególnym uwzględnieniem środków ue) oraz budżet / finanse
5.	System ochrony danych osobowych	system kontroli zarządczej

W dniu 27.01.2012 r. Audytor sporządził „Sprawozdanie z wykonania planu audytu za 2011 r.”, z którego wynika, że zrealizowano wszystkie 5 zadań. W 1 przypadku – zadanie nr 3 w ww. tabeli audytor nie wydał rekomendacji, w pozostałych 4 wydał rekomendacje.

[Dowód: akta kontroli 13-15]

1.4 Realizacja wniosków pokontrolnych NIK.

Starostwa nie było kontrolowane w zakresie powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w ostatnich trzech latach.

2 Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami

Tabela nr 1.

Dochody (planowane i wykonane) związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, według stanu na koniec 2011 r.

Klasyfikacja budżetowa			Plan	Należności (saldo pocz. + przypisy - odpisy)	Dochody wykonane ogółem ²⁾	w tym potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego ³⁾	Dochody przekazane	Należności pozostałe do zapłaty		Nadpłaty
dział	rozdział	paragraf						ogółem	w tym zaległości	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
OGÓŁEM, z tego:			258 000,00	575 500,21	461 407,58	113 092,14	348 315,44	116 995,35	121 873,44	2 902,72
010	01008	0690	20 000,00	2 309,73	2 309,73	115,48	2 194,25	0,00	0,00	0,00
010	01008	0910	0,00	188,99	188,99	9,44	179,55	0,00	0,00	0,00
700	70005	0470	229 000,00	378.786,89	343 512,14	85 878,05	257 634,09	38.177,47	38.177,47	2 902,72
700	70005	0690	0,00	810,00	810,00	0,00	810,00	0,00	0,00	0,00
700	70005	0760	0,00	9 117,50	9 117,50	2 279,37	6 838,13	0,00	0,00	0,00
700	70005	0770	0,00	119 155,20	92 805,78	23 201,43	69 604,35	26 349,42	26 349,42	0,00
700	70005	0910	0,00	16.134,27	5 048,81	1 260,20	3 788,61	11.085,46	11.085,46	0,00
700	70005	0970	0,00	650,41	650,41	0,00	650,41	0,00	0,00	0,00
710	71015	0570	1 000,00	41 383,00	0,00	0,00	0,00	41 383,00	41 383,00	0,00
852	85203	0830	8 000,00	6 908,30	6 908,30	345,41	6 562,89	0,00	0,00	0,00
		0910	0,00	55,92	55,92	2,76	53,16	0,00	0,00	0,00

2.1 Planowanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami

W dniu 21.10.2010 r. pismem nr WFB.I.3010/89-14/10 z Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego (zwany dalej KPUW), Powiat został poinformowany o wstępnej wielkości dochodów budżetu państwa, w § 2350:

- dział 010, rozdział 01008 Melioracje wodne → 29 000 zł.,
- dział 700, rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami → 229 000 zł.
- dział 710, rozdział 71015 Nadzór budowlany → 1 000 zł.,
- dział 852, rozdział 85203 Ośrodki wsparcia → 8 200 zł.

[Dowód: akta kontroli 16-17]

Zadania w ramach rozdziału:

- 01008 – Melioracje wodne, realizował Kujawsko – Pomorski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych we Włocławku,
- 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, realizował Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami,
- 71015 – Nadzór budowlany, realizował Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego we Włocławku,
- 85203 – Ośrodki wsparcia, realizował Dom Pomocy Społecznej w Kowalu.

Uchwałą nr III/45/11 Rada Powiatu w dniu 21 lutego 2011 uchwaliła budżet Powiatu Włocławskiego na rok 2011. Załącznikiem nr 6 do uchwały były „Dochody Skarbu Państwa w 2011 roku” w którym podano

- dział 010, rozdział 01008 → 29 000 zł.,
- dział 700, rozdział 70005 → 229 000 zł.
- dział 710, rozdział 71015 → 1 000 zł.,
- dział 852, rozdział 85203 → 8 200 zł.

W dniu 25.02.2011 r. pismem WFB.I.3120.4.2011.18 z KPUW, Powiat został poinformowany o kwotach dochodów związanych z realizacją zadań zleconych w § 2350:

- dział 010, rozdział 01008 → 20 000 zł.,
- dział 700, rozdział 70005 → 229 000 zł.
- dział 710, rozdział 71015 → 1 000 zł.,



– dział 852, rozdział 85203 → 8 000 zł.

[Dowód: akta kontroli 18-19]

Zgodnie z art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej zarząd jednostki samorządu terytorialnego opracowuje plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, przyjmując jako podstawę dla tego planu kwotę dotacji przyznanych na ten cel w roku budżetowym oraz wielkość dochodów związanych z realizacją tych zadań, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa.

W Powiecie nie stwierdzono planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami (nie przedstawiono na żądanie kontrolera). Jak wyjaśnił Starosta „*brak ww. planu jest wynikiem najprawdopodobniej przeoczenia, bowiem informacja dotycząca przekazania podległym jednostkom informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokościach dotacji i wpłat do budżetu została sporządzona w terminie, zgodnie z art. 249 ust.1 ww. ustawy, pismem FK.3026.1.12 z dnia 04 stycznia 2012 r., po podjęciu przez Radę Powiatu Włocławskiego uchwały Nr X/129/11 z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Włocławskiego na 2012 rok.*”

[Dowód: akta kontroli 99]

Lp.	Kontrolowana czynność	Podstawa prawna	TAK	NIE
1	Czy jst otrzymała od dysponentów części budżetowych informacje o kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami?			
	a) w terminie do 25 października 2010 r. (wg projektu ustawy budżetowej przyjętego przez Radę Ministrów)	Art. 143 ust. 1 pkt 2 u.f.p.	X	
	b) w terminie do 2 marca 2011 r. (kwoty ostateczne po ogłoszeniu ustawy budżetowej)	Art. 148 pkt 1 u.f.p.	X	
2	Czy zarząd jst w terminie 21 dni od dnia uchwalenia uchwały budżetowej opracował plan finansowy zawierający kwoty dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami?	Art. 249 ust. 1 pkt 2 u.f.p.		X
3	Czy jednostki organizacyjne jst dostosowały swoje projekty planów do uchwały budżetowej w zakresie kwot dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami?	Art. 249 ust. 2 u.f.p.	X	
4	Czy zarząd jst terminowo przekazywał pobrane dochody budżetowe na rachunek bieżący dysponenta części budżetowej ?2)			
	a) według stanu określonego na 10 dzień danego miesiąca w terminie do 15 dnia tego miesiąca	Art. 255 ust. 1 pkt 1 i 2 u.f.p.	X	
	b) według stanu określonego na 20 dzień danego miesiąca w terminie do 25 tego miesiąca		X	
	c) pobrane do dnia 31 grudnia w terminie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym	Art. 255 ust.2 u.f.p.	X	
5	Czy zarząd jst w przypadku nieterminowego odprowadzania dochodów przekazywał należne odsetki z tego tytułu?	Art. 255 ust. 3 pkt 2 u.f.p.	ND	

6	Czy jst pobierała w odpowiedniej wielkości należne jej dochody budżetowe z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami? 3)	- ustawa o dochodach jst (art. 4 ust. 1 pkt 7, art. 5 ust. 1 pkt 6 oraz art. 6 ust. 1 pkt 5); - ustawy o gospodarce nieruchomościami (art. 23 ust. 3); - ustawa o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (art. 27)	X	
7	Czy jednostki realizujące zadania z zakresu administracji rządowej terminowo złożyły sprawozdania (Rb-27ZZ) do właściwych zarządów jst?	załącznik nr 44 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej	X	
8	Czy dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ za I i IV kwartał 2011 r. sporządzonym przez starostwo powiatowe były zgodne z danymi w ewidencji księgowej ?	§ 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej	X	
9	Czy dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ za I i IV kwartał 2011 r. jednostek podległych lub nadzorowanych realizujących dochody należne budżetowi państwa były zgodne z kwotą przekazaną na rachunek bieżący jst (kolumna „dochody przekazane” sprawozdania?	§ 6 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 39 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej	X	

Pismem z 03.01.2011 r. Kujawsko – Pomorski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych we Włocławku powołując się na orzeczenie Naczelnego Sądu Administracyjnego poinformował Starostwo, że z dniem 01.01.2011 r. opłaty melioracyjne zostały przekazane do kompetencji KPZMiUW.

[Dowód: akta kontroli 20]

Protokołem zdawczo – odbiorczym z 19.04.2011 r. Starostwo przekazało dokumentację księgową do KPZMiUW.

[Dowód: akta kontroli 21]

Terminowość przekazywania sprawozdań Rb – 27 ZZ.

Zgodnie z załącznikiem nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03.02.2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20 poz. 103):

- jednostki bezpośrednio realizujące zadania przekazują sprawozdania kwartalne (za 1, 2, 3 kwartały) do zarządu jednostki samorządu terytorialnego po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż 8 dni.
- jednostki bezpośrednio realizujące zadania przekazują sprawozdanie kwartalne (za 4 kwartały), do zarządu jednostki samorządu terytorialnego do 31 stycznia roku następnego.

Badanie terminowości składania sprawozdań Rb – 27ZZ wykazało, że

* Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego.

W 2011 r. przekazał do Starostwa 4 sprawozdania kwartalne:

- za I kwartał – 8 kwietnia, (na podstawie pieczętki data wpływu),
- za II kwartał – 7 lipca, (na podstawie pieczętki data wpływu),
- za III kwartał – brak pieczętki z datą wpływu, na sprawozdaniu widnieje data sporządzenia dokumentu – 6 październik,
- za IV kwartał – brak pieczętki z datą wpływu, na sprawozdaniu widnieje data sporządzenia dokumentu – 20 styczeń 2012 r.

* Dom Pomocy Społecznej.

W 2011 r. przekazał do Starostwa 4 sprawozdania kwartalne

- za I kwartał – 8 kwietnia (na podstawie pieczętki data wpływu),
- za II kwartał – brak pieczętki z datą wpływu, na sprawozdaniu widnieje data sporządzenia dokumentu – 6 lipiec, na dokumencie widnieje pieczętka "sprawdzono pod względem formalnym i cyfrowym" z datą 12 lipca,
- za III kwartał – brak pieczętki z datą wpływu, na sprawozdaniu widnieje data sporządzenia dokumentu – 6 październik,
- za IV kwartał – brak pieczętki z datą wpływu, na sprawozdaniu widnieje data sporządzenia dokumentu – 13 styczeń 2012 r.

[Dowód: akta kontroli 22]

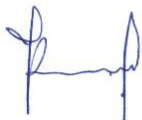
Pobieranie w odpowiedniej wielkości należnych dochodów budżetowych z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Badanie dowodów księgowych stanowiących podstawę zaewidencjonowania wpływu dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej nie wykazało nieprawidłowości.

[Dowód: akta kontroli 26-29]

Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ za I i IV kwartał 2011 r. jednostek podległych realizujących dochody należne budżetowi państwa z kwotą przekazaną na rachunek bieżący Starostwa.

Analityka konta 139 – 40 – 002 dla Domu Pomocy Społecznej w Kowalu (DPS) nie wykazała nieprawidłowych kwot. I tak:



Za I kwartał 2011 r.

* W sprawozdaniu podano:

- dochody wykonane → 1 041,67 zł. w tym 1 033,53 zł w § 830 i 8,14 zł. w § 910,
- dochody przekazane → 989,59 zł. w tym 981,85 zł. w § 830 i 7,74 zł. w § 910.

Za IV kwartał 2011 r.

* W sprawozdaniu podano:

- dochody wykonane → 6 964,22 zł. w tym 6 908,30 zł w § 830 i 55,92 zł. w § 910,
- dochody przekazane → 6 616,05 zł. w tym 6 562,89 zł. w § 830 i 53,16 zł. w § 910.

Kwoty zgodne z systemem finansowo – księgowym DPS.

[Dowód: akta kontroli 31-36]

2.2 Działania windykacyjne.

Tabela nr 2.

Zestawienie dłużników zalegających z wpłatą należności z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami

Lp.	Wyszczególnienie	wg stanu na 31.12.2010 r.	wg stanu na 31.12.2011 r.	Rozdziały i §§ klasyfikacji budżetowej
1	Łączna liczba podmiotów zalegających z wpłatą należności, z tego:	44	0	01005§0690
		44	0	01005§0910
		1	1	70005§0770
		140	107	70005§0470
		140	107	70005§0910
1.1.	osoby prawne	4	2	70005§0470
		4	2	70005§0910
1.2.	osoby fizyczne	44	0	01005§0690
		44	0	01005§0910
		1	1	70005§0770
		136	105	70005§0470
		136	105	70005§0910
2	Ogólna kwota zaległości (w pełnych złotych), z tego:	11 237,09	0,00	01005§0690
		3 919,88	0,00	01005§0910
		8 806,18	26 349,42	70005§0770
		53 638,14	38 177,47	70005§0470
		15 646,67	11 085,46	70005§0910
2.1.	osoby prawne	6 393,33	42,70	70005§0470
		2 505,95	7,85	70005§0910
2.2.	osoby fizyczne	11 237,09	0,00	01005§0690
		3 919,88	0,00	01005§0910
		8 806,18	26 349,42	70005§0770
		47 244,81	38 134,77	70005§0470
		13 140,72	11 077,61	70005§0910
3	Ogólna kwota zaległości (w pełnych złotych), z tego:	11 237,09	0,00	01005§0690
		3 919,88	0,00	01005§0910
		53 638,14	38 177,47	70005§0470
		8 806,18	26 349,42	70005§0770
		15 646,67	11 085,46	70005§0910

3.1.	w części należnej budżetowi państwa	10 675,24	0,00	01005§0690
		3723,88	0,00	01005§0910
		40 228,60	28 633,10	70005§0470
		6 604,64	19 762,07	70005§0770
		11 735,00	9 398,66	70005§0910
3.2.	w części należnej jednostce samorządu terytorialnego	561,85	0,00	01005§0690
		196,00	0,00	01005§0910
		13 409,54	9 544,37	70005§0470
		2 201,54	6 587,35	70005§0770
		3 911,67	3 132,89	70005§0910

[Dowód: akta kontroli 30]

2.2.1 Prowadzenie ewidencji analitycznej osób (podmiotów) zalegających z płatnościami.

Zgodnie z załącznikiem nr 3 pkt II.30 do rozporządzenia Ministra Finansów z 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. nr 128 poz. 861), konto 221 – "Należności z tytułu dochodów budżetowych", służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa do konta powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie z § 19 ust. 2 pkt 13 – 15 reg. org. do zadań Wydziału FK należało:

- prowadzenie egzekucji administracyjnej należności budżetowych i Skarbu Państwa głównie poprzez wysyłanie upomnień, składanie tytułów wykonawczych do Urzędów Skarbowych;
- przygotowywanie dokumentacji do wszczęcia sądowej egzekucji należności budżetowych i Skarbu Państwa i przekazywanie jej na stanowisko radcy prawnego;
- bieżące informowanie stanowiska radcy prawnego o wynikach sądowej egzekucji należności budżetowych i Skarbu Państwa.

Ewidencja dłużników prowadzona była w Wydziale FK. Analiza systemu finansowo – księgowego wykazała, że:

- należności były księgowane poprzez konto 221,
- każdy dłużnik miał przypisany numer i był identyfikowany poprzez zapis 221/xxx, gdzie xxx oznaczał numer dłużnika,
- ewidencja szczegółowa do konta prowadzona była według podziałek klasyfikacji budżetowej – dział / rozdział / paragraf.

2.2.2 Działania windykacyjne podjęte w 2011 r. wobec podmiotów zalegających z uiszczeniem należności.

Badaniem objęto 30 dłużników wytypowanych z ewidencji prowadzonej w Wydziale FK. Ustalono, że:

- zaległości dotyczyły środków finansowych w ramach rozdziału 70005 § 470 tj. wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości,
- we wszystkich przypadkach wysłano do dłużników wezwania do zapłaty określając kwotę i termin zapłaty,
- we wszystkich przypadkach dokumentacja zawierała nakazy zapłaty w postępowaniu upominawczym wydane przez Sąd Rejonowy we Włocławku,
- w 12 przypadkach dokumentacja zawierała postanowienia Sądu Rejonowego we Włocławku nadające klauzulę wykonalności nakazom zapłaty,

[Dowód: akta kontroli 163-166]

2.2.3 Niepodejmowanie działań windykacyjnych.

2.2.4 Opóźnienia lub zwłoka w podejmowaniu działań windykacyjnych.

W badanej grupie nie stwierdzono przypadków:

- niepodejmowania działań windykacyjnych,
- opóźnienia lub zwłoki w podejmowaniu działań windykacyjnych.

2.3 Umarzanie, odraczanie terminów lub rozkładanie na raty spłaty należności.

Tabela nr 3.

Zestawienie podmiotów wobec których umorzono, rozłożono na raty lub odroczone spłatę należności z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami

Lp.	Wyszczególnienie	w 2010 r.	w 2011 r.	Tytuł umorzenia, odroczenia terminów lub rozkładania na raty spłat należności
1	Liczba podmiotów, którym umorzono należności, w tym:			X
1.1.	liczba podmiotów, którym umorzono należności w części		2	X
2	Kwota należności umorzonych (w pełnych złotych), w tym:		§0470-3.432,00 §0910-1.446,09 §0470-2.353,05 §0910-1.088,67	
2.1.	kwota należności umorzonych w części			

3	Liczba podmiotów, którym odroczone terminy spłaty należności, w tym:			X
3.1.	liczba podmiotów którym odroczone termin spłaty części należności			X
4	Kwota odroczonej należności (w pełnych złotych), w tym:			
4.1.	kwota odroczonej w części należności			
5	Liczba podmiotów, którym rozłożono spłatę należności na raty, w tym:	1	4	X
5.1.	liczba podmiotów, którym rozłożono płatność części należności na raty			X
6	Kwota należności rozłożonych na raty (w pełnych złotych), w tym:	66.160 zł (na 10 rat)	49.310 zł (15.310 zł na 10 rat, 34.000 zł na 20 rat)	
6.1.	kwota części należności rozłożona na raty			

2.3.1 Podejmowanie decyzji w sprawie umorzeń, rozłożenia na raty, odroczeń należności przypadającej jednostce samorządu terytorialnego z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej.

2.3.2 Działania w sprawie umorzeń, rozłożenia na raty, odroczeń należności BP.

Uchwałą nr XXXIV/391/10 Rady Powiatu z dnia 27 września 2010 r. określono tryb i zasady umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Powiatowi Włocławskiemu i jego jednostkom podległym. Uchwała podjęta na podstawie art.12 pkt 11 i art. 42 ust.1 ustawy z 05.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.) oraz art. 59 ustawy z 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W 2011 r. umorzono należności w 2 przypadkach. I tak:

* W stosunku do Przedsiębiorstwa „Polskie Zakłady Zbożowe” S.A.

Postanowieniem z 11 sierpnia 2010 r. Sąd Rejonowy we Włocławku Wydział I Cywilny, po rozpoznaniu w dniu 11 sierpnia 2010 r. na posiedzeniu niejawnym sprawy z powództwa Skarbu Państwa – Starosty Włocławskiego przeciwko Przedsiębiorstwu „Polskie Zakłady Zbożowe” S.A. we Włocławku o zapłatę postanowił:

- uchylić nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym wydany w 09 listopada 2009 r.,
- zawiesić postępowanie w sprawie.

Sąd stwierdził, że „w przedmiotowej sprawie doręczenie nakazu zapłaty nie może nastąpić z uwagi na to, że miejsce siedziby pozwanego nie jest znane i z tego względu na podstawie art. 5021 § 1 k.p.c. Sąd uchylił nakaz zapłaty. Natomiast z uwagi na brak

aktualnego miejsca siedziby pozwanego nie można nadać sprawie dalszego biegu, dlatego Sąd na podstawie art. 177 § 1 pkt 6 k.p.c. zawiesił postępowanie w stosunku do niej.

[Dowód: akta kontroli 37]

W związku z upadłością dłużnika, Starosta wydał „Oświadczenie dysponenta części budżetowej”, w którym stwierdził że, „działając na podstawie art. 58 ust 1 pkt. 4 i ust 3 w związku z art. 56 ust 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.), umarzam należności w kwocie głównej 2 353,05zł., odsetki 1 088,67 zł. której dłużnikiem było Przedsiębiorstwo „Polskie Zakłady Zbożowe” S.A.”

Uzasadniając powyższe podał że, „w dniu 27.10.2009 r. postanowieniem sygn. akt V GUP 1/05 Sąd Rejonowy we Włocławku V Wydział Gospodarczy zakończył postępowanie upadłościowe obejmujące likwidację majątku Przedsiębiorstwa „Polskie Zakłady Zbożowe” S.A.

O powyższym fakcie poinformował Starostę Włocławskiego Prezes Zarządu z Kancelarii Prawnej AS stwierdzając, że Syndyk zlikwidował cały majątek, sporządził i wykazał plany podziału sum uzyskanych ze sprzedaży nieruchomości obciążonych wpisami hipotek. Zakończył tą informację stwierdzeniem, że należność której wierzycielem był Skarb Państwa reprezentowany przez Starostę Włocławskiego nie została zaspokojona z braku środków finansowych.”

[Dowód: akta kontroli 38]

Poleceniem księgowania z 21.10.2011 r. zmniejszono przypis należności o kwotę:

- 2 353,05 zł. należność główna, rozdział 70005 § 470,
- 1 088,67 zł. odsetki, rozdział 70005, § 910,

Polskim Zakładom Zbożowym.

[Dowód: akta kontroli 39]

- * W stosunku do Zakładu Produkcyjno – Handlowego „Rumaki” Sp. z o. o. w Brześciu Kujawskim.

Postanowieniem z 18 października 2006 r. Sąd Rejonowy we Włocławku Wydział V Gospodarczy po rozpoznaniu w dniu 18 października 2006 r. we Włocławku na posiedzeniu niejawnym sprawy masy upadłości Zakładu Produkcyjno Handlowego „RUMAKI” Spółka z o. o. w Brześciu Kujawskim o stwierdzenie ukończenia postępowania, postanawia stwierdzić ukończenie postępowania upadłościowego Zakładu Produkcyjno – Handlowego „RUMAKI” Spółka z o.o. w Brześciu Kujawskim. Uzasadniając Sąd podał, że „postanowieniem z 13.05.2005 r. Sąd Rejonowy we Włocławku ogłosił upadłość dłużnika.

[Dowód: akta kontroli 40]

Pismem z 23.01.2008 r. Kancelaria Prawna AS we Włocławku poinformowała Starostę o upadłości Zakładu Produkcyjno – Handlowego „RUMAKI” Spółka z o.o. w Brześciu Kujawskim, stwierdzając równocześnie, że wierzytelność Starostwa nie została zaspokojona w związku z brakiem środków finansowych.

[Dowód: akta kontroli 41]

W związku z upadłością dłużnika, Starosta wydał „Oświadczenie dysponenta części budżetowej”, w którym stwierdził że, „działając na podstawie art. 58 ust 1 pkt. 4 i ust 3 w związku z art. 56 ust 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.), umarzam należności w kwocie głównej 3 432 zł., odsetki 1 446,09 zł. której dłużnikiem był Zakład Produkcyjno – Handlowy „RUMAKI” Spółka z o.o. w Brześciu Kujawskim.

Uzasadniając powyższe podał że, „w dniu 18.10.2006 r. postanowieniem sygn. akt V GUP 2/05 Sąd Rejonowy we Włocławku V Wydział Gospodarczy zakończył postępowanie upadłościowe obejmujące likwidację majątku Zakładu Produkcyjno – Handlowego „RUMAKI” Spółka z o.o. w Brześciu Kujawskim

O powyższym fakcie poinformował Starostę Włocławskiego Prezes Zarządu z Kancelarii Prawnej AS stwierdzając, że Syndyk zlikwidował cały majątek, sporządził i wykazał plany podziału sum uzyskanych ze sprzedaży nieruchomości obciążonych wpisami hipotek. Zakończył tą informację stwierdzeniem, że należność której wierzycielem był Skarb Państwa reprezentowany przez Starostę Włocławskiego nie została zaspokojona z braku środków finansowych.”

[Dowód: akta kontroli 42]

Poleceniem księgowania z 31.12.2011 r. zmniejszono przypis należności o kwotę:

- 3 432 zł. należność główna, rozdział 70005 § 470,
- 1 446,09 zł. odsetki, rozdział 70005, § 910,

Zakładowi Produkcyjno – Handlowemu „RUMAKI” Spółka z o.o. w Brześciu Kujawskim

[Dowód: akta kontroli 43]

2.3.3 Informowanie dysponenta części o dokonanych umorzeniach, odroczeniach w spłatach lub rozłożeniach na raty należności stanowiących w 2011 r. dochód budżetu państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych.

Załącznikiem do sprawozdania Rb – 27ZZ za 2011 r. była „Informacja z wykonania dochodów Skarbu Państwa za 2011 r.”. Zawarto w niej informację o umorzeniu należności w stosunku do 2 podmiotów, tj.:

- Zakładu Produkcyjno – Handlowego „Rumaki” Sp. z o. o. w Brześciu Kujawskim,
- Przedsiębiorstwa „Polskie Zakłady Zbożowe” S.A.

Kwoty umorzeń zgodne z danymi podanymi w pkt 2.3.2 niniejszego protokołu.

[Dowód: akta kontroli 44-45]

3 Dotacje celowe dla jednostek samorządu terytorialnego na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami

Tabela nr 5.

Wydatki powiatów na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami, finansowane z dotacji i środków własnych.

Lp.	Nazwa zadania	Rozdział w którym ujęto środki z dotacji	2010	2011					
			Wykonanie (łącznie z wydatkami niewygasającymi)	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wysokość środków otrzymanych	Wysokość środków wykorzystanych	Kwoty niewykorzystanych i zwróconych dotacji (kolumna 7-8)	Kwota dofinansowania zadania ze środków własnych
			[w tysiącach złotych-z dokładnością do jednego miejsca po przecinku]						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Dotacje z budżetu wojewody na zadania:									
1	z zakresu rolnictwa, z tego na:		X	7	9,1	9,1	9,08	0,2	0
1.1.	scalanie gruntów		X						
1.2.	Pozostałe: Za wykonanie ponownej gleboznawczej klasyfikacji zmienionych użytków i klas gruntów	01005	X	7	9,1	9,1	9,08	0,2	0
3	z zakresu gospodarki nieruchomościami, z tego na:		X	21,0	30,0	30,0	16,4	13,6	0
3.1.	gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa	70005	X	21,0	30,0	30,0	16,4	13,6	0
4	z zakresu geodezji i kartografii, z tego na:		X	51,8	51,8	50,7	50,7	0	0
4.1.	prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	71013	X	50,0	50,0	50,0	50,	0	0
4.2.	opracowania geodezyjne i kartograficzne na potrzeby gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa	71014	X	1,8	1,8	0,7	0,7	0	0
5	z zakresu nadzoru budowlanego, z tego na:		X	454,0	486,0	486,0	485,6	0,4	0
5.1.	nadzór nad realizacją procesu budowlanego sprawowany przez Powiatowe Inspektoraty Nadzoru Budowlanego	71015	X	454,0	486,0	486,0	485,6	0,4	0
6	z zakresu administracji publicznej, z tego na:		X	318,7	318,4	318,4	313,1	5,3	0
6.1.	utrzymanie w powiatach stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej	75011	X	281,1	281,1	281,1	275,8	5,3	0
6.3.	przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej		X	37,6	37,3	37,3	37,3	0,0	0
8	z zakresu obrony narodowej, z tego na:		X	4,0	4,0	4,0	4,0	0	0

8.1.	planowanie oraz przygotowanie akcji kurierskiej w powiatach		X						
8.2.	przeprowadzanie szkoleń i ćwiczeń obronnych		X	0	3,0	3,0	3,0	0	0
8.3.	pozostałe (wskazać nazwę zadania)	75212	X	4,0	1,0	1,0	1,0	0	0
10	z zakresu ochrony zdrowia, z tego na:		X	8.872,0	10.726,2	10.726,2	10.723,3	2,9	0
10.1.	opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne uczniów szkół ponadgimnazjalnych, dzieci przebywających w placówkach pełniących funkcje resocjalizacyjne, wychowawcze oraz opiekuńcze jeżeli nie posiadają uprawnień do ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu, bezrobotnych bez prawa do zasiłku lub stypendium oraz osób niepobierających zasiłku przedemerytalnego lub świadczenia przedemerytalnego	85156	X	8.872,0	10.726,2	10.726,2	10.723,3	2,9	0
11	z zakresu zabezpieczenia społecznego, z tego na:		X	528,0	587,1	587,1	587,1	0	57,1
11.3.	prowadzenie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi	85203	X	420,8	448,4	448,4	448,4	0	0
11.9.	finansowanie bieżącej działalności powiatowych zespołów do spraw orzekania o niepełnosprawności	85321	X	107,2	138,7	138,7	138,7	0	57,1
OGÓŁEM (poz. 1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)			X	10.350,1	12.308,6	12.307,5	12.285,3	22,4	57,1

3.1 Terminowość otrzymywania od dysponentów części budżetowych informacji o kwotach dotacji celowych.

Zgodnie z art. 143 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach, dysponenci części budżetowych, w terminie do dnia 25 października, przekazują informacje o przyjętych przez Radę Ministrów w projekcie ustawy budżetowej kwotach dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej, zadania inspekcji i straży, dotacji na realizację zadań własnych oraz o kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej – jednostkom samorządu terytorialnego.

Kujawsko – Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy (KPUW), pismem z 21.10.2010 r. poinformował Starostwo o wstępnych wielkościach dotacji celowych przeznaczonych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej.

[Dowód: akta kontroli 46-47]

Zgodnie z art. 148 pkt 1 ustawy o finansach, w terminie 21 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej dysponenci części budżetowych przekazują jednostkom samorządu terytorialnego informacje o m. in. kwotach dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej.

Kujawsko – Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy, pismem z 25.02.2011 r. poinformował Starostwo, o wielkości dotacji celowych przeznaczonych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej. I tak w § 2110 w rozdziale (w tys. zł.):

01005	70005	71013	71014
7	21	50	1,8
71015	75011	75045	75212
454	281,1	37,6	4
85156	85203	85321	Łącznie
8 872	420,8	107,2	10 324,50

[Dowód: akta kontroli 48-49]

Zgodnie z pismami z KPUW, dotyczącymi zmian wielkości dotacji w § 211, Starostwo faktycznie miało otrzymać (w tys. zł.):

01005	70005	71013	71014
9,1	30	50	1,8
71015	75011	75045	75212
486	281,1	37,6	4
85156	85203	85321	Łącznie
10 726,2	448,4	138,7	12 212,9

[Dowód: akta kontroli 50-52]

Analiza systemu finansowo – księgowego wykazała, że w przypadku rozdziału 71014 Starostwo wydatkowało 730 zł. zamiast planowanych 1 800 zł. Sprawami geodezji i kartografii zajmował się Wydział geodezji i gospodarki nieruchomościami. Jak wyjaśniła Naczelnik Wydziału „kwota w wysokości: 1 070,00 zł nie została wykorzystana gdyż w ramach rozpatrywanych przez tut. organ spraw nie zaistniała konieczność wykonania opracowań geodezyjnych i kartograficznych dla nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa. Zaplanowana kwota była oszacowana na podstawie prognozowanych potrzeb dotyczących opracowań geodezyjnych.”

[Dowód: akta kontroli 58]

Jak wynika z dokumentacji źródłowej (faktury, zlecenia), kwota 730 zł. została wydatkowana za sporządzenie wykazu zmian gruntowych.

3.2 Otrzymywanie dotacji.

Starostwo w 2011 r. otrzymywało transze dotacji w następujących terminach:

- * Rozdział 01005 – łącznie 2 transze:
 - 10.11 → 2 100 zł.,
 - 16.12 → 7 000 zł.

W dniu 30.12.2011 r. dokonano zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 16 zł.

- * Rozdział 70005 – łącznie 16 transzy (w nawiasie ilość transzy w miesiącu):

Styczeń	Luty	Marzec (2)	Kwiecień
0,00	770	556	764
Maj	Czerwiec (2)	Lipiec (2)	Sierpień
448	931	1 845	0,00
Wrzesień	Październik	Listopad (3)	Grudzień (2)
323	1 104	21 436	1 823

W dniu 09.01.2012 r. dokonano zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 13 552 zł.

- * Rozdział 71013 jedna transza w wysokości 50 tys. zł. przekazana 06.05.2011 r.
- * Rozdział 71014 jedna transza w wysokości 730 zł. przekazana 13.12.2011 r.
- * Rozdział 71015 łącznie 16 transzy (w nawiasie ilość transzy w miesiącu):

Styczeń	Luty (2)	Marzec (2)	Kwiecień
35 328	56 378	41 049	43 328
Maj	Czerwiec	Lipiec	Sierpień
35 328	35 327	35 327	35 327
Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień (3)
48 327	35 327	35 327	49 627

W dniu 29.12.2011 r. dokonano zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 436,88 zł.

- * Rozdział 75011 łącznie 14 transzy (w nawiasie ilość transzy w miesiącu):

Styczeń	Luty (2)	Marzec (2)	Kwiecień
21 623	36 759	28 110	21 623
Maj	Czerwiec	Lipiec	Sierpień
21 623	21 623	21 623	21 623
Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień (3)
21 623	21 623	21 623	21 624

W dniu 30.12.2011 r. dokonano zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 5 266,76 zł.

- * Rozdział 75045 łącznie 3 transze:

- 16.03 → 10 000 zł.,
- 05.05 → 10 000 zł.,
- 07.06 → 17 600 zł.

W dniu 29.07.2011 r. dokonano zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 298,44 zł.

- * Rozdział 75212, w dniu 16.09.2011 r. przekazano 4 tys. zł.
- * Rozdział 85156 łącznie 20 transzy (w nawiasie ilość transzy w miesiącu):

Styczeń	Luty (2)	Marzec (2)	Kwiecień
1 056 318	715 086	919 807	936 373
Maj	Czerwiec	Lipiec (2)	Sierpień
956 698	881 388	907 712	904 029
Wrzesień (2)	Październik (2)	Listopad (3)	Grudzień (2)
874 936	872 354	815 352	886 123

W dniu 30.12.2011 r. dokonano zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 2 858,33 zł.

- * Rozdział 85203 łącznie 14 transzy (w nawiasie ilość transzy w miesiącu):

Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień
35 070	35 070	35 070	35 070
Maj	Czerwiec	Lipiec	Sierpień (2)

35 070	35 070	35 070	41 230
Wrzesień	Październik	Listopad (2)	Grudzień
38 500	38 500	46 200	38 500

* Rozdział 85321 łącznie 17 transzy (w nawiasie ilość transzy w miesiącu):

Styczeń	Luty (2)	Marzec (2)	Kwiecień
8 930	10 267	9 195	8 750
Maj	Czerwiec	Lipiec	Sierpień
8 750	8 750	8 750	8 750
Wrzesień	Październik	Listopad (2)	Grudzień
8 750	8 750	15 293	33 787

W 2011 r. Starostwo zwracało się do KPUW o zwiększenie dotacji w następujących przypadkach:

1.

- * Pismo z 03.11.2010 r. z wnioskiem o zwiększenie dotacji w rozdziale 85321 o kwotę 115 152 zł. ... „*Pelen koszt niezbędny do funkcjonowania Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności we Włocławku wynosi 222 352 zł. W kwocie ujęto wydatki wynikające ze wzrostu liczby planowanych orzeczeń, jak również środki na zabezpieczenie zwiększenia zatrudnienia niezbędnego ze względu na zwiększoną liczbę realizowanych zadań.*” W odpowiedzi z 08.12.2010 r. wskazano brak możliwości finansowych.
- * Pismem z 07.03.2011 r. z wnioskiem o zwiększenie dotacji w rozdziale 85321 o kwotę 73 065 zł.
- * Pismem z 07.07.2011 r. z wnioskiem o zwiększenie dotacji w rozdziale 85321 o kwotę 73 065 zł.
- * Pismem z 12.10.2011 r. z wnioskiem o zwiększenie dotacji w rozdziale 85321 o kwotę 11 450 zł.

Decyzjami z 10.10.2011 r.; 24.10.2011 r. i 15.11.2011 r. zwiększono dotację w rozdziale 85321 o odpowiednio 6 543 zł.; 23 979 zł. i 1 000 zł.

2.

- * Pismem z 01.09.2011 r. wniosek o zwiększenie dotacji w rozdziale 85156 o kwotę 3 005 911 zł. Pismem z 09.11.2011 r. z wnioskiem o zwiększenie o 14 061 zł. środków na składkę zdrowotną za bezrobotnych bez prawa do zasiłku.

Decyzjami z 07.10.2011 r.; 08.11.2011 r. i 18.11.2011 r. zwiększono dotację w rozdziale 85156 o odpowiednio 100 701 zł.; 801 291 zł. i 446 549 zł.

3.3 Dofinansowanie środkami własnymi realizacji zadań z zakresu administracji rządowej.

W 2011 r. Starostwo dofinansowało środkami własnymi zadanie z rozdziału 85321 finansowanie bieżącej działalności powiatowych zespołów do spraw orzekania o niepełnosprawności, kwotą 57,1 tys. zł.

Jak wyjaśniła Główna księgowa Starostwa „dofinansowanie ze środków własnych powiatu, wynika z niewystarczających środków otrzymanej dotacji z budżetu państwa. Starosta występował 3-krotnie w ciągu roku z pismami do Wojewody o zwiększenie dotacji w tym rozdziale. Dofinansowanie przez powiat jest więc koniecznością w celu wykonania przez zespół ds. orzekania koniecznych orzeczeń.”

[Dowód: akta kontroli 167-168]

3.4 Wykorzystanie i rozliczenie dotacji.

Badaniem objęto dotacje w rozdziałach:

- 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami,
- 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności.

Lp.	Nazwa zadania	Rozdział w którym ujęto środki z dotacji	2010	2011					
			Wykonanie (łącznie z wydatkami niewygasającymi)	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wysokość środków otrzymanych	Wysokość środków wykorzystanych	Kwoty niewykorzystanych i zwróconych dotacji (kolumna 7-8) ¹⁾	Kwota dofinansowania zadania ze środków własnych ²⁾
			[w tysiącach złotych-z dokładnością do jednego miejsca po przecinku]						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Dotacje z budżetu wojewody na zadania:									
3	z zakresu gospodarki nieruchomościami, z tego na:		X						
3.1.	gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa	70005	X	21,0	30,0	30,0	16,4	13,6	0
11	z zakresu zabezpieczenia społecznego, z tego na:		X						
11.9.	finansowanie bieżącej działalności powiatowych zespołów do spraw orzekania o niepełnosprawności	85321	X	107,2	138,7	138,7	138,7	0	57,1
OGÓŁEM (poz. 1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)		X		128,2	168,7	168,7	155,1	13,6	57,1

3.4.1 Rozdział 70005.

1. Regulacje wewnętrzne, przydzielenie zadań w zakresie zarządzania zasobem nieruchomości skarbu państwa pracownikom Urzędu.

Gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa zgodnie z Regulaminem Starostwa Powiatowego we Włocławku należało do kompetencji Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (WGGN). W strukturze wydziału, zgodnie z regulaminem wewnętrznym, znajdowało się wieloosobowe stanowisko do spraw gospodarki nieruchomościami i ochrony gruntów rolnych.

[Dowód: akta kontroli 143-147]

Upoważnienia do realizacji zadań przewidzianych dla Starosty w zakresie zarządzania nieruchomościami skarbu państwa posiadała naczelnik Wydziału (upoważnienie nr 37/2011 i 79/09 oraz pełnomocnictwo Rep. A 4878/2011 z dnia 14 kwietnia 2011 r.), posiadająca uprawnienia w zakresie 1 i 2 geodezji i kartografii, uprawnienia wyceny nieruchomości nr 1654 oraz licencję pośrednika w obrocie nieruchomościami nr 1069.

[Dowód: akta kontroli 156-157, 158-161, 162]

W Wydziale dwóm pracownikom powierzono realizację czynności w zakresie zarządzania nieruchomościami skarbu państwa, tj. podinspektor E.P., posiadającej wyższe wykształcenie prawnicze (mgr prawa Uniwersytetu Mikołaja Kopernika w Toruniu) oraz pomocy administracyjnej J.Ch. posiadającej wyższe wykształcenie w zakresie prawa administracyjnego. Nie były upoważnione do podpisywania w imieniu starosty rozstrzygnięć merytorycznych.

[Dowód: akta kontroli 148-151, 152-155]

2. Wykorzystanie środków z dotacji.

Planowana w uchwale budżetowej kwota dotacji na rok 2011 wynosiła 21 000 zł. Z planowanej dotacji w kwocie 21 tys. zł. zaplanowano wydatkowanie 16 tys. zł na zakup usług pozostałych (§4300), 2000 zł na różne opłaty i składki (§4430), 3000 zł na kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych (§4590).

Kwota ta została zwiększona w ciągu roku o 12 000 zł oraz zmniejszona o 3000 zł. Łączna kwota dotacji wyniosła 30 000 zł. Po otrzymaniu dodatkowej dotacji w kwocie 9 000 zł (12 000 zł zwiększenia i 3000 zł zmniejszenia) zaplanowano przeznaczenie jej na zakup usług pozostałych i wyceny nieruchomości do celów odszkodowań za działki przejęte pod budowę dróg.



Jak wyjaśniła Naczelnik WGGN „zaplanowane wydatkowanie większych środków miało swoją podstawę w wydaniu przez Starostę Włocławskiego decyzji nr OSB.6740.1.333.2011 z dnia 20.07.2011 r. oraz decyzji ją zmieniającej z dnia 12.08.2011 r. o pozwoleniu na przebudowę drogi gminnej nr 19103C Goreń – Skrzynki. Od decyzji tej zostało wniesione odwołanie do Wojewody Kujawsko – Pomorskiego, a z informacji uzyskanych nieoficjalnie wynikało, że powinna ona zostać utrzymana w mocy. Podjęliśmy ryzyko nie oddawania środków dotacji mając nadzieję na rychłe zakończenie sprawy odwoławczej otwierające drogę do przystąpienia do wszczęcia postępowania odszkodowawczego i wydatkowania środków na usługi wyceny nieruchomości. Niestety decyzja utrzymująca decyzję starosty w mocy została wydana dopiero w grudniu 2011 r. i nie udało się wydatkować przyznanej dotacji.”

[Dowód: akta kontroli 61-62]

Zgodnie z systemem FK łącznie z kwoty po zmianach wynoszącej 30 000 zł. wydatkowano ogółem 16 447,14 zł, w tym w §:

- 4300 – 15 887,49 zł.,
- 4430 – 559,65 zł.,
- 4590 – 0 zł.

Powyższe kwoty miały swoje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb – 50 za 2011 r. oraz w sprawozdaniu Rb – 28S za 2011 r.

Analiza faktur wykazała, że:

1. W 3 przypadkach stwierdzono uchybienia. I tak:

- * Faktura nr 97/2011 z 21.09.2011 r. dotycząca wyceny wartości rynkowej nieruchomości.

Faktura została wystawiona na kwotę 615 zł., jednak w związku z przekroczeniem terminu realizacji zlecenia, Starostwo naliczyło karę za opóźnienie w wysokości 17,84 zł. Faktura została zatwierdzona na kwotę 597,16 zł. (odpowiednie zapisy na odwrocie dokumentu). Jednak w systemie FK Starostwa widnieje wydatek na kwotę 615 zł.

- * Faktura nr 509/11 z 29.08.2011 r. dotycząca notarialnego poświadczenia dokumentów.

Wydatki związane z notarialnym poświadczeniem dokumentów były dekretowane przez konto 409, jednak ww. wydatek zaksięgowano przez konto 402.

- * Wyrok Sądu Rejonowego we Włocławku z 29.11.2011 r.

Wyrokiem tym Sąd obciążył Starostwo kosztami postępowania sądowego w

wysokości 1 817 zł. Wydatek zaksięgowany w § 4300 – zakupu usług pozostałych, podczas gdy powinien być w § 461 – koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego.

[Dowód: akta kontroli 59-60]

Wyjaśnienia na powyższe nieprawidłowości złożyła Główna księgowa Starostwa, zatwierdzająca wydatki. Wynika z nich, że:

- „1. Spowodowane to było pomyłką. Błąd poprawiono po ujawnieniu nieprawidłowości przez kontrolującego inspektora NIK.*
- 2. Pomyłkowo zadekretowano na konto 402. Zaksięgowano prawidłowo na konto 409, dekret poprawiono po ujawnieniu nieprawidłowości przez kontrolującego inspektora NIK.*
- 3. Wyrok Sądu Rejonowego we Włocławku wpłynął do sekretariatu Starostwa 27.12.2011r. W budżecie na 2011 rok w dziale 700 rozdziale 70005 w § 4610 nie były zaplanowane środki, nie było też możliwości utworzenia w/w paragrafu. W związku z powyższym wydatek ten zaksięgowano w § 4300.”*

[Dowód: akta kontroli 167-168]

3. Obieg dokumentów i narzędzia informatyczne wykorzystywane przy realizacji zadań w zakresie gospodarowania nieruchomościami skarbu państwa.

W starostwie i wydziale obowiązywał klasyczny (analogowy) obieg dokumentów. Dokumenty wpływały do sekretariatu Starosty i były dekretowane przez sekretarza lub zastępcę starosty na poszczególne wydziały (zgodnie z instrukcją kancelaryjną oraz Regulaminem starostwa). Naczelnik odbierał dokumenty i rozdzielał korespondencję (wnioski i dokumenty) na poszczególne stanowiska. Pisma, dokumenty i rozstrzygnięcia podpisywał naczelnik w ramach posiadanego umocowania oraz Starosta, w sprawach przewidzianych dla jego wyłącznej kompetencji. Dokumenty parafowane były przez pracownika prowadzącego sprawę oraz naczelnika (jeśli były przekazywane do podpisu Starosty).

Jak wyjaśniła Naczelnik WGGN „dotychczas sprawy realizacji zadań były prowadzone bez wykorzystania specjalistycznego oprogramowania. Pracownicy posiadali jedynie oprogramowanie z pakietu Office (Excel). Obecnie zakupiono program do prowadzenia spraw związanych z użytkowaniem wieczystym i trwałym zarządem nieruchomości firmy Geobid. Pracownicy korzystają też z baz ewidencji gruntów i budynków prowadzonych w oprogramowaniu EWMAPA (część kartograficzna operatu ewidencji gruntów i budynków) i EWOPIS (część opisowa operatu ewidencji gruntów i budynków). Do



dyspozycji pozostaje też powiatowy Geoportal <http://wloclawek.geoportal2.pl> „

[Dowód: akta kontroli 61-62]

3.4.2 Rozdział 85321

1. Prawdliwość powołania powiatowego zespołu do spraw orzekania o niepełnosprawności.

Zgodnie z art. 6a ustawy z 27.08.1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2010 r. nr 214 poz. 1407 ze zm.), Starosta w ramach zadań z zakresu administracji rządowej powołuje i odwołuje powiatowy zespół do spraw orzekania o niepełnosprawności, zwany dalej "powiatowym zespołem".

Starosta zarządzeniem nr 7/2004 z 25.03.2004 r. powołał Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności, określając w nim obszar działania oraz siedzibę.

[Dowód: akta kontroli 121-122]

2. Prawdliwość powołania członków powiatowego zespołu do spraw orzekania o niepełnosprawności.

Zgodnie z § 18 ust. 2 i 3 Rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 lipca 2003 r. w sprawie orzekania o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności (Dz. U. nr 139 poz. 1328 ze zm.), przewodniczącego oraz członków powiatowego zespołu powołuje i odwołuje starosta.

Zarządzeniami nr:

- 8/04 z 25.03.2004 r. oraz 59/2011 z 25.10.2011 r. Starosta powołał Przewodniczącego powiatowego zespołu,
- 60/11 z 25.10.2011 r. Starosta powołał członków powiatowego zespołu.

[Dowód: akta kontroli 123, 124-126]

3. Przedkładanie kwartalnych informacji o realizacji zadań, o których mowa w art. 6a ust. 1 ustawy.

Zgodnie z § 34 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 lipca 2003 r. w sprawie orzekania o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności (Dz. U. nr 139 poz. 1328 ze zm.), Starosta przedkłada wojewodzie kwartalne informacje o realizacji zadań, o których mowa w art. 6a ust. 1 ustawy, w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po kwartale, którego informacja dotyczy. Wzór informacji starosty określa załącznik nr 1 do rozporządzenia.

W 2011 r. Starosta przekazywał sprawozdania zgodne ze wzorem określonym w

załączniku do rozporządzenia.

[Dowód: akta kontroli 127-142]

4. Wykorzystanie środków z dotacji na zadania zlecone w zakresie funkcjonowania powiatowego zespołu do spraw orzekania o niepełnosprawności.

W 2011 r. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie wydatkowało łącznie 195 865,36 zł. w tym 138 722 zł. dotacji w paragrafie 2110 – na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami. Jak wynika ze sprawozdania Rb – 50 powyższa kwota została rozdysponowana w łącznie 13 paragrafach, tj.: 4010, 4040, 4110, 4120, 4170, 4210, 4280, 4300, 4350, 4370, 4400, 4410, 4440. Dokumenty księgowe nie posiadały opisu dotyczącego podziału kwoty do zapłaty na część „budżetową” oraz na część „z dotacji”. Szczegółowym badaniem objęto następujące paragrafy: 4170, 4210, 4300 i 4400. Jak wynika z zestawienia „Rozliczenie dotacji 2011 r.”:

- 4170 – wynagrodzenia bezosobowe, wydatki w łącznej wysokości 46 566 zł. w tym z dotacji 35 373,00 zł.,
- 4210 – zakup materiałów i wyposażenia, wydatki w łącznej wysokości 12 519,94 zł. w tym z dotacji 5 254 zł.,
- 4300 – zakup usług pozostałych, wydatki w łącznej wysokości 56 566,43 zł. w tym z dotacji 47 379 zł.,
- 4400 – opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe, wydatki w łącznej wysokości 11 414,05 zł. w tym z dotacji 6 712 zł.,
łącznie 127 066,42 w tym z dotacji 94 718 zł.

Badanie wykazało:

Paragraf 4170.

Zgodnie z podpisanymi umowami z 13 orzecznikami, PCPR zobowiązał się do zapłaty za przeprowadzenie postępowania, sporządzenie ocen i wydanie orzeczenia o stopniu niepełnosprawności bądź orzeczenie o niepełnosprawności.

Zgodnie z podpisaną umową 03.01.2011 r. z J.W. PCPR zobowiązał się do zapłaty za sporządzenie protokołów z postępowania w sprawie wydanie orzeczenia o stopniu niepełnosprawności bądź orzeczenie o niepełnosprawności. Badaniem objęto wypłaty w styczniu, marcu, maju, lipcu, wrześniu i listopadzie.

Nieprawidłowości nie stwierdzono. Sporządzane listy płac zgodne były z wykazem wydanych orzeczeń, we wszystkich przypadkach stawki za orzeczenie były zgodne ze

stawkami wynikającymi z umów. Wyплаты należności zgodne były z listą płać.

Paragraf 4210.

Badaniem objęto łącznie 35 dokumentów źródłowych (faktury, rachunki), nie stwierdzając nieprawidłowości.

Paragraf 4300.

Zgodnie z podpisanymi umowami z 6 podmiotami (gabinety lekarskie), PCPR zobowiązał się do zapłaty za przeprowadzenie postępowania, sporządzenie ocen i wydanie orzeczenia o stopniu niepełnosprawności bądź orzeczenie o niepełnosprawności. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Paragraf 4400

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

[Dowód: akta kontroli 64-71]

4 Środki na realizację projektów finansowanych z udziałem środków europejskich (środki UE).

Starostwo (poprzez Wydział Rozwoju, Edukacji i Spraw Społecznych – WREiSS) w 2011 r. realizował łącznie 2 projekty w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki:

- Moja uniszkoła zawodowa,
- Równe szanse dla młodych mieszkańców Powiatu Włocławskiego.

Na powyższe zadania planowano wydatkować w latach 2007 – 2013 łącznie 2 595,1 tys. zł. Do końca 2010 r. wydatkowano łącznie 1 811,7 tys. zł.

W 2011 r. na powyższe projekty wydano łącznie 779,5 tys. zł. w tym:

- 662 tys. zł. dofinansowania środkami UE,
- 117,5 tys. zł. wkładu krajowego.

[Dowód: akta kontroli 96]

Jednostki organizacyjne Starostwa realizowały łącznie 3 projekty:

- Powiatowy Zarząd Dróg – 1 projekt,
- Powiatowy Urząd Pracy – 1 projekt,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie (PCPR) – 1 projekt.



Na powyższe zadania planowano wydatkować w latach 2007 – 2013 łącznie 13 587,7 tys. zł. Do końca 2010 r. wydatkowano łącznie 10 002,3 tys. zł.

W 2011 r. na powyższe projekty wydano łącznie 3 552,9 tys. zł. w tym:

- 1 310,4 tys. zł. dofinansowania środkami UE,
- 2 242,5 tys. zł. wkładu krajowego.

[Dowód: akta kontroli 96]

4.1 Realizacja z harmonogramem rzeczowo-finansowym. Zapewnienie określonego w umowach udziału środków własnych.

4.2 Wpływ środków finansowych.

Projekt „Moja uniszkoła zawodowa” był w 2011 r. kontrolowany przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego w związku z czym, projekt nie został objęty badaniem w ramach kontroli NIK.

Badaniem objęto 2 projekty, tj.:

- „Równe szanse dla młodych mieszkańców Powiatu Włocławskiego” realizowany przez WREiSS – wydatki w 2011 r. na poziomie 465,5 tys. zł.,
- „Podróż do samodzielności” realizowany przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie we Włocławku – wydatki w 2011 r. na poziomie 221,3 tys. zł.

Równe szanse dla młodych mieszkańców Powiatu Włocławskiego

W dniu 04.12.2009 r. Starostwo podpisało „Umowę o dofinansowanie projektu w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki” nr PRC.I.0728-1315-3-65/09 – „Równe szanse dla młodych mieszkańców Powiatu Włocławskiego” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego. Umową przyznano łącznie 1 521 287 zł. stanowiących 100 % całkowitych wydatków kwalifikowanych.

[Dowód: akta kontroli 103-104, 107-108]

Okres realizacji projektu – listopad 2009 – czerwiec 2011 r.

[Dowód: akta kontroli 105-106]

Zgodnie z „Harmonogramem płatności” stanowiącym załącznik nr 4 do umowy dofinansowania, w 2011 r. przewidywano 2 transze środków finansowych, tj.:

* W styczniu 2011 r.:



- 199 478 zł. środków europejskich,
- 35 202 zł wkładu krajowego

* W kwietniu 2011 r.:

- 199 478 zł. środków europejskich,
- 35 202 zł wkładu krajowego

[Dowód: akta kontroli 109]

W 2011 r. Starostwo otrzymało dofinansowanie (określone w harmonogramie), w następujących terminach:

- w dniu 25.02.2011 r. → 199 478 zł. oraz 35 202 zł.,
- w dniu 11.07.2011 r. → 199 478 zł. oraz 35 202 zł.,

[Dowód: akta kontroli 110]

Wyjaśnienia na okoliczność wpływu nieterminowego przekazania transz dofinansowania na realizację projektu złożył Naczelnik WERiSS. Wynika z nich, że „nieterminowe przekazywanie transz dofinansowania projektu pn. „Równe szanse dla młodych mieszkańców Powiatu Włocławskiego” nie miało wpływu na prawidłową realizację w/w projektu. Mimo, iż transze dofinansowania wpłynęły w późniejszym czasie, środki finansowe nie były uruchamiane z budżetu Starostwa.”

[Dowód: akta kontroli 97]

W 2011 r. wydatkowano łącznie 465,5 tys. zł. w następujących paragrafach: 411, 412, 417, 421 i 430. Każdy paragraf wydatku występował z końcówką 7 i 9.

[Dowód: akta kontroli 101-102]

Największe wydatki – 456 576,38 zł. zarejestrowano w § 417 – wynagrodzenia bezosobowe, w tym:

- 388 089,92 – w § 4177, jako dofinansowanie środkami UE,
- 68 486,46 zł. – w § 4179 wkładu krajowego.

[Dowód: akta kontroli 101-102]

Zgodnie z harmonogramem, realizacja projektu w 2011 r. miała przebiegać w I i II kwartale. Analiza systemu FK wykazała, że ostatnie płatności zostały zrealizowane do 14 lipca 2011 r.

Podróż do samodzielności

W dniu 08.08.2008 r. PCPR podpisał umowę ramową z Regionalnym Ośrodkiem Polityki Społecznej w Toruniu, dotyczącą projektu systemowego „Podróż do samodzielności” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Zgodnie z aneksem nr 5 z 30.06.2011 r.

- przyznano Beneficjentowi (PCPR) dofinansowanie projektu w wysokości 199 686 zł. stanowiących nie więcej niż 89,5 % całkowitych wydatków kwalifikowalnych dla projektu na 2011 r.
- Beneficjent został zobowiązany do wniesienia wkładu własnego w kwocie 23 426,85 zł., ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON).

Zgodnie z Harmonogramem płatności, stanowiącym załącznik nr 2 do aneksu nr 5, w 2011 r. PCPR miało otrzymać 2 transze dofinansowania:

- w wysokości 184 544 zł. za okres od lutego do czerwca 2011 r.,
- w wysokości 15 142 zł. za okres od lipca do grudnia 2011 r.
- łącznie 199 686 zł.

W 2011 r. PCPR otrzymało dofinansowanie w następujących terminach:

- 184 544 zł. w dniu 29.08.2011 r.,
- 14 380,66 zł. w dniu 05.12.2011 r.,
- 761,34 zł. w dniu 06.12.2011 r.

łącznie 199 686 zł.

[Dowód: akta kontroli 86]

„Harmonogram realizacji projektu” zawierał łącznie 5 zadań które z kolei dzieliły się na podzadania. Harmonogram przewidywał, że okres realizacji będzie trwał od lutego do grudnia 2011 r. Analiza systemu FK nie wykazała nieterminowej realizacji zadań.

[Dowód: akta kontroli 87-88]

W 2011 r. wydatkowano łącznie 198 305,82 zł. w następujących paragrafach 401; 404; 411; 412; 417; 421; 430; 441. Każdy paragraf wydatku występował z końcówką 7 i 9.

[Dowód: akta kontroli 76-86]

Badaniem pod kątem zgodności realizacji z harmonogramem objęto zadanie nr 1 – Aktywna integracja, podzadanie 6 – przeprowadzenie turnusu rehabilitacyjnego.



Zgodnie z „Wnioskiem o dofinansowanie projektu” wkładem własnym do projektu było zorganizowanie turnusu rehabilitacyjnego dla osób niepełnosprawnych. W Harmonogramie realizacji projektu, zadanie to było przewidziane na sierpień 2011 r.

Jak wynika z systemu FK PCPR w dniu 12.08.2011 r. przelano na rachunek Zakładu Usług Sanatoryjnych „Medical – Chemist” kwotę 23 426,85 zł. tytułem dofinansowania turnusu rehabilitacyjnego dla 27 osób. Analiza dokumentacji dot. kierowania na turnus wykazała, że zarówno decyzje jak i wystawione faktury posiadały adnotację „Przyznane dofinansowanie jest wkładem własnym PCPR w realizacji Projektu systemowego p.t. Podróż do samodzielności, współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego”. Kwoty decyzji i faktur były tożsame.

[Dowód: akta kontroli 89, 90-94]

4.3 Wykorzystanie środków zgodnie z obowiązującymi zasadami.

Badaniem objęto projekt systemowy „Podróż do samodzielności” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. W latach 2008 – 2011 łączna kwota dofinansowania wyniosła 572,5 tys. W 2011 r. wydatkowano 221,3 tys. zł.

Badaniem objęto wydatki w paragrafach 421 i 430 na łączną sumę 141 638,80 zł. co stanowi 24,74 % ogólnej kwoty wydatków od 2008 r. oraz 64 % kwoty wydatków w 2011 r. Stwierdzono:

* W zakresie kwalifikowalności wydatków.

Nie stwierdzono nieprawidłowości. I tak m. in. we wszystkich przypadkach wydatki:

- nie podlegały wyłączeniom określonym w kategoriach wydatków niekwalifikowanych,
- zostały poniesione w okresie kwalifikowalności,
- były zgodne z kategoriami wydatków wynikającymi z postanowień umowy o dofinansowanie,
- został należycie udokumentowane,
- były niezbędne do realizacji projektu i zostały poniesione w związku z realizacją projektu.

[Dowód: akta kontroli 111-113]

* W zakresie prawidłowości zaksięgowania wydatków,

Stwierdzono:

1. Faktura VAT nr 1928/AZW/2011 z 21.09.2011 r. na kwotę 893,28 zł. – brak podanego

paragrafu wydatku. Analiza systemu FK wykazała, że wydatek dotyczył § 4210 z końcówkami 7 i 9.

[Dowód: akta kontroli 114-116]

2. Faktura VAT 214/11/11 z 16.11.2011 r. na kwotę 400 zł. –w opisie błędnie podano podział kwoty na środki UE i BP, tj. BP – 379,89 a UE – 11 zł. zamiast 20,11 zł. W dekretacji podano prawidłowe dane, tak samo w systemie FK

[Dowód: akta kontroli 117-120]

3. W pozostałych przypadkach nieprawidłowości nie stwierdzono. Dowody księgowe:

- zostały prawidłowo sporządzone pod względem formalno – rachunkowym oraz prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych,
- zostały ujęte w ewidencji wyodrębnionej zgodnie z zasadami określonymi w umowie o dofinansowanie projektu,
- dokumentujące wydatek zostały uwzględnione we wniosku o płatność.

[Dowód: akta kontroli 111-113]

5 Realizacja zamówień publicznych

Kontrolą prawidłowości prowadzenia postępowań o zamówienia publiczne objęto zadania realizowane przez jednostki organizacyjne Starostwa, tj.:

- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie we Włocławku,
- Dom Pomocy Społecznej w Wilkowiczkach,
- Powiatowy Zarząd Dróg we Włocławku z siedzibą w Jarantowicach.

Stan faktyczny został ujęty w odrębnych protokołach kontroli poszczególnych jednostek.

6 Oplaty abonamentowe

Zgodnie z art. 2 ustawy z 21.04.2005 r. o opłatach abonamentowych (Dz. U. nr 85 poz. 728 ze zm.), za używanie odbiorników radiofonicznych oraz telewizyjnych pobiera się opłaty abonamentowe.

Starostwa w 2011 r. płaciło łącznie 1 299,90 zł. w 2 transzach za posiadane radioodbiorniki i TV . I tak:

* Za I połowę 2011 r.

- pismem z 05.01.2011 r. Wydział Organizacyjno Prawny i Kadr zwrócił się do Wydziału Finansowego o dokonanie przelewu w wysokości 649,95 zł. tytułem opłaty abonamentowej za 19 odbiorników radiowych i 1 telewizor,
- w dniu 05.01.2011 r. przelano wymienioną kwotę na rachunek Poczty Polskiej Centrum Rozliczeniowe Oddział Regionalny Bydgoszcz, wydatek zaksięgowany w § 4300,
- wyliczona kwota zgodna z kwotami podanymi w rozporządzeniu Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 6 maja 2010 r. w sprawie wysokości opłat abonamentowych za używanie odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych oraz zniżek za ich uiszczanie z góry za okres dłuższy niż jeden miesiąc w 2011 r. (Dz. U. nr 86 poz. 558).

* Za II połowę 2011 r.

- pismem z 04.07.2011 r. Wydział Zarządzania, administracji i bezpieczeństwa zwrócił się do Wydziału Finansowego o dokonanie przelewu w wysokości 649,95 zł. tytułem opłaty abonamentowej za 19 odbiorników radiowych i 1 telewizor,
- w dniu 28.07.2011 r. przelano wymienioną kwotę na rachunek Poczty Polskiej Centrum Rozliczeniowe Oddział Regionalny Bydgoszcz, wydatek zaksięgowany w § 4300,
- wyliczona kwota zgodna z kwotami podanymi w rozporządzeniu Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 6 maja 2010 r. w sprawie wysokości opłat abonamentowych za używanie odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych oraz zniżek za ich uiszczanie z góry za okres dłuższy niż jeden miesiąc w 2011 r. (Dz. U. nr 86 poz. 558).

[Dowód: akta kontroli 72-75]

Jak wynika z ewidencji środków trwałych i wyposażenia (prowadzonej programem komputerowym) oraz Księgi inwentarzowej, prowadzonych przez pracownika Wydziału Zarządzania, administracji i bezpieczeństwa, w 2011 r. na stanie Starostwa było łącznie:

- 3 telewizory,
- 28 odbiorników radiowych (w tym 1 w samochodzie służbowym).

[Dowód: akta kontroli 63]

W związku z powyższym opłaty winny wynieść po 1 061 zł. za półrocze, tj. łącznie 2 122 zł., co oznacza niedopłatę w wysokości 822,10 zł.

[Dowód: akta kontroli 100]

Wyjaśnienia na okoliczność dokonania opłaty abonamentowej za mniejszą liczbę odbiorników niż wynika to z ewidencji, złożył Naczelnik Wydziału zarządzania, administracji

i bezpieczeństwa. Wynika z nich, że „aktualnie Starostwo Powiatowe we Włocławku posiada sprawnych technicznie 19 radioodbiorników oraz 1 telewizor. Urządzenia w/w użytkowane są przez pracowników Starostwa Powiatowego we Włocławku i znajdują się w poszczególnych pomieszczeniach Starostwa Powiatowego (budynki przy ul. Cyganka i Św. Antoniego). Pozostała ilość odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych znajdujących się w Starostwie zgodnie ze zapisami inwentarzowymi nie odzwierciedla w pełni stanu faktycznego. W szczególności należy wskazać, że poza wskazanymi w pkt 1, są to urządzenia niesprawne, uniemożliwiające natychmiastowy odbiór odpowiednich programów. W istocie w roku 2011 urządzenia powyższe mogły zostać przekazane do utylizacji. Mając na uwadze zasady gospodarki odpadami w starostwie (które w istocie te urządzenia stanowią) przekazanie do utylizacji niesprawnych urządzeń (których nie są zdadne do naprawy ze względu na datę wytworzenia oraz ewentualne koszty) zostało wstrzymane ze względu na ograniczenia wynikające z przepisów dot. gospodarowania odpadami. Likwidacja w/w urządzeń spowodowałaby przekroczenie ilości wytworzonych odpadów w danym roku, która wymaga opracowania odpowiedniego planu gospodarowania odpadami i ponoszenia kosztów z tym związanych”.

[Dowód: akta kontroli 95]

Poprzez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych pouczeń kontrolerzy informują Pana Starostę Włocławskiego o przysługującym mu prawie:

- * Zgłoszenia przed podpisaniem protokołu kontroli, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu kontroli, pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w protokole kontroli (art. 55 ust. 1 i 2 ustawy o NIK);
- * Odmowy podpisania niniejszego protokołu kontroli, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie 7 dni, wyjaśnień dotyczących przyczyn odmowy podpisania protokołu kontroli (art. 57 ust. 1 ustawy o NIK). W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, termin 7 dni - zgodnie z art. 57 ust. 2 ustawy o NIK - biegnie od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie ich rozpatrzenia;
- * Złożenia z własnej inicjatywy na piśmie dodatkowych wyjaśnień, co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w niniejszym protokole kontroli, w terminie uzgodnionym z kontrolerem (art. 59 ust. 2 ustawy o NIK).

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do książki kontroli pod poz. 1/2012.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden w dniu 03.04.2012 r. doręczono Staroście Włocławskiemu.

Artur Gackowski
/podpis kontrolera/

[Dowód: akta kontroli 1569]

Włocławek, 03.04.2012 r.

Artur Gackowski
Artur Gackowski
Gł. Specjalista k. p.

Andrzej Szulc
Andrzej Szulc
Inspektor k.p.

STAROSTA
Kazimierz Kaca
Kazimierz Kaca
Starosta Włocławski