

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Grudziądzu przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy: Andrzeja Piotrowskiego, Włodzimierza Zalewskiego na podstawie upoważnienia Prezesa Izby Nr RIO-KF-4102/27/2014 z dnia 8 maja 2014 r., w okresie od 16 maja do 31 lipca 2014 r., z uzasadnionymi przerwami w dniach: 19.05.2014 r., 20.05.2014 r., 21.05.2014 r., 23.05.2014 r., 30.05.2014 r., 13.06.2014, 20.06.2014 r., 15.07.2014 r.

Jednostka kontrolowana: **Starostwo Powiatowe w Grudziądzu**
ul. Małomłyńska 1
86 - 300 Grudziądz.

Przedmiot kontroli: Ramowa tematyka kontroli kompleksowej jednostek samorządu terytorialnego oraz średnie wynagrodzenie nauczycieli:

I.	Ustalenia ogólnie-organizacyjne.
II.	Księgowość i sprawozdawczość.
III.	Budżet jednostki samorządu terytorialnego.
	1. Dochody budżetowe.
	2. Wydatki budżetowe.
	3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.
IV.	Gospodarka mieniem.
V.	Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

Okres objęty kontrolą: od 01 stycznia 2013 r. do 31 marca 2014 r.

dy
Ch

St
do

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE.

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

Starosta	Pan Marek Szczepanowski pełni funkcję od dnia 09 grudnia 2010 r. na podstawie uchwały Nr II/10/2010 Rady Powiatu Grudziądzkiego z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie wyboru Starosty Grudziądzkiego.
Wicestarosta	Pan Edmund Korgol pełni funkcję od dnia 09 grudnia 2010 r., na podstawie uchwały Nr II/11/2010 Rady Powiatu Grudziądzkiego z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie wyboru Wicestarosty Grudziądzkiego.
Zarząd Powiatu	Panowie Grzegorz Masiota, Włodzimierz Łącz oraz Stanisław Tarkowski na podstawie uchwały Nr II/12/10 Rady Powiatu Grudziądzkiego z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie wyboru pozostałych członków Zarządu.
Sekretarz:	Pan Bożesław Tafalski, powołany na to stanowisko uchwałą Nr II/14/2006 Rady Powiatu z dnia 7 grudnia 2006 r. w sprawie powołania Sekretarza Powiatu Grudziądzkiego, stanowiąca załącznik Nr 22 do protokołu Nr II/2006 z sesji Rady Powiatu w Grudziądzu z dnia 7 grudnia 2006 r.
Skarbnik	Pani Grażyna Kalita, powołana na stanowisko od dnia 3 lipca 2003 r. uchwałą Nr VII/21/2003 Rady Powiatu Grudziądzkiego z dnia 3 lipca 2003 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu stanowiąca załącznik Nr 13 do protokołu VII/2003 z sesji Rady Powiatu w Grudziądzu z dnia 3 lipca 2003 r.
Przewodniczący Rady Powiatu	Pan Jerzy Wołoszyn pełni funkcję zgodnie z uchwałą Nr I/1/10 Rady Powiatu Grudziądzkiego z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Powiatu.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzieliły następujące osoby:

Marek Szczepanowski	Starosta Powiatu
Grażyna Kalita	Skarbnik Powiatu
Dorota Kaczerowska	Kierownik Wydziału Rozwoju Lokalnego, Edukacji, Zamówień Publicznych
Agnieszka Zawadka	Inspektor w Wydziale Organizacyjnym
Edward Wiatrowski	Kierownik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami
Jadwiga Stręciwilk	Inspektor w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami
Mirosława Cieśnik	Inspektor w Wydziale Finansów
Aleksandra Diksa	Księgowa w Wydziale Finansów
Aleksandra Czecholińska	Inspektor w Wydziale Finansów
Andrzej Rodziewicz	Kierownik Wydziału Komunikacji
Radosław Kowalski	Podinspektor w Wydziale Komunikacji

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

Kontrolę w zakresie regulacji organizacyjno-prawnych przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.),
- ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 595 ze zm.),
- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (j.t. Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458 ze zm.).

2.1. Statut.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Powiatu Grudziądzkiego przyjęty uchwałą Rady Powiatu Grudziądzkiego Nr III/14/1998 z dnia 22 grudnia 1998 r.,

opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego z 1999 r., Nr 14 poz. 70. Zmieniony uchwałami:

1. Uchwałą Nr IV/6/99 Rady Powiatu Grudziądzkiego z dnia 29 stycznia 1999 r. w sprawie wprowadzenia zmian o uchwały Nr III/14/98 Rady Powiatu Grudziądzkiego z dnia 22 grudnia 1998 r. w sprawie przyjęcia Statutu Powiatu Grudziądzkiego (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 1999 r. Nr 15, poz. 78).
2. Uchwałą Nr XIII/31/99 Rady Powiatu Grudziądzkiego z dnia 28 grudnia 1999 r. w sprawie zmiany Statutu Powiatu Grudziądzkiego (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 2000 r. Nr 13, poz. 76).
3. Uchwałą Nr XXI/4/2001 Rady Powiatu Grudziądzkiego z dnia 28 marca 2001 r. w sprawie zmiany Statutu Powiatu Grudziądzkiego (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 2002 r. Nr 47, poz. 897).
4. Uchwałą Nr XXV/18/2001 Rady Powiatu Grudziądzkiego z dnia 30 sierpnia 2001 r. w sprawie zmiany Statutu Powiatu Grudziądzkiego (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 2002 r. Nr 19, poz. 391).
5. Uchwałą Nr XXX/12/2002 Rady Powiatu Grudziądzkiego z dnia 26 kwietnia 2002 r. w sprawie zmiany Statutu Powiatu Grudziądzkiego (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 2002 r. Nr 68, poz. 1445).
6. Uchwałą Nr II/13/2002 Rady Powiatu Grudziądzkiego z dnia 9 grudnia 2002 r. w sprawie zmiany Statutu Powiatu Grudziądzkiego (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 2003 r. Nr 19, poz. 373).
7. Uchwałą Nr XIII/4/2004 Rady Powiatu Grudziądzkiego z dnia 4 lutego 2004 r. w sprawie zmiany Statutu Powiatu Grudziądzkiego (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 2004 r. Nr 38, poz. 519).
8. Uchwałą Nr VI/31/2007 Rady Powiatu Grudziądzkiego z dnia 19 czerwca 2007 r. w sprawie zmiany Statutu Powiatu Grudziądzkiego (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 2007 r. Nr 85, poz. 1348).
9. Uchwałą Nr XX/17/2009 Rady Powiatu Grudziądzkiego z dnia 30 czerwca 2009 r. w sprawie zmiany Statutu Powiatu Grudziądzkiego (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 2009 r. Nr 73, poz. 1356).
10. Uchwałą Nr XXVIII/20/2010 Rady Powiatu Grudziądzkiego z dnia 11 sierpnia 2010 r., w sprawie zmiany Statutu Powiatu Grudziądzkiego (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom., z 2010 r. Nr 140, poz. 1769).
11. Uchwałą Nr IV/6/2011 Rady Powiatu Grudziądzkiego z dnia 23 lutego 2011 r.

w sprawie zmiany Statutu Powiatu Grudziądzkiego (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 2011 r. Nr 94, poz.736).

12. Uchwałą Nr XIX/22/2013 Rady Powiatu Grudziądzkiego z dnia 25 września 2013 r. w sprawie zmian i ogłoszenia tekstu jednolitego Statutu Powiatu Grudziądzkiego. (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 2013 r., poz.2892).

Na podstawie analizy postanowień Statutu ustalono, że zostały w nim zawarte obligatoryjne regulacje, wynikające z przepisów ustawy o samorządzie powiatowym. W Statucie określono:

- zakres działania oraz zadania powiatu (§ 5 oraz § 6 załącznika do uchwały Nr III/14/1998 Rady Powiatu Grudziądzkiego z dnia 22 grudnia 1998 r.),
- organy Powiatu:
 - Rada powiatu.
 - Zarząd Powiatu.
- zadania Starosty (§ 55-56 załącznika do Uchwały),
- zadania Skarbnika powiatu jako głównego księgowego budżetu powiatu (§ 63 załącznika do Uchwały),
- zadania Sekretarza (§ 64 załącznika do Uchwały),
- tryb pracy oraz określenie jednostek organizacyjnych powiatu (§ 66 załącznika do Uchwały),
- funkcjonowanie gospodarki finansowej powiatu – tryb opracowania budżetu (§ 68-72 załącznika do Uchwały),
- określenie oraz zarządzanie mieniem powiatu (§ 73-76 załącznika do Uchwały),
- tryb pracy Rady Powiatu Grudziądzkiego - sesje, uchwały, zasady głosowania, interpelacje i zapytania radnych, komisje stałe oraz doraźne rady, kluby radnych – określone są w rozdziale drugim załącznika do Uchwały (§ 9-51 załącznika do Uchwały),
- tryb pracy Zarząd Powiatu Grudziądzkiego - obowiązki starosty i wicestarosty, tryb pracy Zarządu Powiatu, posiedzenia Zarządu – określa rozdział 2 załącznika do Uchwały (§ 52 – 54 i 57-62).
- szczegółowy opis działania oraz skład Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Grudziądzkiego znajduje się w rozdziale 2 załącznika do Uchwały (§ 36-40).

Skarbnik Powiatu, zgodnie z § 63 Statutu Powiatu Grudziądzkiego, jest głównym księgowym jednostki. W związku z powyższym kontrolujący sprawdzili czy Pani Grażyna Kalita, pełniąca funkcję Skarbnika, spełniała wymogi uprawniające do pełnienia funkcji głównego księgowego jednostki, wynikające z art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Na podstawie dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych stwierdzono, że zostały spełnione przesłanki wynikające z przywołanego powyżej przepisu.

Zgodnie z § 66 pkt 6 Statutu Powiatu Grudziądzkiego, Zarząd Powiatu prowadzi i aktualizuje wykaz jednostek organizacyjnych powiatu, który znajduje się na stronie BIPu Starostwa Grudziądzkiego.

Zgodnie z wykazem jednostek organizacyjnych Powiatu Grudziądzkiego, który stanowi **Akta kontroli Nr 27/14/I/1** Powiat Grudziądzki działa przy pomocy następujących jednostek organizacyjnych:

1. Powiatowy Zarząd Dróg w Grudziądzu.
2. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Kazimierza Jagiellończyka w Łasinie.
3. Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza w Wydrznie.
4. Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza w Białochowie.
5. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Grudziądzu.

W oparciu o wymienioną wyżej informację kontrolujący ustalił, że zamieszczony na stronie BIPu Starostwa Grudziądzkiego wykaz jednostek organizacyjnych jest zgodny z wykazem jednostek przedstawionych do kontroli.

2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym. Rada Powiatu Grudziądzkiego uchwaliła Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Grudziądzu, uchwałą Rady Powiatu Grudziądzkiego Nr IV/8/2003 z dnia 14 lutego 2003 r. Regulamin Organizacyjny został zmieniony następującymi uchwałami Rady Powiatu Grudziądzkiego: Nr XXVIII/57/2005 z dnia 29 grudnia 2005 r., Nr VI/32/2007 z dnia 19 czerwca 2007 r., Nr XX/18/2009 z dnia 30 czerwca 2009 r., Nr XXV/4/2010 z 17 marca 2010 r. Regulamin Organizacyjny zawiera regulacje określające organizację wewnętrzną i zasady funkcjonowania Starostwa Powiatowego w Grudziądzu oraz zakresy spraw załatwianych przez wewnętrzne komórki organizacyjne, a także inne postanowienia związane

z pracą Starostwa.

Regulamin Organizacyjny określa w szczególności:

- podział zadań i kompetencji pomiędzy kierownictwem Starostwa,
- organizację Starostwa,
- zadania wydziałów,
- zadania wspólne wydziałów,
- organizowanie działalności kontrolnej,
- zasady opracowywania i wydawania aktów prawnych Zarządu i Starosty,
- zasady podpisywania pism,
- tryb przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków.

Zgodnie z § 4 Regulaminu Organizacyjnego kierownikiem starostwa i zwierzchnikiem służbowym pracowników jest Starosta. W Rozdziale 3 Regulaminu znajduje się opis zadań i kompetencji Starosty (§ 9), Wicestarosty (§ 10), Sekretarza Powiatu (§ 11) i Skarbnika (§ 12). Regulamin opisuje zadania wspólne wydziałów i samodzielnych stanowisk pracy oraz zakresy działania wydziałów wchodzących w skład Starostwa.

Starostwo funkcjonuje przy pomocy wydziałów kierowanych przez kierowników na zasadzie jednoosobowego kierownictwa, kierownicy mają za zadanie zapewnić wydziałom właściwe funkcjonowanie.

Obsługę finansową Starostwa prowadzi Wydział Finansowy, którego pracą kieruje Skarbnik (§12 pkt 1 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Grudziądzu).

Działając na podstawie art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym oraz § 55 ust. 6 Statutu Powiatu Grudziądzkiego Starosta Grudziądzki pismem nr OR.0114-12/03 z dnia 4 sierpnia 2003 r. powierzył Skarbnikowi Powiatu obowiązki i odpowiedzialność w zakresie realizowania polityki finansowej powiatu, kierowania działalnością Wydziału Finansowego, sprawowania nadzoru nad służbami finansowymi Starostwa, wykonywania określonych przepisami prawa obowiązków w zakresie rachunkowości, nadzorowanie prac związanych z opracowywaniem i realizacją budżetu Powiatu oraz zapewnienie bieżącej kontroli jego wykonania, zapewnienie sporządzania prawidłowej sprawozdawczości budżetowej, kontrasygnowanie czynności prawnych skutkujących powstaniem zobowiązań finansowych powiatu oraz udzielanie upoważnień innym osobom do dokonywania kontrasygnaty.

Powyższe obowiązki i odpowiedzialność została przyjęta przez Panią Grażynę Kalitę podpisem na ww. piśmie dnia 27 sierpnia 2003 r.

Dnia 16 lutego 2004 r. Starosta Grudziądzki w Aneksie do zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności rozszerzył zakres obowiązków i uprawnień Pani Grażyny Kality o obowiązek aktualizacji informacji w elektronicznym Biuletynie Informacji Publicznej.

Z dniem 1 czerwca 2006 r. Aneksem do zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności Starosta Grudziądzki powierzył Pani Grażynie Kalicie obowiązki wynikające z zakresu działania w dziedzinie obronności państwa w czasie pokoju.

Powierzenia obowiązków i odpowiedzialności wynikających z pełnienia funkcji głównego księgowego oraz z zakresu rachunkowości dokonano w formie pisemnej zgodnie z wymogiem przepisu art. 53, ust 2 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Dokonując analizy dokumentów znajdujących się w teczce osobowej Pani Grażyny Kality kontrolujący stwierdził, iż spełnione zostały wymogi określone art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., Pani Grażyna Kalita spełniała wymagania dotyczące powołania na stanowisko Skarbnika Powiatu Grudziądzkiego.

Podstawowe zadania Wydziału Finansowego określone zostały w § 15 Regulaminu Organizacyjnego.

2.3. Zakresy czynności pracowników i pełnomocnictwa.

Na podstawie sprawozdania Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za rok 2013 ustalono, że na dzień 31.12.2013 r. w Starostwie Powiatowym w Grudziądzu zatrudnionych było 49 osób. Przeciętne zatrudnienie w roku 2013 kształtowało się na poziomie 46,6 etatu.

Służby finansowe Starostwa zostały zorganizowane w formie Wydziału Finansowego. Na dzień 31.03.2014 r. w Wydziale Finansowym zatrudnionych było łącznie ze Skarbnikiem Powiatu 6 pracowników. Kontroli poddano zakresy czynności i obowiązków 5 pracowników zatrudnionych w wymienionym wydziale:

1. Monika Kwiring – inspektor ds. finansowo-księgowych w Wydziale Finansowym. Zatrudniona na umowę o pracę z dnia 1 września 2004 r. na 3/4 etatu, umowa na czas nieokreślony w wymiarze 1/2 etatu z dnia 1.09.2005 r., wymiar czasu pracy zwiększono do 3/4 etatu, pismem Nr OR.2122.107.2011 z dnia 31.05.2011 r. Z zapytania o udzielenie informacji o osobie do Ministerstwa Sprawiedliwości Krajowego Rejestru Karnego wynika, iż Pani Monika Kwiring na dzień 5 stycznia 2007 r. nie figuruje w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego. W dniu 19.07.2013 r. Pani Kwiring podpisała oświadczenie osoby zastępującej kasjerkę w dniach 22.07-26.07.2013 r., o przyjęciu

- kasy z pełną odpowiedzialnością materialną. Pracownik w dokumentacji teczek osobowej posiadał zakres obowiązków odpowiedni do zajmowanego stanowiska, uaktualniony zakres czynności podpisany 01 czerwca 2011 r.
2. Mirosława Cieśnik – inspektor ds. finansowo-księgowych w Wydziale Finansowym. Zatrudniona na umowę o pracę z dnia 1 września 2009 r. w wymiarze pełen etat, umowa na czas nieokreślony z dnia 1.03.2010 r., w wymiar czasu pracy 1 etat. Z zapytania o udzielenie informacji o osobie do Ministerstwa Sprawiedliwości Krajowego Rejestru Karnego wynika, iż Pani Mirosława Cieśnik na dzień 3 sierpnia 2009 r. nie figuruje w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego. Pracownik w dokumentacji teczek osobowej posiadał zakres obowiązków odpowiedni do zajmowanego stanowiska podpisany 01 czerwca 2009 r.
 3. Małgorzata Staszewska – pomoc administracyjna w Wydziale Finansowym. Zatrudniona na umowę o pracę z dnia 1 grudnia 2008 r. w wymiarze 1/2 etatu, umowa na czas nieokreślony z dnia 3.04.2013 r., w wymiar czasu pracy 3/4 etatu. Z zapytania o udzielenie informacji o osobie do Ministerstwa Sprawiedliwości Krajowego Rejestru Karnego wynika, iż Pani Małgorzata Staszewska na dzień 3 grudnia 2008 r. nie figuruje w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego. Pracownik w dokumentacji teczek osobowej posiadał zakres obowiązków odpowiedni do zajmowanego stanowiska podpisany 04 kwietnia 2011 r.
 4. Aleksandra Czecholińska – inspektor ds. finansowo-księgowych w Wydziale Finansowym. Zatrudniona na umowę o pracę z dnia 9 czerwca 2009 r. w wymiarze 1 etat, umowa na czas nieokreślony z dnia 9.09.2010 r., w wymiar czasu pracy 1 etat. Z zapytania o udzielenie informacji o osobie do Ministerstwa Sprawiedliwości Krajowego Rejestru Karnego wynika, iż Pani Aleksandra Czecholińska na dzień 28 maja 2008 r. nie figuruje w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego. Pracownik w dokumentacji teczek osobowej posiadał zakres obowiązków odpowiedni do zajmowanego stanowiska podpisany 01 września 2009 r.
 5. Aleksandra Diksa – księgowa w Wydziale Finansowym. Zatrudniona w Starostwie Powiatowym w Grudziądzu na podstawie przepisów ustawy reformującej administrację publiczną (art. 55 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną /Dz.U. Nr 133, poz. 872/), umowa o pracę z dnia 1 lipca 1999 r. w wymiarze 1 etat na czas nieokreślony. Z zapytania o udzielenie informacji o osobie do Ministerstwa Sprawiedliwości Krajowego Rejestru Karnego wynika, iż Pani Aleksandra Diksa na dzień 05 stycznia 2007 r. nie figuruje w Kartotece

Karnej Krajowego Rejestru Karnego. Pracownik w dokumentacji teczki osobowej posiadał zakres obowiązków odpowiedni do zajmowanego stanowiska podpisany 01 września 2009 r.

Porównano powyższe karty z zakresem zadań Wydziału wynikającym z Regulaminu Organizacyjnego obowiązującego w Jednostce. Na podstawie dokumentacji zawartej w teczkach osobowych osób zatrudnionych w tym Wydziale ustalono, że każdy z pracowników posiada własny zakres czynności z podziałem na obowiązki ogólne oraz obowiązki szczegółowe, odpowiadającym zakresowi zadań Wydziału, w którym jest zatrudniony oraz zawierającym regulacje dotyczące zastępstwa w przypadku nieobecności pracownika. Zakresy czynności zostały przyjęte przez pracowników tego Wydziału, co kontrolujący ustalili na podstawie złożonych przez powyższe osoby podpisów pod ww. dokumentami.

2.4. Przepisy i instrukcje wewnętrzne.

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych (...) (j.t. Dz. U. z 2013, poz. 289 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 208, poz. 1375).

Kontrolą objęto przestrzeganie przez kontrolowaną jednostkę przepisów art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w zakresie spełnienia obowiązku opracowania i wprowadzenia do stosowania dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, zwanych także polityką rachunkowości.

W okresie objętym kontrolą, tj. od 1 stycznia 2013 r. do 31 marca 2014 w jednostce obowiązywały następujące regulacje wewnętrzne:

1. Polityka rachunkowości - wprowadzona w życie zarządzeniem Nr 11/2012 Starosty Grudziądzkiego z dnia 01. sierpnia 2012 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego (organu finansowego) i Starostwa

Powiatowego w Grudziądzu. Polityka ta obowiązywała od dnia 01 stycznia 2012 r., zmieniona:

- zarządzeniem nr 11/2013 Starosty Grudziądzkiego z dnia 05 czerwca 2013 r.
- zarządzeniem nr 23/2013 Starosty Grudziądzkiego z dnia 29 listopada 2013 r.
- zarządzeniem nr 9/2014 Starosty Grudziądzkiego z dnia 31 marca 2014 r.

Ustalono, że opracowana polityka rachunkowości wprowadzona powyższymi zarządzeniami zawierała:

- ogólne zasady prowadzenie ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1 do zarządzenia),
 - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego (załącznik Nr 2 do zarządzenia),
 - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik Nr 3),
 - a) Plan kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego (organu) – załącznik Nr 3a,
 - b) Plan kont dla jednostki budżetowej – Starostwa Powiatowego w Grudziądzu – załącznik Nr 3b
 - system ochrony danych w Starostwie Powiatowym w Grudziądzu (załącznik Nr 4).
2. Ponadto zarządzeniem Nr 29/2008 Starosty Grudziądzkiego z dnia 31 grudnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Grudziądzu – zmienionym zarządzeniem Nr 6/2010 z dnia 28 kwietnia 2010 r. i zarządzeniem Nr 17/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. wprowadzono następujące przepisy wewnętrzne:
- Regulamin kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Grudziądzu i jednostkach organizacyjnych Powiatu Grudziądzkiego – załącznik nr 1 do zarządzenia,
 - Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Starostwie Powiatowym – załącznik nr 2
 - Instrukcja inwentaryzacyjna Starostwa Powiatowego – załącznik nr 3,
 - Instrukcja dotycząca gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym – załącznik nr 4,
 - Regulamin udzielania zamówień publicznych – załącznik nr 5,
 - Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym – załącznik Nr 6.

Sprawdzono, czy przyjęte zasady rachunkowości zawierały obligatoryjne elementy, o których mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości. Ustalono, że dokumentacja zawierała:

- określenie roku obrotowego i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- wykaz kont syntetycznych i pozabilansowych oraz zasady tworzenia kont analitycznych dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego i budżetu jednostki budżetowej,
- opis systemu przetwarzania danych,
- system ochrony danych i ich zbiorów.

Kontrolujący ustalił, że przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości obowiązujące w roku 2013 oraz I kwartale 2014 roku zawierały wszystkie obligatoryjne elementy, o których mowa w art. 10 ust. 1 przedmiotowej ustawy.

2.5. Audyt wewnętrzny.

W wyniku kontroli wielkości budżetu ustalono, że budżet Starostwa Powiatowego w Grudziądzu w roku 2013 i w latach wcześniejszych nie przekroczył progu 40.000.000,00 zł, powyżej którego istnieje obowiązek przeprowadzania audytu wewnętrznego, o którym mowa w art. 274, ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W związku z powyższym jednostka nie była zobowiązana do prowadzenia audytu wewnętrznego w rozumieniu przepisów ustawy o finansach publicznych.

2.6. Kontrola zarządcza w Starostwie Powiatowym w Grudziądzu.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.),
- Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2009 r., Nr 15, poz. 84).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zapewnienia przez kierownika jednostki funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej,

- procedur wewnętrznych funkcjonujących w jednostce w zakresie kontroli zarządczej,
- stosowania standardów kontroli zarządczej zgodnie ze wskazówkami ww. komunikatu.

W badanym okresie obowiązywały następujące uregulowania dotyczące organizacji i zasad funkcjonowania kontroli wewnętrznej i kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Grudziądzu:

1. Zarządzenie Nr 29/2010 Starosty Grudziądzkiego z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Grudziądzu, w którym w załączniku nr 1 ustalono Regulamin kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym.
2. Zarządzenie Nr 6/2010 z dnia 28 kwietnia 2010 r. zastępujące załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 29/2010, załącznikiem pn. „Regulamin kontroli zarządczej w Starostwie powiatowym i jednostkach organizacyjnych Powiatu Grudziądzkiego”.

Zgodnie z § 1 pkt 5 załącznika Nr 1 do zarządzenia koordynację kontroli zarządczej prowadzi Sekretarz Powiatu.

W § 2 ww. załącznika określono organizację kontroli, min.:

- kontrolę zarządczą wewnętrzną i zewnętrzną sprawowaną przez Starostę mogą wykonywać również Wicestarosta, Sekretarz Powiatu, Skarbnik Powiatu, kierownicy komórek organizacyjnych (zgodnie z właściwością), pracownicy Starostwa po pisemnym upoważnieniu przez Starostę lub wyznaczonego pracownika, podmioty zewnętrzne na zasadzie zawarcia umowy cywilnoprawnej,
- w Starostwie opracowywany jest roczny plan kontroli zawierający planowane czynności kontrolne w jednostkach podległych zatwierdzany przez Starostę.

W §3 określono zasady postępowania kontrolowanego w jednostkach podległych m.in:

- czynności kontrolne dokumentuje się protokołem kontrolnym,
- kierownik kontrolowanej jednostki nie później niż w terminie 30 dni zobowiązany jest wykonać zalecenia pokontrolne.

W § 5 zdefiniowano standardy kontroli zarządczej:

- środowisko wewnętrzne,
- zarządzanie ryzykiem,
- mechanizmy kontroli,
- standardy komunikacji,

- system monitorowania i oceny.

W § 6 określono zasady kontroli finansowej:

- kontroli finansowej podlegają jednostki organizacyjne Powiatu nieposiadające osobowości prawnej
- kontrola obejmuje przeprowadzenie oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych,
- badanie procesu pobierania i gromadzenia środków publicznych,
- stosowanie procedur gospodarki finansowej.

Na rok 2013 zgodnie z planem kontroli zatwierdzonym przez Starostę Powiatu Grudziądzkiego, sporządzonym w dniu 04.01.2013 r., przewidziano do kontroli następujące jednostki:

- Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza w Wydrznie,
- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Grudziądzu,
- Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza w Białochowie,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Grudziądzu,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Łasinie,
- Powiatowy Zarząd Dróg.

Z przeprowadzonej kontroli sporządzono protokoły oddzielnie dla każdej jednostki.

W przypadkach stwierdzenia w trakcie kontroli nieprawidłowości wydano zalecenia pokontrolne. W skontrolowanej dokumentacji znajdują się pisma kierowników kontrolowanych jednostek, co, do których zostały sformułowane zalecenia pokontrolne, w których przedstawili stosowne wyjaśnienia oraz informacje o sposobach realizacji tych zaleceń.

Na rok 2014 zgodnie z planem kontroli zatwierdzonym przez Starostę Powiatu Grudziądzkiego, sporządzonym w dniu 08.01.2014 r., przewidziano do kontroli następujące jednostki:

- Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza w Wydrznie,
- Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza w Białochowie,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Grudziądzu,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Łasinie,

– Powiatowy Zarząd Dróg.

Zakres planowanych kontroli w 2014 r. uwzględniał sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonych w 2013 r. Terminy przeprowadzenia kontroli zaplanowano na IV kwartał 2014 r.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

3.1. Informacja o ilości jednostek podległych i nadzorowanych.

Z przedłożonego kontrolującym wykazu jednostek organizacyjnych – **Akta kontroli Nr 27/14/I/1** - wynika, że na terenie Powiatu Grudziądzkiego na dzień 27.05.2014 r. funkcjonowało 5 jednostek budżetowych:

1. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Grudziądzu
2. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Łasinie.
3. Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza w Wydrznie.
4. Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza w Białochowie.
5. Powiatowy Zarząd Dróg.

Wszystkie wymienione jednostki prowadziły obsługę finansowo-księgową we własnym zakresie.

W oparciu o sprawozdanie Rb-28S z wydatków budżetowych za IV kwartał 2013 r. oraz sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za rok 2013 r. ustalono, że kontrolowana Jednostka nie poniosła żadnych wydatków związanych z funkcjonowaniem biblioteki publicznej w rozdziale klasyfikacji budżetowej 92116. Zgodnie z przepisem z art. 19 ust. 3 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (j.t. Dz. U. z 2012 r., poz. 642 ze zm.) organizacja biblioteki publicznej jest obligatoryjnym zadaniem powiatu. W zaleceniach pokontrolnych przekazanych pismem RIO-KF-4104-45/2010 z dnia 18.11.2010 r. zobligowano Starostę Powiatu Grudziądzkiego do zorganizowania i prowadzenia biblioteki publicznej w zaleceniu nr 1 o treści: „1. Podjęcie skutecznych działań zmierzających do zorganizowania i prowadzenia co najmniej jednej powiatowej biblioteki publicznej, a w przypadku podjęcia decyzji o nie prowadzeniu przez powiat biblioteki publicznej, przekazanie wykonywania zadań powiatowej biblioteki publicznej w drodze porozumienia innej gminnej bibliotece publicznej, działającej i mającej siedzibę na obszarze powiatu (...)”. Należy nadmienić, że nie wykonanie zalecenia pokontrolnego odnośnie biblioteki publicznej

nastąpiło po raz kolejny, w zaleceniach pokontrolnych pismo Nr RIO/KF/4104/196/2007 z dnia 11.09.2007 r. również obligowano Starostę Grudziądzkiego do wypełnienia obowiązku zorganizowania i prowadzenia biblioteki publicznej. W związku z powyższym zwrócono się do Pana Marka Szczepanowskiego Starosty Grudziądzkiego o wyjaśnienie przyczyn nie wykonania zalecenia pokontrolnego RIO nr 1 (**Akta kontroli Nr 27/14/I/2**). W pisemnej odpowiedzi Starosta Grudziądzki Pan Marek Szczepanowski poinformował, że podejmowano działania w celu zawarcia porozumienia na prowadzenie obsługi bibliotecznej przez Bibliotekę Miejską w Grudziądzu, ale z uwagi na zbyt wysokie koszty finansowania działalności odstąpiono od podpisania umowy.

Tym samym kontrolujący uznali, iż zalecenie pokontrolne nr 1 nie zostało wykonane.

3.2. Kontrole przeprowadzane w badanym okresie.

3.2.1. Kontrole przeprowadzone przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy.

Ostatnia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej w Starostwie Powiatowym w Grudziądzu przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy w okresie od 12 sierpnia do 17 września 2010 r., udokumentowana została ona protokołem kontroli Nr RIO/KF/45/2010 z dnia 20 września 2010 r. Na podstawie wyników kontroli w dniu 18 listopada 2010 r. skierowano do Starosty Grudziądzkiego wystąpienie pokontrolne (znak: RIO-KF-4104-45/2010).

Starosta ustosunkował się do wystąpienia pokontrolnego i pismem z dnia 09.12.2010 r. poinformował Izbę o podjętych działaniach mających na celu wykonanie wniosków pokontrolnych.

3.2.2. Zewnętrzne kontrole.

Na podstawie udostępnionej kontrolującemu książki kontroli ustalono, że w 2013 r. oraz w pierwszym kwartale 2014 r. w kontrolowanej jednostce przeprowadzono następujące kontrole zewnętrzne:

1. Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy – kontrola wykonania dotacji celowej z 2011 r. na usuwanie skutków klęsk żywiołowych. Kontrola zakończona 31.01.2013 r., protokołem Nr WBZK.I.43.3.2013.SM, nie ujawniono nieprawidłowości.
2. Kujawsko-Pomorski Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Geodezyjnego

i Kartograficznego – kontrola problemowa usytuowania projektowanej sieci uzbrojenia terenu w okresie od 13 maja do 31 lipca 2013 r. Wystąpienie pokontrolne Nr WSPN.I.1611.7.2013 z dn. 16.09.2013 zawierało 4 zalecenia pokontrolne. Starosta Powiatu Grudziądzkiego w piśmie Nr OR.1710.2.2013 z dn. 16.10.2013 r. poinformował WINGiK o sposobie wykonania zaleceń.

3. Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki – kontrola sprawdzenia i oceny poprawności działania Starosty w zakresie ustalania odszkodowań, o których mowa w ustawie o gospodarce nieruchomościami, aktualizacji opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego i trwałego zarządu oraz gospodarowania zasobem Skarbu Państwa. Kontrola odbyła się w okresie od 04.12.2013 r. do 09.12.2013 r. W wystąpieniu pokontrolnym Nr WSPN.dt.431.2.2013 z 24.01.2013 r. zalecono podjęcie działań w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, Starosta Powiatu Grudziądzkiego w piśmie OR.1710.3.2013 z 28.02.2014 r. poinformował Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego o podjętych działaniach w celu wyeliminowania nieprawidłowości.
4. PEFRON oddział kujawsko-pomorski w Toruniu – kontrola umowy realizowanej z programu nr WRR/000149/02/D w dniu 18.12.2013 r.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

1.1.1. Organizacja obsługi kasowej.

W 2013 r. oraz w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2014 r. zasady gospodarki kasowej obowiązujące w jednostce wynikały z:

- Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej, określonej w załączniku Nr 4 zarządzenia Nr 29/2008 Starosty Powiatu Grudziądzkiego z dnia 31 grudnia 2008 r.,
- Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym stanowiącej załącznik nr 6 do zarządzenia nr 29/2008 z dnia 31 grudnia 2008 r.

W Starostwie Powiatowym funkcjonuje kasa w siedzibie Starostwa w ograniczonym zakresie (wypłaty).

Raporty kasowe w kasach sporządzane są ręcznie.

Podczas czynności kontrolnych sprawdzono zgodność funkcjonowania kasy w ww. okresie z przyjętymi w jednostce procedurami wewnętrznymi. W szczególności zbadano zagadnienia dotyczące:

- posiadania przez osoby prowadzące obsługę kasy aktualnych zakresów obowiązków oraz spełnienia wymogów formalnych w zakresie niekaralności,
- przyjęcia odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie,
- sposobu przekazywania kasy na czas nieobecności kasjera,
- wysokości pogotowia kasowego,
- dokonywania okresowej kontroli kasy przez Głównego Księgowego,
- sposobu zabezpieczenia pomieszczenia służącego do obsługi kasowej oraz przechowywanych w nim środków finansowych.

Ustalenia:

1. W okresie objętym kontrolą funkcję kasjera w jednostce pełniła Pani Aleksandra



Diksa zatrudniona na stanowisku księgowej. Zgodnie z pkt II zakresu obowiązków powierzono jej prowadzenie kasy. W aktach osobowych kasjerki znajdują się umowa o pracę z dnia 01.07.1999 r., aktualny zakres czynności z dnia 01.09.2009 r., oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie z dnia 28.08.2008 r., zaświadczenie, że na dzień 05.01.2007 r. osoba nie figuruje w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego.

2. Kontrolujący na podstawie list obecności kasjera w roku 2013 sprawdził czy zachodziła konieczność protokolarnego przekazania kasy w związku z nieobecnością. W wyniku weryfikacji wymienionych dokumentów stwierdzono, że w przypadku absencji pracownika pełniącego funkcję kasjera, osobami zastępującymi były:
 - Pani Monika Kwiring – w dniach 20.05.2013-21.05.2013 oraz 22.07.2013-26.07.2013 r. pracownik w aktach osobowych posiadał zakres czynności z dnia 01.06.2011 r., gdzie w pkt III.4 zobowiązał się do wykonywania innych zadań zleconych przez Starostę. Pani Kwiring podpisała w dniu 17.05.2013 r. oświadczenie o przyjęciu kasy, w ramach zastępstwa, z pełną odpowiedzialnością materialną w dniach 20.05-21.05.2013 r. oraz w dniu 19.07.2013 r. oświadczenie o przyjęciu kasy, w dniach 22.07-26.07.2013 r. Przejęcie funkcji kasjera następowało na podstawie protokolarnego przejęcia obowiązków (protokoły z dn. – 17.05.2013., 22.05.2013., 19.07.2013., 29.07.2013.),
 - Pni Małgorzata Staszewska – w dniach 04.03.2013.-06.03.2013., 15.03.2013.-15.03.2013. pracownik w aktach osobowych posiadał zakres czynności z dnia 04.04.2011 r., gdzie w pkt III.1 zobowiązał się do przyjęcia obowiązków Pani Aleksandry Diksy – pełniącej obowiązki kasjera, w przypadku jej nieobecności. Pani Staszewska podpisała w dniu 01.03.2013 r. oświadczenie o przyjęciu kasy, w ramach zastępstwa, z pełną odpowiedzialnością materialną w dniach 04.03-06.03.2013 r. oraz w dniu 14.03.2013 r. oświadczenie o przyjęciu kasy, w dniu 15.03.2013 r. Przejęcie funkcji kasjera następowało na podstawie protokolarnego przejęcia obowiązków (protokoły z dn. – 01.03.2013., 07.03.2013., 14.03.2013., 18.03.2013.),
 - Pni Pani Aleksandra Czecholińska – w dniach 15.07.2013.-19.07.2013., pracownik w aktach osobowych posiadał zakres czynności z dnia 01.09.2009 r., gdzie w pkt III.4 przyjął zastępstwo w przypadku nie obecności kasjera. Pani Czecholińska podpisała w dniu 12.07.2013 r. oświadczenie o przyjęciu kasy, w ramach zastępstwa, z pełną odpowiedzialnością materialną w dniach 15.07-19.07.2013 r. Przejęcie funkcji kasjera następowało na podstawie protokolarnego przejęcia obowiązków (protokoły z dn. –

12.07.2013., 19.07.2013.),

- Pni Paulina Zielaskowska w dniach 26.08.2013.-28.08.2013., oraz w dniu 15.10.2013 r., pracownik w aktach osobowych posiadał zakres czynności z dnia 05.08.2013 r., gdzie w pkt III.1 przyjął zastępstwo w przypadku nieobecności Pani Aleksandry Diksy. Pani Zielaskowska podpisała w dniu 23.08.2013 r. oświadczenie o przyjęciu kasy, w ramach zastępstwa, z pełną odpowiedzialnością materialną w dniach 26.08-28.08.2013 r. oraz oświadczenie z dn. 14.10.2013 r. o przejęciu kasy w dniu 15.10.2013 r. Przejęcie funkcji kasjera następowało na podstawie protokolarnego przejęcia obowiązków (protokoły z dn. – 23.08.2013., 29.08.2013., 14.10.2013., 16.10.2013.).
- 3. W 2013 r. oraz w okresie od 01.01.2014 r. do 31.03.2014 r. obowiązywał limit gotówki w kasie: (tzw. pogotowie kasowe) 4.000,00 zł ustalony dla kasy Starostwa zarządzeniem Starosty Nr 29/2008 z dnia 31 grudnia 2008 r.
- 4. W badanym okresie Skarbnik Starostwa Pani Grażyna Kalita przeprowadziła kontrolę kasy w następujących dniach: 24.06.2013 r., 08.11.2013 r., zakresem której objęto zgodność stanu gotówki w kasie ze stanem wynikającym z raportów kasowych.
- 5. Pomieszczenie kasy jest wydzielone oraz zabezpieczone przed wstępem osób nieupoważnionych. Gotówka oraz druki ścisłego zarachowania przechowywane są w kasie pancernej. Do zabezpieczenia kasy kontrolujący nie wnoszą zastrzeżeń.
- 6. Dnia 04.06.2014 r. przeprowadzona została przez inspektorów kontrola kasy w zakresie:
 - zgodności stanu gotówki w kasie z raportami kasowymi,
 - zgodności stanu druków ścisłego zarachowania z ewidencją w księgach druków ścisłego zarachowania,

udokumentowana protokołem stanowiącym **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu.

Podczas kontroli we wskazanym powyżej zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.1.2. Dokumentowanie operacji kasowych.

Badaniem objęto prawidłowość sporządzania raportów kasowych (zgodność z regulacjami obowiązującymi w jednostce wskazanymi w Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej) w zakresie:

- bieżącego ujmowania w raportach wszystkich operacji kasowych (art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości),
- odprowadzania na rachunek budżetu niewykorzystanych środków na wydatki,
- dokumentowania operacji kasowych dowodami, spełniającymi kryteria, określone w art. 21 ustawy o rachunkowości,
- zachowania ciągłości sald raportów kasowych oraz ich zgodności z ewidencją prowadzoną na koncie 101 „Kasa”,
- przestrzegania limitu gotówki w kasie Starostwa Powiatowego w Grudziądzu oraz pogotowia kasowego, ustanowionego przez Starostę.

Weryfikacji poddano następujące raporty kasowe wraz z dokumentami źródłowymi przypisanymi do tych raportów:

Z roku 2013:

- Nr 3/1/II/2013 z dn. 15.02.2013 r., za okres od 01.02.2013 do 15.02.2013 r., (9 pozycji w raporcie – 8 dowodów wypłat z kasy oraz dowód wpłaty do kasy gotówki pobranej czekiem Nr 3038977111),
- Nr 4/1/II/2013 z dn. 28.02.2013 r., za okres od 18.02.2013 do 28.02.2013 r., (16 pozycji w raporcie – 15 dowodów wypłat z kasy oraz dowód wpłaty do kasy gotówki pobranej czekiem Nr 3038977112),
- Nr 5/1/II/2013 z dn. 14.03.2013 r., za okres od 01.03.2013 do 14.03.2013 r., (9 pozycji w raporcie – 8 dowodów wypłat z kasy oraz dowód wpłaty do kasy gotówki pobranej czekiem Nr 3038977113),
- Nr 6/1/II/2013 z dn. 29.03.2013 r., za okres od 15.03.2013 do 29.03.2013 r., (16 pozycji w raporcie – 14 dowodów wypłat z kasy oraz 2 dowody wpłaty do kasy gotówki pobranej czekiem Nr 3038977114 i czekiem Nr 3038977115).

Z roku 2014:

- Nr 3/1/II/2014 z dn. 14.02.2014 r., za okres od 03.02.2014 do 14.02.2014 r., (11 pozycji w raporcie - 10 wypłat z kasy oraz dowód wpłaty do kasy gotówki pobranej czekiem Nr 3038977817)
- Nr 4/1/II/2014 z dn. 28.02.2014 r., za okres od 17.02.2014 do 28.02.2014 r., (10 pozycji w raporcie - 9 wypłat z kasy oraz dowód wpłaty do kasy gotówki pobranej czekiem Nr 3038977818)

- Nr 5/1/II/2014 z dn. 14.03.2014 r., za okres od 03.03.2014 do 14.03.2014 r., (11 pozycji w raporcie - 10 wypłat z kasy oraz dowód wpłaty do kasy gotówki pobranej czekiem Nr 3038977819)
- Nr 6/1/II/2014 z dn. 31.03.2014 r., za okres od 17.03.2014 do 31.03.2014 r., (14 pozycji w raporcie - 12 wypłat z kasy oraz dowód wpłaty do kasy gotówki pobranej czekiem Nr 3038977820 i wpłata z tytułu rozliczenia pobranej zaliczki)

Ustalenia:

1. W zakresie bieżącego ujmowania w raportach wszystkich operacji kasowych (art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości) szczegółowej kontroli poddano terminowość wykazywania wpłat i wypłat w raportach kasowych. W oparciu o raporty kasowe wraz z dokumentami źródłowymi oraz wyciągi bankowe za miesiące luty – marzec 2013 r. oraz luty – marzec 2014 r. stwierdzono, terminowe ewidencjonowanie wypłat gotówkowych w raportach kasowych.
2. Skontrolowane raporty sporządzono prawidłowo, raporty podlegały weryfikacji potwierdzonej podpisem osoby kontrolującej. Dokumenty źródłowe dołączone do raportów były ponumerowane zgodnie z zapisami ujętymi w raportach.
3. Przychody gotówki do kasy (dowody wpłat, rozliczenia zaliczki) ujęto prawidłowo w raportach.
4. Załączone do raportów dowody źródłowe (faktury, rachunki, delegacje, listy wypłat i inne dowody) były zatwierdzane przez Starostę lub osoby upoważnione oraz Skarbnika Starostwa, poddano je kontroli merytorycznej i sprawdzono pod kątem formalno-rachunkowym. Dokumenty spełniały kryteria dowodów księgowych określone w art. 21 ustawy o rachunkowości.
5. Ciągłość raportów w kontrolowanej próbie była zachowana, stan końcowy kasy raportu poprzedzającego stanowił stan początkowy kasy raportu następującego.
6. Nie stwierdzono finansowania wydatków budżetowych z dochodów, czym wypełniono wymóg przepisu z art. 42 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
7. Stan pogotowia kasowego nie przekraczał limitu wyznaczonego w §5 pkt 3 załącznika Nr 4 do zarządzenia 29/2008 Starosty Grudziądzkiego z dn. 31 grudnia 2008 r.

1.1.3. Obsługa bankowa oraz stan rachunków bankowych.

Starostwo Powiatowe w Grudziądzu zawarło umowę o prowadzenie rachunków




bankowych z Bankiem Spółdzielczym w Łasinie w dniu 18 lipca 2011 r. W związku z faktem, iż szacunkowa wartość zamówienia przekroczyła wartości 14.000 EURO (szacowano 36.802,81 EUR), badana jednostka była zobligowana do stosowania ustawy prawo zamówień publicznych. Bank, z którym planowano zawrzeć umowę na 5 lat, na prowadzenie obsługi bankowej, został wybrany w trybie przetargu nieograniczonego. W przetargu Nr PR.272.12.2011 w dn. 28.06.2011 r. złożona została jedna oferta Banku Spółdzielczego w Łasinie, która spełniała warunki zamówienia. Umowa została zawarta na okres pięciu lat od dnia 01.10.2011 r. do dnia 30.09.2016 r. W § 11 powyższej umowy zawarto zapisy o opłatach manipulacyjnych od operacji bankowych. Bank pobiera następujące opłaty i prowizje: opłata za prowadzenie rachunków bankowych - bieżących i pomocniczych – *bez opłat*, przelewy w ramach usługi bankowości elektronicznej na rachunek prowadzony w innym banku – 0,49 zł, przelewy w ramach usługi bankowości elektronicznej na rachunek prowadzony przez własny bank – *bez opłat*, wpłaty gotówkowe na rachunek do własnego banku – *bez opłat*, abonament miesięczny za usługę bankowości elektronicznej – 40,00 zł, prowizja z tytułu prowadzenia punktu obsługi kasowej – 0,25%. Ogółem opłaty na rzecz Banku Spółdzielczego w Łasinie za usługi bankowe wyniosły w roku 2012 – 4.390,83 zł, w roku 2013 r. – 4.886,43 zł

Zestawienie prezentujące salda rachunków bankowych wg stanu na dzień 31.12.2013 r. zamieszczono w tabeli poniżej.

Lp.	Nazwa rachunku	Numer rachunku	Numer konta księgowego	Stan według ewidencji księgowej	Stan według zawiadomienia z banku
1.	„Budżet”	30 9500 0008 0007 1198 2000 0001	133	11.736,37	11.736,37
2.	Lokaty Overnight	69 9500 0008 0007 1198 4000 0020	133	1.608.400,00	1.608.400,00
3.	Dochody - opłaty geodezyjne i kartograficzne	46 9500 0008 0007 1198 2000 0004	130	0,00	0,00
4.	Starostwo wydatki	24 9500 0008 0007 1198 2000 0012	130	2.399,41	2.399,41
5.	Starostwo dochody	94 9500 0008 0007 1198 2000 0013	130	867,50	867,50
6.	ZFŚS	67 9500 0008 0007 1198 2000 0014	135	16.514,64	16.514,64
7.	Podniesienie atrakcyjności i jakości szkolnictwa zawodowego na terenie województwa kujawsko-pomorskiego	28 9500 0008 0007 1198 2000 0037	133	0,00	0,00
8.	Rozwój i upowszechnienie integracji w Powiecie Grudziądzkim	82 95000 0008 0007 1198 2000 0035	133	0,00	0,00
9.	Nauczyciel uczący się	71 9500 0008 0007 1198 2000 0039	130	0,00	0,00

10.	Kreatywność absolwentek i absolwentów drogą do sukcesu zawodowego	44 9500 0008 0007 1198 2000 0040	130	0,00	0,00
11.	Kreatywność absolwentek i absolwentów drogą do sukcesu zawodowego	17 9500 0008 0007 1198 2000 0041	130	0,00	0,00
12.	Termomodernizacja budynku Warsztatów Szkolnych przy ZSP w Łasinie wraz z jego przebudową	22 9500 0008 0007 1198 2000 0048	133	0,00	0,00
13.	Przebudowa nawierzchni dróg powiatowych nr 1380C Grudziądz-Nicwałd i 1384C Pokrzywno-Słup	86 9500 0008 0007 1198 2000 0060	133	0,00	0,00
14.	Wyposażenie ZSP im. Kazimierza Jagiellończyka w Łasinie – środki i zasoby przeznaczone na cele dydaktyczne	75 9500 0008 0007 1198 2000 0064	133	0,00	0,00
15.	Kompetencje ponad wszystko	31 9500 0008 0007 1198 2000 0080	133	0,00	0,00
16.	Przebudowa drogi 1380 C	10 9500 0008 0007 1198 2000 0070	133	0,00	0,00
17.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy "Remont instalacji c.o. wraz z węzłem cieplnym w budynku Starostwa Powiatowego"	52 9500 0008 0007 1198 2000 0090	139	2.252,19	2.252,19
18.	Rachunek niewygasających wydatków	73 9500 0008 0007 1198 2000 0100	135	122.121,00	122.121,00
19.	Udziały Banku Spółdzielczego Łasin	64 9500 0008 0007 1198 9000 0021	030	435,00	435,00
20.	Kredyt bankowy ING Bydgoszcz	47 1050 1139 1000 0023 5677 5664	134	800.000,00	800.000,00
21.	Kredyt bankowy BS Bydgoszcz	27 8142 0007 0045 5985 1000 0001	134	500.000,00	500.000,00
22.	Kredyt bankowy BS Łasin	93 9500 0008 0007 1198 2000 0010	134	400.000,00	400.000,00

Stan rachunków bankowych budżetu został prawidłowo wykazany w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządów terytorialnego na koniec 2013 r.

1.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania zostały uregulowane w następujących dokumentach:

- Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Grudziądzu, stanowiąca Załącznik nr 6 do Zarządzeniem Starosty Grudziądzkiego Nr 29/2008 z dnia 31 grudnia 2008 r.,
- Instrukcja dotycząca gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Grudziądzu, stanowiąca Załącznik nr 4 do Zarządzeniem Starosty Grudziądzkiego Nr 29/2008 z dnia 31 grudnia 2008 r.

Kontrolujący stwierdzili, że w Starostwie zgodnie z § 1 instrukcji (obowiązującej od 1 stycznia 2009 r.) do druków ścisłego zarachowania zalicza się:

- a) czeki gotówkowe,
- b) druki „kasa przyjmie” - KP,
- c) druki „kasa wyda” - KW,
- d) karty drogowe,
- e) arkusze spisu z natury,
- f) legitymacje ubezpieczeniowe dla pracownika,
- g) legitymacje ubezpieczeniowe dla członka rodziny.

W § 2 ww. instrukcji określono miejsca przechowywania druków.

Inspektor kontroli sprawdził, czy w jednostce:

- przestrzegane są zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania określone w ww. Instrukcjach,
- zapewniona została kontrola prawidłowości gospodarowania drukami ścisłego zarachowania.

Badaniem objęto księgę druków ścisłego zarachowania prowadzoną dla czeków gotówkowych i dokumentów wpłaty KP – „kasa przyjmie”.

Ustalenia:

1. W kontrolowanej jednostce ewidencja druków ścisłego zarachowania w 2013 r. oraz w I kwartale 2014 r. prowadzona była przez pracowników prowadzących obsługę kasy, tj.: Panią Aleksandrę Dikse oraz osoby ją zastępujące.
2. Obowiązek prowadzenia przedmiotowej ewidencji został nałożony na ww. pracowników na mocy postanowień zawartych w wymienionych powyżej instrukcjach oraz wynikał z zakresów czynności pracowników, przyjętych przez nich poprzez złożenie podpisu.

3. Każdorazowe przekazanie kasy odbywało się przy pomocy protokołu zdawczo odbiorczego, w którym wyspecyfikowano aktualny stan druków ścisłego zarachowania.
4. Podczas kontroli kasy przeprowadzonych przez Skarbnika Starostwa Panią Grażynę Kalitę, w dniach: 24.06.2013 r., 08.11.2013 r., weryfikowano stan druków ścisłego zarachowania.
5. Przeprowadzona kontrola kasy w dniu 04.06.2014 r. wykazała zgodność druków ścisłego zarachowania z prowadzoną ewidencją w księdze druków ścisłego zarachowania.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych.

Badając stan i kompletność urządzeń księgowych, skontrolowano dopełnienie przez jednostkę następujących obowiązków wynikających z ustawy o rachunkowości:

- opracowania zasad (polityki) rachunkowości (art. 10 ustawy),
- prowadzenia wszystkich zbiorów zapisów księgowych, tworzących księgi rachunkowe, tj.: dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych oraz zestawienia obrotów i sald (art. 13 ustawy),
- zachowania zasady ciągłości bilansowej (art. 5 ustawy),
- zgodności obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald (art. 14 ust. 1 ustawy),
- opracowania i wdrożenia systemu zabezpieczenia ksiąg rachunkowych oraz dowodów księgowych.

Ustalenia:

1. Ustalenia w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości zostały zawarte w rozdziale I pkt 2.4 „Przepisy i instrukcje wewnętrzne” niniejszego protokołu kontroli.
2. W kontrolowanej jednostce prowadzone są wszystkie obligatoryjne elementy ksiąg rachunkowych (dziennik, księga główna, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald), zgodnie z art. 13 ustawy o rachunkowości.

Wykaz programów komputerowych stosowanych dla budżetu i jednostki:

1) księga główna

- system finansowo-księgowy „FKB+” w wersji 3.03, do dnia 30.06.2013 r. ewidencja prowadzona była w starszej wersji programu RADIX „FKB”, który obejmował wyodrębnione podsystemy:
 - podsystem obsługi kont Organu FKZ firmy RADIX,
 - podsystem obsługi kont jednostki FKJ firmy RADIX,
 - podsystem obsługi zadań FKW firmy RADIX.

System „FKB+ 3.03” zawiera w sobie funkcjonalność poprzednich podsystemów, dane do nowego systemu przeniesiono metodą konwersji dotychczasowych zasobów jednostki w dniu 5.06.2013 r., wg stanu na dzień 31.05.2013 r.

2) księgi pomocnicze

- system Płace firmy RADIX,
- system ewidencji Środków Trwałych i Wyposażenia ręcznie, tabele amortyzacyjne w Excelu,
- system Kadry firmy RADIX
- Płatnik (przekazywanie dokumentów do ZUS)
- Bestia (wykorzystywany do sporządzania i przekazywania do RIO sprawozdań),
- CEP - Centralna Ewidencja Pojazdów,
- CEK – Centralna Ewidencja Kierowców,
- EWID200, MicroStation, oprogramowanie związane z prowadzeniem ewidencji gruntów i budynków.

3. Kontrolujący sprawdzili przestrzeganie przez jednostkę zasady ciągłości bilansowej, tj.: zgodność bilansu zamknięcia na dzień 31.12.2013 r. z bilansem otwarcia na dzień 01.01.2014 r. Sprawdzone następujące wydruki komputerowe:

- „Zestawienie stanów kont - syntetyczne” kont księgi głównej Starostwa Powiatowego za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.,
- „Zestawienie stanów kont - syntetyczne” kont księgi głównej Starostwa Powiatowego za okres od 01.01.2014 r. do 31.03.2014 r.,

– „Zestawienie stanów kont - syntetyczne” kont księgi głównej budżetu za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.,

– „Zestawienie stanów kont - syntetyczne” kont księgi głównej budżetu za okres od 01.01.2014 r. do 31.03.2014 r.

W wyniku porównania sald końcowych kont księgi głównej na dzień 31.12.2013 r. z saldami początkowymi na dzień 01.01.2014 r. różnic nie stwierdzono.

4. Zweryfikowano również zgodność obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald na dzień 31.12.2013 r. Inspektor porównał obroty wynikające z następujących wydruków komputerowych:

- Zestawienie dziennik” dla Starostwa Powiatowego na dzień 31.12.2013 r.,
- „Zestawienie obrotów i sald” kont księgi głównej Starostwa Powiatowego za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.,
- „Zestawienie dziennik” dla budżetu gminy na dzień 31.12.2013 r.,
- „Zestawienie obrotów i sald” kont księgi głównej budżetu za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

Obroty wynikające z ww. dokumentów były zgodne.

5. Zasady ochrony danych zostały określone w „Systemie ochrony danych w Starostwie Powiatowym w Grudziądzu”, stanowiącym załącznik Nr 4 zarządzenia Nr 11/2012 Starosty Grudziądzkiego z dnia 01 sierpnia 2012 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego i Starostwa Powiatowego w Grudziądzu. W celu zapewnienia ochrony danych wprowadzono, m. in. następujące środki ostrożności: pomieszczenia Starostwa zostały zabezpieczone przed dostępem osób nieupoważnionych (kraty, zamki), w jednostce obowiązuje system zarządzania dostępem do danych poprzez stosowanie haseł dostępu, pracownicy zostali zobowiązani do archiwizowania danych poprzez wykonywanie codziennych kopii bezpieczeństwa, stosuje się programy z zakresu profilaktyki antywirusowej i odpowiednie systemy bezpiecznej transmisji danych, zakupiono urządzenia podtrzymujące napięcie podczas awarii sieci energetycznej, na bieżąco dokonywane są przeglądy i konserwacja sprzętu komputerowego. Do wprowadzonego systemu zabezpieczeń kontrolujący nie wnoszą uwag

2.2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

Zagadnienie prawidłowości i terminowości zapisów w ewidencji księgowej skontrolowano w oparciu o regulacje wynikające z:

- ustawy z dnia 29 września 2004 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 289),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r., Nr 38, poz. 207 ze zm.),
- obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem Nr 11/2012 Starosty Grudziądzkiego z dnia 01 sierpnia 2012 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego i Starostwa powiatowego w Grudziądzu. oraz zarządzeniami Nr 11/2013 z dnia 05 czerwca 2013 r., Nr 23/2013 z 29 listopada 2013 r., Starosty Grudziądzkiego zmieniającymi Zarządzenie Nr 11/2012 w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego i Starostwa powiatowego w Grudziądzu.

2.3. Rozrachunki i roszczenia.

Kontrolą objęto ewidencję budżetu oraz Starostwa Powiatowego (jako jednostki budżetowej) prowadzoną na kontach księgi głównej oraz kontach ksiąg pomocniczych zespołu „2” w zakresie:

- realności sald należności i zobowiązań na dzień 31.12.2013 r.,
- prawidłowości regulowania zobowiązań i windykacji należności.

Konta budżetu.

Stan obrotów i sald kont rozrachunkowych budżetu ustalono na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie stanów kont” za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

2013 rok:

BO Wn	0,00 zł,
BO Ma	0,00 zł,
Obroty Wn	2.261.678,27 zł,
Obroty Ma	2.261.578,27 zł,
BZ Wn	100,00 zł,
BZ Ma	0,00 zł.

2014 rok:

Stan obrotów i sald na dzień 31.03.2014 r. konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” wynosił:

BO Wn	100,00 zł,
BO Ma	0,00 zł,
Obroty Wn	959.980,51 zł,
Obroty Ma	951.564,79 zł,
BZ Wn	8.415,72 zł,
BZ Ma	0,00 zł.

Na podstawie wydruku pn. „Obroty na kontach analitycznych” za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. dla konta 222 ustalono, że ww. konto służyło do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Operacje gospodarcze ewidencjonowano zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta wynikającymi z przepisów rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...). Do konta prowadzona była ewidencja szczegółowa pozwalająca na ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Po stronie Wn konta 222 ujmowano dochody budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostki w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”. Na stronie Ma konta 222 ujmowano przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”. Saldo Wn w wysokości 100,00 zł na koniec 2013 r. wynika z ujęcia w sprawozdaniu za 2013 r. Starostwa Powiatowego dochodów przekazanych na konto organu w dniu 02.01.2014 r.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że zapisy księgowe dotyczące kolejnych

okresów sprawozdawczych na koncie analitycznym 222-750-75011-0000-00 po stronie Wn Ma konta 901-700-70005-2360-00, dokonywane były poprzez stornowanie kwot (zapis ujemny) zapisów wynikających ze sprawozdań z poprzedniego okresu sprawozdawczego i księgowanie pełnej kwoty dochodów narastająco wynikającej ze sprawozdania Rb-27ZZ za dany okres sprawozdawczy (kwartał), tj. niezgodnie z art. 25 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), w którym określono istotę zapisu stornującego jako korekty błędnych księgowania. Z uwagi na fakt, że w Zarządzeniu Nr 11/2012 Starosty Grudziądzkiego w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego i Starostwa Powiatowego w Grudziądzu, nie opisano takiej techniki zapisów na koncie 222 i 901, zwrócono się o wyjaśnienia do Pani Grażyny Kality Skarbnika Powiatu. Pani Skarbnik stwierdziła, że taka technika ewidencji danych pozwala zmniejszyć liczbę błędów podczas rejestracji. W związku z powyższym udzielono instruktażu Pani Skarbnik Grażynie Kalicie w zakresie ewidencjonowania sprawozdań zgodnie z zasadami funkcjonowania kont 222 i 901 określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego (...) oraz zgodnie z zasadami określonymi w przyjętej przez Jednostkę polityce rachunkowości. W trakcie kontroli dokonano zmian w polityce rachunkowości (zarządzenie Nr 17/2014 z dnia 30 czerwca 2014 r. Starosty Grudziądzkiego zmieniające Zarządzenie w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego [organu finansowego] i starostwa Powiatowego w Grudziądzu). W zarządzeniu dopuszczono stosowanie techniki zapisów stornujących podczas rejestracji danych kwartalnych ze sprawozdania Rb_27ZZ w odniesieniu do kwot dochodów na koncie 222 i 901 (**Akta kontroli Nr 27/14/II/1**).

Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

2013 rok:

BO Wn	581,37 zł,
BO Ma	0,00 zł,
Obroty Wn	22.442.296,61 zł,
Obroty Ma	22.440.357,81 zł,
BZ Wn	1.938,80 zł,
BZ Ma	0,00 zł.

2014 rok:

Stan obrotów i sald na dzień 31.03.2014 r. konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

wynosił:

BO Wn	1.938,80 zł,
BO Ma	0,00 zł,
Obroty Wn	3.755.838,73 zł,
Obroty Ma	3.709.534,61 zł,
BZ Wn	48.147,16 zł,
BZ Ma	1.843,04 zł.

Na podstawie wydruku „Obroty kont analitycznych” za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. dla konta 223 ustalono, że ww. konto służyło do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Operacje gospodarcze ewidencjonowano zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta wynikającymi z przepisów rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...). Do konta prowadzona była ewidencja szczegółowa pozwalająca na ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 223 ewidencjonowano na podstawie wyciągów bankowych, przelewy środków finansowych dokonane z rachunku budżetu na rachunek bieżący jednostek budżetowych z tytułu pokrycia wydatków objętych planem finansowym, przyznanych na realizację wydatków jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 133 „Rachunek bieżący budżetu. Po stronie Ma konta 223 ewidencjonowano w okresach miesięcznych kwotę wykorzystania środków na wydatki przez badane jednostki, w wielkości wynikającej ze sprawozdań budżetowych Rb-28S w korespondencji z kontem 902 „Wydatki budżetu”. Saldo Wn w wysokości 1.938,80 zł było efektem nie wykorzystania Przez Starostwo powiatowe pełnej kwoty środków przekazanych na wydatki przez Organ. Zwrot kwoty 1.938,80 zł nastąpił w dniu 07.01.2014 r. (wyciąg bankowy Nr 3 z 07.01.2014 r.).

Konta Starostwa Powiatowego.

Stan obrotów i sald kont rozrachunkowych Starostwa ustalono na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”2013 rok:

BO Wn	0 zł,
BO Ma	33.956,96 zł,
Obroty Wn	1.327.332,31zł,
Obroty Ma	1.312.561,27 zł,
BZ Wn	0,00 zł,
BZ Ma	19.185,92 zł.

2014 rok:

Stan obrotów i sald na dzień 31.03.2014 r. konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wynosił:

BO Wn	0,00 zł,
BO Ma	19.185,92 zł,
Obroty Wn	196.642,23 zł,
Obroty Ma	315.991,52 zł,
BZ Wn	187,80 zł,
BZ Ma	119.537,09 zł.

Na saldo Ma w kwocie 19.185,92 zł na dzień 31.12.2013 r. składały się następujące zobowiązania wobec wyszczególnionych poniżej kontrahentów:

Lp	Nazwa kontrahenta	Nr kontrahenta wg ewidencji księgowej	Podstawa zobowiązania Faktura Nr	Termin płatności	Tytuł zobowiązania	Kwota (zł)	Data zapłaty
1.	SHELL POLSKA SP. Z O.O.	201/000/00090/0000/00	S01743199	07.01.2014	Paliwo, myjnia i odkurzacz	128,90	07.01.2014
2.	SHELL POLSKA SP. Z O.O.	201/000/00090/0000/00	S01739473	07.01.2014	Paliwo, myjnia i odkurzacz	402,86	07.01.2014
3.	Usługi Pogrzebowe i Kwaciarnia „ELFA II” Elżbieta Fularczyk	201/000/00043/0000/00	0166/2013	09.01.2014	Bukiet Kwiatowy	30,00	08.01.2014
4.	Polska Wytwórnia Papierów Wartościowych S.A.	201/000/00001/0000/00	F12PF07626	20.01.2014	Krajowe Prawo Jazdy UE	611,42	20.01.2014
5.	Polska Wytwórnia Papierów Wartościowych S.A.	201/000/00001/0000/00	F12PF08174	23.01.2014	Dowód rejestracyjny UE	1.201,65	23.01.2014
6.	Kujawsko- Pomorska Sieć Informacyjna Sp.	201/000/00003/0000/00	2220/12/2013	14.01.2014	Dostęp do sieci K- PSI	184,50	14.01.2014

	z o.o.				XII 2013		
7.	OPEC- SYSTEM Sp. z o.o.	201/000/00025/0000/00	FVc/ZM/8026/12/13	17.01.2014	Zamówiona moc ciepła	2.308,79	17.01.2014
8.	ENERGA- OPERATOR SA	201/000/00012/0000/00	TD111000017033	20.01.2014	Usługi przesyłowe energii elektrycznej	3.196,09	20.01.2014
9.	Bank Spółdzielczy w Łasinie	201/000/00015/0000/00	F 0076/2013	14.01.2014	Prowadzenie rachunków bieżących	233,11	14.01.2014
10.	Poczta Polska Spółka Akcyjna	201/000/00008/0000/00	FV-31657/G0400/02/SFA/P/12/13	21.01.2014	Usługi pocztowe	4.224,90	21.01.2014
11.	Iwona i Michał Gilewiczowie Kancelaria Prawnicza Lege- Artis s.c.	201/000/00004/0000/00	3/14	Umowny do 10 dnia następnego miesiąca	Obsługa prawna za grudzień 2013	2.706,00	10.01.2014
12.	Televoice Polska Sp. z o.o.	201/000/00206/0000/00	0114/01/2014	21.01.2014	Opłata za tel. stacjonarny	909,49	21.01.2014
13.	TAURON Sprzedaż GZE sp. z o.o.	201/000/00010/0000/00	S/15/1527956/2414R	31.01.2014	Energia elektryczna	2.775,11	31.01.2014
14.	Konica Minolta Business Solutions Polska Sp. z o.o.	201/000/00041/0000/00	FS/COK/13/48963	09.12.2013 (Data wystawienia duplikatu 10.01.2014, wpłynęło do SP dnia 21.01.2014)	Obsługa serwisowa w ramach kontraktu	233,86	24.01.2014
15.	T- Mobile Polska S.A.	201/000/00050/0000/00	519877471213	04.01.2014 (wpłynęło do SP dnia 24.01.2014)	Usługi telekomunikacyjne – rozmowy komórkowe	39,24	28.01.2014
Razem:						19.185,92	

Ustalenia:

1. Analityka kont 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi kontrahentami.
2. Na podstawie w/w próby dokumentów źródłowych: faktur, wyciągów bankowych i ewidencji księgowej ustalono, że zobowiązania na koniec roku 2013 wobec kontrahentów zostały uregulowane w terminie określonym w fakturach i umowach.
3. Ewidencja na koncie 201 prowadzona była na bieżąco, na podstawie zadekretowanych dowodów źródłowych, w myśl art. 21 ust.1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
4. Kwoty zobowiązań oraz należności wynikające z dokumentacji źródłowej były zgodne z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej. Stwierdzono zgodność ewidencji analitycznej z syntetyczną, a zatem dopełniono obowiązek wynikający z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).
5. W oparciu o dowody źródłowe (faktury/rachunki, umowy) zaewidencjonowane na kontach, ustalono, iż faktury zawierały akceptację zapłaty potwierdzoną podpisami

upoważnionych osób, zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi przyjętymi w instrukcji obiegu dokumentów księgowych w Starostwie Powiatowym w Grudziądzu.

6. Płatności regulowane były terminowo, w myśl zapisów art. 44 ust. 3, pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.)

Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

2013 rok:

BO Wn	44.599,46 zł,
BO Ma	1.845,02 zł,
Obroty Wn	665.939,66 zł,
Obroty Ma	542.316,05 zł,
BZ Wn	166.837,53 zł,
BZ Ma	459,48 zł.

2014 rok:

Stan obrotów i sald na dzień 31.03.2014 r. konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wynosił:

BO Wn	166.837,53 zł,
BO Ma	459,48 zł,
Obroty Wn	290.926,00 zł,
Obroty Ma	397.887,54 zł,
BZ Wn	59.902,68 zł,
BZ Ma	486,17 zł.

Na podstawie wydruków komputerowych pn. „Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (zadanie)” oraz „Obroty na kontach analitycznych” za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 ustalono, że na koncie 221 ewidencjonowano należności z tytułu dochodów budżetowych m. in.: czynsze najmu, wpływy z tytułu zarządu mieniem Skarbu Państwa, należności z opłat za usługi geodezyjne. W oparciu o prowadzoną w jednostce ewidencję analityczną stwierdzono, że na salda końcowe składały się następujące należności i zobowiązania wg paragrafów klasyfikacji budżetowej:

W
A

Lp.	Klasyfikacja budżetowa (Dział-Rozdział-Paragraf)	Nazwa	Wn (Należności pozostałe do zapłaty) w zł	Ma (Nadpłaty) w zł
1.	750-75020-0750	Dochody z najmu i dzierżawy	364,94	12,50
2.	750-75020-0920	Pozostałe odsetki	0,80	
3.	750-75020-0970	Wpływy z różnych dochodów	715,05	
4.	700-70005-0690	Wpływy z różnych opłat SP	8,80	
5.	700-70005-0920	Pozostałe odsetki SP	10.911,89	
6.	700-70005-0470	Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości SP	35.776,79	250,76
7.	710-71014-0690	Wpływy z różnych opłat	8,80	
8.	710-71014-0830	Wpływy z usług	117.955,88	196,22
9.	710-71014-0920	Pozostałe odsetki	1.094,58	
Razem			166.837,53	459,48

Szczegółową kontrolą w zakresie funkcjonowania konta 221 objęto ewidencję księgową dotyczącą powyższych należności z tabeli (dochody z najmu i dzierżawy, dochody z tytułu zarządu mieniem Skarbu Państwa, wpływy z opłat geodezyjnych). Analiza ksiąg i zapisów przeprowadzona została w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdawczości budżetowej (Rb-27S i Rb27ZZ) z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

W celu ustalenia zgodności danych wynikających z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdawczości budżetowej, porównano kwoty należności pozostałych do zapłaty wykazane w kolumnie 9 sprawozdania Rb – 27S Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. oraz kwoty nadpłat wykazane w kolumnie 11 tego sprawozdania – z saldem na dzień 31.12.2013 r. odpowiednich kont analitycznych.

Klasyfikacja budżetowa	Konto według ewidencji księgowej jednostki	Saldo na dzień 31.12.2013 r. według ewidencji księgowej		Kwota należności wg sprawozdania Rb-27S	
		Wn	Ma	Należności pozostałe do zapłaty (kol. 9)	Nadpłaty (kol. 11)
750-75020-0750	221-001-75020-0750-15	209,10		170,00	
	221-001-75020-0750-20	155,84		126,70	
	221-001-75020-0750-25		12,50		12,50

750-75020-0920	221-001-75020-0920-20	0,80		0,80	
750-75020-0970	221-001-75020-0970-04	540,00		540,00	
	221-001-75020-0970-20	175,05		144,19	
700-70005-0690	221-047-00690-0216-01	8,80			
700-70005-0920	221-047-00920-0000-06	32,20			
	221-047-00920-0037-00	937,00			
	221-047-00920-0056-00	3,60			
	221-047-00920-0070-00	20,46			
	221-047-00920-0084-00	2,80			
	221-047-00920-0101-00	2,10			
	221-047-00920-0122-00	1,00			
	221-047-00920-0131-00	105,03			
	221-047-00920-0189-00	2,70			
	221-047-00920-0212-01	613,20			
	221-047-00920-0216-01	9.190,20			
	221-047-00920-0248-00	1,60			
700-70005-0470	221-047-70005-0000-06	1.538,10			
	221-047-70005-0037-00	6.631,88			
	221-047-70005-0046-00		2,40		
	221-047-70005-0055-00		2,58		
	221-047-70005-0056-00	12,80			
	221-047-70005-0061-00		3,20		
	221-047-70005-0067-00		0,30		
	221-047-70005-0070-00	23,40			
	221-047-70005-0082-00		2,32		
	221-047-70005-0083-00		1,50		
	221-047-70005-0084-00	3,90			
	221-047-70005-0087-00		6,40		
	221-047-70005-0094-00		0,40		
	221-047-70005-0101-00	8,70			
	221-047-70005-0104-00		3,26		
	221-047-70005-0118-00		3,00		
	221-047-70005-0122-00	6,80			
	221-047-70005-0131-00	77,40			
	221-047-70005-0160-00		0,20		
	221-047-70005-0162-00		0,30		
	221-047-70005-0185-00		80,00		
	221-047-70005-0189-00	5,40			
	221-047-70005-0195-00		0,20		
	221-047-70005-0212-01	5.688,41			
	221-047-70005-0216-01	21.780,00			
	221-047-70005-0237-01		0,20		
	221-047-70005-0247-00		29,00		
	221-047-70005-0257-00		115,50		
700-70005-2360				11.672,61	62.69
710-71014-0690	221-069-71014-0072-21	8,80		8,80	
710-71014-0830	221-083-71014-0005-18	12,00		12,00	
	221-083-71014-0006-22	12,00		12,00	
	221-083-71014-0008-12	60,00		60,00	
	221-083-71014-0028-23	48,00		48,00	
	221-083-71014-0032-19		22,50		22,50
	221-083-71014-0041-17		11,50		11,50

	221-083-71014-0043-17		75,00		75,00
	221-083-71014-0056-23	75,00		75,00	
	221-083-71014-0072-21	228,00		228,00	
	221-083-71014-0073-21	32,50		32,50	
	221-083-71014-0074-17		1,00		1,00
	221-083-71014-0079-17	78,00		78,00	
	221-083-71014-0086-12	54,00		54,00	
	221-083-71014-0088-17	356,18		356,18	
	221-083-71014-0091-07		18,00		18,00
	221-083-71014-0092-24		8,24		8,24
	221-083-71014-0093-02		0,22		0,22
	221-083-71014-0097-01	279,00		279,00	
	221-083-71014-0108-07		22,90		22,90
	221-083-71014-0150-05	116.441,60		116.441,60	
	221-083-71014-0151-23	12,00		12,00	
	221-083-71014-0159-09		0,05		0,05
	221-083-71014-0172-21		0,01		0,01
	221-083-71014-0207-07		7,50		7,50
	221-083-71014-0245-06	12,00		12,00	
	221-083-71014-0257-05		16,50		16,50
	221-083-71014-0305-19	12,00		12,00	
	221-083-71014-0316-05	3,60		3,60	
	221-083-71014-0318-07		0,60		0,60
	221-083-71014-0322-21	180,00		180,00	
	221-083-71014-0323-02	12,00		12,00	
	221-083-71014-0347-07		12,00		12,00
	221-083-71014-0351-11	24,00		24,00	
	221-083-71014-0352-19	12,00		12,00	
	221-083-71014-0353-17	12,00		12,00	
	221-083-71014-0431-05		0,20		0,20
710-71014-0920	221-092-71014-0006-22	0,60		0,60	
	221-092-71014-0008-12	0,20		0,20	
	221-092-71014-0056-23	0,80		0,80	
	221-092-71014-0060-17	0,20		0,20	
	221-092-71014-0063-02	0,40		0,40	
	221-092-71014-0070-23	1,30		1,30	
	221-092-71014-0072-21	142,80		142,80	
	221-092-71014-0073-21	1,20		1,20	
	221-092-71014-0079-17	1,20		1,20	
	221-092-71014-0086-12	30,60		30,60	
	221-092-71014-0088-17	906,58		906,58	
	221-092-71014-0097-01	2,80		2,80	
	221-092-71014-0100-10	0,40		0,40	
	221-092-71014-0129-09	0,10		0,10	
	221-092-71014-0142-04	0,20		0,20	
	221-092-71014-0180-07	0,10		0,10	
	221-092-71014-0190-04	0,50		0,50	
	221-092-71014-0322-21	1,30		1,30	
	221-092-71014-0323-02	0,10		0,10	
	221-092-71014-0343-07	0,90		0,90	
	221-092-71014-0433-21	0,30		0,30	
	221-092-71014-0451-06	0,10		0,10	
	221-092-71014-0491-17	1,70		1,70	
	221-092-71014-0506-18	0,20		0,20	
Ogółem:	x	166.837,53	459,48	131.713,56	271,41

Ustalenia:

1. W badanym przez kontrolujących zakresie – różnice w danych wynikające ze sprawozdawczości budżetowej (Rb-27S) i ewidencją księgową wynikały z:
 - w rozdz. 75020 §0750 różnica wynikała z księgowania na koncie 221 należności w kwocie brutto, z tytułu faktur VAT nr FV262/2013 i FV260/2013 (podatek VAT 68,24 zł) w sprawozdaniu Rb27 wykazano należności netto (w części przysługującej Jednostce),
 - w rozdz. 75020 §0970 różnica wynikała z księgowania należności za media w kwocie brutto, faktur VAT nr FV270/13, FV281/13 (podatek VAT 30,86 zł) w sprawozdaniu Rb27 wykazano należności w kwocie netto,
 - w rozdz. 7005 §0470, 0690, 0920, księgowano na koncie 221 przypis należności z tytułu zarządu mieniem Skarbu Państwa, w sprawozdaniu Rb-27S wykazano dochody w części należnej Jednostce z tytułu zarządu mieniem Skarbu Państwa, zgodnie z §5 ust.2 załącznika nr 39 rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. (Dz. U. z 2010 r., Nr 20, poz. 103) dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej należne budżetowi państwa nie są wykazywane w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
 - w rozdz. 71014 §0830 i 0690 należności z tytułu opłat za czynności geodezyjne były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb27S.
2. Stwierdzono zgodność ewidencji analitycznej z syntetyczną, a zatem dopełniono obowiązek wynikający z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”.

2013 rok:

BO Wn	21.678,99 zł,
BO Ma	28.117,25 zł,
Obroty Wn	480.544,60 zł,
Obroty Ma	485.094,40 zł,
BZ Wn	24.601,81 zł,
BZ Ma	35.589,87 zł.



2014 rok:

Stan obrotów i sald na dzień 31.03.2014 r. konta 225 „Rozrachunki z budżetami” wynosił:

BO Wn	24.601,81 zł,
BO Ma	35.589,87 zł,
Obroty Wn	80.781,20 zł,
Obroty Ma	245.703,14 zł,
BZ Wn	24.601,81 zł,
BZ Ma	200.511,81 zł.

Ustalenia:

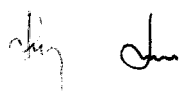
Na podstawie wydruków komputerowych pn. „Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (zadanie)” oraz „Obroty na kontach analitycznych” – za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. dla konta 225 ustalono, że ewidencjonowano na nim rozrachunki z tytułu: podatku dochodowego, podatku VAT, należności budżetu Państwa z tytułu zarządzania majątkiem Skarbu Państwa. Na saldo Wn konta 225 w kwocie 24.601,81 zł składały się konta salda kont analitycznych:

- 225-006-70005-0470-00 - nadpłaty z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości SP w kwocie 188,07 zł,
- 225-008-00920-0470-00 - odpis aktualizacyjny odsetek należności wątpliwych, w kwocie 6.916,80 zł
- 225-008-70005-0470-00 - odpis aktualizacyjny należności wątpliwych, w kwocie 17.488,58 zł
- 225-008-70005-0690-00 - odpis aktualizacyjny kosztów egzekucyjnych w kwocie 8,36 zł.

Na saldo Ma w kwocie 35.589,87 składały się salda kont analitycznych:

- 225-004-75020-001-00 - zobowiązania z tytułu rozliczeń podatku VAT w kwocie 565,00 zł, zapłacone w dniu 27.01.2014 r. (WB nr 14),
- 225-005-70005-0470-01 - zobowiązania z tytułu należności Skarbu Państwa za użytkowanie wieczyste w kwocie 26.832,59 zł,
- 225-005-70005-0690-01 - koszty egzekucyjne w kwocie 8,36 zł,
- 225-092-70005-0470-00 - zobowiązania z tytułu odsetek od użytkowania wieczystego nieruchomości SP w kwocie 8.183,92 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono. Zobowiązania jednostki z tytułu należności Skarbu



Państwa były zgodne z danymi uzupełniającymi zawartymi w części „A” sprawozdania Rb27ZZ za IV kwartał 2013 r.

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

2013 rok:

BO Wn	0,00 zł,
BO Ma	26.054,93 zł,
Obroty Wn	773.586,96 zł,
Obroty Ma	779.456,80 zł,
BZ Wn	0,00 zł,
BZ Ma	31.924,77 zł.

2014 rok:

Stan obrotów i sald na dzień 31.03.2014 r. konta 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”. wynosił:

BO Wn	0,00 zł,
BO Ma	31.924,77 zł,
Obroty Wn	188.419,34 zł,
Obroty Ma	208.331,45 zł,
BZ Wn	0,00 zł,
BZ Ma	51.836,88 zł.

Na podstawie wydruków komputerowych pn. „Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (zadanie)” oraz „Obroty kont analitycznych” za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 r. dla konta 229 ustalono, że na koncie ewidencjonowano rozrachunki z tytułu wynagrodzeń. Saldo MA w wysokości 31.924,77 zł stanowiło zobowiązanie wobec ZUS z tytułu:

- naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 – PODGiK:

konto: 229-001-75011-4110-01 w kwocie 1.785,46 zł (zapłacono 05.03.2014 r. WB nr 40),

229-001-75011-4120-01 w kwocie 131,57 zł (zapłacono 05.03.2014 r. WB nr 40)

- naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników Starostwa za rok 2013:

konto: 229-001-75020-4110-01 w kwocie 22 486,39 zł (zapłacono 05.03.2014 r. WB nr 40),

229-001-75020-4120-01 w kwocie 2 335,69 zł (zapłacono 05.03.2014 r. WB nr 40),

- korekty rozliczeń składek ZUS – dokumentem PK Nr 565,

konto: 229-001-75020-4010-01 w kwocie 1.677,57 zł (zapłacono 28.01.2014 r. WB nr 15),

229-001-75020-4110-01 w kwocie 2 662,09 zł (zapłacono 28.01.2014 r. WB nr 15),
- rozliczeń składki PFRON za grudzień 2013 r.
konto: 229-003-75020-4140-01 – w kwocie 846,00 zł (zapłacono 20.01.2014 WB nr 9).

Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”.

2013 rok:

BO Wn	0,00 zł,
BO Ma	31.826,90 zł,
Obroty Wn	3.996,54 zł,
Obroty Ma	6.445,90 zł,
BZ Wn	0,00 zł,
BZ Ma	34.276,26 zł.

2014 rok:

Stan obrotów i sald na dzień 31.03.2014 r. konta 290 – „Odpisy aktualizujące należności”
wynosił:

BO Wn	0,00 zł,
BO Ma	34.276,26 zł,
Obroty Wn	0,00 zł,
Obroty Ma	0,00 zł,
BZ Wn	0,00 zł,
BZ Ma	34.276,26 zł.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Obroty na kontach analitycznych” za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. dla konta 290 ustalono, że w 2013 r. na koncie ewidencjonowano odpisy aktualizujące należności.

Na saldo konta składały się:

- 290-047-7005-0000-00 - odpisy aktualizacyjne z tytułu użytkowania wieczystego:

BO Ma 22.119,50 zł,

Wn 2.431,40 zł – zmniejszenie nieściągalnych należności z powodu zakończenia procesu upadłości i wykreślenia dłużnika z Krajowego Rejestru Sądowego (decyzja Starosty Grudziądzkiego z dn. 28.03.2013 r. pismo Nr FN.3224.2.2013.),

Ma 3.630,00 zł – zwiększenie odpisów aktualizacyjnych z uwagi na nieskuteczność

prowadzonych czynności egzekucyjnych należności (PK 546 z dn. 31.12.2013 r.)

-290-069-70005-0470-00 – koszty egzekucji należności z tyt. użytkowania wieczystego
BO Ma 8,80 zł ,

-290-092-70005-0470-00 - odpisy aktualizacyjne z tyt. odsetek od należności użytkowania
wieczystego,

BO Ma 8.054,74 zł,

WN 259,30 zł – zmniejszenie nieściągalnych należności z powodu zakończenia procesu
upadłości i wykreślenia dłużnika z Krajowego Rejestru Sądowego
(decyzja Starosty Grudziądzkiego z dn. 28.03.2013 r. pismo Nr
FN.3224.2.2013.),

WN 1.305,84 – zmniejszenie nieściągalnych należności (odsetki) z powodu zakończenia
procesu upadłości i wykreślenia dłużnika z Krajowego Rejestru
Sądowego (decyzja Starosty Grudziądzkiego z dn. 28.03.2013 r. pismo
Nr FN.3224.2.2013.),

Ma 2.732,80 zł - zwiększenie odpisów aktualizacyjnych o naliczone odsetki należności
(PK 546 z dn. 31.12.2013 r.)

290-710-71014-0690-00 – koszty egzekucyjne (od zaległości z tyt. usług geodezyjnych)
BO Ma 8,80

290-710-71014-083-00 – należności z tytułu usług geodezyjnych
BO Ma 638,18 zł,

290-710-71014-092-00 – odsetki od należności z tyt. usług geodezyjnych
BO Ma 996,88 zł

Ma 83,10 zł – zwiększenie z tytułu naliczonych odsetek od należności z tyt. usług
geodezyjnych (PK 575 z dn. 31.12.2013 r.)

Badając obowiązujące w jednostce zasady rachunkowości stwierdzono, że zostały w nich
zawarte regulacje dotyczące sposobu dokonywania odpisów aktualizujących należności.
Powyższe regulacje zostały zawarte w Załączniku nr 1 do Polityki Rachunkowości
obowiązujący od 01.08.2012 r. wprowadzonych zarządzeniem Nr 11/2012 Starosty
Grudziądzkiego z dnia 1 sierpnia 2012 r.

2.4. Ewidencja składników majątkowych.

Na podstawie „Zestawienie stanów kont - syntetycznie. Syntetyka od 011 do 860”

stwierdzono następujące stany majątku Starostwa Powiatowego w Grudziądzu na dzień 31.12.2013 r.

Konto	Nazwa konta	Saldo Wn (zł)	Saldo Ma (zł)
011	Środki trwałe	2.188.928,61	0,00
013	Pozostałe środki trwałe	522.599,07	0,00
020	Wartości niematerialne i prawne	114.437,81	0,00
030	Aktywa finansowe	10.935,00	
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych		891.564,24
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych		542.969,51
080	Inwestycje/środki trwałe w budowie/		0,00
x	Ogółem	2.836.900,49	

Kontroli poddano ewidencję składników majątkowych na następujących kontach księgowych funkcjonujących w jednostce:

- 011 "Środki trwałe",
- 013 "Pozostałe środki trwałe",
- 020 "Wartości niematerialne i prawne",
- 030 „Aktywa finansowe”
- 080 "Inwestycje".

Kontroli poddano również umorzenia ww. aktywów majątkowych ewidencjonowane na następujących kontach księgowych:

- 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”,
- 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”.

Zakresem kontroli objęto:

- a) ujęcie ww. składników majątku w ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej,
- b) prawidłowość udokumentowania obrotu poszczególnymi składnikami majątku (zakup, przyjęcie, przekazanie, sprzedaż, likwidacja),
- c) prawidłowość naliczania odpisów amortyzacyjnych,
- d) prawidłowość zaszeregowania środków trwałych do poszczególnych grup klasyfikacji środków trwałych.

Powyższe zagadnienia skontrolowano w zakresie przestrzegania przez jednostkę następujących aktów prawnych:

- ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 851),

- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 242, poz. 1622),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. 2013 r., poz. 330 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2013, poz. 289),
- uregulowań wewnętrznych obowiązujących w jednostce.

Uregulowania obowiązujące w jednostce dotyczące odpisów amortyzacyjnych.

Zgodnie z przyjętymi zasadami prowadzenia rachunkowości dla budżetu Powiatu Grudziądzkiego oraz Starostwa Powiatowego w Grudziądzu stwierdzono, że ewidencję na koncie 011 „Środki trwałe” objęte są środki trwałe w cenie zakupu lub kosztu wytworzenia powyżej 3.500,00 zł. Ewidencja środków trwałych przebiega na kontach oraz w urządzeniach analitycznych w postaci: księgi inwentarzowej i tabel amortyzacyjnych.

Środki trwałe o wartości od 150,00 zł do kwoty 3.500,00 zł oraz bez względu na wartość początkową wyposażenie biurowe typu: szafy, biurka, fotele, sprzęt gospodarstwa domowego, obrazy, maszyny i urządzenia biurowe, ujmują się w ewidencji konta 013 „pozostałe środki trwałe”. Ewidencja pozostałych środków trwałych przebiega na kontach „013” i urządzeniach analitycznych w formie księgi inwentarzowej. Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami wewnętrznymi pozostałe środki trwałe umarza się w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

Konto 011 „Środki trwałe”.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie stanów kont - syntetycznie” ustalono, że na dzień 31.12.2013 r. obroty i salda dla konta 011 przedstawiały się następująco:

BO Wn	2.068.519,72 zł,
BO Ma	0,00 zł,
Obroty Wn	138.446,00 zł,
Obroty Ma	18.037,11 zł,
BZ Wn	2.188.928,61 zł,
BZ Ma	0,00 zł.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 851),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U z 2010 r. Nr 242, poz. 1622),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.),
- zarządzenie Nr 29/2008 Starosty Grudziądzkiego z dnia 31 grudnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Grudziądzu oraz zarządzenie Nr 17/2010 Starosty Grudziądzkiego z dnia 31 grudnia 2010 r., w sprawie zmiany Zarządzenia nr 29/2008,
- zarządzenie Nr 11/2012 Starosty Grudziądzkiego w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego (organu finansowego) i Starostwa Powiatowego w Grudziądzu zmienione zarządzeniem Nr 11/2013 z dnia 5 czerwca 2013 r., zarządzeniem Nr 23/2013 z dnia 29 listopada 2013 r.

Zakresem kontroli objęto:

- a) zgodność prowadzonej ewidencji z zapisami obowiązującej w jednostce w 2013 r. polityce rachunkowości,
- b) zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną,
- c) terminowość ujęcia środków trwałych przyjętych do użytkowania w 2013 r. w ewidencji syntetycznej i analitycznej, prawidłowość udokumentowania przyjęcia środków trwałych oraz zaszeregowania środków trwałych do poszczególnych grup klasyfikacji środków trwałych,
- d) stosowanie stawek amortyzacyjnych

Ustalenia:

1. Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Obroty na kontach analitycznych (Obroty Kont)” dla konta 011 ustalono, że w 2013 r. na ww. koncie ewidencjonowano zwiększenia i zmniejszenia stanu środków trwałych o wartości powyżej 3.500,00 zł, zgodnie z przyjętymi w jednostce zasadami klasyfikacji zdarzeń.
2. W kontrolowanej jednostce w 2013 r. księgi pomocnicze do konta 011, konta 013, konta 020 i 030 prowadzone były ręcznie. Z uwagi na prowadzenie wspólnej księgi inwentarzowej dla konta 011 i 013 nie było możliwe stwierdzenie zgodności sald

końcowych księgi głównej i ksiąg pomocniczych. W związku z powyższym zwrócono się z prośbą do pani Grażyny Kality Skarbnik Powiatu Grudziądzkiego o złożenie pisemnych wyjaśnień. W odpowiedzi z dnia 26.06.2014 r. Skarbnik Powiatu Pani Grażyna Kalita poinformowała o postanowieniu wprowadzenia oddzielnej ewidencji i pouczeniu pracownika odpowiedzialnego za ewidencję środków trwałych i pozostałych środków trwałych ww. zakresie **Akta kontroli Nr 27/14/II/2**. W dniu 28.07.2014 r. przedstawiono kontrolującym wydzieloną ewidencję środków trwałych konta 011 prowadzoną w arkuszu kalkulacyjnym. Przedstawiona wersja ewidencji była wersją wstępną nie zweryfikowaną jeszcze z danymi zgromadzonymi w księgach.

3. Podczas kontroli sprawdzono terminowość dokonywania zwiększeń i zmniejszeń stanu środków trwałych, prawidłowość udokumentowania oraz zaklasyfikowania do poszczególnych grup następujących środków trwałych:

Lp.	Nazwa	Wartość	Data zdarzenia/ Dokument/	Data przyjęcia do ewidencji/data wyksiegowania z ewidencji/ dokument	Grupa
1.	Otrzymany środek trwały – grunty	32.160,00 zł	18.09.2013 r. Decyzja wojewody nr WSPN.DT.7531.2.2013 .JM 28.10.2013 r./Księga Wieczysta	02.12.2013 PK00486/13	0
	Otrzymany środek trwały-budynek	48.230,00 zł	18.09.2013 r. Decyzja wojewody nr WSPN.DT.7531.2.2013 .JM 28.10.2013 r./ księga wieczysta	02.12.2013 PK00486/13	1
2.	Zakup Notebook HP	5.496,87 zł	04.07.2013 FV094/2013	08.07.2013 OT 00002/13	4
3.	Likwidacja sprzętu komputerowego	-18.037,11 zł	26.09.2013 Protokół w sprawie postawienia w stan likwidacji	26.09.2013 PR 0001/13	4
4.	Zakup komputera Fujitsu	3.541,17 zł	12.09.2013 FV136/2013/ FZ/642/13OT 3/13	27.09.2013 r. OT 00003/13	4
5.	Regały przesuwane archiwum komunikacji	39.999,60	18.10.2013 FV 5/10/2013	23.10.2013 OT 0004/13	8
6.	Zestaw mebli biurowych	9.018,36	20.12.2013 FVS/013/12/2013 FZ/00882/13	27.12.2013 OT 00005/13	8

4. Próba kontrolna zawierała wszystkie (zwiększenia i zmniejszenia) środków trwałych dla konta „011” przeprowadzone w roku 2013.

5. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że badana jednostka w jednym przypadku (pozycja 1. tabeli) dokonała wpisu do ewidencji środków trwałych z opóźnieniem. Przekazanie przez Skarb Państwa na rzecz Powiatu Grudziądzkiego udziały w gruntach wraz z udziałami w budynku znajdującym się na tych gruntach, ujęto w księgach wieczystych w dniu 21.10.2013 r. (zawiadomienie Sądu Rejonowego w Grudziądzu otrzymane przez Starostwo Powiatowe w dniu 28.10.2013 r.). Natomiast do ewidencji księgowej środków trwałych pozyskane udziały w gruntach i budynku wprowadzono w dniu 02.12.2013 r. dokumentem PK00486/13. W związku z powyższym kontrolujący zwrócił się do Starosty Grudziądzkiego Pana Marka Szczepanowskiego z prośbą o wyjaśnienie zaistniałego opóźnienia, z uwagi na obowiązujący przepis art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, który nakazuje wprowadzić do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Starosta Powiatu Grudziądzkiego w dniu 30.06.2014 r. wyjaśnił, że powodem było nieterminowe przekazanie dokumentacji dotyczącej przekazania mienia przez Kierownika Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami do Wydziału Finansowego **Akta kontroli Nr 27/14/II/3**.
6. W wyniku kontroli ww. dowodów księgowych inspektor ustalił zakupione, otrzymane oraz zlikwidowane środki trwałe były ewidencjonowane zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi.
7. Badana jednostka prawidłowo stosuje stawki amortyzacyjne środków trwałych, zgodnie z Wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. podatku dochodowym od osób prawnych, co stwierdzono na podstawie tabel amortyzacyjnych środków trwałych przedstawionych kontrolującym.

Konto 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie stanów kont - syntetycznie,” ustalono, że na dzień 31.12.2013 r. obroty i salda dla konta 013 przedstawiały się następująco:

BO Wn	512.966,45 zł,
BO Ma	0,00 zł,
Obroty Wn	42.903,22 zł,
Obroty Ma	33.270,60 zł,

BZ Wn	522.599,07 zł,
BZ Ma	0,00 zł.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.),
- zarządzenie Nr 29/2008 Starosty Grudziądzkiego z dnia 31 grudnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Grudziądzu oraz zarządzenie Nr 17/2010 Starosty Grudziądzkiego z dnia 31 grudnia 2010 r., w sprawie zmiany Zarządzenia nr 29/2008
- zarządzenie Nr 11/2012 Starosty Grudziądzkiego w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego (organu finansowego) i Starostwa Powiatowego w Grudziądzu zmienione zarządzeniem Nr 11/2013 z dnia 5 czerwca 2013 r., zarządzeniem Nr 23/2013 z dnia 29 listopada 2013 r.

Zakresem kontroli objęto:

- a) zgodność prowadzonej ewidencji z zapisami obowiązującej w jednostce w 2013 r. polityce rachunkowości,
- b) zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną,
- c) terminowość ujęcia pozostałych środków trwałych przyjętych do użytkowania w 2013 r. w ewidencji syntetycznej i analitycznej oraz prawidłowość udokumentowania przyjęcia pozostałych środków trwałych.

Ustalenia:

1. Na podstawie wydruku pn. „Obroty na kontach analitycznych konta od 013- do 013-” za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. dla konta 013 ustalono, że na ww. koncie ewidencjonowano zwiększenia i zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych (o wartości poniżej 3.500,00 zł), które amortyzowano jednorazowo w momencie przyjęcia do użytkowania, zgodnie z przyjętymi w jednostce zasadami rachunkowości.
2. W kontrolowanej jednostce w 2013 r. księgi pomocnicze do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” prowadzone były ręcznie łącznie dla konta 011 i 013 co uniemożliwiało sprawdzenie zgodności sald kont analitycznych księgi głównej i ksiąg pomocniczych. Wyjaśnienia złożone przez Skarbnik Powiatu zawarto przy omówieniu konta „011”. W dniu 18.07.2014 r. przedstawiono kontrolującą wydzieloną ewidencję pozostałych

środków trwałych konto 013 prowadzoną w arkuszu kalkulacyjnym. Przedstawione dane stanowiły wersję wstępną – wymagającą weryfikacji z dokumentacją papierową.

3. Podczas kontroli sprawdzono terminowość przyjęcia do ewidencji, wyksięgowania z ewidencji, prawidłowość udokumentowania oraz ustalania wartości początkowej następujących pozostałych środków trwałych:

Lp.	Nazwa	Wartość	Data zakupu/ Dokument	Data przyjęcia do ewidencji/prze- kazywania/ dok ks.
1.	Telewizor LED	1.799,00	21.01.2013 FAV/11706	24.01.2013. FZ/0033/13
3.	Przyczepka sam. lekka + podpory do łodzi	3.950,00 zł	03.06.2013 FV/00101/2013 FZ 0396/13	20.06.2013/ FZ/396/13
4.	Darowizna dla PZW / przyczepa do łodzi	-3.950,00 zł	20.06.2012 Umowa darowizny 1/2013 Protokół zdawczo- odbiorczy	20.06.2013
5	Sprzęt elektroniczny	3.489,00 zł	05.07.2013 FV 1558/2013	15.07.2013 FZ/0470/13
6.	Sprzęt elektroniczny darowizna dla Policji	- 4.741,76 zł	24.07.2013 Umowa Darowizny 2/2013 Protokół zdawczo- odbiorczy	24.07.2013
7.	Klimatyzator + montaż + uruchomienie	3.420,00	04.10.2013 FV/02/10/2013	08.10.2013 FZ/0677/13
8.	Meble biurowe	9.772,35 zł	20.12.2013 r. FVS/013/12/2013	23.12.2013 FZ00882/13
9.	Likwidacja sprzętu komputerowego	- 23.157,44	26.09.2013 Protokół w sprawie postawienia w stan likwidacji	26.09.2013/ PR/0001/2013
10.	Drukarka komputer	5.559,60 zł	12.09.2013 FV 136/2013/	27.09.2013/ FZ0642/13

4. W badanej próbie stwierdzono terminowe ujmowanie pozostałych środków trwałych na koncie 013.

Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie stanów kont - syntetyczne” ustalono, że na dzień 31.12.2013 r. obroty i salda dla konta 020 przedstawiały się następująco:

BO Wn	103.766,33 zł,
BO Ma	0,00 zł,
Obroty Wn	10.671,48 zł,
Obroty Ma	0,00 zł,
BZ Wn	114.437,81 zł,
BZ Ma	0,00 zł.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.),
- zarządzenie Nr 29/2008 Starosty Grudziądzkiego z dnia 31 grudnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Grudziądzu oraz zarządzenie Nr 17/2010 Starosty Grudziądzkiego z dnia 31 grudnia 2010 r., w sprawie zmiany Zarządzenia nr 29/2008,
- zarządzenie Nr 11/2012 Starosty Grudziądzkiego w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego (organu finansowego) i Starostwa Powiatowego w Grudziądzu zmienione zarządzeniem Nr 11/2013 z dnia 5 czerwca 2013 r., zarządzeniem Nr 23/2013 z dnia 29 listopada 2013 r.

Zakresem kontroli objęto:

- a) zgodność prowadzonej ewidencji z zapisami obowiązującej w jednostce w 2013 r. polityce rachunkowości,
- b) zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną,
- c) terminowość ujęcia zakupionych w 2013 r. wartości niematerialnych i prawnych w ewidencji syntetycznej i analitycznej, prawidłowość udokumentowania przyjęcia wartości niematerialnych i prawnych oraz naliczenia amortyzacji.

Ustalenia:

1. Na koncie 020 ewidencjonowano zmniejszenia i zwiększenia stanu wartości niematerialnych i prawnych. Do konta prowadzona były księgi pomocnicze, pozwalające

na ustalenie wartości poszczególnych składników umarzanych stopniowo oraz jednorazowo. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych była prowadzona ręcznie w księgach inwentarzowych. Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie stanów kont - syntetyczne” za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 r. stwierdzono zgodność salda konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” w kwocie 114.437,81 zł z analityką zgodne z księgą inwentarzową dla oprogramowania komputerowego na 31.12.2013 r.

2. Podczas kontroli sprawdzono terminowość przyjęcia do ewidencji, prawidłowość udokumentowania oraz ustalania wartości początkowej niżej wymienionych wartości niematerialnych i prawnych:

Lp	Nazwa	Wartość	Data zakupu/ Dokument Dokument księgowy	Data przyjęcia do ewidencji/dokument ks.
1.	Licencja FKB+,6 st.+instalacja	6.673,98 zł	05.06.2013. FV/000803/2013 07.06.2013. FV/000820/2013	18.06.2013. OT/0001/13
2.	Legislator licencja	553,50 zł	16.01.2013 FV/0227/2013	23.01.2013/ FZ 0027/13
3.	Program antywirusowy ESET NOD32	3.444,00 zł	16.12.2013 FV 207/13	19.12.2013/ FZ/00866/13

3. Przyjęty oprogramowanie do ewidencji (pozycja 2 i 3) zostało umorzone w całości w momencie wprowadzenia do ewidencji księgując konto Wn 020 /Ma 072 kwotę 3.997,50 zł. Oprogramowanie „licencja FKB+” (pozycja 1) z uwagi na wartość początkową powyżej 3.500,00 zł, umarzane było stopniowo według stawki amortyzacyjnej 50% przyjętej zgodnie z przepisem art. 16m ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Stwierdzono terminowe ujęcie wartości niematerialnych i prawnych w ewidencji księgowej oraz prawidłowe udokumentowanie i prawidłowe naliczenie umorzenia

Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”.

BO Wn 10.935,00 zł,
BO Ma 0,00 zł,
Obroty Wn 10.935,00 zł,

Obroty Ma	10.935,00 zł,
BZ Wn	10.935,00 zł,
BZ Ma	0,00 zł.

W 2013 r. na koncie 030 z uwagi na zmianę oprogramowania komputerowego, obroty na koncie wynikały z konieczności przeksięgowania na poszczególne pozycje analityczne, bilansu otwarcia wprowadzonego do nowego systemu w jednej pozycji. Pozwoliło to prawidłowo ewidencjonować stan wartości aktywów - dokument księgowy PK Nr PK/574 z 31.12.2013 r.

Konto 330 „Towary”.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie stanów kont - syntetyczne” za 2013 r. dla konta 330 ustalono, że na dzień 31.12.2013 r. obroty i salda przedstawiały się następująco:

BO Wn	25.491,04 zł,
BO Ma	0,00 zł,
Obroty Wn	131.977,68 zł,
Obroty Ma	140.490,20 zł,
BZ Wn	16.978,52 zł,
BZ Ma	0,00 zł.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.),
- zarządzenie Nr 29/2008 Starosty Grudziądzkiego z dnia 31 grudnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Grudziądzu oraz zarządzenie Nr 17/2010 Starosty Grudziądzkiego z dnia 31 grudnia 2010 r., w sprawie zmiany Zarządzenia nr 29/2008
- zarządzenie Nr 11/2012 Starosty Grudziądzkiego w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego (organu finansowego) i Starostwa Powiatowego w Grudziądzu zmienione zarządzeniem Nr 11/2013 z dnia 5 czerwca 2013 r., zarządzeniem Nr 23/2013 z dnia 29 listopada 2013 r.

Zakresem kontroli objęto zgodność prowadzonej ewidencji z zapisami obowiązującej w jednostce w 2013 r. polityce rachunkowości.

Ustalenia:

1. W kontrolowanej jednostce zakupione w ciągu roku materiały (tablice rejestracyjne, nalepki kontrolne, druki praw jazdy i legitymacji instruktorów) były na bieżąco zużywane wobec powyższego ich zakup księgowano bezpośrednio w koszty (konto 401 „Zużycie materiałów i energii”). Ewidencja pomocnicza ilościowo-wartościowa prowadzona była komputerowo, przy pomocy arkusza kalkulacyjnego. Pozostałe na koniec roku materiały podlegały inwentaryzacji. Ustaloną w wyniku spisu z natury wartość ewidencjonowano na koncie 330 „Towary”.
2. Inwentaryzację materiałów przeprowadzono wg stanu na dzień 31.12.2013 r. Wynik spisu z natury wykazał różnice inwentaryzacyjne, różnice ilościowe wynikały z pomyłek w ilości sztuk wydanych tablic, 2 pozycje o 1 szt., różnice ilościowe zostały wyjaśnione pismem KD.1612.01.2014 z dnia 16.01.2014 r. W ujęciu wartościowym różnice w księgach rachunkowych wynikały z zaokrągleń cen jednostkowych: ewidencja pomocnicza prowadzona była w cenach zakupu z dokładnością do 2 miejsc po przecinku, podczas gdy faktury producenta zawierały ceny jednostkowe z dokładnością 4 miejsca po przecinku (Protokół weryfikacji różnic z dnia 31.12.2013 r. załączony do sprawozdania z inwentaryzacji). Odchylenia od cen ewidencyjnych towarów w kwocie 5,79 zł zostały ujęte w księgach rachunkowych dokumentem PK Nr PK/00562/13 z dnia 31.12.2013 r. (odchylenia od cen ewidencyjnych - konto Wn 330 Ma 340, wyksięgowanie odchyleń na rozchodowane towary - konto Wn 340 Ma 401).

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

Prawidłowość sporządzania sprawozdań badano w trakcie kontroli poszczególnych zagadnień, objętych tematyką kontroli.

Badaniem objęto niżej wymienione sprawozdania sporządzone według stanu na dzień 31.12.2013 r.

- Rb – 27S miesięczne / roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb – 28S miesięczne /roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,

- Rb – N kwartalne sprawozdanie o stanie należności jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb – Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb – 50 kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst. ustawami,
- Rb – NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb – 27ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst. ustawami,
- Rb – ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jst.

Badaniem objęto niżej wymienione sprawozdania sporządzone według stanu na dzień 31.03.2014 r.

- Rb – Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb – 27ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst. ustawami,
- Rb – NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb – 28S miesięczne /roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,

Weryfikację sprawozdań przeprowadzono pod kątem przestrzegania zasad i terminów sporządzania sprawozdań, określonych przepisami:

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz.103),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.).

3.2. Sprawozdanie finansowe.

Zgodnie z dyspozycją § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) jednostka sporządziła na dzień





bilansowy, tj. 31.12.2013 r. sprawozdanie finansowe, które obejmowało:

- bilans na dzień 31.12.2013 r.,
- rachunek zysków i strat jednostki za 2013 r.,
- zestawienie zmian w funduszu sporządzony na dzień 31.12.2013 r.,

Bilans jednostka przekazała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 28.04.2013 r.

3.3. Sprawozdania wynikające z odrębnych przepisów.

3.3.1. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych.

Podczas czynności kontrolnych sprawdzono również, czy zamawiający (Starostwo Powiatowe w Grudziądzu) wywiązuje się z obowiązku sporządzania rocznych sprawozdań o udzielonych zamówieniach publicznych, który wynika z art. 98 ustawy prawo zamówień publicznych. Szczegółowe ustalenia zawarto w pkt III Wydatki ppkt 2.2.3.

3.3.2. Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

Szczegółowe ustalenia w zakresie prawidłowości sporządzenia sprawozdania oraz osiągania przez nauczycieli wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jst. opisano w pkt III Wydatki ppkt 2.1.4.

4. Inwentaryzacja.

4.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych.

a) Inwentaryzacja kasy oraz druków ścisłego zarachowania

Inwentaryzację gotówki znajdującej się w kasie oraz druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w kasie Starostwa w dniu 31.12.2013 r., którą udokumentowano protokołem. Inwentaryzację kasy na koniec roku 2013 dokonał 3 osobowy zespół spisowy w obecności kasjerki Pani Aleksandry Diksa. Zespół powołano na podstawie zarządzenia Starosty Grudziądzkiego Nr 9/2013 z dnia 9 grudnia 2013 r. w sprawie przeprowadzenia okresowej inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Grudziądzu. Stan gotówki w kasie na dzień 31.12.2013 r. wynosił 0,00 zł i był zgodny saldem konta 101 „Kasa” na dzień 31.12.2013 r. wykazanym w „Zestawieniu stanów kont za okres od 01.01.2013 r do 31.12.2013”. Stan



dowodów KP, czeków gotówkowych był zgodny z raportem kasowym nr 27/1/XII/2013 z dnia 20.12.2013 r. Różnic inwentaryzacyjnych podczas spisu nie stwierdzono.

b) Inwentaryzacja na rachunkach bankowych.

W kontrolowanej jednostce została przeprowadzona inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych. Bank Spółdzielczy w Łasinie przesłał do Starostwa Powiatowego w Grudziądzu zawiadomienie o stanie środków na rachunkach bankowych (saldach) na dzień 31.12.2013 r. Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych, wykazany w zawiadomieniu, był zgodny z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, co inspektor ustalił w oparciu o wydruki komputerowe pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. kont organu i Starostwa Powiatowego. Zestawienie sald rachunków bankowych wynikających z ewidencji księgowej oraz potwierdzenia otrzymanego z banku zaprezentowano w punkcie 1. „*Gospodarka pieniężna i kontrola kasy*”, podpunkcie 1.1.3 „*Obsługa bankowa oraz stan rachunków bankowych*” niniejszego protokołu.

4.2. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

Starostwo Powiatowe w Grudziądzu wysłało potwierdzenie salda należności na dzień 31.12.2013 roku do 34 kontrahentów zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości. Na podstawie potwierdzenia salda stwierdzono, że obowiązek wynikający z przepisów art. 26 ust.1 ustawy o rachunkowości został spełniony.

4.3. Inwentaryzacja składników majątkowych.

Środki trwałe i pozostałe środki trwałe.

Sprawdzono, czy w jednostce przeprowadzono oraz rozliczono inwentaryzację środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych w sposób zgodny z przepisami art. 26 oraz 27 ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości, w zakresie:

- a) terminowości i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji,
- b) udokumentowania wyników inwentaryzacji,
- c) rozliczenia inwentaryzacji w księgach rachunkowych.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- instrukcję inwentaryzacyjną, wprowadzoną przez Starostę Grudziądzkiego na mocy Zarządzenia Nr 29/2008 z dnia 31 grudnia 2008 r.,
- Zarządzenie Nr 13/2012 r. Starosty Grudziądzkiego z dnia 6 września 2012 r. w sprawie przeprowadzenia okresowej inwentaryzacji składników majątkowych w Starostwie Powiatowym w Grudziądzu,
- oświadczenia złożone przez osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone składniki majątkowe,
- arkusze spisu z natury: arkusze spisu z natury wypełniane ręcznie (arkusz od nr 1 do 41),
- sprawozdanie końcowe z dnia 04.03.2010 r. z przeprowadzonej inwentaryzacji,
- polecenie księgowania stanowiące rozliczenie inwentaryzacji.

Ustalenia:

1. Ostatniej pełnej inwentaryzacji środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych dokonano na mocy Zarządzenia Nr 13/2012 r. Starosty Grudziądzkiego z dnia 6 września 2012 r. wg stanu na dzień 31.10.2012 r. Poprzednia inwentaryzacja środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych została przeprowadzona na podstawie Zarządzenia Nr 22/2008 Starosty Grudziądzkiego z dnia 2 października 2008 r. wg stanu na 31.10.2008 r. Wobec powyższego należy stwierdzić, iż została zachowana częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji.
2. Wyniki pełnej inwentaryzacji przeprowadzonej w 2012 r. ujęto w arkuszach spisowych, spełniających cechy druków ścisłego zarachowania. Arkusze zostały wypełnione przez komisję inwentaryzacyjną w szczególności określonej w Instrukcji inwentaryzacyjnej oraz posiadały trwale nadane numery.
3. Od osób materialnie odpowiedzialnych pobrane zostały oświadczenia o braku uwag, co do przeprowadzonego spisu.
4. Po zakończeniu inwentaryzacji sporządzone zostały sprawozdania z przebiegu spisu z natury oraz protokół końcowy z dnia 06.03.2012 r. Podczas spisu stwierdzono różnice inwentaryzacyjne które ujęto w okresie którego dotyczyły. Dane wynikające z przeprowadzonego spisu były nie zgodne z wartościami wynikającymi z ewidencji księgowej. Według spisu z natury stan na dzień 31.10.2012 r. wynosił 2.511.768,36 zł, stan według ewidencji księgowej wynosił 2.518.932,70 zł. Powstały niedobór w kwocie 7.164,34 zł dotyczył 30 pozycji sprzętu i wyposażenia. W wyniku przeprowadzonego postępowania Komisja Inwentaryzacyjna stwierdziła, że składniki majątkowe uległy




uszkodzeniu na skutek wyeksploatowania i awarii, i wniosła o wykreślenie ich z ksiąg inwentarzowych. Czego dokonano poleceniem księgowania Nr PK/0595/12/ z dn. 31.12.2012 r.

5. Droga weryfikacji zapisów ujętych w ewidencji księgowej - saldo konta 011 grunty poprzez porównanie z właściwymi dokumentami, przeprowadzono w dniu 31.10.2012 r. inwentaryzację gruntów. Różnic nie stwierdzono.

Wartości niematerialne i prawne.

W kontrolowanej jednostce została przeprowadzona inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych wg stanu na dzień 31.10.2012 r. w drodze weryfikacji salda. Powyższe kontrolujący ustalili w oparciu o przedłożony protokół weryfikacji sald, poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów przeprowadzonej inwentaryzacji według stanu na dzień 31 października 2012 r., sporządzony przez pracowników księgowości. Stan wartości niematerialnych i prawnych wykazany w ww. dokumencie był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej.

Materialy.

Ostatniej inwentaryzacji materiałów dokonano w Jednostce na podstawie zarządzenia Nr 24/2013 Starosty Grudziądzkiego z dnia 9 grudnia 2013 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej w Starostwie Powiatowym w Grudziądzu. Zgodnie z ww. Zarządzeniem zakresem inwentaryzacji objęto stan środków pieniężnych i druków ścisłego zarachowania oraz rzeczowych składników majątku obrotowego.

Na podstawie Arkuszy spisu z natury o numerach 1, 2 ustalono, że spisu z natury materiałów dokonano w dniu 31.12.2013 r. Komisja inwentaryzacyjna pobrała oświadczenia od osób materialnie odpowiedzialnych, oświadczających, że wszystkie składniki znajdujące w ich materialnej odpowiedzialności zostały spisane do arkuszy spisowych oraz, że nie wnoszą zastrzeżeń do sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji oraz członków komisji spisowej. Dnia 17.01.2014 r. komisja sporządziła rozliczenie inwentaryzacji oraz Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej złożył sprawozdanie z przebiegu spisu z natury do Starosty Grudziądzkiego informujące, że różnice inwentaryzacyjne występujące na dzień 31.12.2013 r. zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika Wydziału Komunikacji wynikały z błędów rachunkowych i należy je dopisać w ciężar kosztów Starostwa Powiatowego w Grudziądzu. Korekty dokonano w księgach rachunkowych poleceniem księgowania Nr PK/00561/13



z dnia 31.12.2013 r. Stwierdzony w wyniku inwentaryzacji stan wartościowy towarów, wynikający z różnic w zaokrąglen cen towarów, opisany przy omówieniu konta 330 „Towary”, został skorygowany w księgach rachunkowych poleceniem księgowania Nr PK/00562/13 z dnia 31.12.2012 r.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

III.1. Dochody budżetu

2013 rok

Zgodnie z przepisami art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), Zarząd Powiatu w Grudziądzu przygotował projekt budżetu na 2013 rok (uchwała Zarządu Powiatu Grudziądzkiego Nr 40/53/2012 z dnia 14 listopada 2012 r.). Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy zaopiniowała pozytywnie przedłożony projekt Uchwałą Nr: 5/2012 Składu Orzekającego Nr 5 z dnia 21 listopada 2012 roku, 5 /2012 Składu Orzekającego Nr 5 z dnia 21 listopada 2012 r. (opinia dotycząca WPF), oraz 3/2012 Składu Orzekającego Nr 5 z dnia 21 listopada 2011 roku (opinia dotycząca sfinansowania deficytu).

Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w art. 239 ustawy o finansach publicznych Rada Powiatu Grudziądzkiego uchwaliła budżet na 2013 rok (uchwała Nr XV/46/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r.).

Zaplanowane w budżecie dochody i wydatki na 2013 rok przedstawiały się następująco:

- dochody ogółem: 23.079.654,00 zł,
- wydatki ogółem: 24.106.955,00 zł,
- deficyt: 1.027.301,00 zł.

W ciągu 2013 r. budżet Powiatu Grudziądzkiego został zmieniony 6 uchwałami Rady Powiatu i 10 uchwałami Zarządu Powiatu.

Ostateczny plan na dzień 31.12.2013 r. przedstawiał się następująco:

- dochody ogółem: 23.397.103,00 zł,
- wydatki ogółem: 24.424.404,00 zł,
- deficyt: 1.027.301,00 zł.

Na dzień 31.12.2013 r. wykonano:

- dochody na kwotę 23.331.454,59 zł, co stanowiło 99,71 % planu po zmianach,
- wydatki na kwotę 22.439.776,44 zł, co stanowiło 91,87 % planu po zmianach,
- nadwyżka na kwotę 891.678,15 zł.

2014 rok

Zgodnie z przepisami art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Zarząd Powiatu w Grudziądzu przygotował projekt budżetu na 2014 rok (uchwała Zarządu

Powiatu w Grudziądzu Nr 59/59/2013 z dnia 14 listopada 2013 r.). Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy zaopiniowała pozytywnie przedłożony projekt uchwałą Nr: 7/B/2013 Składu Orzekającego Nr 5 z dnia 25 listopada 2013 r., 7/WPF/2013 Składu Orzekającego Nr 5 z dnia 25 listopada 2013 r. (opinia dotycząca WPF), 6/Dpr/2013 Składu Orzekającego Nr 5 z dnia 25 listopada 2013 r. (opinia dotycząca możliwości sfinansowania deficytu).

Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w art. 239 ustawy o finansach publicznych Rada Powiatu uchwaliła budżet na 2014 r. (uchwała nr XXI/30/2013 z dnia 30 grudnia 2013 r.).

Zaplanowane w budżecie dochody i wydatki na 2014 rok przedstawiały się następująco:

- dochody ogółem: 24.138.839,00 zł,
- wydatki ogółem: 26.665.699,00 zł,
- deficyt: 2.526.860,00 zł.

W ciągu pierwszego kwartału 2014 r. budżet Powiatu Grudziądzkiego został zmieniony 2 uchwałami Rady Powiatu.

Ostateczny plan dochodów i wydatków na dzień 31.03.2014 r. przedstawiał się następująco:

- dochody ogółem: 24.168.271,00 zł,
- wydatki ogółem: 27.821.749,00 zł,
- deficyt: 3.653.478,00 zł.

Na dzień 31 marca 2014 r. wykonano:

- dochody na kwotę 6.389.030,05 zł, co stanowiło 25,74 % planu po zmianach,
- wydatki na kwotę 3.707.595,81 zł, co stanowiło 13,33 % planu po zmianach.

1. Dochody.

2013 rok

Struktura planowanych na dzień 31.12.2013 r. dochodów przedstawiała się w następujący sposób:

L.p.	wyszczególnienie	Plan 31.12.2013 r.	Wykonanie 31.12.2013 r.
1.1.	Subwencje	13.183.833,00	13.183.833,00
1.2.	Dotacje celowe, w tym	4.020.767,00	3.915.262,09
	- na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej §2110	604.505,00	601.410,72
	- na zadania własne §§ 2120, 2130, 6430	699.195,00	698.971,00
	- na podstawie porozumień jst § 2310, 2320, 2330	1.834.978,00	1.834.976,58

	- na podstawie programów UE §2007,2009	357.885,00	255.786,21
	- inne, w tym pomoc finansowa §6280, 6300 oraz środki otrzymane od pozostałych jst §2460	524.204,00	524.116,70
2.	Dochody własne z tytułu podatków i opłat	3.927.960,00	4.032.891,80
	- udział w podatkach §0010, 0020	3.927.960,00	4.032.891,80
	- podatki i opłaty		
3.	Dochody z majątku	22.830,00	23.988,58
	- sprzedaż §0870	4.830,00	5.975,00
	- zarząd i użytkowanie §0750	18.000,00	18.013,58
4.	Inne dochody	2.241.713,00	2.175.479,12
	- zarząd nieruchomościami Skarbu Państwa §2360	50.000,00	48.336,16
	- opłata komunikacyjna §0420	1.074.592,00	1.085.964,15
	- pozostałe §0490, 0580, 0,680, 0690,0900, 0920, 0970	1.117.121,00	1.041.178,81
	Razem:	23.397.103,00	23.331.454,59

Wielkości dotyczące planowanych dochodów poddano kontroli w zakresie prawidłowości wykazania danych wynikających z ewidencji księgowej w sprawozdaniu Rb- 27S za 2013 r. Kontrolujący stwierdzili, że dane wynikające z ewidencji księgowej konta 901 „Dochody budżetu” były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Rb- 27S za 2013 r.

2014 rok

Struktura planowanych na dzień 31.03.2014 r. dochodów przedstawiała się w następujący sposób:

L.p.	wyszczególnienie	Plan 31.03.2014 r.	Wykonanie 31.03.2014 r.
1.1.	Subwencje	12.942.101,00	3.609.155,00
1.2.	Dotacje celowe, w tym	4.752.661,00	1.007.212,54
	- na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej §2110	601.500,00	164.176,00
	- na zadania własne §6430	1.218.500,00	0,00
	- na podstawie porozumień jst §§2310, 2320, 2330	1.574.014,00	416.953,27
	- na podstawie programów UE §§ 2007,2009	485.587,00	402.916,79
	- inne, w tym pomoc finansowa §6300 oraz środki otrzymane od pozostałych jst §2460	873.060,00	23.166,48
2.	Dochody własne z tytułu podatków i opłat	4.139.544,00	925.475,79
	- udział w podatkach §0010, 0020	4.139.544,00	925.475,79
	- podatki i opłaty	0,00	0,00
3.	Dochody z majątku	18.300,00	5.352,00
	- sprzedaż §0870	300,00	943,36
	- zarząd i użytkowanie §0750	18.000,00	4.408,64
4.	Inne dochody	2.315.665,00	841.834,72
	- zarząd nieruchomościami Skarbu Państwa §2360	45.000,00	39.484,84

dyg *dm*

WT
30

	- opłata komunikacyjna	1.000.000,00	270.504,75
	- pozostałe §0490, 0580, 0,680, 0690,0900, 0920, 0970	1.270.665,00	531.845,13
	Razem:	24.168.271,00	6.389.030,05

Wielkości dotyczące planowanych dochodów poddano kontroli w zakresie prawidłowości wykazania danych wynikających z ewidencji księgowej w sprawozdaniu Rb 27S za I kwartał 2014 r. Kontrolujący stwierdzili, że dane wynikające z ewidencji księgowej konta 901 „Dochody budżetu” były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Rb- 27S za okres od początku roku do 31 marca 2014 r.

1.1. Subwencje i dotacje.

1.1.1. Subwencje.

Zaplanowana subwencja na podstawie uchwały budżetowej na 2013 r. w kwocie 12.884.946,00 zł w toku realizacji budżetu uległa zwiększeniu o kwotę 298.887,00 zł, tj. do kwoty 13.183.833,00 zł.

Wielkości dotyczące uzyskanych przez Powiat w 2013 r. subwencji poddano kontroli w następującym zakresie:

1. Prawidłowości ujęcia otrzymanych subwencji w ewidencji księgowej, w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz w kwotach wynikających z decyzji przyznających subwencje,
2. Zgodności danych wykazanych w ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych za 2013 r.

Na podstawie ewidencji księgowej – wydruk komputerowy pn. „Obroty na kontach analitycznych za okres od: 01.01.2013 do 31.12.2013”, dla klasyfikacji:

- 758-75801-2920,
- 758-75802-6180,
- 758-75803-2920,
- 758-75832-2920,

Rb- 27S rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jst. za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r., pism Ministerstwa Finansów ustalających wysokość subwencji na 2013 r.:

ch *ch*

W
5

- Nr ST4/4820/664/2012/1374 z 10.10.2012 r.,
- Nr ST4/4820/86/2013/RD-5864 z 14.02.2013 r.,
- Nr ST4/4824/359/13 z 14.05.2013 r.

oraz wyciągów bankowych z Banku Spółdzielczego w Łasinie do rachunku Nr 30 9500 0008 0007 1198 2000 0001 za styczeń i grudzień 2013 r. nr; 00016 z dnia 23.01.2013 r., 00009 z dnia 14.01.2013 r., 00017 z dnia 24.01.2012 r., 00242 z dnia 12.12.2013 r., 00248 z dnia 20.12.2013 r., 00249 z dnia 23.12.2013 r. stwierdzono, że na otrzymaną subwencję ogólną w kwocie 13.183.833,00 zł składały się:

I.	część oświatowa w wysokości	- 2.562.040,00 zł,
II.	część wyrównawcza w wysokości	- 5.935.975,00 zł,
III.	część równoważąca w wysokości	- 4.306.618,00 zł,
IV.	uzupełnienie subwencji ogólnej – (środki na inwestycje)	- 379.200,00 zł,
Razem:		- 13.183.833,00 zł.

Ustalenia:

1. Otrzymane przez kontrolowaną jednostkę w 2013 r. subwencje zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej oraz w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej. Część oświatowa subwencji otrzymana w grudniu 2013 r. z przeznaczeniem na 2014 r. została zaewidencjonowana na stronie Wn konta 133 „Rachunek budżetu” i stronie ma Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”.
2. Stwierdzono zgodność danych wykazanych w ewidencji księgowej na kartach dochodów z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych za 2013 r.

1.1.2. Dotacje.

Kontrolowana jednostka w 2013 r. otrzymała środki finansowe pozyskane w formie dotacji przeznaczonych na realizację poszczególnych zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami (§ 2110), na realizację własnych zadań oraz na zadania własne na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§§2120, 2130 i § 6430), na podstawie zawartych porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2310, § 2320, § 2330) oraz środki z dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (§§ 2007, 2009). Ponadto pozyskano dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego oraz środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących oraz środki pozyskane z innych źródeł (§§ 2460, 6280, 6300).

dy *dm*

W
Se

Łączna kwota planowanych na 2013 r. dotacji wynosiła 4.020.767,00 zł, dochody zostały przez jednostkę wykorzystane w kwocie 3.915.262,09 zł co stanowi 97,38 % planu.

Wykonanie dotacji z budżetu państwa oraz innych źródeł, stanowiło 16,78 % dochodów Powiatu Grudziądzkiego.

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:

- a) zaewidencjonowanie w urządzeniach księgowych otrzymanych dotacji,
- b) zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych za 2013 r. oraz w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach za 2013 r. z danymi ujętymi w ewidencji księgowej,
- c) terminowość zwrotu niewykorzystanych części dotacji na rachunek budżetu państwa.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- wydruki komputerowe konta 901 „Dochody budżetu” pn. „Zestawienie stanów kont - subsyntetyczne (paragraf)” za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. dla następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej: 2007, 2009, 2110, 2120, 2130, 2310, 2320, 233, 2460, 6280, 6300, 6430,
- pisma Wojewody Kujawsko-Pomorskiego w sprawie dotacji na 2013 r.,
- zawarte umowy i porozumienia obowiązujące w 2013 r.,
- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2013 r.,
- sprawozdania Rb-50 o dotacjach i o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2013 r.,
- wyciągi bankowe do rachunku: 30 9500 0008 0007 1198 2000 0001 prowadzonego przez Bank Spółdzielczy w Łasinie za 2013 r.

Plan i wykonanie dotacji zaprezentowano w tabelach:

- dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§ 2110)

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Zwroty	% wykonania
2013 rok	604.505,00	601.423,41	601.410,72	12,69	100,0
W tym na zadania inwestycyjne	-	-	-	-	-

Na § 2110 składały się:

- kwota 4.920,00 dotacja na prace geodezyjno – urządzeniowe (rozdz. 01005)
 - kwota 17.582,00 dotacja na gospodarkę gruntami i nieruchomościami (rozdz. 70005),
środki w wysokości 1,14 zł zwrócono w dniu 9.01.2014 r. – wyciąg bankowy nr 005/2014 z dnia 2014-01-09,
 - kwota 354.214,00 dotacja na Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego (rozdz.71015), środki w wysokości 11,55zł zwrócono w dniu 9.01.2014 r. – wyciąg bankowy nr 005/2014 z dnia 2014-01-09,
 - kwota 130.859,00 dotacja na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (rozdz.75011),
 - kwota 19.043,00 dotacja na Kwalifikację Wojskową (rozdz.75045),
 - kwota 5.000,00 dotacja na Obronę Narodową (rozdz. 75212),
 - kwota 24.336,00 dotacja na Składki na ubezpieczenie zdrowotne dla dzieci przebywających w placówkach opiekuńczo wychowawczych (rozdz. 85156),
 - kwota 48.551,00 dotacja na Zespoły d/ s orzekania o niepełnosprawności (rozdz.85321).
- dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu oraz na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu (§§ 2120, 2130, 6430)

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Zwroty	% wykonania
2013 rok	699.195,00	699.193,67	698.971,88	221,79	99,9
W tym na zadania inwestycyjne	682.093,00	682.092,62	682.092,62	0,00	100,0

Na § 2120 składały się:

- kwota 4.200,00 dotacja na wsparcie realizacji zadania „, Resortowy Program Wspierania Rozwoju Rodzinnej Pieczy Zastępczej na rok 2013 (rozdz. 85204), umowa Nr 266/2013 z dn.12.12.2013 r.

Na § 2130 składały się:

- kwota 9.902,00 dotacja na realizację zadania „, Asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej” (rozdz. 85204), środki w wysokości 196,80 zł zwrócono w dniu 9.01.2014 r. – wyciąg bankowy nr 005/2014 z dnia 2014-01-09,
- kwota 3.000,00 dotacja dla pracownika świadczącego pracę socjalną w środowisku (rozdz.85218), środki w wysokości 24,99 zł zwrócono w dniu 9.01.2014 r. – wyciąg bankowy nr 005/2014 z dnia 2014-01-09.

Na § 6430 składały się:

- kwota 682.093,00 dotacja na przebudowę nawierzchni drogi powiatowej nr 1351C Zakurzewo – Mokre (rozdz.60014)
- dotacje celowe otrzymane przez powiat na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§§ 2310, 2320, 2330)

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Zwroty	% wykonania
2013 rok	1.834.978,00	1.834.976,58	1.834.976,58	0,00	100,0
W tym na zadania inwestycyjne	x	x	X	x	X

Na § 2310 składały się:

- kwota 373.729,00 – dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące (środki na utrzymanie dzieci przebywających w placówkach opiekuńczo wychowawczych) (rozdz. 85201),
- kwota 125.930,00 - dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące (środki na utrzymanie dzieci przebywających w rodzinach zastępczych) (rozdz.85204).

Na § 2320 składały się:

- kwota 1.279.919,00 - dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące (środki na utrzymanie dzieci przebywających w placówkach opiekuńczo wychowawczych) (rozdz. 85201),
- kwota 45.200,00 - dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące (środki na utrzymanie dzieci przebywających w rodzinach zastępczych.) (rozdz.85204). W sumie na zasadzie porozumień zawarto 48 umowy dotyczące instytucjonalnej pieczy zastępczej oraz 18 umów dotyczących rodzin zastępczych.

Na § 2330 składały się:

- kwota 10.200,00 zł – dotacja celowa otrzymana od samorządu województwa na zad. bieżące (stypendia dla uczniów) (rozdz.85415), umowa Nr UM_ES.5462.2.542.2012 z dn. 15.11.2012 r. i umowa Nr UM_ES.041.1.641.2013 z dnia 25.11.2013 r.
- dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich (§§ 2007, 2009):

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Zwroty	% wykonania
2013 rok	357.885,00	255.786,21	255.786,21	0,00	100,0
W tym na zadania inwestycyjne	x	x	X	x	X

Na § 2007 składały się:

- kwota 188.097 zł – dotacja celowa na realizowany przez ZSP w Łasinie projekt pn. „Kompetencje ponad wszystko” (rozdz.80130), umowa Nr UM_SP.433.1.018.2013 z dn. 12.02.2013 r.,
- kwota 161.251,00 – dotacja celowa na realizację programu aktywizacji zawodowej i społecznej mieszkańców powiatu grudziądzkiego pt. „Wędka”. (rozdz.85395), Aneks Nr 7 z dn. 10.05.2012 r. do umowy Nr DN.3040-UE-88/2008 z dn. 08.08.2008 r.

Na § 2009 składały się:

- kwota 8.537,00 - dotacja celowa na realizację programu aktywizacji zawodowej i społecznej mieszkańców powiatu grudziądzkiego pt. „Wędka”. (rozdz.85395).

- inne dotacje, w tym pomoc finansowa §6280, 6300 oraz środki otrzymane od pozostałych jst §2460:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Zwroty	% wykonania
2013 rok	524.204,00	524.116,70	524.116,70	0,00	100,0
W tym na zadania inwestycyjne	414.946,00	414.945,86	414.945,86	0,00	100,00

Na § 2460 składały się:

- kwota 92.258,00 - środki od Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa na wypłatę ekwiwalentów za zalesianie gruntów rolnych (rozdz.02095), umowa Nr 33/07200-0406/DPK/02/05 z dnia 22.12.2005 r., aneks Nr 7 z dnia 14.12.2012 r.,
- kwota 2.000,00 - środki z WFOŚ z przeznaczeniem na organizację turnieju ekologicznego dla dzieci i młodzieży (rozdz.75020), umowa z WFOŚiGW w Toruniu nr DK13175/EE-OK z dnia 14.11.2013 r.,
- kwota 15.000,00 środki z WFOŚ z przeznaczeniem na nagrody dla dzieci i młodzieży w konkursie ekologicznym. (rozdz.90019), umowa z WFOŚiGW w Toruniu Nr DT13088/EE-pr z dnia 19.07.2013 r.

Na § 6280 składały się:

- kwota 39.140,00 - dotacja z PUP Grudziądz na zakup samochodu (rozdz. 85204) w ramach umowy Nr PFRON.CAZ.ZRI.481/3/13 z dnia 12 lipca 2013 r. w sprawie zwrotu kosztów wyposażenia stanowiska pracy osoby niepełnosprawnej.

Na § 6300 składały się:

- kwota 375.806,00 - dotacja z Urzędu Gminy Grudziądz na przebudowę drogi Zakurzewo-Mokre (rozdz.60014), umowa Nr 23/2012 z dn. 12.09.2012 r.

Ustalenia:

1. Na podstawie przedłożonej ewidencji księgowej, wyciągów bankowych i umów ustalono, że otrzymywane dotacje zostały zaewidencjonowane prawidłowo na kontach Wn 133 "Rachunek budżetu"/Ma 901 „Dochody budżetu” oraz ujęte w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej.
2. Z przedłożonych kontrolującym urzędzeń księgowych oraz wyciągów bankowych opisanych powyżej wynika, że wszystkie niewykorzystane części dotacji zostały zwrócone w terminie wynikającym z ustawy o finansach publicznych na rachunek budżetu państwa.
3. Dane wykazane w Rb-50 „Kwartalnym sprawozdaniu o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst. ustawami za IV kwartał 2013 r. są zgodne z danymi wynikającymi z urzędzeń księgowych – 901 „Dochody budżetu”.
4. Dane wykazane w Rb-27S sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych jst. za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 r. są zgodne z danymi zawartymi w Rb-50 „Kwartalnym sprawozdaniu o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst. ustawami za IV kwartał 2013 r.”.

1.2. Dochody Powiatu z tytułu podatków i opłat.

Planowane przez Starostwo Powiatowe w Grudziądzu dochody z tytułu udziału w podatkach od osób fizycznych i prawnych zrealizowano powyżej planu. Udziały w podatkach od osób fizycznych i prawnych stanowiły 17,3% wykonanych dochodów budżetu powiatu.

IV.	756	Dochody od osób prawnych, osób fizycznych i innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej	3.927.960,00	4.032.891,80	102,7
	0010	Podatek dochodowy od osób fiz.	3.867.960,00	3.919.655,00	101,3
	0020	Podatek dochodowy od osób prawnych	60.000,00	113.236,80	188,7

Dochody z tego tytułu ewidencjonowano na koncie Wn 133 / Ma 224 (-klasyfikacja) Wn 224 (-klasyfikacja) / Ma 901 (-klasyfikacja). Dochody z ewidencji księgowej były zgodne z danymi w Rb-27S.

1.3. Dochody Powiatu z majątku.

Kontroli poddano dochody osiągnięte w 2013 r. przez Starostwo Powiatowe w Grudziądzu z majątku.

Lp.	Dział, §	Wyszczególnienie	Plan po zmianach na 31.12.2013 r. (w zł)	Wykonanie na 31.12.2013 r. (w zł)	% Wykonania
I	600	Transport i łączność	0,00	1.145,00	0,00
	0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,00	1.145,00	0,00
II.	750	Administracja publiczna	18.168,00	18.181,58	100,1
	0750	Dochody z najmu, dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa jst lub innych jst zaliczanych do sektora finansów publ.	18.000,00	18.013,58	100,1
	0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	168,00	168,00	100,0
III.	801	Oświata i wychowanie	4.662,00	4.662,00	100,0
	0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	4.662,00	4.662,00	100,0
Razem:			22.830,00	23.988,58	105,1

Z powyższej tabeli wynika, że kontrolowana jednostka uzyskała w 2013 r. dochody z majątku Powiatu w wysokości 23.988,58 zł tj. zrealizowała plan w 105,1 %. Największe dochody w kwocie 18.013,58 zł uzyskano z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych, stanowiły one 75,1 % ogółu uzyskanych dochodów z majątku Powiatu. Dochody z tytułu najmu ewidencjonowano na koncie Wn 130 / Ma 221 (kwota brutto), Wn 221/ Ma 720 (kwota netto), Wn 221/Ma 225 (podatek VAT). Dane z ewidencji księgowej były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S.

1.4. Inne dochody.

Pozostałe dochody bieżące osiągnięte w 2013 r. przez Powiat Grudziądzki stanowiły 9,32 % ogółu dochodów. W badanym okresie wykonano dochody własne na łączną kwotę

2.175.479,12 zł, co stanowiło 97,05 % planu po zmianach. Na osiągnięte własne pozostałe dochody bieżące Powiatu składały się niżej ujęte wpływy :

Lp.	Dział, §	Wyszczególnienie	Plan po zmianach na 31.12.2012 r. (w zł)	Wykonanie na 31.12.2012 r. (w zł)	% Wykonania
I	600	Transport i Łączność	5.090,00	37.532,09	737,4
	0580	Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organiz.	0,00	22.125,00	0,0
	0690	Wpływy z różnych opłat	0,00	96,80	0,0
	0920	Pozostałe odsetki	90,00	164,47	182,7
	0970	Wpływy z różnych dochodów	5.000,00	15.145,82	302,9
II	700	Gospodarka mieszkaniowa	50.000,00	48.336,16	96,7
	2360	Dochody jst związane z realizacją zadań z zakresu adm.rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	50.000,00	48.336,16	96,7
III	710	Działalność usługowa	340.200,00	306.570,08	90,1
	71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	340.000,00	306.561,47	90,2
	0690	Wpływy z różnych opłat	100,00	44,00	44,0
	0830	Wpływy z usług	336.900,00	306.436,10	91,0
	0840	Wpływy ze sprzedaży wyrobów	1.000,00	0,00	0,0
	0920	Pozostałe odsetki	1.000,00	81,37	8,1
	0970	Wpływy z różnych dochodów	1.000,00	0,00	0,0
	71015	Nadzór budowlany	200,00	8,61	4,3
	0920	Pozostałe odsetki	200,00	8,61	4,3
IV	750	Administracja publiczna	101.340,00	101.233,12	99,9
	0690	Wpływy z różnych opłat	100,00	6,95	6,9
	0920	Pozostałe odsetki	83.600,00	84.447,19	101,0
	0970	Wpływy z różnych dochodów	17.640,00	16.778,98	95,1
V	756	Dochody od osób prawnych, osób fizycznych i innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej	1.174.592,00	1.284.502,73	109,4
	0420	Wpływy z opłaty komunikacyjnej	1.074.592,00	1.085.964,15	101,1
	0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw	100.000,00	198.538,58	198,5
VI	801	Oświata i wychowanie	127.650,00	107.236,61	84,0
	0830	Wpływy z usług	125.000,00	104.655,90	83,7
	0920	Pozostałe odsetki	200,00	71,71	35,9
	0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	2.000,00	2000,00	100,0
	0970	Wpływy z różnych dochodów	450,00	509,00	113,1
VII	852	Pomoc społeczna	180.042,00	168.534,65	93,6
	85201	Placówki opiekuńczo - wychowawcze	162.262,00	152.516,17	94,0
	0680	Wpływy od rodziców z tytułu odpłatności za utrzymanie dzieci (wychowanków) w placówkach opiekuńczo wychowawczych i w rodzinach zastępczych	3.021,00	3.007,30	99,5
	0830	Wpływy z usług	141.955,00	134.046,70	94,4
	0920	Pozostałe odsetki .	400,00	36,73	9,2
	0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	14.000,00	14.000,00	100,0
	0970	Wpływy z różnych dochodów	2.886,00	1.425,44	49,4

	85204	Rodziny zastępcze	17.660,00	16.005,11	90,6
	0680	Wpływy od rodziców z tytułu odpłatności za utrzymanie dzieci (wychowanków) w placówkach opiekuńczo wychowawczych i w rodzinach zastępczych	438,00	0,00	0,0
	0690	Wpływy z różnych opłat	637,00	413,32	64,9
	0830	Wpływy z usług	16.585,00	15.542,87	93,7
	0920	Pozostałe odsetki	0,00	48,92	0,0
	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	120,00	13,37	11,4
	0920	Pozostałe odsetki	120,00	13,37	11,1
VIII	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	42.799,00	39.117,88	91,4
	85311	Rehabilitacja zawodowa i społ. osób niepełnospr.	0,00	3,00	0,0
	0900	Odsetki od dotacji	0,00	3,00	0,0
	85324	PFRON	42.449,00	39.078,75	92,1
	0970	Wpływy z różnych dochodów	42.449,00	39.078,75	92,1
	85395	Pozostała działalność	350,00	36,13	10,3
	0920	Pozostałe odsetki	350,00	36,13	10,3
IX	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	220.000,00	82.415,80	37,5
	0690	Wpływy z różnych opłat	220.000,00	82.415,80	37,5
Razem:			2.241.713,00	2.175.479,12	97,05

Z powyższego zestawienia wynika, że w 2013 r. największy udział w osiągniętych dochodach Starostwa stanowiły wpływy z opłaty komunikacyjnej w kwocie 1.085.964,15 zł ujęte w dziale 756 rozdziale 75618 § 0420 klasyfikacji budżetowej. Opisane wyżej źródło dochodów stanowiło 49,92 % wykonanych pozostałych dochodów bieżących Powiatu grudziądzkiego.

Kontroli poddano dochody osiągnięte w 2013 r. z tytułu opłaty komunikacyjnej oraz dochody uzyskane przez Powiat Grudziądzki z tytułu należnych odpisów od uzyskanych dochodów z tytułu zarządzeniem mieniem Skarbu Państwa.

1.4.1. Dochody należne Powiatowi z tytułu 5% i 25% odpisu od dochodów uzyskanych z majątku Skarbu Państwa.

W roku 2013 kontrolowana jednostka uzyskała wpływy z tytułu odpisu w wysokości 5% i 25% od dochodów uzyskanych z majątku Skarbu Państwa w łącznej kwocie 48.336,16 zł. W okresie od 01.01.2014 r. do 31.03.2014 r. kwota ww. dochodów wynosiła 39.484,84 zł. Ustalono, że kontrolowana Jednostka, wpływy z tytułu odpisu należnego jednostce, klasyfikowała do paragrafu 2360 "Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami", zgodnie z przepisami załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów

z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

W sprawozdaniu Rb-27ZZ na 31.12.2013 r. wykazano w pozycji dochody wykonane potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego kwotę 48.203,66 zł, a w Rb-27S dochody wykonane na kwotę 48.336,16 zł. Różnica 132,50 zł wynika z 25% opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, otrzymanej bezpośrednio z Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa Oddziału Terenowego w Bydgoszczy.

Dane wynikające z zapisów § 2360 były zgodne z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ kwartalnym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od 01.01.2014 r. do 31.03.2014 r.

Poza, nieprawidłowym stosowaniem zapisów stornujących na koncie 901-700-70005-2360-00 po stronie Ma, opisanych w rozdziale II.2 „Księgi rachunkowe budżetu i urzędu” innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.3.4. Wpływy uzyskane z tytułu opłat komunikacyjnych.

W budżecie Powiatu dochody wynikające z opłat komunikacyjnych zaplanowano w kwocie 1.074.592,00 zł (plan po zmianach), klasyfikując je w dziale 756 rozdział 75618 § 0420. Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej wg podziałek klasyfikacji budżetowej ustalono, że w 2013 r. do budżetu Powiatu z tytułu wyżej wymienionych opłat wpłynęła kwota 1.085.964,15 zł, tj. 101,06% planu.

Zestawienie ilościowo wartościowe wydanych dokumentów przedstawia poniższa tabela:

Rodzaj	Ilość druków	obowiązująca w 2013 opłata	Wartość w zł
Tablice samochodowe komplet	3.188	80	255.040
Nalepka kontrolna	3.188	18,5	58.978
Tablice motocyklowe	148	40	5.920
Tablice ciągnikowe	227	40	9.080
Tablice do przyczep	418	40	16.720
Tablice motorowerowe	245	30	7.350

Pozwolenia czasowe	5.978	13,5	80.703
Karty pojazdu	1.129	75	84.675
Znaki legalizacyjne	4.788	12,5	59.850
Międzynarodowe prawo jazdy	5	35	175
Legitymacje instruktorów	9	50	450
Suma:			578.941
Inne druki: dowód rejestracyjny, prawo jazdy, karta parkingowa dla niepełnosprawnych, licencje na wykonywanie krajowego transportu drogowego rzeczy lub osób, wypisy z licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego rzeczy lub osób, zaświadczenia na przewozy drogowo na potrzeby własne osób lub rzeczy, wypisy z zaświadczeń na przewozy drogowo na potrzeby własne osób lub rzeczy, zezwolenie na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego osób lub rzeczy, wypisy z zezwoleń na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego osób lub rzeczy, zezwolenie na przewozy regularne w krajowym transporcie drogowym, wypisy z zezwoleń na przewozy regularne w krajowym transporcie drogowym, zezwolenie na przejazd pojazdu nienormatywnego, zezwolenie na kierowanie pojazdem uprzywilejowanym lub pojazdem przewożącym wartości pieniężne		100 x 50 Praw jazdy	507.023,15
Wpływy z opłaty komunikacyjnej			1 085.964,15

Kontrolą objęto dochody uzyskane z tytułu opłaty komunikacyjnej uzyskane w losowo wybranych kolejnych 3 dniach czerwca 2013 r.

Wysokość dokonywanych opłat skontrolowano w oparciu o przepisy wykonawcze do ustawy z dnia 20 czerwca 1997 roku – Prawo o ruchu drogowym (j.t. Dz. U. z 2012 r., poz. 1137 ze zm.), wprowadzone następującymi aktami prawnymi:

- ustawą z dnia 5 stycznia 2011 r. o kierujących pojazdami (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 600),
- ustawą z dnia 20 czerwca 1997 r. prawo o ruchu drogowym (j. t. Dz. U. z 2012 r., poz. 1137 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 29 kwietnia 2002 r. w sprawie wymiany praw jazdy (Dz. U. Nr 69, poz. 640 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Transportu i Budownictwa z dnia 28 marca 2006 r. w sprawie wysokości opłat za kartę pojazdu (Dz. U. Nr 59, poz. 421),
- rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 22 lipca 2002 r. w sprawie rejestracji i oznaczenia pojazdów (j.t. Dz. U. z 2007 r. Nr 186, poz. 1322 ze zm.),

- rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 22 grudnia 2003 r. w sprawie wysokości opłat za wydanie dowodu rejestracyjnego, pozwolenia czasowego i tablic (tablicy) rejestracyjnych pojazdów (Dz. U. Nr 230, poz. 2302 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 22 maja 2013 r. w sprawie opłaty ewidencyjnej stanowiącej przychód Funduszu - Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców (Dz. U. z 2013 r., poz. 617),
- rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 23 grudnia 2004 r. w sprawie czasowego wycofania pojazdów z ruchu (Dz. U. Nr 285, poz. 2856 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 30 marca 2004 r. w sprawie wzorów kart parkingowych dla osób niepełnosprawnych i placówek zajmujących się opieką, rehabilitacją lub edukacją tych osób (Dz. U. Nr 67, poz. 616),
- rozporządzeniem Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej w sprawie uzyskiwania uprawnień przez instruktorów i wykładowców, opłat oraz wzorów dokumentów stosowanych w tych sprawach, a także stawek wynagradzania członków komisji (Dz. U. z 2013, poz. 93),
- rozporządzeniem Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej w sprawie wysokości opłat za wydanie dokumentów stwierdzających uprawnienia do kierowania pojazdami (Dz. U. z 2013, poz. 83).

W celu sprawdzenia prawidłowości naliczania ww. opłat kontrolujący poddali badaniu dochody uzyskane w dniach od 26.06.2013 r. do 28.06.2013 r. z opłat za wydane prawa jazdy, dowody rejestracyjne, tablice, pozwolenia czasowe, znaki legalizacyjne, karty parkingowe dla niepełnosprawnych oraz w zakresie pobierania opłaty ewidencyjnej.

Szczegółowej kontroli poddano:

1. Dokumenty z dnia 26.06.2013 r.

- akta kierowców dotyczące wnoszenia opłat z tytułu wydanych praw jazdy, o następujących numerach: 01352/03, 382/13, 00393/13, 01554/05,
- teczki pojazdu dotyczące opłat z tytułu rejestracji pojazdów, o nr: CGR05HT, CGR28UA, CGR27UA, CGR25UA, CGR58KW, CGR26UA, CGRY732, CGR24UA, CGR23UA, CGR21UA, CGR20MY, CGR19MY, CGR18MY, CGR17MY, CGR16MY, CGR15MY, CGR16NP, CGR22MY, CGR20UA, CGR21MY, CGR01UA, CGR02JE, CGR19UA, CGR59UF, CGR17UA, CGR74UG, CGR27UF, CGR26CU, CGR57PY, CGR18UA,

- dowody wpłat na łączną kwotę 4.586,00 zł (w tym opłata ewidencyjna 51 zł) dotyczące ww. praw jazdy i rejestracji pojazdów pochodzące z Banku Spółdzielczego w Łasinie, o następujących nr wpłat: 320/102, 320/88, 320/87, 320/57, 320/85, 320/81, 320/80, 320/75, 320/69, 320/67, 320/66, 320/65, 320/64, 320/63, 320/62, 320/55, 320/47, 320/44, 320/43, 320/37, 320/33, 320/31, 320/25, 320/22, 320/21, 320/19, 320/16, 320/15, 320/54, 320/9, 320/7, 320/6, 320/4,
- wyciąg bankowy Nr 123/13 z dnia 26.06.2013 r. Banku Spółdzielczego w Łasinie.

2. Dokumenty z dnia 27.06.2013 r.:

- akta kierowców dotyczące wnoszenia opłat z tytułu wydanych praw jazdy, o następujących numerach: 00750/02, 00868/07, 00377/13, 01454/03, 00392/13,
- teczki pojazdu dotyczące opłat z tytułu rejestracji pojazdów, o nr: CGRU598, CGR42UE, CGR36UA, CGR83RT, CGR83MV, CGR79LS, CGR37UA, CGR22NL, CGR08KH, CGR77UA, CGR02NV, CGR61UA, CGR58EA, CGRY864, CGR88CP, CGR31UA, CGR34UA, CGR13ER, CGR85GS, CGR 35UA, CGR33UA, C27351, CGR68UA, CGR68UE, CGR30UA, CGR93UF, CGR80MV, CGR29UA, CGR81MV, CGR 39LS, CGR86RT,
- dowody wpłat na łączną kwotę 4.137,50 zł (w tym opłata ewidencyjna 50 zł) dotyczące ww. praw jazdy i rejestracji pojazdów pochodzące z Banku Spółdzielczego w Łasinie, o nr: 320/77, 320/71, 320/70, 320/69, 320/76, 320/67, 320/66, 320/65, 320/64, 320/63, 320/62, 320/61, 320/83, 320/56, 320/54, 320/53, 320/52, 320/51, 320/48, 320/46, 320/45, 320/42, 320/41, 320/36, 320/32, 320/89, 320/25, 320/24, 320/21, 320/20, 320/19, 320/17, 320/16, 320/14, 320/5, 320/4, 320/50
- karta parkingowa dla pojazdu o nr rejestracji CGR055/13,
- wyciąg bankowy Nr 124/13 z dnia 27.06.2013 r. Banku Spółdzielczego w Łasinie.

3. Dokumenty z dnia 28.06.2013 r.

- akta kierowców dotyczące wnoszenia opłat z tytułu wydanych praw jazdy o następujących numerach: 386/13, 01065/08, 01442/04, 00396/13, 384/13,
- teczki pojazdu dotyczące opłat z tytułu rejestracji pojazdów, o nr: CGR 30CU, CGR 88NH, CGR 44UA, CGR 45UA, CGR 23MY, CGR81TC(PRZYCZEPA sam), CGR 43UA, CGR58PY, CGR41UA, CGR42UA, CGR04PN, CGR87RT, CGR63CT, CGR40UA, CGR03UA, CGR82MV, C27351, CGR39UA, CGR08FT, CGR38UA,

- dowody wpłat na łączną kwotę 3.352,00 zł (w tym opłata ewidencyjna 35,50 zł) dotyczące ww. praw jazdy oraz rejestracji pojazdów pochodzące z Banku Spółdzielczego w Łasinie o numerach: 320/73, 320/72, 320/59, 320/31, 320/3, 320/53, 320/89, 320/71, 320/56, 320/51, 320/48, 320/37, 320/36, 320/30, 320/29, 320/25, 320/24, 320/22, 320/18, 320/16, 320/13, 320/11, 320/6, 320/5,
 - wyciąg bankowy Nr 125/13 z dnia 28.06.2013 r. Banku Spółdzielczego w Łasinie.
4. Wydruki komputerowe: obroty na klasyfikacjach dochodów za okres od 1.01.2013 r. do 31.12.2013 r. klasyfikacja 756 75618 § 0420 „Wpływy z opłaty komunikacyjnej”, obroty na kontach analitycznych konta od 240-004-00000-0000-00 do 240-004-00000-0000-00 za okres 2013.01.01. do 2013.12.31 - "Pozostałe rozrachunki" - opłata ewidencyjna.

Ustalenia:

1. Dochody z tytułu opłat komunikacyjnych zostały zaewidencjonowane po stronie Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz po stronie Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 289).
2. Na podstawie ewidencji syntetycznej i analitycznej ustalono, że wpływy z tytułu opłat komunikacyjnych ewidencjonowano w dziale 756 rozdziale 75618 § 0420 klasyfikacji budżetowej tj. zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.).
3. Wpływ opłaty ewidencyjnej księgowano na koncie Wn 130 /Ma 240 i przekazywano ją na rachunek bankowy Funduszu - Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców do dnia 10 następnego miesiąca zgodnie z przepisem zawartym w §5 Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 22 maja 2013 r. w sprawie opłaty ewidencyjnej stanowiącej przychód Funduszu – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców (Dz. U. z 2013 r., poz. 617). Wydział Komunikacji prowadził szczegółową ewidencję pobranych i przekazanych opłat ewidencyjnych zgodnie z § 4 ust. 1 i 2 pkt 1 ww. Rozporządzenia i przesyłał

Ministerstwu Spraw Wewnętrznych sprawozdanie z pobranych i przekazanych opłat ewidencyjnych, o którym mowa w §6 Rozporządzenia.

4. Dochody za wydane prawa jazdy były naliczane i pobierane wg stawek określonych w § 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 11 stycznia 2013 r. w sprawie wysokości opłat za wydawanie dokumentów stwierdzających uprawnienia do kierowania pojazdami (Dz. U. z 2013 r., poz. 83).
5. Dochody za kartę pojazdu były naliczane i pobierane wg stawek określonych w § 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Transportu i Budownictwa z dnia 28 marca 2006 r. w sprawie wysokości opłat za kartę pojazdu (Dz. U. z 2006 r., Nr 59, poz. 421).
6. Dochody za dowody rejestracyjne, pozwolenia czasowe, nalepki legalizacyjne, nalepki kontrolne pobierano zgodnie ze stawkami określonymi w §§ 2, 3 oraz 4 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 22 grudnia 2003 r. w sprawie wysokości opłat za wydanie dowodu rejestracyjnego, pozwolenia czasowego i tablic (tablicy) rejestracyjnych pojazdów (Dz. U. z 2003 r. Nr 230, poz. 2302 ze zm.).
7. Dochody za wydanie karty parkingowej dla osoby niepełnosprawnej pobierano zgodnie ze stawkami określonymi w §5 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 30 czerwca 2004 r. w sprawie wzorów kart parkingowych dla osób niepełnosprawnych i placówek zajmujących się opieką, rehabilitacją lub edukacją tych osób (Dz. U. Nr 67, poz. 616).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.4. Windykacja należności Powiatu Grudziądzkiego.

Kontrolujący ustalili, że należności Powiatu Grudziądzkiego na dzień 31.12.2013 r. wynosiły łącznie 153.839,55 zł, w tym zaległości 36.122,35 zł, z tytułu:

L.p.	Klasyfikacja	Tytuł zaległości	Kwota zaległości (zł)
1.	60014 § 0580	Kara umowna za zajęcie pasa drogowego	3.366,25
	60014 §0920	Odsetki	1.518,52
	60014 §0970	Sprzedaż drewna	300,00
2.	70005 §2360	Należności z tytułu dochodów zw. z realizacją zadań z zakresu adm. rządowej oraz innych zadań zleconych jst. ustawami w części należnej jst. na mocy odrębnych przepisów	11.672,61
3.	71014 §0690	Koszty upomnienia	8,8
	71014 §0830	Wypisy i wyrisy z mapek geodezyjnych	1.009,68
	71014 §0920	Odsetki	1.094,58
4.	75020 § 0750	Wynajem XII/2013	126,70
	75020 § 0920	Odsetki od nieterminowych zapłat naliczone do 31.12.2013 r.	0,80

	75020 § 0970	Rozliczenia z lat ubiegłych- Faktury za mienie XI, XII/2013	144,19
5.	85201 § 0680	Odpłatności rodzica biologicznego za pobyt dzieci w placówce	3.282,69
	85201 § 0690	Nienależnie pobrane pomoce na kontynuowanie nauki	2.900,98
	85201 § 0830	Odpłatności przez GOPS za pobyt dzieci w placówce opiekuńczo-wychowawczej	7.908,56
	85201 § 0920	Odsetki	51,20
	85201 § 0970	Nienależnie pobrane świadczenia na kontynuowanie nauki	486,30
6.	85204 § 0680	Odpłatności rodzica biologicznego za pobyt dziecka w rodzinie zastępczej	437,85
	85204 § 0690	Odpłatności rodzica biologicznego za pobyt dziecka w rodzinie zastępczej	223,45
	85204 § 0830	Wydatki na opiekę i wychowanie	1585,38
	85204 § 0920	Odsetki	3,81
Razem:		X	36.122,35

W tym zaległości należne Starostwu Powiatowemu – 14.057,36 zł.

Stwierdzono zgodność ewidencji analitycznej zaległości z tytułu dochodów wg. klasyfikacji budżetowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Starostwa Powiatowego w Grudziądzu za 2013 r.

Kontrolą objęto podejmowanie działań windykacyjnych z tytułu powstałych zaległości w oparciu o następujące dokumenty:

- ewidencję księgową,
- sprawozdanie Rb-27S za 2013 r.,
- umowy najmu,
- wezwania do zapłaty,
- akta postępowania sądowego i egzekucyjnego,
- dowody wpłat.

Do kontroli wybrano po 5 największych dłużników, w ramach poszczególnych tytułów należności. Przebieg windykacji wobec dłużników:

1. W ramach zaległości należnych Starostwu Powiatowemu (należności z tytułu dochodów zw. z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst. ustawami w części należnej jst. na mocy odrębnych przepisów) - 70005- paragraf 2360- 11.672,61 zł. Użytkowanie wieczyste, odsetki, koszty upomnienia:

- a) 221/047/7005/0000/06- $1.538,10 \cdot 25\% = 384,53$ zł z roku 2012 (upadłość).

Dnia 20.04.2012 r. wystawiono wezwanie do zapłaty, dnia 28.05.2012 r. wezwanie do zapłaty przedsądowe, pismo do Radcy Prawnego Starostwa Powiatowego z dnia

20.06.2012 r., celem wystąpienia do Sądu, zgłoszenie wierzytelności do Sądu Rejonowego w Toruniu V Wydział Gospodarczy Toruń dnia 02.11.2012 r. Sprawa w toku.

$221/047/00920/0000/06-32,20*25\%=8,05$ - przypis odsetek naliczonych na dzień upadłości.

- b) 221/047/70005/0037/00-6.631,88*25%= 1.657,97 zł - rok 2011, 2012, 2013.

Rok 2011- dnia 20.04.2011 r. wystawiono wezwanie do zapłaty, dnia 15.07.2011 r. II wezwanie do zapłaty, dnia 25.08.2011 r. wezwanie do zapłaty przesądowe, pismo do Radcy Prawnego Starostwa Powiatowego z dnia 21.09.2011 r., celem wystąpienia do Sądu.

Rok 2012 - porozumienie w sprawie dobrowolnej spłaty należności z dnia 21.03.2012 r., dnia 20.04.2012 r. wezwanie do zapłaty, dnia 28.05.2012 r. wezwanie do zapłaty przesądowe, pismo do Radcy Prawnego Starostwa Powiatowego z dnia 27.06.2012 r., celem wystąpienia do Sądu. Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 26.11.2012 r.

Rok 2013 - dnia 19.04.2013 r. wezwanie do zapłaty, dnia 28.05.2013 r. wezwanie do zapłaty przesądowe, pismo do Radcy Prawnego Starostwa Powiatowego dnia 04.09.2013 r. celem wystąpienia do sądu. Sprawa w toku.
221/047/00920/0037/00-937,00*25%= 234,25 zł - przypis odsetek naliczonych do dnia 31.12.2013 r.

- c) 221/047/70005/0131/00-77,40*25% = 19,35 zł - dotyczy roku 1997. W roku 2013 nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym Syg. akt VI Nc 829/09, postanowienie Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Grudziądzu o umorzeniu wobec bezskuteczności egzekucji, sprawa w toku. Nadal prowadzona egzekucja administracyjna. Pismo do Radcy Prawnego Starostwa Powiatowego dnia 29.11.2013 r., celem wystąpienia do Sądu.

221/047/00920/0131/00- 105,03*25%=26,26 - przypis odsetek naliczonych do dnia 31.12.2013 r.

- d) 221/047/70005/0212/01-5.688,41*25% = 1.422,10 zł - 4 rata płatna do 30.11.2012. Rok 2012 - dnia 10.12.2012 r. wezwanie do zapłaty, dnia 17.12.2012 r. II wezwanie do zapłaty.

Rok 2013 - dnia 28.01.2013 r. wezwanie do zapłaty przedsądowe, dnia 20.02.2013 r. pismo do Radcy Prawnego Starostwa Powiatowego, celem wystąpienia do Sądu, dnia 19.04.2013 r. wezwanie do zapłaty, dnia 28.05.2013 r. wezwanie do zapłaty

przedsądowe, Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Grudziądzu zawiadomienie właściciela o wszczęciu egzekucji z nieruchomości Km1823/13, Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Grudziądzu zawiadomienie właściciela o wszczęciu egzekucji z prawa użytkowania wieczystego gruntu Km1823/13. Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym Sygn.akt VI Nc-e 789605/13, wniosek o wszczęcie egzekucji z dnia 13.06.2013 r., Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Grudziądzu zawiadomienie właściciela o wszczęciu egzekucji z nieruchomości Km3676/13, Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Grudziądzu zawiadomienie uczestnika o terminie opisu i oszacowania prawa użytkowania wieczystego gruntu Km 978/13. Porozumienie w sprawie dobrowolnej spłaty należności z dnia 09.04.2014 r.

221/047/00920/0212/01-613,20*25% = 153,30 zł, przypis odsetek naliczonych do dnia 31.12.2013 r. Postępowanie zakończone spłatą zadłużenia 2014 r., Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Grudziądzu umorzył postępowanie egzekucyjne Km 978/13.

- e) 221/047/70005/0216/01-21.780,00*25%= 5.445,00 zł - dot. roku 2008. W roku 2013 nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym Sygn.akt VI Nc 838/09, nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym Sygn.akt I Nc 2263/10, nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym Sygn.akt VI Nc-e 2088/21/12. Wniosek o wszczęcie egzekucji z dnia 17.01.2013 r., zawiadomienie o zajęciu rachunku bankowego i zakazie wypłat - Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym dla Warszawy-Śródmieście z dnia 27.08.2013 r., sprawa w toku.

221/047/00690/0216/01- 8,80 *5%= 0,44 zł, przypis kosztów upomnienia.

221/047/00920/0216/01-9.190,20*25%= 2.297,55 zł, przypis odsetek naliczonych do dnia 31.12.2013 r.

2. Windykacja należności z tytułu usług geodezyjnych oraz z tytułu zaległych opłat na rzecz byłego Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym, rozdział 71014:

- a) 221/083/71014/0088/17 - należność główna 356,18 zł, odsetki 906,58 zł:
- 02.06.2000 r. - Upomnienie Nr FN-1/2000,
 - 13.06.2006 r. - Tytuł Wykonawczy Nr 8/PFGZGiK/2006,
 - 31.10.2013 r. - Postanowienie w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego nr EA-2/72410/1138/13KK,

- 18.12.2013 r. - Opinia prawna w sprawie możliwości dokonania odpisów aktualizacyjnych nieściągalnej wierzytelności przysługującej Powiatowi Grudziądzkiemu.

- b) 221/083/71014/0072/21- należność główna 228,00 zł z 2009 roku, odsetki 142,80 zł, koszty upomnienia 8,80 zł:
- 16.07.2009 r. - Upomnienie Nr FN.3243-13/PFGZGiK/2009,
 - 12.11.2009 r. - Upomnienie Nr FN.3243-20/PFGZGiK/2009,
 - 16.07.2012 r. - Upomnienie Nr 1,
 - 14.08.2012 r. - Tytuł Wykonawczy Nr 1/OGiK/2012
- /Sprawa w toku/
- c) 221/083/71014/0322/21- należność główna 180,00 zł, odsetki 1,30 zł, przypomnienie telefoniczne o zapłacie (zapłata nastąpiła 14.01.2014 r.).
- d) 221/083/71014/0056/23- należność główna 75,00 zł, odsetki 0,80 zł, przypomnienie telefoniczne o zapłacie (zapłata nastąpiła 13.01.2014 r.).
- e) 221/083/71014/0008/12 - należność główna 48,00 zł, odsetki 0,20 zł, przypomnienie telefoniczne o zapłacie (zapłata nastąpiła 14.01.2014 r.).

3. Zaległości należne Starostwu Powiatowemu w rozdziale 75020 za wynajem pomieszczeń:

- a) Paragraf 0750 -126,70:

221/001/75020/0750/20 – Faktura VAT nr 263/2013 - 126,70 zł, za wynajem pomieszczeń, zapłata nastąpiła w dniu 07.01.2014 r.

Paragraf 0920 - 0,80 zł:

221/001/75020/0920/20 – przypis odsetek na dzień 31.12.2013 r. - 0,80 zł, zapłata w dniu 04.04.2014 r.

- b) Paragraf 0970 -144,19 zł – opłaty za media:

221/001/75020/0970/20- Faktura VAT nr 270/2013 - 67,21 zł, Faktura VAT 281/2013 - 76,98 zł = 144,19 zł, zapłata w dniu 07.01.2014 r.

Ustalenia:

1. Skontrolowano windykację należności na kwotę 13.868,15 zł, tj.99 % ogółu zaległości.
2. Ewidencja do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzona jest w postaci kart kontowych: analityka prowadzona dla każdego podmiotu odrębnie, można ustalić datę przypisu należności i odsetek, datę i wysokość wpłaty, datę i wysokość naliczonych i zapłaconych odsetek.

3. Stwierdzono, że kontrolowana jednostka w okresie objętym kontrolą na bieżąco prowadziła działania windykacyjne wobec zobowiązanych.

ch ch

h
h

2. Plan i wykonanie wydatków.

Rok 2013

Rada Powiatu Grudziądzkiego podjęła uchwałę Nr XV/46/2012 z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie budżetu Powiatu na rok 2013 r. zgodnie z którą zaplanowane wydatki ogółem wynosiły 24.106.995 zł, w tym:

- wydatki bieżące w kwocie - 17.988.899 zł
- wydatki majątkowe w kwocie - 6.118.056 zł

W wyniku wprowadzonych zmian dotyczących planu wydatków, na dzień 31.12.2013r. plan wydatków wynosił 24.424.404 zł, natomiast wykonanie – 22.439.776,44 zł i stanowiło 91,9% planu.

Na kwotę 22.439.776,44 zł złożyły się:

- wydatki bieżące – 17.234.006,32 zł
- wydatki majątkowe – 5.205.770,12 zł

Plan i wykonanie wydatków realizowanych przez Starostwo Powiatowe w 2013 r. to kwoty odpowiednio: 6.180.550,00 zł i 5.302.241,93 zł.

Pierwszy kwartał 2014

Rada Powiatu Grudziądzkiego Uchwałą Nr XXI/30/2013 z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie budżetu Powiatu na 2014 rok, zaplanował wydatki ogółem w kwocie 26.665.699 zł, w tym:

- wydatki bieżące w kwocie – 18.839.368 zł,
- wydatki majątkowe w kwocie – 7.826.331 zł.

Realizacja planu wydatków na koniec I kwartału 2014 wynosiła 3.707.595,81, z tego:

- wydatki bieżące - 3.681.776,12,
- wydatki majątkowe - 25.819,69.

Plan i wykonanie wydatków realizowanych przez Starostwo Powiatowe w I kwartale 2014 r. to kwoty odpowiednio: 6.670.636,00 zł i 1.387.173,37 zł.

Wyżej wymienione dane dotyczące wydatków budżetowych ogółem ustalono na podstawie sprawozdania Rb-28s za rok 2013 i I kwartał 2014 roku. Kwoty wykonanych wydatków były zgodne z wydrukami konta 902 – które stanowią **Akta kontroli Nr 27/14/III.2/1.**

Przekroczenie wydatków budżetowych.

W kontrolowanej jednostce plan wydatków na 2013 rok został określony uchwałą Nr XV/46/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie budżetu Powiatu Grudziądzkiego, plan na rok 2014 uchwałą Nr XXI/30/2013 z dnia 30 grudnia 2013 r.

Badaniem objęto realizację wydatków w stosunku do planu finansowego w ciągu całego roku, przy pomocy programu komputerowego ACL RIO Bydgoszcz.

Badaniem objęto wszystkie pozycje wydatków za rok 2013 i I kwartał roku 2014, dokonane za pośrednictwem rachunku bankowego (konto 130), wydatki realizowane za pośrednictwem kasy Starostwa prowadzono w zakresie ograniczonym do rozliczeń delegacji i drobnych zakupów księgowanych dwa razy w miesiącu na podstawie raportów kasowych, w związku z tym analizę wydatków w kasie ograniczono do zasileń kasy rejestrowanych na koncie 130 w klasyfikacji budżetowej 750/75020/4210-01.

Dokumentację w oparciu, o którą przeprowadzono kontrolę stanowiły:

- ewidencję księgową konta pozabilansowego 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”,
- analityczną ewidencję księgową wydatków „Obroty na kontach analitycznych”, konta 130 za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. oraz od 01.01.2014 do 31.03.2014 r.,
- Rb-28S miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jst. za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 r. i do 31.03.2014 r.
- uchwały budżetowe na rok 2013 i 2014 wraz ze zmianami wprowadzonymi w ciągu badanych lat uchwałami Zarządu Powiatu Grudziądzkiego i Uchwałami Rady Starostwa Powiatowego.

Ustalenia:

1. W wyniku analizy wersji elektronicznej wydruku komputerowego wydatków na każdy dzień roku 2013 i za I kwartał roku 2014, dokonanego programem ACL RIO Bydgoszcz skontrolowano 2288 pozycji (rekordów) wydatków z roku 2013 i 484 pozycji wydatków z I kwartału roku 2014. Stwierdzono, że program ACL wytypował

3 pozycje wydatków budżetowych z roku 2013 gdzie wydatki narastająco na koncie 130 przekroczyły kwoty planu zaewidencjonowane na koncie 980 na dany dzień (Akta kontroli nr 27/14/III.2/2).

Dział /rozdział/ paragraf	Data wystąpienia przekroczenia	Kwota wydatków narastająco – konto 130	Kwota planu konto 980
700/70005/4300	2013-12-27	15.610,68	14.000,00
710/71014/4350	2013-03-29	36,90	0,00
900/90019/4170	2013-04-26	1695,00	0,00

Z uwagi na powyższe poproszono Skarbnika Powiatu Panią Grażynę Kalitę o podanie przyczyn wystąpienia przekroczeń wydatków.

2. Analiza dokumentacji papierowej (wydruków konta 130, 980 i uchwał zmieniających budżet w roku 2013) wykazała, że nie wystąpiło faktyczne przekroczenie wydatków w stosunku do planu. Stwierdzono, iż ewidencja księgowa na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” w kontrolowanej jednostce polegała na wprowadzaniu zmian planu z datą księgowania ostatniego dnia miesiąca, w którym zmiana została uchwalona, zamiast na każdy dzień zmiany planu wydatków. Dotyczyło to ewidencji zmian budżetowych uchwalonych w I półroczu 2013 r. oraz uchwały zarządu powiatu Nr 60/60/2013 z 9 grudnia 2013 r.
3. W udzielonej odpowiedzi (Akta kontroli Nr 27/14/III.2/3) Pani Skarbnik poinformowała., że powodem księgowania z datą ostatniego dnia miesiąca była zmiana oprogramowania finansowo-księgowego w czerwcu 2013 r., dane za pierwsze 5 miesięcy 2013 r. dotyczące planu budżetu z poprzedniego systemu komputerowego przekonwertowano z datą księgową ostatniego dnia miesiąca, w którym zmiany zostały uchwalone oraz pomyłki pracownika podczas księgowania w nowym programie uchwały Zarządu Powiatu Nr 60/60/2013 z 9 grudnia 2013 r., zmiany planu z tej uchwały zaewidencjonowano z datą księgowania 31.12.2013 r. zamiast 09.12.2013 r., stąd wskazanie przez program ACL potencjalnego przekroczenia w rozdziale 70005 §4300 w dniu 27.12-2013 r.
4. Kontrola wydatków dokonanych od 01.01.2014 r. do 31.03.2014 r. przy pomocy programu ACL nie wykazała przekroczeń wydatków w stosunku do planu. Jednakże plan początkowy na rok 2014 koncie 980 zarejestrowano niepoprawnie z datą księgowania 31.01.2014 r. zamiast z datą od której obowiązywał tj. 01.01.2014 r., zmiany wprowadzone uchwałami zmieniającymi budżet w I kwartale 2014 zarejestrowano poprawnie na dzień obowiązywania zmian w planie.

5. Kontrolujący uznali, że rejestracja pozycji planu budżetu na koncie 980 z datą ostatniego dnia miesiąca, zamiast z datą od kiedy zmiana planu obowiązuje jest działaniem niepoprawnym. Zgodnie z wytycznymi do prowadzenia tegoż konta wskazanymi w Załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2013, poz. 289) oraz zarządzeniem Nr 11/2012 Starosty Grudziądzkiego z dnia 1 sierpnia 2012 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości (...):

„Konto 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych” służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetu,*
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym,*
- 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.*

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych.”

Plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany ewidencjonuje się w księgach rachunkowych na bieżąco tzn., zgodnie z zapisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości o treści: „do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym” oraz zgodnie z art. 24 ust. 1 o treści: „księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco”.

Udzielono instruktażu Pani Skarbnik Grażynie Kalicie o obowiązku przestrzegania ewidencji planu budżetu i uchwalonych zmian na koncie 980, zgodnie z datą obowiązywania.

6. Stwierdzono przestrzeganie przez kontrolowaną jednostkę art. 44 ust. 1 pkt 2, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j. t. Dz. U. z 2013 r., poz.885 ze zm.), zgodnie, z którymi

dokonywanie wydatków może następować do wysokości planu finansowego z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień.

2.1. Wydatki bieżące.

2.1.1. Prawidłowość zaszeregowania oraz stosowanie stawek płac pracowników Starostwa Powiatowego.

Wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników Powiatu wraz z pochodnymi wyniosły: w 2013 roku – 8.136.665,34 zł, z tego wynagrodzenia ogółem 6.815.179,44 zł, osobowe – 6.209.388,03, pochodne – 1.321.485,90. W dziale 75020 Starostwa powiatowe wydatki na wynagrodzenia (§ 4010) wyniosły w 2013 roku 1.755.873,42 zł.

Zgodnie z treścią sprawozdania Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2013 r., w ubiegłym roku przeciętne zatrudnienie w Starostwie Powiatowym wyniosło 46 pracowników. Na koniec roku w Starostwie pracowały 44 pełnozatrudnione osoby.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. Dz. U. z 2013 poz.1050 ze zm.),
- ustawy budżetowej na rok 2013 ,
- Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Starostwie Powiatowym wprowadzonego zarządzeniem nr 11/9 Starosty Grudziądzkiego z dnia 22 maja 2009 r.
- Uchwały Nr III/17/2010 Rady Powiatu Grudziądzkiego z dnia 29 grudnia 2010 w sprawie ustalenia wynagrodzenia Starosty Grudziądzkiego.

Skontrolowano następujące zagadnienia:

- Zgodność regulaminu wynagradzania przyjętego w jednostce z przepisami ogólnie obowiązującymi.
- Poprawność zaszeregowania pracowników Starostwa.
- Przestrzeganie ograniczenia płacy miesięcznej kierownika jednostki do siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących stanowiska kierownicze.

- Dokonanie formalnej, rachunkowej i merytorycznej kontroli list płac oraz zatwierdzenie ich do wypłaty przez upoważnione osoby.
- Wypełnienie przez Starostę obowiązku ustalenia, w drodze zarządzenia, maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia kierowników i zastępców kierowników jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

Kontrolą objęto dokumentację płacową:

- Starosty,
- Wicestarosty,
- Skarbnika,
- Sekretarza Powiatu,
- Kierownika Wydziału Rozwoju Lokalnego, Edukacji, Zamówień Publicznych,
- Kierownika Wydziału Ochrony Środowiska, Leśnictwa, Rolnictwa i Gospodarki Wodnej,
- Kierownika Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki nieruchomościami

Ogółem zbadano wynagrodzenie 7 pracowników, co stanowi ponad 8 % ogólnej liczby zatrudnionych wg stanu na 31.12.2013 r. według danych sprawozdania Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za rok 2013; kontrolą objęto wyłącznie osoby zatrudnione na stanowiskach kierowniczych. Prawidłowość zaszeregowania oraz stosowania stawek płac sprawdzono wybierając do kontroli wynagrodzenie luty 2013 i luty 2014 r.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- akta osobowe wyżej wymienionych pracowników,
- kartoteki roczne pracowników za rok 2013 i 2014,
- listy płac za luty 2013 i luty 2014 r.,

Ustalenia

- Regulamin wynagradzania pracowników jest zgodny z aktualnie obowiązującymi przepisami – ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.) oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych, w zakresie objętych badaniem wynagrodzeń.
- Zaszeregowanie – ustalenie wysokości wynagrodzeń zasadniczych oraz wysokości dodatków (funkcyjnego i specjalnego) - nastąpiło zgodnie z przepisami wymienionymi na

wstępie.

- Kwoty miesięcznych wynagrodzeń Starosty Grudziądzkiego wypłacone w zbadanym okresie nie przekraczały siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawach budżetowych na lata 2013-2014 dla osób zajmujących kierownicze stanowiska w państwie (12.365,22 zł).
- Listy płac za luty 2013 i luty 2014 zostały podpisane przez osoby sporządzające, a następnie listy zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalnym oraz zatwierdzone przez upoważnione osoby.
- Kwoty ustalonych wynagrodzeń dla pracowników z wybranej próby były zgodne z kwotami wykazanymi w liście płac za luty 2013 r. i luty 2014 r.
- W celu zrealizowania obowiązku wynikającego z art. 39 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych Starosta Grudziądzki wydał Zarządzenie Nr 10/2009 w sprawie ustalenia maksymalnego wynagrodzenia kierowników i dyrektorów powiatowych jednostek organizacyjnych oraz ich zastępców.

Nieprawidłowości w badanym obszarze nie stwierdzono.

2.1.2. Rozliczenia z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

Kontroli poddano terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy od wypłaconych wynagrodzeń. Sprawdzono terminowość odprowadzania składek do ZUS-u porównując jednocześnie wysokość składek wykazanych w deklaracjach z kwotami zrealizowanych przelewów, na przykładzie II półrocza 2013 i I kwartału 2014 roku.

Do kontroli przyjęto:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS P DRA za wyżej wymienione okresy,
- wyciągi bankowe – potwierdzające przekazanie składek do ZUS-u na ubezpieczenia społeczne – oznaczone jako dowody o numerach: ww/129/13, ww/150/13, ww/172/13, ww/193/13, ww/212/13, ww/233/13, ww/247/13, oraz ww/21/14 z 5.02.2014 r., ww/63/14 z 7.04.2014 r., ww/40/14 z 5.03.2014 r.

Stwierdzono, że w kontrolowanym okresie jednostka odprowadzała składki do ZUS-u terminowo i w wysokościach wykazanych w deklaracjach, tj. zgodnie z przepisami art. 47 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. , poz. 1442 ze zm.), po uwzględnieniu korekt wynikających z nadpłat w kwotach 109,06 zł i 56,86 zł. Nadpłaty zlikwidowano zaliczając te kwoty na poczet

składek ZUS przekazanych w marcu 2014 r. Szczegółowe zestawienie odprowadzonych składek do ZUS-u w zakresie zgodności kwot z deklaracjami ZUS P DRA w 2013 roku stanowi **Akta kontroli Nr 27/14/III.2/4.**

2.1.3. Rozliczenia z Urzędem Skarbowym dotyczące zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu wypłaconych wynagrodzeń.

Kontrolą objęto:

Terminowość odprowadzania na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego zaliczek miesięcznych na podatek dochodowy od osób fizycznych (pracowników), kontrolę źródłową przeprowadzono na podstawie danych z 2013 roku.

Powyższe zagadnienie skontrolowano w zakresie przestrzegania przez jednostkę przepisów art. 38 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307 ze zm.).

Weryfikacją objęto następujące dokumenty: Wb nr 34, 54, 77, 95, 117, 140, 160, 182, 202, 222, 244, 247 z roku 2013

Ustalenia

Na podstawie zbadanych dokumentów źródłowych i ewidencji księgowej stwierdzono przekazywanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. oraz 38 ust. 1, a więc nie później niż do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki. Zestawienie przekazanych zaliczek na podatek zawarto w **Aktach kontroli Nr 27/14/III.2/5.**

2.1.4. Kontrola wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do średnich wynagrodzeń nauczycieli określonych w art. 30a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 191).

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do osiągania przez nauczycieli danego stopnia awansu zawodowego na obszarze Powiatu Grudziądzkiego średnich wynagrodzeń – określonych w art. 30a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 191) obejmowała następujące zagadnienia:

- weryfikację sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Zestawienie aktów prawnych regulujących problematykę ustalenia średnich wynagrodzeń nauczycieli:

- ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela,
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 416),
- ustawa budżetowa na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 169).

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Powiat Grudziądzki za 2013 r.,
- korektę sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Powiat Grudziądzki za 2013 r. z dnia 10.02.2014 r.,
- dowody potwierdzające termin przekazania ww. sprawozdania do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy,
- arkusze pozyskania danych o wynagrodzeniu poszczególnych nauczycieli (informacje sporządzane przez placówki oświatowe prowadzone przez Starostwo Powiatowe w Grudziądzu) wraz z korektami sprawozdań,
- pisma Starosty Grudziądzkiego odnośnie przekazania w załączeniu sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2013 oraz korekty sprawozdania za rok 2013 do następujących osób / instytucji:

- Dyrektor Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej w Wydrznie,
- Dyrektor Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej w Białochowie,
- Dyrektor Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Łasinie
- Przewodniczący Komisji Zakładowej NSZZ „Solidarność” Pracowników Oświaty w Łasinie,
- Prezes Zarządu Oddziału Związku Nauczycielstwa Polskiego w Łasinie, Przewodniczący Rady Powiatu Grudziądzkiego,
- Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy oddział w Toruniu.

• **Procedura obliczania dodatków uzupełniających dla nauczycieli.**

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 30a ust. 1 w powiązaniu z art. 91d pkt 2 Karty Nauczyciela organ prowadzący szkoły – tj. Zarząd Powiatu Grudziądzkiego jest zobowiązany do przeprowadzenia analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli. Zgodnie z obowiązującym w okresie podlegającym kontroli regulaminem organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Grudziądzu – wprowadzonego uchwałą Rady Powiatu Nr IV/8/2003 r. z dnia 14 lutego 2003 r. zmienioną uchwałami: Nr XXVIII/57/2005 z dnia 29 grudnia 2005 r., Nr VI/32/2007 z 19 czerwca 2007 r., Nr XX/18/2009 r. z dnia 30 czerwca 2009 r., Nr XXV-4-2010 r. dnia 17 marca 2010 r. powyższe zadanie znajdowało się w kompetencji Wydziału Rozwoju Lokalnego, Edukacji i Zamówień Publicznych. Stosownie do postanowień § 20 ust. 1 pkt 15 ww. aktu prawnego do podstawowych zadań przywołanego powyżej wydziału było wykonywanie innych zadań leżących w kompetencji powiatu w zakresie oświaty, kultury, sportu i turystyki.

W związku z faktem, że jednostki podlegające Starostwu Powiatowemu w Grudziądzu prowadzą samodzielnie rachunkowość i tym samym w szczególności samodzielnie prowadzą kadry i płace to ww. sprawozdanie zostało sporządzone na podstawie informacji złożonych przez dyrektorów placówek.

Sprawozdanie zbiorcze zostało sporządzone na podstawie informacji z następujących placówek: Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Łasinie, Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej w Wydrznie, Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej w Białochowie.

Powyższe placówki są jednostkami oświatowymi prowadzonymi przez Powiat na podstawie następujących przepisów prawnych (zadanie własne Powiatu): art. 5 ust. 5a ustawy

z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (j. t. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.) oraz art. 32 ust. 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (j. t. Dz. U. z 2013 r., poz. 135 ze zm.).

W związku z powyższym przedmiotowe sprawozdanie zostało sporządzone w sposób prawidłowy.

- **Weryfikacja danych wykazanych w „Sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Powiat Grudziądzki”.**

W wyniku kontroli prawidłowości sporządzenia ww. sprawozdania stwierdzono:

1. Sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 20.01.2013 r., z uwagi na przysłane w dniach 16, 21 i 28.01.2014 r. przez placówki oświatowe korekty danych do sprawozdań, Starostwo w Grudziądzu dokonało korekty pierwotnej wersji sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń. Ostateczna wersja została zatwierdzona przez Starostę Grudziądzkiego w dniu 10.02.2014 r. i tym samym został dotrzymany termin określony w art. 30a ust. 4 Karty Nauczyciela, w myśl którego obowiązek sporządzenia ww. dokumentu został wyznaczony do dnia 10 lutego następującego po roku dotyczącego danego okresu. Powyższe sprawozdanie zostało przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 11.02.2014 r. w wersji papierowej. W dniach 12-13.02.2014 r. przesłano ww. sprawozdanie do dyrektorów placówek oświatowych, Przewodniczącego Rady powiatu Grudziądzkiego oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli. W związku z powyższymi faktami został dotrzymany termin określony w art. 30a ust. 5 Karty Nauczyciela nakładający obowiązek przekazania sprawozdania w terminie 7 dni od jego sporządzenia.
2. Średnioroczna liczba etatów została wykazana odrębnie dla każdej grupy nauczycieli o danym stopniu awansu zawodowego oraz odrębnie dla obowiązujących w roku 2013 dwóch kwot bazowych, tj. zgodnie z obowiązkiem wynikającym z § 2 ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowania sprawozdania (...).
3. W sprawozdaniu wykazano prawidłową wysokość kwot bazowych (2.717,59 zł w okresie od stycznia do sierpnia oraz 2.717,59 zł w okresie od września do grudnia) oraz wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w okresach od stycznia do sierpnia oraz od września do grudnia – tj. zgodnie

z art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela w powiązaniu z art. 13 ust. 2 ustawy budżetowej na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. .

4. Kwotę różnicy pomiędzy wydatkami poniesionymi w roku na wynagrodzenia w składnikach określonych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń (art. 30 ust. 3 ww. ustawy) obliczono odrębnie dla każdej grupy nauczycieli na danym stopniu awansu zawodowego – tj. zgodnie z art. 30a ust. 2 Karty Nauczyciela.
5. Sprawozdanie pod względem rachunkowym nie zawierało błędów.
6. W ww. sprawozdaniu zostały wykazane wielkości etatów oraz wydatki poniesione na nauczycieli w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 KN wynikające z złożonych informacji z placówek oświatowych.

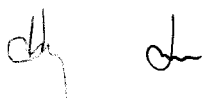
Nieprawidłowości w badanym obszarze nie stwierdzono.

- **Obowiązek wypłaty dodatków uzupełniających.**

Na podstawie ww. sprawozdania ustalono:

1. Nie został osiągnięty poziom średniego wynagrodzenia na stopniu awansu zawodowego nauczyciela stażysty i nauczyciela mianowanego.
2. Łączna kwota do wypłaty w ramach dodatków uzupełniających wynosiła 18.0643,78 zł, w tym w zakresie stopnia awansu zawodowego nauczyciela:
 - stażysty – 7 006,60 zł,
 - mianowanego – 11 058,18 zł.
3. Organ prowadzący szkoły, zgodnie z wyliczonymi przez placówki oświatowe osobistymi stawkami wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli zatrudnionych na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, sporządził listy wypłat jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli z grup nauczycieli stażystów i nauczycieli mianowanych.
4. Listy wypłat jednorazowego dodatku uzupełniającego zgodnie z pismem Starosty Grudziądzkiego z dnia 29.01.2014 r., zostały przekazane do jednostek oświatowych celem dokonania wypłaty. Wypłaty dokonano w dniu 31.01.2014 r.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.



**2.1.5. Zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210), zakup usług remontowych (§ 4270),
zakup usług pozostałych (§ 4300).**

Skontrolowano wydatki Starostwa Powiatowego w wyżej wymienionych paragrafach w 2013 roku i I kwartale 2014 r. Wydatki te zamknęły się odpowiednio kwotami:

- § 4210 - 509.203,97 zł i 88.308,01 zł
- § 4270 - 188.367,28 zł i 3.567,32 zł
- § 4300 - 140.961,66 zł i 39.156,78 zł.

*(dotyczy działu 75020 – Starostwa powiatowe wg wydruków „zestawienia kont – syntetyczne”
w wyżej opisanych okresach i §§)*

Szczegółowej kontroli poddano wydatki dokonane w listopadzie 2013 i w marcu 2014

Powyższe wydatki zbadano w zakresie:

- kompletności i rzetelności dowodów księgowych,
- kontroli i zatwierdzania pod względem formalnym i merytorycznym dowodów księgowych,
- legalności ponoszonych wydatków w świetle obowiązujących przepisów,
- prawidłowości klasyfikowania wydatków oraz prowadzenia ewidencji analitycznej,
- zgodności ewidencji analitycznej ze sprawozdawczością.

Kontrolą objęto niżej wymienioną dokumentację:

- wydruki komputerowe syntetyczne (*„zestawienia stanów kont syntetyczne”*) do konta 130 w § 4210, 4270, 4300 za rok 2013 i za I kwartał 2014 r.,
- wydruki komputerowe analityczne (*obroty na kontach analitycznych*) do konta 130 w § 4210, 4270, 4300 za listopad 2013 i marzec 2014,
- sprawozdanie Rb-28s samorządowej jednostki budżetowej za rok 2013 i za I kwartał 2014 r.,
- dowody źródłowe z listopada 2013 roku (FA/00235 – PK00482),
- dowody źródłowe z marca 2014 roku (FA/0035 – WW/00058).

W zbadanych miesiącach zrealizowano wydatki w następujących kwotach i paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- marzec 2014:
§ 4210 – 33.925,53 zł (tj. ok.38 % wydatków dokonanych w I kwartale w § 4210);
§ 4270 – 2.005,22 zł (tj. ok.56 % wydatków dokonanych w I kwartale w § 4270);

§ 4300 – 17.891,80 (tj. ok. 46 % wydatków dokonanych w I kwartale w § 4300),

▪ listopad 2013:

§ 4210 – 48.091,93 zł (tj. ok. 9 % wydatków dokonanych w 2013 r. w § 4210);

§ 4270 – 1.894,20 zł (tj. ok. 1 % wydatków dokonanych w 2013 r. w § 4270);

§ 4300 – 10.457,12 zł (tj. ok. 7 % wydatków dokonanych w 2011 w § 4300)

Ustalenia.

Stwierdzono, że poddane kontroli dowody źródłowe:

- były opisane, zbadane pod względem merytorycznym i rachunkowym, oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- zostały zaewidencjonowane we właściwej podziałce klasyfikacji budżetowej,
- kwoty wydatków wynikające z ewidencji analitycznej były zgodne z danymi sprawozdania Rb-28s Starostwa Powiatowego.

Nie stwierdzono dokonywania wydatków bez podstawy prawnej. Nieprawidłowości w wyżej opisanej dokumentacji nie ujawniono.

2.1.6. Podróże służbowe.

Podróże służbowe krajowe (§ 4410 klasyfikacji budżetowej).

Podróże służbowe zagraniczne nie wystąpiły w Starostwie Powiatowym w 2013 roku i I kwartale 2014 r.

W powyższym zakresie skontrolowano czy wydatki na podróże służbowe dokonywane były w oparciu o:

- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 poz. 167),
- rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.),
- Zarządzenie Nr 19/2013 Starosty Grudziądzkiego z dnia 16 października 2013 r. w sprawie ustalenia zasad używania samochodów niebędących własnością pracodawcy

do celów służbowych.

w zakresie :

- prawidłowości dokumentowania podróży służbowych (m.in. poprzez ujmowanie poleceń wyjazdu w rejestrze oraz właściwe ich wypełnienie),
- przestrzegania zasad rozliczania kosztów podróży zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej,
- prawidłowości rozliczania kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych poprzez:
 - zawarcie umowy cywilnoprawnej w przypadkach korzystania z samochodu prywatnego do celów służbowych rozliczanego w formie ryczałtu (§ 1 ww. rozporządzenia Ministra Infrastruktury),
 - prawidłowe ustalenie miesięcznego limitu kilometrów na jazdy lokalne dla pracowników korzystających z samochodów prywatnych dla celów służbowych (§ 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury),
 - rozliczanie kosztów na podstawie pisemnego oświadczenia pracownika o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych w danym miesiącu (§ 4 rozporządzenia Ministra Infrastruktury).

Skontrolowano także ewidencję analityczną wydatków – 750/75020/4410 za 2013 rok i I kwartał 2014 roku, oraz sprawozdanie Rb-28s w zakresie zgodności danych wynikających ze sprawozdania z danymi ewidencji analitycznej. Stwierdzono, że w omawianym rozdziale klasyfikacji budżetowej (Starostwa powiatowe) wydatkowano na delegacje służbowe w 2013 roku 7.021,45 zł, a w I kwartale 2014 roku – 1.686,14 zł.

Podróże służbowe

Na podstawie „rejestru delegacji służbowych” prowadzonego w Starostwie Powiatowym ustalono, że w 2013 roku wystawiono 95 poleceń wyjazdów służbowych. W I półroczu 2012 wystawiono takich poleceń 16.

Kontroli poddano wydatki dotyczące krajowych podróży służbowych pracowników Starostwa Powiatowego w 2013 i 2014 roku na podstawie rozliczonych poleceń wyjazdów służbowych; były to polecenia wyjazdów służbowych o numerach:

- z 2013 roku: 5, 23, 47, 52, 55, 56, 60, 61, 80, 81, 82, 84, 83, 85, 86, 88, 89,
- z 2014 roku: 3, 1, 5, 6, 11.

Sprawdzono sposób rozliczenia 22 ze 111 poleceń wyjazdów służbowych wystawionych w badanym okresie (ok. 20%).

Rozliczenie miesięcznych limitów kilometrów za jazdy lokalne.

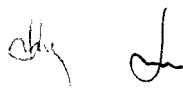
W 2013 r. i w I kwartale 2014 roku jeden pracownik Starostwa Powiatowego był uprawniony do korzystania z miesięcznych limitów kilometrów, był to Pan Michał Kosowicz – Inspektor.

Kontroli poddano:

- oświadczenia o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych za lipiec i sierpień 2013 roku złożone przez pracownika Starostwa uprawnionego do ryczałtów,
- listę obecności pracowników Starostwa za lipiec i sierpień 2013 r.,
- listy wypłat ryczałtów za lipiec i sierpień 2013
- umowy zawarte w dniu 2.01.2013 r. i 26.06.2013 r. z uprawnionym do miesięcznych limitów kilometrów,

Ustalenia:

- Wyjazdy odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego, wystawionych przez pracodawcę, które zawierały: kolejny numer, oznaczenie miejscowości oraz cel podróży, określenie środka lokomocji oraz podpis osoby delegującej.
- Rozliczenie kosztów podróży służbowej następowało po jej odbyciu i po złożeniu przez osobę delegowaną rachunku kosztów podróży.
- Rozliczenie określało: miejsce wyjazdu oraz przyjazdu, datę podróży służbowej, ilość kilometrów przebiegu, przyjętą stawkę za 1 kilometr przebiegu oraz podpis osoby delegowanej. Rozliczenie dotyczące miejsca oddelegowania było zgodne z poleceniem wyjazdu.
- Starosta Grudziądzki ustalił stawkę zwrotu kosztów za 1 kilometr podróży przysługującą pracownikowi odbywającemu podróż służbową samochodem osobowym, motocyklem lub motorowerem niebędącym własnością pracodawcy, w wysokości maksymalnej przewidzianej wyżej powołanymi przepisami.
- Ryczałty na jazdy lokalne przyznane pracownikowi były rozliczane z uwzględnieniem dni nieobecności w pracy, a przyznane miesięczne limity kilometrów nie przekraczały 300 kilometrów.



- Ewidencja analityczna prowadzona dla Starostwa Powiatowego w § 441 była zgodna ze sprawozdaniami Rb – 28s za rok 2013 i I kwartał 2014.

Nie stwierdzono przypadków podpisywania poleceń wyjazdu służbowego dla Starosty przez osoby do tego nieupoważnione – realizowano zalecenie nr 3 zawarte w wystąpieniu pokontrolnym RIO z dnia 18.11.2010 r.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w jednostce wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie zaplanowano na 2013 r. w wysokości 5.916.571,00 zł, natomiast wykonanie wyniosło 5.205.770,12 zł co stanowiło 88 % planu. Kontrolę przeprowadzono na przykładzie ewidencji wydatków majątkowych dokonanych bezpośrednio przez Starostwo Powiatowe w Grudziądzu.

Zestawienie prezentujące szczegółowo plan i wykonanie wydatków majątkowych (inwestycyjnych) na 31 grudnia 2013 i 30 marca 2014 r. wg zadań, klasyfikacji budżetowej - zawarto w **Aktach kontroli Nr 27/14/III.2/6.**

Na podstawie danych wynikających ze sprawozdań:

- Starostwa Powiatowego – Rb-28s za 2013 rok i za I kwartał 2013 roku,
- Ewidencji analitycznej – wydruków komputerowych wydatków w §§ 605, 606, 630, 663 – za wyżej wymieniony okres.

Ustalono, że wydatki majątkowe dokonywane przez Starostwo Powiatowe wyniosły, odpowiednio plan i wykonanie:

- w 2013 roku 452.572 zł, i 229.101,49 zł
- w I kwartale 2014 roku 154.110,00 i 8.750,00 zł

2.2.1. Wydatki na inwestycje.

Poddano kontroli następującą dokumentację:

-Ewidencję inwestycji – konto 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje),

-Dowody źródłowe:

WW/0016- (licencja) –kwota 3.640,80

WW/00215- (regały przesuwane z montażem i dostawą) – kwota 39.999 zł.

FZ//00225- (zakup serwera, urządzeń peryferyjnych, komputerów) – kwota 34,170,80.

Ustalenia

Konto 080 wykazywało w badanym okresie następujące obroty i salda.

Rok 2013

BO -0-

Obroty

Wn 64.729,98

Ma 64.729,98

BZ -0-

I kwartał 2014 r.

BO -0-

Obroty

Wn 48.802,18

Ma 48.802,18

Saldo -0-

Ewidencja szczegółowa do konta 080 pozwoliła ustalić koszty nabycia lub wytworzenia środka trwałego wraz z jego wycenę końcową według prowadzonych inwestycji, zakupów.

Brak salda końcowego oznaczał, że nie wystąpiły na koniec roku w Starostwie koszty inwestycji w budowie.

Ujęcie zakończonych inwestycji i zakupów inwestycyjnych w ewidencji księgowej opisano w pkt. II. 2.4 protokołu: „Ewidencja składników majątkowych – środki trwałe”.

2.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe.

W oparciu o ewidencję księgową 2013 i I kwartału 2014, zestawienie wydatków majątkowych (**Akta kontroli Nr 27/14/III.2/6**), oraz sprawozdania Rb-28s ustalono, że kontrolowana jednostka (Starostwo Powiatowe) nie wydatkowała środków finansowych na inne cele majątkowe niż omówione powyżej.

2.2.3. Stosowanie przepisów z zakresu prawa zamówień publicznych przy realizacji wydatków.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (jt. Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.) zw. dalej pzp., oraz przepisy

wykonawcze do tej ustawy. Stosownie do treści Regulaminu Organizacyjnego Starostwa wykonywanie zadań z zakresu prawa zamówień publicznych należało do Wydziału Rozwoju Lokalnego, Edukacji i Zamówień Publicznych (§ 20 pkt 2 Regulaminu). Zgodnie z § 9 pkt 7 Regulaminu nadzór nad powyższymi zadaniami sprawował Starosta. W okresie objętym kontrolą (rok 2013 i I kwartał 2014) obowiązywały następujące przepisy wewnętrzne:

- Zarządzenie Nr 11/2010 Starosty Grudziądzkiego z dnia 21 października 2010 wprowadzające „Regulamin udzielania zamówień publicznych”
- Uchwała Nr 81/45/2010 Zarządu Powiatu Grudziądzkiego z 29 września 2010 w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych.

Zgodnie z treścią sprawozdania rocznego ZP-SR 1 z zamówień publicznych za 2013 rok oraz rejestrów zamówień publicznych za 2013 rok i za I kwartał 2014 roku, stwierdzono że w badanym okresie udzielono w kontrolowanej jednostce 6. zamówień publicznych, z tego:

- w 2013 roku udzielono 5. zamówień w tym 1. na roboty budowlane, 2. zamówień na usługi , oraz 2 na dostawy,
- w I kwartale 2014 roku przeprowadzono 1 postępowanie w sprawach zamówień publicznych na usługę.

Ogółem w badanym okresie przeprowadzono 6 postępowań w sprawach zamówień publicznych, w tym 5 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego i 1. postępowanie w trybie – z wolnej ręki. Z tej liczby 1 postępowanie podlegało kontroli innych wyspecjalizowanych organów, ze względu na finansowanie inwestycji z udziałem środków unijnych. Ogółem w kontrolowanym okresie udzielono zamówień publicznych na kwotę 1.629.256,64 zł.

Do kontroli wybrano 2 postępowania (o łącznej wartości wynikającej z umów -910.553,50 zł). Przebieg i wyniki kontroli ujęto w niżej prezentowanych tabelach.

- Remont instalacji centralnego ogrzewania wraz z węzłem cieplnym w budynku Starostwa Powiatowego.

Wartość zamówienia wg szacunku: 134.618,67 zł.

Tryb postępowania: Przetarg nieograniczony.

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane.

Data wszczęcia postępowania: 6.05.2013 r.

Termin składania ofert: 22.05.2013 r.

Sygnatura postępowania: PR.272.09.2013.

	Rodzaj czynności podlegającej kontroli	Dokonane ustalenia	Naruszone przepisy/ Uwagi.
I	Opis przedmiotu i ustalenie wartości zamówienia		
1.	Poprawność opisu przedmiotu zamówienia – art. 29,30 pzp.	Przedmiot zamówienia opisano w SIWZ i załączonej do niego dokumentacji technicznej - w sposób jednoznaczny i wyczerpujący.	X
2.	Termin ustalenia wartości zamówienia - art. 35 ust. 1 pzp.	Ustalenia wartości zamówienia dokonano w marcu 2013 r.	X
3.	Prawidłowość ustalenia wartości zamówienia stosownie do zasad przewidzianych w art. 32-34 pzp.	Sposób ustalenia wartości zamówienia odpowiada zasadom wskazanym w art. 33 ust 1 pkt 1 pzp.-wartość ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego.	X
4.	Podstawa przeliczenia wartości zamówienia publicznego – art. 35 ust. 3 w związku z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dn. 16 grudnia 2011 r. (Dz. U. Nr 282, poz. 1650)	Zastosowano kurs prawidłowy 1 € = 4,0196 zł wartość zam. w € - 33.490,56 zł	X
5.	Identyfikacja osoby dokonującej ustalenia wartości zamówienia.	Ustalenia wartości zamówienia dokonał Kierownik Wydziału Architektury i Budownictwa.	X
II	Komisja przetargowa i osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego		
1.	Powołanie komisji do przeprowadzenia postępowania - art. 19 pzp	Komisja przetargowa została powołana 06.05.2013 przez Zarząd Powiatu Grudziądzkiego Uchwałą Nr 49/20/2013	X
2.	Złożenie oświadczeń przez osoby występujące po stronie Zamawiającego o braku lub istnieniu okoliczności uzasadniających wyłączenie z postępowania na drukach ZP-1 (art. 17 ust. 2 pzp)	Członkowie komisji oraz kierownik zamawiającego i osoby wykonujące czynności w postępowaniu. złożyły oświadczenia na drukach ZP-1. Żadna z osób nie podlegała wyłączeniu z postępowania.	X
III	Publikacja ogłoszeń i wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego		
1.	Spełnienie obowiązku zamieszczenia ogłoszenia o	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w BZP w dniu 6.05.2013 r. – pod nr	X

	zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (w jakim terminie i pod jakim numerem zostało zarejestrowane) – art. 11 art. 12	177510. Dowód publikacji ogłoszenia znajduje się w aktach sprawy.	
2.	Realizacja obowiązku i terminowość zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie - art. 40 ust. 1 i 6 pzp	Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniach 6.05.2013-10.06.2013 r.; stosowna adnotacja znajduje się na ogłoszeniu.	X
3.	Realizacja obowiązku zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej - stosownie do treści art. 40 ust. 1 i 6 pzp	Ogłoszenie zamieszczono na stronie internetowej dnia 06.05.2013 r.	X
4.	Podanie informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w BZP w ogłoszeniu publikowanym w miejscu publicznie dostępnym i na stronie internetowej (art. 40 ust. 6 pkt 3 pzp)	W ogłoszeniu zamieszczonym na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń Zamawiający zamieścił wymagane informacje o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych.	X
5.	Zawartość ogłoszenia o przetargu nieograniczonym – spełnienie wymogów art. 41 pzp	Ogłoszenie zamieszczone na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń zawierało elementy przewidziane ustawą pzp.	X
IV	Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ)		
1.	Udostępnienie SIWZ na stronie internetowej – art. 42 ust. 1 pzp	SIWZ na stronie internetowej udostępniony został prawidłowo w dniu 6.05.2013r., tj. od dnia zamieszczenia ogłoszenia w BZP.	X
2.	Zawartość SIWZ - art. 36 ust. 1-5 pzp.	SIWZ zawierał wszystkie niezbędne informacje przewidziane w pzp.	X
3.	Czy Zamawiający dopuścił składanie ofert częściowych lub składanie ofert wariantowych?	Nie.	X
4.	Termin składania ofert - art. 43 ust. 1 pzp	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 22.05.2013 r. i tym samym zachowany został warunek wyznaczenia terminu składania ofert z zachowaniem co najmniej 14 dni licząc od dnia zamieszczenia w BZP.	X
5.	Wyjaśnienie treści SIWZ oraz realizacja obowiązków wskazanych w art. 38 ust. 1 i 2 pzp.	Wpłynęły zapytania na które udzielono niezwłocznie odpowiedzi skierowanej do wszystkich zainteresowanych, ogłaszając	X

		jednocześnie treść odpowiedzi na stronie internetowej - na której zamieszczono SIWZ (w dniach 15.05.2013, oraz 17.05.2013).	
6.	Żądanie wadium, jego wysokość i formy wnoszenia – art. 45 ust. 2, 4 i 6 pzp	Zamawiający nie żądał wadium	X
7.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy i formy wnoszenia – art. 147 ust. 1, 148 i art. 150 ust. 2 pzp.	Zamawiający zażądał zabezpieczenia w wysokości 5% ceny zamówienia wynikającej z oferty, w formach przewidzianych w pzp.	X
8.	Żądanie przez Zamawiającego dokumentów podmiotowych i przedmiotowych – art. 25 i 26 pzp	Zamawiający żądał od wykonawców dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu.	X
V	Wpływ ofert i publiczne ich otwarcie		
1.	Informacje podawane podczas otwarcia ofert - kwota, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia – art. 86 ust. 3 pzp.	Wg protokołu (ZP-PN) Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia - w wysokości 165.580,96 zł.	X
2.	Wpływ ofert i otwarcie ofert – art. 86 pzp.	Wpłynęło 11 ofert w terminie wyznaczonym przez Zamawiającego.	X
3.	Sposób dokumentowania wpływu ofert.	Na opakowaniach ofert odnotowano datę i godzinę ich wpływu do Starostwa.	X
VI	Analiza, ocena ofert i rozstrzygnięcie przetargu		
1.	Wzywianie oferentów do uzupełnienia oświadczeń i dokumentów – art. 26 ust. 3 pzp bądź złożenia wyjaśnień dot. oświadczeń i dokumentów – art. 26 ust. 4 pzp, Żądanie od wykonawców złożenia wyjaśnień co do treści ofert i dokonanie poprawek w ofertach – art. 87 pzp.	Zamawiający wzywał oferentów do uzupełnienia ofert.	X
2.	Wykluczenie wykonawców i odrzucenie oferty w prowadzonym postępowaniu	Wykluczono 4. oferentów. Zbadano uzasadnienie dokonanego wykluczenia w stosunku do oferty najtańszej (ZUHP „Wiko” s.c.- 146.575,57 zł) Stwierdzono, że powodem wykluczenia było nie dostarczenie w terminie wyznaczonym przez Zamawiającego, w ramach uzupełnienia dokumentacji, odpowiedniego zaświadczenia naczelnika urzędu skarbowego dotyczącego nie	X

		zalegania w podatkach. Wyznaczony termin minął 5.06.2013 r., a dokumenty dostarczono 6.06.2013 r. (na ten dzień wyznaczono termin otwarcia ofert). Pozostali wykluczeni wykonawcy złożyli oferty droższe od oferty która wygrała przetarg.	
3.	Analiza zawartości złożonych ofert zarówno pod względem formalnym jak i merytorycznym.	Kontrolujący ustalili, że przyjęta do realizacji oferta była zgodna z warunkami określonymi w SIWZ.	X
4.	Dane oferenta, którego wyłoniono podczas prowadzonego postępowania oraz wartość oferty.	„Cube” s.c. P. Narewski i P. Sieradzki z Chodzieży – 150.146,26 zł brutto .	X
5.	Wniesienie przez oferenta który wygrał przetarg, wadium przed upływem terminu składania ofert – art. 45 ust. 3 pzp	Nie dotyczy	X
6.	Czy rozstrzygnięcie przetargu nastąpiło w oparciu o przyjęte kryteria oceny ofert, stosownie do treści art. 91 ust. 1 pzp?	Ofertę przyjętą do realizacji wyłoniono na podstawie jedyne kryterium ustalonego w SIWZ – najniższej ceny. Wybrano ofertę najtańszą z prawidłowo złożonych.	X
7.	Zabezpieczenie środków w planie finansowym/budżecie na realizację przedsięwzięcia.	Budżet w dz./ roz./ par. 750/75020/4270	X
VII	Publikacje i zawiadomienia w sprawie wyboru najkorzystniejszej oferty.		
1.	Obowiązek poinformowania wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z innymi informacjami - art. 92 ust. 1 pzp.	Obowiązek wypełniono w dniu 10.06.2013 roku, przesyłając zawiadomienia w formie elektronicznej.	X
2.	Upublicznienie na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej Urzędu zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty – art. 92 ust. 2 pzp	Treść zawiadomienia zamieszczono na stronie internetowej Zamawiającego i wywieszono na tablicy ogłoszeń dnia 10.06.2013 r.	X
VIII	Zawarcie umowy		
1.	Termin zawarcia umowy z oferentem - art. 94 ust. 1 pzp	Umowę Nr PR.273.3.2013 zawarto w dniu 21.06.2013 roku – z zachowaniem terminu ustawowego.	X
2.	Tożsamość zawartej umowy ze złożoną ofertą i zapisami SIWZ	Stwierdzono zgodność umowy z ofertą i zapisami SIWZ.	X
3.	Prawidłowość zawarcia umowy w świetle art. 46 ust. 1-3 ustawy o	W imieniu Zamawiającego umowę podpisał Pan Marek Szczepanowski –	X

	samorządzie gminnym.	Starosta i Pan Edmund Korgol Wicestarosta. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Powiatu.	
4.	Wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy – art. 148 pzp	Wykonawca wniósł zabezpieczenie w kwocie 7.507,31 zł – w formie gotówki tj. w kwocie i w formie zgodnej z żądaniem Zamawiającego i treścią p.z.p..	X
IX	Publikacja ogłoszenia o udzieleniu zamówienia i udokumentowanie postępowania		
1.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia - art. 95 ust. 1 pzp	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w BZP w dniu 21.06.2013 r. pod Nr 239954.	X
2.	Zawartość protokołu postępowania – art. 96 pzp	Zamawiający sporządził protokół na druku: ZP-/PN, dołączając do protokołu niezbędne załączniki. Nie było uwag do kompletności protokołu.	X
X	Realizacja umowy Protokół odbioru robót rozliczenia z wykonawcą	Zgodnie z umową roboty miały zostać wykonane do dnia 30.09.2013 roku. Stwierdzono na podstawie Protokołu końcowego odbioru robót z dnia 16.09.2013, że zadanie zostało wykonane terminowo i bez zastrzeżeń. Za wykonane prace zapłacono kwotę 150.146,26 t.j. zgodnie z umową (FV 26/2013 z 16.09.2013 r.). Zgodnie z umową zwrócono wykonawcy 70% zabezpieczenia należytego wykonania robót (WB 004/2013 z 9.10.2013).	X

- Dostawa dokumentów komunikacyjnych i oznaczeń

Wartość zamówienia netto: 618.217,27 zł.

Tryb postępowania: zamówienie z wolnej ręki, postępowanie o wartości nieprzekraczającej
progów określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust 8 pzp.

Rodzaj zamówienia: dostawa.

Data wszczęcia postępowania: 9.05.2013 r.

Termin negocjacji: 10.05.-22.05.2013r.

Sygnatura postępowania: PR.272.10.2013.

	Rodzaj czynności podlegającej kontroli	Dokonane ustalenia	Naruszone przepisy/ Uwagi.
I	Opis przedmiotu i ustalenie wartości zamówienia		
1.	Poprawność opisu przedmiotu zamówienia – art. 29,30 pzp.	Przedmiot zamówienia opisano w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, w zaproszeniu do negocjacji.	X
2.	Termin ustalenia wartości zamówienia - art. 35 pzp.	Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 29.04.2013 r.	X
3.	Prawidłowość ustalenia wartości zamówienia stosownie do zasad przewidzianych w art. 32-34 pzp.	Sposób ustalenia wartości zamówienia odpowiada zasadom wskazanym w art. 34 pzp. Podstawą ustalenia była wartość zamówienia udzielonego w 2012r	X
4.	Podstawa przeliczenia wartości zamówienia publicznego – art. 35 ust. 3 w związku z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dn. 16 grudnia 2011 r. (Dz. U. Nr 282, poz. 1650)	Zastosowano kurs prawidłowy 1 € = 4,0196 zł Wartość zam. w € - 153.800,69	X
5.	Identyfikacja osoby odpowiedzialnej za ustalenie wartości zamówienia.	Ustalenia wartości zamówienia dokona – Kierownik Wydziału Komunikacji na „wniosku o wszczęcie postępowania...” z 29.04.2013.	X
II	Komisja przetargowa i osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego		
1.	Powołanie komisji do przeprowadzenia postępowania - art. 19 ust. 1 pzp	Komisja przetargowa została powołana Uchwałą Nr 49/22/2013 Zarządu Powiatu Grudziądzkiego z dnia 6.05.2013	X
2.	Złożenie oświadczeń przez osoby występujące po stronie Zamawiającego o braku lub istnieniu okoliczności uzasadniających wyłączenie z postępowania na drukach ZP-1 (art. 17 ust. 2 pzp)	Członkowie Zarządu i osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia na drukach ZP-1. Żadna z osób nie podlegała wyłączeniu z postępowania.	X
III	Publikacja ogłoszeń i wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, oraz jego przebieg.		
1.	Zamieszczenie w BZP ogłoszenia o zamiarze zawarcia umowy – art. 66 ust.2 pzp.	Ogłoszenie zamieszczono w BZP w dniu 10.05.2013 r. pod nr 185528. Dowód publikacji ogłoszenia znajduje się w aktach sprawy.	X
2.	Przekazanie przez Zamawiającego informacji niezbędnych w prowadzonym postępowaniu – art. 68	Wraz z zaproszeniem do negocjacji przekazano wykonawcy szczegółowe informacje o przedmiocie zamówienia, w tym	X

	ust. 1 pzp.	ogólne warunki umowy.	
3.	Złożenie przez wykonawcę oświadczenia (złożenie dokumentacji) w sprawie spełniania przez niego warunków udziału w postępowaniu – art. 68 ust 2 pzp..	Wykonawca złożył oświadczenia i dokumenty przed sporządzeniem protokołu z negocjacji (protokół z 22 maja 2013 - dokumenty wpłynęły do urzędu 16 maja 2013)	X
IV.	Protokół postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki		
1.	Uzasadnienie zastosowania trybu	Dostawy mogły być wykonane tylko przez jednego wykonawcę - Polską Wytwórnę Papierów Wartościowych, w związku z treścią a komunikatu Ministra Infrastruktury z 18 sierpnia 2008 w sprawie wyboru producenta blankietów dokumentów komunikacyjnych (Dz. Urz. Min. Infrastruktury Nr 11, poz. 64). W komunikacie poinformowano o wyborze PWPW SA na producenta druków.	X
2.	Udokumentowanie postępowania	Zamawiający sporządził stosowny protokół postępowania na druku ZP-WR wraz z załącznikami, w tym „Protokołem z negocjacji w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego”	X
V.	Wynik przeprowadzonego postępowania		
1.	Wskazanie podmiotu z którym zawarto umowę oraz podstawowych jej postanowień	Umowa dostawy została zawarta w dniu 11.06.2013 z Państwową Wytwórną Papierów Wartościowych SA. Na kwotę wynegocjowaną – 760.407,24 zł brutto . Zgodnie z umową płatności dokonywane przez zamawiającego następować miały w miarę terminów dostaw blankietów druków, w cenach jednostkowych wyszczególnionych w umowie, jednakże ogólna kwota nie powinna przekroczyć wartości umowy.	X
2.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia.	Ogłoszenie zamieszczono w BZP pod Nr 223820 z dnia 11.06.2013 (wg. załączonej do protokołu notatki służbowej ogłoszenia dokonano niezwłocznie po odesłaniu przez kontrahenta podpisanej umowy)	X
VI.	Realizacja umowy		
1.	Wykonanie zadania.	Umowa została zawarta na okres 2 lat. Jest w trakcie realizacji. W celu sprawdzenia zgodności cen jednostkowych stosowanych przez producenta z umową zbadano losowo wybrane faktury o numerach i datach odpowiednio: F09PF02 z 9.09.2013, F09PF01758 z 5.09.2013, F09PF01525 z 5.09.2013, F09PF03039 z 10.09.2013,	X

Na podstawie zbadanej wyżej wymienionej dokumentacji nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie stosowania przepisów Prawa zamówień publicznych.

Stwierdzono tym samym wykonanie zaleceń pokontrolnych przekazanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową wystąpieniem pokontrolnym z dnia 18.11.2010 roku; były to zalecenia nr:

4. odnoszące się do poprawności wskazania podmiotu będącego zamawiającym zgodnie z przepisami art. 2 pkt 12 pzp.;
 5. dotyczące obowiązku przekazywania wykonawcom zamówienia publicznego udzielanego w trybie zamówienia z wolnej ręki, wszystkich informacji niezbędnych do właściwego wykonania zamówienia, zgodnie z przepisem art. 68 ust. 1 pzp.;
 7. dotyczące przestrzegania obowiązku udostępniania specyfikacji istotnych warunków zamówienia na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w myśl przepisów art. 42 ust. 1 pzp.;
 8. którym zobowiązano jednostkę kontrolowaną do zachowania zasady uczciwej konkurencji (art. 7 pzp.) i równego traktowania wykonawców poprzez żądanie od wykonawców spełnienia wszystkich wymogów zawartych w SIWZ.;
 9. dotyczące konieczności zamieszczania w zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty kierowanym do wykonawców ustawowo wymaganych informacji zgodnie z art. 92 ust. 1 pkt 4 pzp.;
 11. dotyczące obowiązku zawierania w ogłoszeniach o zamówieniach oraz SIWZ. opisu warunków udziału w postępowaniu i opisu sposobu dokonania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu stosownie do przepisów art. 41 pkt. 7 i art. 36 ust. 1 pkt. 5 pzp.;
 12. którym wskazano jednostce kontrolowanej na obowiązek zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od daty wykonania zamówienia publicznego i uznania go przez zamawiającego za należyte wykonane, zgodnie z przepisem art. 151 ust. 1 pzp.
- Okoliczności opisane w zaleceniach nr 6 i 10 odpowiednio dotyczące form pełnomocnictw akceptowanych przez zamawiającego i szacowania wartości zamówień dodatkowych nie wystąpiły w zbadanej próbie dokumentacji z dziedziny zamówień publicznych.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:

- 1) prawidłowość ujęcia otrzymanych i udzielonych dotacji, a także wydatkowania środków przeznaczonych na realizację zadań objętych dotacjami – w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- 2) wypełnienie obowiązku dokonania zwrotu środków pochodzących z dotacji, które nie zostały w pełni wykorzystane,
- 3) zgodność danych wykazanych w ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach: Rb-50 „Kwartalne sprawozdanie o dotacjach / wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami” za IV kwartał 2013 roku, Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r., Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r.
- 4) legalność – podstawa prawna – dotacji udzielonych z budżetu Powiatu.

2.3.1 Rozliczenie otrzymanych dotacji.

Zagadnienie skontrolowano na przykładzie dotacji na zadania zlecone Powiatowi z zakresu administracji rządowej. Zgodnie z treścią sprawozdań Rb-50, Rb-27s, Rb-28s, a także „Analizy dochodów z zadań zleconych oraz sposobu wykorzystania dotacji celowych przyznanych na realizację zadań zleconych i zadań własnych powiatu w 2013 roku” sporządzonej przez Starostwo powiatowe dla Urzędu Wojewódzkiego kwoty otrzymanych i wykorzystanych dotacji przedstawiały się jak niżej.

lp.	Rozdział	Nazwa	Kwota otrzymanych dotacji w zł	Kwota dotacji wykorzystanej w zł
1.	01005	Prace geodezyjno-urzędzeniowe (...)	4.920,00	4.920,00
2	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	17.582,00	17.580,86
3	71015	Nadzór budowlany	354.214,00	354.202,45
4	75011	Urzędy wojewódzkie	130.859,00	130.859,00

5	75045	Kwalifikacja wojskowa	19.042,46	19.042,46
6	75212	Pozostałe wydatki obronne	1.918,95	1.918,95
7	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	24.336,00	24.336,00
8	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	48.551,00	48.551,00
		RAZEM	601.423,41	601.410,72

W tabeli zaznaczono tłustym drukiem pozycje, w których środki pochodzące z dotacji wydatkowano w jednostkach organizacyjnych Starostwa Powiatowego. Różnicę między dotacją otrzymaną a wykorzystaną – 12,69 zł zwrócono w dniu 9.01.2014 (Wb 005/2014). Otrzymane dotacje w kwocie 601.423,41 zł stanowiły 99,49 % zaplanowanego wpływu dotacji wynoszącego 604.505 zł. Plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (...) zamieszczono w załączniku nr 3 do uchwały budżetowej na 2013 rok.

Do szczegółowej kontroli wybrano 3 istotniejsze kwotowo zadania realizowane w Starostwie na kwotę łącznie 167.482,32 zł co stanowiło ok. 28% kwoty wykorzystanych dotacji ogółem w 2013 roku.

Dotacja na realizację zadań zleconych do wykonania przez administrację rządową (Rozdział 75011)

Wojewoda Kujawsko – Pomorski decyzją WFB.I.3120.6.2.2013 z dnia 20 lutego 2013 (ze zm.) przekazał dotację na zadania z zakresu:

Prowadzenia Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej.

Poddano kontroli następującą dokumentację:

- 1) sprawozdania Rb-50, Rb-27S, Rb-28S w zakresie rozdziału 75011,
- 2) wydruki komputerowe: obroty na kontach analitycznych 130-7050-75011 §§ 4010, 4040, 4110, 4012.

Na podstawie sprawozdania Rb-50, wydruków komputerowych analitycznych wydatków za 2013 rok ustalono, że wykorzystanie dotacji wg klasyfikacji budżetowej przedstawiało się jak niżej.





lp.	§	Nazwa	Kwota
1	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	96.258,00
2	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	11.755,10
3	4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	21.270,90
4	4120	Składki na Fundusz Pracy	1.575,00
		RAZEM	130.859,00

Jak wynika z powyższego zestawienia środki pochodzące z dotacji przeznaczone wyłącznie na wynagrodzenia i świadczenia pochodne osób zatrudnionych przy wykonywaniu zadań zleconych.

Sprawdzono listy płac o symbolu ST9: Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej za rok 2013.

Na podstawie wyżej wymienionych dokumentów ustalono, że:

- dokonane wydatki były zgodne z celem dotacji,
- kwoty wykorzystanej dotacji wykazane w sprawozdaniach budżetowych były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- przyjęta klasyfikacja budżetowa zarówno w zakresie wpływu środków, jak i wydatków na realizację zadania nie budziły zastrzeżeń,
- zbadane dowody źródłowe (listy płac) spełniały wymogi opisane w przepisach art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości, były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym, oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Dotacja realizację zadań z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami (Rozdział 70005)

Wojewoda Kujawsko – Pomorski decyzją WFB.I.3120.6.2.2013 z dnia 20 lutego 2013 (ze zm.) przyznał Starostwu dotację na zadania z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami kwotę 17.582,00 zł.

Poddano kontroli następującą dokumentację:

- sprawozdania Rb-50, Rb-27S, Rb-28S w zakresie rozdziału 70005,

- wydruki komputerowe analityczne konta 130-70005 §§ 4300, 4480, 4520, 4610.

Na podstawie sprawozdania Rb 50, wydruku komputerowego analitycznego wydatków za 2013 rok ustalono, że wykorzystanie dotacji wg klasyfikacji budżetowej przedstawiało się jak niżej.

lp.	§	Nazwa	Kwota
1.	4300	Zakup usług pozostałych	15.610,68
2.	4480	Podatek od nieruchomości	1.687,00
3.	4520	Oplaty na rzecz budżetów j.s.t.	29,00
4.	4610	Koszty postępowania sądowego prokuratorskiego	254,18
		Razem	17.580,86

Środki pochodzące z dotacji przeznaczone na:

- sporządzanie niezbędnych operatów szacunkowych nieruchomości Skarbu Państwa,
- uiszczanie podatku od nieruchomości i opłat za użytkowanie wieczyste dotyczące Skarbu Państwa,
- opłaty komornicze w postępowaniach egzekucyjnych dotyczących nieruchomości Skarbu Państwa.

Poddano kontroli następującą dokumentację:

- FV 119/13 z 31.10.2013 r. na kwotę 400,00 zł,
- FV116/13 z 31.10.2013 r. na kwotę 400,00 zł,
- FV117/13 z 31.10.2013 r. na kwotę 400,00 zł,
- FV 0033 z 20.12.2013 r. na kwotę 1.844,00 zł,
- Pisma miejscowego Wydziału Geodezji (...)w sprawie zapłaty podatku od nieruchomości na rzecz Gminy Grudziądz z 8.02.2013, 8.03.2013, odpowiednio na kwoty 100,00 zł i 61,00 zł.
- FV 104/13 z 28.08.2013 na kwotę 2.399,98 zł,
- FV 99/13 z 30.07.2013 r. na kwotę 8.996,70 zł,
- FV 43/13 z 18.02.2013 r. na kwotę 1.200,00 zł,

Zbadano dowody źródłowe na kwotę łącznie 15.640,68 zł tj. 89% wszystkich środków finansowych wydatkowanych w ramach dotacji.

Na podstawie wyżej wymienionych dokumentów ustalono, że:

- dokonane wydatki były zgodne z celem dotacji,

- kwoty wykorzystanej dotacji wykazane w sprawozdaniach budżetowych były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- przyjęta klasyfikacja budżetowa zarówno w zakresie wpływu środków, jak i wydatków na realizację zadania nie budziły zastrzeżeń,
- zbadane dowody źródłowe spełniały wymogi opisane w przepisach art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości.

Dotacja realizację zadań z zakresu kwalifikacji wojskowej (Rozdział 75045)

Wojewoda Kujawsko – Pomorski decyzją WFB.I.3120.6.2.2013 z dnia 20 lutego 2013 (ze zm.) przyznał Starostwu dotację na zadania z zakresu kwalifikacji wojskowej kwotę 19.042,46 zł.

Poddano kontroli następującą dokumentację:

- sprawozdania Rb-50, Rb-27S, Rb-28S w zakresie rozdziału 75045,
- wydruki komputerowe analityczne konta 130-75045 §§ 4110, 4170, 4210, 4300, 4360.

Na podstawie sprawozdania Rb 50, wydruku komputerowego analitycznego wydatków za 2013 rok ustalono, że wykorzystanie dotacji wg klasyfikacji budżetowej przedstawiało się jak niżej.

<i>lp.</i>	<i>§</i>	<i>Nazwa</i>	<i>Kwota</i>
1.	4110	<i>Składki na ubezpieczenia społeczne</i>	<i>1.321,83</i>
2.	4170	<i>Wynagrodzenia bezosobowe</i>	<i>10.530,00</i>
3.	4210	<i>Zakup materiałów i wyposażenia</i>	<i>4.173,58</i>
4.	4300	<i>Zakup usług pozostałych</i>	<i>2.817,05</i>
5.	4360	<i>Zakup usług telekomunikacyjnych(...)</i>	<i>200,00</i>
		<i>Razem</i>	<i>19.042,46</i>

Środki pochodzące z dotacji przeznaczono na Funkcjonowanie Powiatowej Komisji Kwalifikacyjnej i Lekarskiej.

Poddano kontroli następującą dokumentację:

- FV 00197/13 z 12.02.2013 r na kwotę 234,76 zł,

- FV 00192/13 z 12.02.2013 r na kwotę 256,88 zł,
- FV 00449/13 z 03.04.2013 r na kwotę 499,00 zł,
- FV 11706/13 z 02.01.2013 r na kwotę 1.848,00 zł,
- FV 406100930213/13 z 25.02.2013 r na kwotę 200,00 zł,
- FV FS17/13 z 28.02.2013 r na kwotę 160,00 zł,
- listy płac Nr 1 i 2 za kwiecień 2013 r. na kwoty odpowiednio: 4.528,58 zł i 3.620,20 zł,
- FV 00199/13 z 12.02.2013 r na kwotę 922,62 zł,

Zbadano dowody źródłowe na kwotę łącznie 12.270,04 zł tj. ok. 64% wszystkich środków finansowych wydatkowanych w ramach dotacji.

Na podstawie wyżej wymienionych dokumentów ustalono, że:

- dokonane wydatki były zgodne z celem dotacji,
- kwoty wykorzystanej dotacji wykazane w sprawozdaniach budżetowych były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- przyjęta klasyfikacja budżetowa zarówno w zakresie wpływu środków, jak i wydatków na realizację zadania nie budziły zastrzeżeń,
- zbadane dowody źródłowe spełniały wymogi opisane w przepisach art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości.

2.3.2 Dotacje udzielone jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych.

Na podstawie:

- uchwały budżetowej na 2013 rok po zmianach.
- sprawozdania Rb-28s za rok 2013,
- zestawienia dotacji udzielonych z budżetu jednostki w 2013 roku sporządzonego m. in. według klasyfikacji budżetowej, beneficjentów dotacji, kwot udzielonych dotacji – stanowiącego **Akta Kontroli Nr 27/14/III.2/7.**
- wydruku analitycznego wydatków,

ustalono, że w 2013 roku jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych udzielono dotacji na łączną kwotę 1.510.663,90 zł (§2310, §2320), w tym pomoc finansowa dla innej jst.(§ 6300).

Do kontroli wybrano dotację najwyższą kwotowo tj. pomoc finansową udzieloną w formie dotacji celowej Gminie Grudziądz, na kwotę 164.371,51 zł, stanowiącą 10,9% kwoty wszystkich dotacji udzielonych jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych.

- **Pomoc finansowa przekazana Gminie Grudziądz w formie dotacji celowej na realizację zadania „Przebudowa nawierzchni drogi gminnej Nr 40118C ul. 29 października w Nowej Wsi”.**

Poddano kontroli następującą dokumentację:

- Uchwałę Nr XIII/37/2012 Rady Powiatu Grudziądzkiego z dnia 26 września 2012 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Gminy Grudziądz.
- Umowę nr 22/2012 zawartą w dniu 27 września 2012 roku pomiędzy Powiatem Grudziądzkim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu a Gminą Grudziądz reprezentowaną przez Wójta Gminy.
- Aneks Nr 1/2013 do wyżej opisanej umowy z dnia 27 września 2012 r.
- Kopię faktury Nr 0006/10/13/D13353 wystawionej przez wykonawcę zadania (Skanska S.A.) na Gminę Grudziądz w kwocie 1.067.569,50 zł.
- Kopię protokołu odbioru robót z dnia 25 października 2013 roku.
- Pismo Wójta Gminy Grudziądz skierowane do Starosty Grudziądzkiego z prośbą o przelanie umówionej kwoty 164.371,51 zł na konto Gminy Grudziądz w związku z zakończeniem realizacji zadania.
- Wb 209 i Wb 223 z 15.11.2013 roku potwierdzające dokonanie przelewu na konto Gminy Grudziądz.
- Rozliczenie dotacji z 15.11.2013 roku.

Ustalenia.

- wysokość dotacji udzielonej Gminie Grudziądz przez Starostwo była zgodna z zawartym porozumieniem i mieściła się w granicach upoważnienia udzielonego przez Radę Gminy,
- umowa przewidywała uzyskanie przez Gminę Grudziądz środków zewnętrznych w ramach „Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych” na współfinansowanie zadania,
- zgodnie z umową Gmina była zobowiązana do prowadzenia dokumentacji finansowej umożliwiającej ocenę realizacji zadania pod względem rzeczowym i finansowym,

Ponadto stwierdzono, że:

- dokonane wydatki były zgodne z celem dotacji,
- kwotę dotacji zakwalifikowano do właściwej podziałki klasyfikacji budżetowej i wykazano w sprawozdaniu budżetowym jst. – Rb 28s w prawidłowej wysokości.

2.3.3 Rozliczenie dotacji udzielonych jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych

Na podstawie:

- uchwały budżetowej na 2013 rok po zmianach.
- sprawozdania Rb-28s za rok 2013,
- zestawienia dotacji udzielonych z budżetu jednostki w 2013 roku sporządzonego m. in. według klasyfikacji budżetowej, beneficjentów dotacji, kwot udzielonych dotacji – stanowiącego **Akta kontroli Nr 27/14/III.2/7.**
- wydruku analitycznego wydatków,

ustalono, że w 2013 roku jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych udzielono dotacji na łączną kwotę 208.916,33 zł. Dokonano zwrotu dotacji na kwotę 31,84 zł (Wb 109/13)

Do kontroli wybrano dotacje najwyższe kwotowo – dotację przekazaną Fundacji „Ochrona Zdrowia i Rehabilitacja Niepełnosprawnych w Łasinie” – na kwotę 80.554,92, oraz Stowarzyszeniu „Uśmiech” w Grucie – na kwotę 32.873,25 zł, co stanowiło ok 54% ogólnej kwoty dotacji. Przekazane dotacje dotyczyły dofinansowania utrzymania Warsztatów Terapii Zajęciowej.

Dotacje przekazano na podstawie art. 35a ust.1 pkt 8, art.10b ust 2 i 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j. Dz. U. z 2011 r., Nr 127 poz. 721 ze zm.).

- **Dotacja przekazana Fundacji „Ochrona zdrowia i Rehabilitacja Niepełnosprawnych” w Łasinie na kwotę 80.554,92 zł (klasyfikacja budżetowa – 853/85311/2810)**

Skontrolowano niżej wymienioną dokumentację:

-Porozumienie z dnia 24.01.2013 zawarte pomiędzy Powiatem Grudziądzkim a Fundacją,
-kwartalne sprawozdania z wykorzystania środków przekazanych w ramach kontrolowanej dotacji i przez PFRON za 2013 rok - prezentowane narastająco, z dnia odpowiednio 10.04.2013, 10.07.2013, 10.10.2013, i 10.01.2014 roku, wraz załączoną dokumentacją (zestawienia wydatków, wyciągi bankowe rachunku założonego dla środków pochodzących z dotacji),

-wyciągi bankowe: Wb 014/13 z 25.01.2013, Wb 071/13 z 25.04.2013, Wb 123/13 z 25.07.2013, Wb 178/13 z dnia 25.10.2013 – na których zamieszczono przelewy poszczególnych części dotacji,

-protokół kontroli przeprowadzonej w Fundacji przez pracowników Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie – jednostki organizacyjnej Powiatu Grudziądzkiego zobowiązanej do kontroli na podstawie ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych; kontrolę przeprowadzono w dniach 13.05.- 17.05.2013 r., zalecenia pokontrolne skierowane do beneficjenta w dniu 17.06.2013 r.

-wydruk komputerowy analityczny konta 224/853/85311/2810/00.

-dokument p.n. „Rozliczenie przekazanej przez Powiat Grudziądzki w 2013 roku dotacji dla Fundacji „Ochrona Zdrowia i Rehabilitacja Niepełnosprawnych” w Łasinie na działalność Warsztatu Terapii Zajęciowej” z dnia 14.01.2014 zatwierdzony w tym dniu przez Starostę Grudziądzkiego.

Ustalenia:

-dotację przekazano w wysokości zgodnej z porozumieniem,

-wyegzekwowano od beneficjenta obowiązek składania kwartalnych sprawozdań z wydatków związanych z dotacją, obejmujących zarówno środki pochodzące z badanej dotacji jak i odrębnie środki pochodzące z PFRON przeznaczone na prowadzenie warsztatów terapii zajęciowej,

-przeprowadzono kontrolę dotowanego warsztatu, zgodnie z przepisem art. 10b ust.6a ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych,

-środki pochodzące z dotacji (środki Starostwa Powiatowego) stanowiły, stosownie do postanowień art. 10b ust. 2a ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych - 10% kosztów działalności warsztatu,

-dotację rozliczono w terminie, a rozliczenie dotacji zostało zatwierdzone przez Starostę.

- **Dotacja przekazana Stowarzyszeniu „Uśmiech” w Łasinie na kwotę 32.873,25 zł (klasyfikacja budżetowa – 853/85311/2820)**

Skontrolowano niżej wymienioną dokumentację:

-Porozumienie z dnia 24.01.2013 zawarte pomiędzy Powiatem a Stowarzyszeniem,

-kwortalne sprawozdania z wykorzystania środków przekazanych w ramach kontrolowanej dotacji i przez PFRON za 2013 rok - prezentowane narastająco, z dnia odpowiednio 10.04.2013, 10.07.2013, 10.10.2013, i 10.01.2014 roku, wraz załączoną dokumentacją

(zestawienia wydatków, wyciągi bankowe rachunku założonego dla środków pochodzących z dotacji),

-wyciągi bankowe: Wb 014/13 z 25.01.2013, Wb 071/13 z 25.04.2013, Wb 123/13 z 25.07.2013, Wb 178/13 z dnia 25.10.2013 – na których zamieszczono przelewy poszczególnych części dotacji,

-protokół kontroli przeprowadzonej w Fundacji przez pracowników Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie – jednostki organizacyjnej Powiatu Grudziądzkiego zobowiązanej do kontroli na podstawie ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych; kontrolę przeprowadzono w dniach 23.09.- 24.09.2013 r., zalecenia pokontrolne skierowano do beneficjenta w dniu 24.10.2013 r.

-wydruk komputerowy analityczny konta 224/853/85311/2820/00.

-dokument p.n. „Rozliczenie przekazanej przez Powiat Grudziądzki w 2013 roku dotacji dla Stowarzyszenia „Uśmiech” w Grucie na działalność Warsztatu Terapii Zajęciowej” z dnia 14.01.2014 zatwierdzony w tym dniu przez Starostę Grudziądzkiego.

Ustalenia

-dotację przekazano w wysokości zgodnej z porozumieniem,

-wyegzekwowano od beneficjenta obowiązek składania kwartalnych sprawozdań z wydatków związanych z dotacją, obejmujących zarówno środki pochodzące z badanej dotacji jak i odrębnie środki pochodzące z PFRON przeznaczone na prowadzenie warsztatów terapii zajęciowej,

-przeprowadzono kontrolę dotowanego warsztatu, zgodnie z przepisem art. 10b ust.6a ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych,

-środki pochodzące z dotacji (środki Starostwa Powiatowego) stanowiły, stosownie do postanowień art. 10b ust. 2a ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych - 10% kosztów działalności warsztatu,

-dotację rozliczono w terminie, a rozliczenie dotacji zostało zatwierdzone przez Starostę.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.1. Przychody i rozchody budżetu.

Zgodnie z uchwałą budżetową Rady Powiatu na 2013 rok przychody zaplanowano na kwotę 2.293.901,00 zł. Wykonanie planu przedstawiało się jak niżej:

- Przychody ogółem – 1.995.100,74 zł

W tym: kredyty - 500.000,00 zł

Inne źródła (wolne środki) - 1.495.100,74 zł

Plan i wykonanie rozchodów przedstawiało się jak niżej:

- Rozchody ogółem - 1.266.600,00 zł

W tym: spłaty pożyczek i kredytów - 1.266.600,00 zł.

Powyższe dane wynikały ze sprawozdania Rb – NDS za 2013 rok.

Na rok 2014 zaplanowano przychody (kredyty) w kwocie 3.793.260,00 zł, oraz rozchody w kwocie 1.266.400,00 zł (spłaty kredytów).

3.2. Poziom i struktura zadłużenia.

- Kredyty

Kontrolowana jednostka w 2013 roku wykazywała następujące obroty i salda na koncie 134 „Kredyty bankowe” :

BO

Ma 2.466.600,00

obroty:

Wn 1.266.600,00

Ma 500.000,00

BZ

Ma 1.700.000,00

Ustalenia

-Obroty Wn konta 134 oznaczały spłatę kredytów, po stronie Ma konta ujęto kredyt bankowy na finansowanie deficytu budżetu zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Bydgoszczy na podstawie umowy nr 135/2013/000, Aneks nr 1 z 19 grudnia 2013 w kwocie 500.000,00 zł.

-Saldo Ma w kwocie 1.700.000,00 zł oznaczało stan zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów.

-Wyżej opisane obroty konta 134, wynikające z wydruku komputerowego – syntetyczne zestawienie obrotów i sald za 2013 r. - były zgodne z danymi sprawozdania Rb NDS za 2013 rok.

-W ramach salda Ma konta 134 wykazano cały stan zadłużenia j.s.t. Na koniec 2013 r.- 1.700.000,00 zł. Taką wysokość zadłużenia z wyżej wymienionych źródeł wykazano również w sprawozdaniach Rb Z i Rb UZ.

- **Pożyczki i obligacje.**

W badanym roku 2011 nie wystąpiły pożyczki (zarówno otrzymane jak i udzielone). Konta 260 "Zobowiązania finansowe" i 250 „Należności Finansowe” nie były prowadzone. W sprawozdaniach Rb-Z, Rb-UZ Rb-N, Rb-UN nie wykazano należności finansowych z tytułu udzielonych pożyczek, ani zobowiązań innych niż wynikające z zaciągniętych kredytów.

- **Zobowiązania wymagalne.**

Na dzień 31.12.2013 roku kontrolowana jednostka nie wykazała w sprawozdaniu Rb-Z i Rb28-S zobowiązań wymagalnych. Przeprowadzona kontrola konta rozrachunkowego 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” za 2013 nie ujawniła wystąpienia takich zobowiązań na koniec roku 2013.

- **Poręczenia i gwarancje, zobowiązania wynikające z umów o partnerstwie publiczno-prywatnym, leasingu i umów o odroczonym terminie płatności powyżej 6 m-cy.**

Na dzień 31.12.2013 roku kontrolowana jednostka nie wykazała w sprawozdaniu Rb-Z zobowiązań z omawianych tytułów.

- **Spłata zobowiązań oraz koszty obsługi długu.**

-Koszty obsługi długu

Na podstawie ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-28s w klasyfikacji budżetowej 130-757-75702-8110 - ustalono, że wysokość odsetek od zaciągniętych zobowiązań finansowych wyniosła w 2013 roku kwotę – 71.267,56 zł.

-Spłata zobowiązań.

Skontrolowano terminowość regulowania zobowiązań z wyżej opisanych tytułów w roku 2013. W tym celu poddano badaniu następująca dokumentację.

- Zbadano umowy kredytowe obowiązujące w okresie 2013 roku pod kątem przyjętego harmonogramu spłat i odpowiadające im konta analityczne.
- Skontrolowano także terminowość regulowania odsetek od kredytów w oparciu o wydruk komputerowy konta 130-757-75702-8110 za 2013 rok.

Ustalono, co następuje:

- Umowa nr 135/2013/000 o długoterminowy kredyt z dnia 06.11.2013, zmieniona aneksem nr 1 z dnia 19.12.2013 zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Bydgoszczy: Kredyt został udzielony od dnia udostępnienia – 23.12.2013 r. w kwocie 500.000,00 zł. Zgodnie z postanowieniami harmonogramu spłat data pierwszej spłaty przypadała w roku następnym. Kredyt zaewidencjonowano po stronie Ma konta 134 , analitycznie 134-750-75020-0000-07,

- Umowa nr 684/2011 o kredyt złotowy długoterminowy na sfinansowanie deficytu budżetu za rok 2011 z dnia 11.08.2011 r., zmieniona aneksem nr 1 ze stycznia 2012 roku zawarta z ING Bankiem Śląskim S.A.:

Kredyt został udzielony od 1.09.2011 r. do 31.08.2014 r. na kwotę 2.400.000,00 zł. Zgodnie z postanowieniami harmonogramu, na 2013 rok przypadały spłaty 4. rat płatnych odpowiednio: na koniec stycznia, kwietnia, lipca, października - po 200.000,00 zł każda. Spłaty dokonywane były terminowo, co stwierdzono na podstawie wydruków komputerowych konta 134, analitycznie 134-750-75020-0000-05.

- Umowa nr 19012 o kredyt długoterminowy na sfinansowanie deficytu i spłatę wcześniejszych zobowiązań, z dnia 23.10.2012, zmieniona aneksami nr 1 i nr 2 z 4.01.2013 r. zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Łasinie:

Kredyt został udzielony od 23.10.2012 do 28.12.2012 r. na kwotę 600.000,00 zł. Zgodnie z postanowieniami harmonogramu, na 2013 rok przypadały spłaty 4. rat płatnych odpowiednio: na koniec stycznia, kwietnia, lipca, października - po 50.000,00 zł każda. Spłaty dokonywane były terminowo, co stwierdzono na podstawie wydruków komputerowych konta 134, analitycznie 134-750-75020-0000-06.

- Umowa nr 10/3518 o kredyt obrotowy na sfinansowanie deficytu , z dnia 19.11.2010, zmieniona aneksem nr 1 z 30.12.2010 r. zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie:

Kredyt został udzielony od 19.11.2010 r. do 23.11.2013 r. na kwotę 800.000,00 zł. Zgodnie z postanowieniami harmonogramu, na 2013 rok przypadały spłaty 4. rat płatnych

odpowiednio: na koniec marca, czerwca, września, listopada - po 66.675,00 zł każda. Spłaty dokonywane były terminowo, co stwierdzono na podstawie wydruków komputerowych konta 134, analitycznie 134-750-75020-0000-04.

W zakresie przeprowadzonej kontroli spłat zobowiązań finansowych, nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Gospodarka mieniem.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- poprawności sporządzenia informacji o stanie mienia komunalnego,
- zastosowanych w badanym okresie (1.01.2013- 31.03.2014 r.) procedur obrotu nieruchomościami Powiatu i Skarbu Państwa.

1. Gospodarka mieniem komunalnym

Starosta Grudziądzki działając zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 1 i 3 ustawy z dn. 27.08.2009 r. o finansach publicznych opracował oraz przekazał do dnia 31.03.2014 r. informację o stanie mienia Powiatu według stanu na dzień 31.12.2013 r.

Prawidłowość sporządzenia informacji o stanie mienia komunalnego skontrolowano w zakresie spełnienia wymogów zawartych w przepisach art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Ustalenia:

-Informacja o stanie mienia komunalnego Powiatu Grudziądzkiego została sporządzona zgodnie z wymogami przepisu art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych i zawierała informacje z zakresu:

- przysługujących praw własności
- innych niż własność praw majątkowych,
- dochodów uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz wykonywania posiadania.

Informacja o zmianach w stanie majątku komunalnego została sporządzona za okres od 31.12.2012 r. do 31.12.2013 r., tj. zgodnie z dyspozycją art. 267 ust. 1 pkt 3c ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, w myśl której powinny zostać ujęte dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji.

Kontrolę zastosowanych przez Starostwo procedur obrotu nieruchomościami przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz. U z 2014, poz. 518 ze zm.) zwanej dalej „ustawą”,

- rozporządzenia RM z dnia 14 września 2004 roku w sprawie trybu i sposobu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz.2108 ze zm.) zwanego dalej „rozporządzeniem”,
- ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (t.j. Dz.U z 2012, poz 83).

W okresie objętym kontrolą obowiązywały ponadto niżej wym. przepisy:

- Uchwała Nr XXIII/13/2001 Rady Powiatu Grudziądzkiego z dnia 28 czerwca 2001 roku w sprawie określenia zasad nabywania i zbywania nieruchomości.
- Uchwała Nr VI/29/2007 Rady Powiatu Grudziądzkiego z dnia 19 czerwca 2007 r. w sprawie ustalenia zasad oddawania dzierżawę, najem lub użyczenie nieruchomości stanowiących własność Powiatu Grudziądzkiego.
- Uchwała Zarządu Powiatu Grudziądzkiego Nr 22/37/2007 z dnia 26 listopada 2007 roku w sprawie czynszu najmu za lokale użytkowe będące własnością Powiatu Grudziądzkiego.

Na podstawie pisemnej informacji uzyskanej w Wydziale Geodezji i Gospodarki nieruchomościami (**Akta kontroli Nr 27/14/IV/1.**), oraz informacji o stanie mienia Powiatu ustalono, że w w zakresie objętym badaniem, w 2013 r i I kwartale roku 2014 obrót nieruchomościami Powiatu przedstawiał się następująco:

- Powiat nabył udział wynoszący 132/1642 w nieruchomości o pow. 0,4013 ha poł. w Grudziądzu w drodze decyzji administracyjnej, oraz 10 działek gruntu położonych w Nowej Wsi o pow. od 0,0005 do 0,0095 poprzez zawarcie umów cywilno-prawnych.
- W okresie objętym kontrolą w Powiecie nie miało miejsca: zbycie nieruchomości, przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste, wydzierżawienie nieruchomości, wynajęcie nieruchomości.

Do kontroli wybrano sprawy dotyczące nabycia 4. nieruchomości gruntowych położonych w Nowej Wsi:

- Działki gruntu 426/13 o pow. 0,0020 ha i 426/19 o pow. 0,0095 ha za cenę odpowiednio 757,00 zł, i 3.594,00 zł – akt not. Nr Rep. A nr 2341/2014 z 21.03.2014 r.,
- Działki gruntu 402/1 o pow. 0,0017 ha i 403/1 o pow. 0,0064 za cenę odpowiednio 643,00 zł i 2.421,00 zł – akt not. Nr Rep. 2321/2014 z 21.03.2014 r.

Ustalenia.

Nieruchomości zostały zakupione na cel społeczny – na poszerzenie pasa drogowego drogi powiatowej nr 1352C, za podstawie:

-przepisu § 1 ust. 1 Uchwały Nr XXIII/13/2001 Rady Powiatu Grudziądzkiego z dnia 28 czerwca 2001 roku w sprawie określenia zasad nabywania i zbywania nieruchomości, którym Rada Powiatu upoważniła Zarząd do nabywania i zbywania nieruchomości będących własnością Powiatu,

-Uchwały Nr 60/62/2013 Zarządu Powiatu z dnia 9.12.2013 r. w sprawie nabycia gruntów na poszerzenie pasa drogowego drogi powiatowej nr 1352C Praski – Grudziądz.

Nabycie gruntów było poprzedzone:

- w przypadku działek 402/1 i 403/1- sporządzeniem operatów szacunkowych z dnia 28.10.2013 r., oraz protokołem uzgodnień podpisanym przez upoważnionego przedstawiciela nabywcy i zbywcę nieruchomości w dniu 5.12.2013 r.,

- w przypadku działek 426/13 i 426/19- sporządzeniem operatów szacunkowych z dnia 5.11.2013 r., oraz protokołem uzgodnień podpisanym przez upoważnionego przedstawiciela nabywcy i zbywcę nieruchomości w dniu 5.12.2013 r.

Nieruchomości zostały zakupione za ceny określone przez rzeczoznawców w operatach szacunkowych.

Ponadto zbadano poprawność ustalenia czynszu od najemców lokali użytkowych na przykładzie niżej wymienionych umów:

-umowa najmu zawarta z firmą „ Usługi geodezyjne Geobodex” z Grudziądza w dniu 11.01.2012 r.

-umowa najmu zawarta z Posłem na Sejm Panem Zbigniewem Sosnowskim w dniu 9.11.2011 roku (Aneks z dnia 3.01.2013 r.)

-umowa najmu zawarta z Posłem na Sejm Panem Jerzym Wenderlichem w dniu 9.11.2011 roku.

Ustalenia.

- nabycie nieruchomości odbyło się zgodnie z przyjętymi w jednostce zasadami określonymi przez Radę Powiatu,

-w zbadanych przypadkach stwierdzono zastosowanie odpowiednich stawek czynszu, zgodnych z przepisami § 2 ust.1 pkt 2 Uchwały Zarządu Powiatu Grudziądzkiego Nr 22/37/2007 z dnia 26 listopada 2007 roku w sprawie czynszu najmu za lokale użytkowe będące własnością Powiatu Grudziądzkiego.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Na podstawie pisemnej informacji uzyskanej w Wydziale Geodezji i gospodarki nieruchomościami (**Akta kontroli Nr 27/14/IV/1**), oraz rocznego sprawozdania z gospodarowania nieruchomościami zasobu Skarbu Państwa ustalono, że w zakresie objętym badaniem, t.j. w 2013 r. i I kwartale 2014 r. obrót nieruchomościami Skarbu Państwa przedstawiał się następująco:

- Dokonano darowizny zabudowanej nieruchomości położonej w Gubinach o pow. 0,3066 ha.
- Oddano 5 nieruchomości gruntowych w trwały zarząd Generalnej Dyrekcji Dróg Państwowych i Autostrad.
- Przekształcono użytkowanie wieczyste nieruchomości położonej w Grucie o pow. 0,1392 ha w prawo własności.
- W omawianym okresie nie dokonano: zbycia nieruchomości, nabycia nieruchomości, oddania nieruchomości w dzierżawę, najem i użytkowanie wieczyste.

Do kontroli przyjęto następujące opisane sprawy.

2.1 Zbycie nieruchomości Skarbu Państwa.

- Darowizna działki nr 191/30 o pow. 0,3066 położonej w Gubinach na rzecz Gminy Rogóżno.

Poddano kontroli następująca dokumentację:

- Wypis z rejestru gruntów,
- Odpis z księgi wieczystej,
- Wnioski Gminy Rogóżno, zainteresowanej nabyciem nieruchomości z dnia 21.11.2010 r. i 10.02.2011 r.
- Decyzję Starosty Grudziądzkiego z dnia 21.07.2011 r. nr GN.7012-2/09/11 w sprawie wygaśnięcia trwałego zarządu ustanowionego dla opisanej nieruchomości na rzecz Agencji Mienia Wojskowego.
- Wniosek Starosty Grudziądzkiego z dnia 15.12.2011 r. skierowany do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego w sprawie wyrażenia zgody na zbycie przedmiotowej nieruchomości na rzecz Gminy Rogóżno.

-Zarządzenie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 9/2012 z dnia 12.01.2012 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie przez Starostę Grudziądzkiego w imieniu Skarbu Państwa umowy darowizny wymienionej nieruchomości na rzecz Gminy Rogóźno, na cel publiczny – wytwarzanie i przesyłanie energii cieplnej do gminnych budynków mieszkalnych, jako zaspokajanie potrzeb zbiorowych wspólnoty (cel przewidziany w art. 6 pkt 2 ustawy).

-Akt Notarialny Rep. A 618/2013 z 25.01.2013 r.

Ustalenia.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zbadanej dokumentacji Starostwa,
w szczególności:

- dokonano transakcji za zgodą Wojewody wyrażoną w formie stosownego zarządzenia,
- darowizna została przeprowadzona na cel publiczny przewidziany ustawą.

2.2. Oddanie nieruchomości Skarbu Państwa w trwały zarząd.

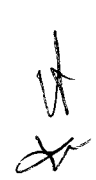
- Oddanie w trwały zarząd nieruchomości położonych w Nowych Mostach (nr działek 65, 98/1, 99, 201, 216 o łącznej powierzchni 0,7700 ha), oraz nieruchomości położonych w Lisich Kątach (nr działek 19, 210 o łącznej powierzchni 2,7200 ha).

Kontroli poddano następującą dokumentację:

- Wnioski Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad z dnia 29.08.2013 i z dnia 18.12.2013 r. złożone na podstawie art. 223 ust. 2 ustawy.
- wypisy z rejestru gruntów odnoszące się do oddawanych w zarząd nieruchomości, wg rejestrów zajętych na drogi.
- zawiadomienia o wszczęciu postępowania z dnia 6.09.2013 i z dnia 24.02.2014 r.
- decyzje Starosty Grudziądzkiego z dnia 19.11.2013 r nr GN.6844.1.2013 i z dnia 16.04.2014 r. nr GN.6844.2013 – w sprawie oddania w. wym. nieruchomości w trwały zarząd GDDKA.

Ustalenia

- decyzję w sprawie ustanowienia trwałego zarządu wydano na podstawie art. 223 ust. 2 ustawy, który to przepis nakazuje Staroście w opisanej sytuacji pozytywne rozpatrzenie wniosku GDDKA,
- nie naliczono opłat z tytułu sprawowania trwałego zarządu w związku z przepisem art. 83 ust. 3 ustawy, który zwalnia z opłat grunty oddane w trwały zarząd pod drogi publiczne,
- decyzja została wydana przez właściwy organ, a trwały zarząd ustanowiono na rzecz państwowej jednostki organizacyjnej stosownie do art. 43 ust. 5 ustawy.



2.3. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności.

- Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości położonej w Grucie, nr ewidencyjny 23/32 o pow. 0,1392 ha w prawo własności.

Skontrolowano niżej wymienioną dokumentację.

- wypis z rejestru gruntów dotyczący w. wym. działki,
- wyciąg z kw. TO1U/00037550/9,
- akt notarialny Rep. A 1745/2005 – umowa o przeniesienie użytkowania wieczystego nieruchomości na rzecz wnioskodawcy z dnia 28.04.2005 r.,
- wniosek o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności działki złożony 26.08.2013 r.
- zawiadomienie o wszczęciu postępowania przez Starostwo Powiatowe z dnia 6.09.2013 r.
- operat szacunkowy z dnia 30.10.2013 roku, określający wartość prawa własności nieruchomości na 30.300,00 zł i wartość prawa użytkowania wieczystego nieruchomości na 26.800,00 zł,
- decyzja Starosty Grudziądzkiego z dnia 11.12.2013 roku nr GN 6825.4.2013 w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności.
- zawiadomienie Wydziału Ksiąg Wieczystych Sadu Rejonowego w Grudziądzu z dnia 24.01.2014 r. o dokonaniu wpisu uwzględniającego treść w. wym. decyzji.

Ustalenia

Nie wnosi się zastrzeżeń do zastosowanego trybu postępowania, w szczególności:

- wnioskodawca (osoba fizyczna) był użytkownikiem wieczystym nieruchomości będącej przedmiotem postępowania w dniu 13.10.2005 roku – zgodnie z przepisem art. 1 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- opłatę z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności wymierzono prawidłowo w kwocie 3.500 zł na podstawie operatu szacunkowego – jako różnicę między wartością prawa własności a wartością prawa użytkowania wieczystego – zgodnie z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w związku z art. 67 ust 3a i art. 69 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

2.4. Aktualizacja opłat z tytułu użytkowania wieczystego.

W 6. przypadkach dokonano aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa.

Poprawność zastosowanych procedur zbadano na podstawie spraw:

Nr GN.7013-10/08/13, oraz GN.7013-11/08/13.

Skontrolowano w w.wym. sprawach:

- pisma Starosty Powiatowego z dnia 23.12.2008 r., nr GN.7013-10/08 i GN.7013-11/08 w sprawie opłat nałożonych z tytułu użytkowania wieczystego,
- operaty szacunkowe z sierpnia 2013 roku,
- pisma Starosty Powiatowego z 21.11.2013 roku oznaczone nr GN.7013-10/08/13 i GN.7013-11/08/13.

Ustalenia.

Stwierdzono, że przy aktualizacji opłat przestrzegano przepisy art.77 i 78 ustawy, w szczególności:

- zaktualizowaną opłatę roczną ustalano według dotychczasowej stawki procentowej od wartości nieruchomości ustalonej na dzień aktualizacji opłaty,
- aktualizacji opłaty rocznej dokonano z urzędu, na podstawie wartości nieruchomości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego,
- aktualizacji opłat rocznych dokonano w drodze wypowiedzenia opłat przez Starostę Powiatowego dostarczonych użytkownikom wieczystym w dniu 21.11.2013 r.
- obowiązek podniesienia wysokości opłaty rocznej wprowadzono począwszy od dnia 1 stycznia roku następującego po roku, w którym decyzja stała się ostateczna,
- ze względu na podniesienie opłat o ponad 100% kwota która przekraczała dwukrotność dotychczasowej opłaty została rozłożona na dwie raty płatne w latach następnych w myśl art.77 ust.2a ustawy,
- strony poinformowano w decyzji o środkach prawnych przysługujących użytkownikom wieczystym w związku z dokonaniem wypowiedzeniem wysokości opłat rocznych.



V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. w Powiecie Grudziądzkim funkcjonowało, łącznie ze Starostwem Powiatowym 6 jednostek budżetowych.

Szczegółowe zestawienie jednostek organizacyjnych Powiatu Grudziądzkiego, ich formy organizacyjno-prawne, prowadzenie gospodarki finansowej załączono do **Akt kontroli Nr 27/14/I./1.**

Prawidłowość rozliczeń Powiatu Grudziądzkiego z podległymi jednostkami organizacyjnymi, skontrolowano w zakresie zgodności z przepisami:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U z 2013 r., poz.885 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) (j.t. Dz. U. Nr 2013, poz. 289),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Kontrolę jednostek budżetowych przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania zasad sporządzania planów finansowych,
- sporządzania sprawozdań jednostkowych,
- przekazywania i rozliczania środków na wydatki,
- rozliczania dochodów przez jednostki budżetowe.

Badaniem w powyższym zakresie objęto 3 niżej wymienione jednostki budżetowe:

- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Grudziądzu (dalej PCPR),
- Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza w Białochowie (dalej POW),
- Powiatowy Zarząd Dróg w Grudziądzu (dalej PZD).

Przestrzeganie zasad sporządzania planów finansowych.

Zbadano na przykładzie przygotowania budżetu na rok 2013.

Jednostki budżetowe prowadziły gospodarkę finansową na podstawie rocznych planów finansowych sporządzonych przez kierowników jednostek, zgodnie z art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Na podstawie § 3 Uchwały Nr XXVIII/19/2010 Rady Powiatu Grudziądzkiego z dnia 11 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Zarząd wydał Zarządzenie Nr 2/2012 z dnia 17 września 2012 r. w sprawie opracowania materiałów planistycznych przez podległe Powiatowi jednostki organizacyjne i wydziały starostwa.

Projekt budżetu Powiatu Grudziądzkiego na rok 2013 przyjęty został Uchwałą Nr 40/53/2012 Zarządu Powiatu Grudziądzkiego z dnia 14 listopada 2012 r. Po przedłożeniu organowi stanowiącemu projektu uchwały budżetowej, Starosta w terminie wynikającym z art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w pismach z dnia 19.11.2012 skierowanych do kierowników jednostek budżetowych przekazał informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych, tj. dane o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej na rok 2013 w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Kierownicy jednostek objętych kontrolą opracowali projekty planów finansowych z zachowaniem terminu wynikającego z art. 248 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, o czym poinformowali Starostwo pismami z dnia 3.12.2012 r. – POW i PZD, a PCPR pismem z dnia 18.12.2012 r. Kontrola wykazała, że kwoty dochodów i wydatków ujęte w zatwierdzonych przez kierowników projektach planów finansowych były zgodne z kwotami ujętymi w uchwale budżetowej, zgodnie z § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

Uchwała budżetowa Powiatu Grudziądzkiego na rok 2013 podjęta została 28 grudnia 2012 r. Starosta w terminie wynikającym z art. 249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w pismach skierowanych do kierowników jednostek budżetowych objętych badaniem przekazał informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek.

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce, w zbadanym okresie przestrzegano zasad obowiązujących przy uchwalaniu planów finansowych.

Sporządzanie sprawozdań jednostkowych.

Kontrolą w zakresie obowiązku sporządzania i terminowego przekazywania sprawozdań objęto niżej wymienione sprawozdania jednostkowe, sporządzone przez poddane kontroli jednostki budżetowe:

- sprawozdania budżetowe: Rb – 27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb – 28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych - sporządzone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r.,
- sprawozdania finansowe: bilans, rachunek zysków i strat jednostki, zestawienie zmian w funduszu jednostki – sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 r.,
- sprawozdania w zakresie operacji finansowych: Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, Rb-ZN kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonywania przez j.s.t. zadań zleconych – sporządzone według stanu na koniec IV kwartału 2013.

Ustalenia:

1. Stosownie do § 4 pkt 3 lit. b rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, kierownicy kontrolowanych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2013r. sporządzili i przekazali w imieniu jednostki roczne sprawozdania jednostkowe Rb-27S, Rb-28S w terminach określonych w załączniku Nr 44 do wyżej wymienionego rozporządzenia, tym samym wywiązali się z obowiązku wynikającego z § 18 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.
2. Kierownicy, poddanych do kontroli podmiotów, stosownie do przepisu § 6 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych sporządzili i przekazali sprawozdania Rb-N, Rb-Z, Rb-UZ w terminie określonym w załączniku Nr 7 do cyt. wyżej rozporządzenia.
3. Kontrolowane jednostki sporzystały i przedłożyły sprawozdania finansowe za 2013 rok z zachowaniem obowiązujących terminów wynikających z § 26 ust. 1 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...). Złożone sprawozdania finansowe były kompletne, tj. zawierały wszystkie obligatoryjne elementy, zgodnie z § 17 ust. powyższego

rozporządzenia.

Przekazywanie i rozliczanie środków na wydatki.

W zakresie przekazywania środków finansowych z budżetu Powiatu dla kontrolowanych jednostek budżetowych zgodnie z uchwałami budżetowymi, badaniem objęto:

- wyciągi bankowe dokumentujące przelewy środków finansowych na wydatki dokonane w IV kwartale 2013 r. z rachunku budżetu na rachunki bieżące jednostek objętych kontrolą,
- syntetyczną i analityczną ewidencję księgową prowadzoną do konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. dla jednostek objętych kontrolą, konta: 223/600/60014/0000/000 (PZD) 223/852/85218/0000/00, 223/852/85201/0001/00, 223/852/85204/0000/00 (PCPR), 223/852/85201/0002/00 (POW).
- sprawozdania jednostkowe Rb – 28s za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. sporządzone przez badane jednostki w przedmiocie zgodności dokonanych wydatków z kwotami przekazanych z budżetu środków finansowych.

Ustalenia:

- Ewidencję rozliczeń z kontrolowanymi jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych prowadzono w księgach budżetu na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, do którego prowadzono ewidencję analityczną według poszczególnych jednostek, tj. zgodnie z zasadami prowadzenia konta opisanymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości (...).
- W wyniku kontroli stwierdzono, że środki finansowe przekazywane były z rachunku podstawowego na konto właściwej jednostki budżetowej w wielkościach określonych w uchwale.
- Na koniec okresu sprawozdawczego kwoty zaewidencjonowane na kontach analitycznych z tytułu przekazanych środków finansowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez ww. jednostki wydatków budżetowych były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach Rb – 28s za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. sporządzonych przez kontrolowane jednostki.

Rozliczania dochodów przez jednostki budżetowe.

W zakresie zgodności przekazanych do budżetu środków finansowych z kwotami dochodów wykonanych ujętych w sprawozdaniach rocznych Rb-27s za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r., kontrolą objęto:

- wyciągi bankowe za IV kw. 2013 r. potwierdzające przekazanie dochodów budżetowych przez kontrolowane jednostki na rachunek budżetu ,
- sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 r. sporządzone przez kontrolowane jednostki,
- syntetyczną i analityczną ewidencję księgową prowadzoną do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. dla jednostek objętych kontrolą, konta: 222/600/60014/0000/000 (PZD) 222/852/85218/0000/00, 222/852/85201/0001/00, 222/852/85204/0000/00 (PCPR), 222/852/85201/0001/00 (POW).

Ustalenia:

-Ewidencję rozliczeń z kontrolowanymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych ujmowano w księgach budżetu na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, do którego prowadzono ewidencję analityczną według poszczególnych jednostek, tj. zgodnie z zasadami prowadzenia konta opisanymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości (...).

-Na koniec 2013 r. nie występowały należności budżetu z tytułu pobranych dochodów przez jednostki kontrolowane, a nieprzekazanych na rachunek budżetu.

-W wyniku porównania stwierdzono, że kwoty dochodów zaewidencjonowane na kontach analitycznych były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r. sporządzonych przez kontrolowane jednostki, a tym samym ustalono, że środki z tytułu zrealizowanych przez jednostki dochodów budżetowych w całości przekazano w terminie do dnia 31.12.2013 r. na rachunek budżetu zgodnie z postanowieniami art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

2. Rozliczenie z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W okresie objętym kontrolą nie funkcjonował żaden zakład budżetowy.

Na tym protokół zakończono.



Częścią składową protokołu jest załącznik:

1. Protokół kontroli kasy
2. Zestawienie akt kontroli.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz nr 2 wręczono kierownikowi jednostki kontrolowanej w dniu podpisania protokołu.

Jednocześnie kierownika poinformowano o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.).

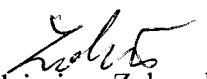
Niniejszą kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 2/2014.

Protokół podpisali:

Kontrolujący:


Andrzej Piotrowski

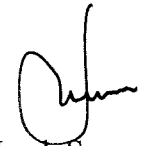
Starszy inspektor kontroli finansowej


Włodzimierz Zalewski

Starszy inspektor kontroli finansowej

Grudziądz, 31 lipca 2014 r.

Starostwo Powiatowe
w Grudziądzu
ul. Małomysłowska 1
86-300 GRUDZIĄDZ

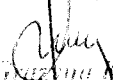

Marek Szczepanowski

Starosta Powiatu Grudziądzkiego

Grażyna Kalita

Skarbnik Powiatu Grudziądzkiego

SKARBNIK POWIATU


mgr Grażyna Kalita

P R O T O K Ó Ł

kontroli stanu kasy Starostwa Powiatowego w Grudziądzu przeprowadzonej w dniu 04.06.2014 roku, od godziny 12⁰⁰ do godz. 12³⁰ przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy – Andrzeja Piotrowskiego, Włodzimierza Zalewskiego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 27/27/2014 z dnia 08.05.2014 roku.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

Grażyny Kality – Skarbnika Starostwa,
Aleksandry Diksa – kasjera.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

- I. Rzeczywisty stan gotówki w kasie 1.447,24 zł
2. Stan gotówki według raportu kasowego:
 - Nr 11/1/VI/2014/ na dzień 04.06.2014 r.(godz. 12.15) – wydatki 1.447,24 zł
 - Nadwyżka / niedobór 0,00 zł
3. Stan druków ścisłego zarachowania:
 - Czeki:
 - pozycja 14 (dla czeków) książki druków ścisłego zarachowania
 - książeczka czeków gotówkowych Bank Spółdzielczy Łasin
od nr 3038981126 do nr 3038981150
 - 23 czeki niewykorzystane od nr 3038981128 do nr 3038981150
 - Dowody wpłaty KP:
 - zakończono na numerze 13/2014 z dnia 02.06.2014 r. (na kwotę 1.500 zł),
wg raportu kasowego nr 11/1/VI/2014 z dn. 04.06.2014 r.

Na podstawie przeprowadzonej inwentaryzacji dokonano następujących ustaleń

1. Stan gotówki w kasie był zgodny ze stanem wskazanym w raporcie kasowym.
2. Stan gotówki w kasie był zgodny z wysokością pogotowia kasowego określonego zarządzeniem Nr 29/2008 Starosty Powiatowego w Grudziądzu z dnia 31.12.2008 r.
3. Stan druków ścisłego zarachowania był zgodny z wskazanymi w książce druków ścisłego zarachowania.

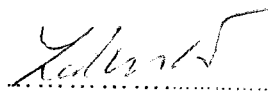
Nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie nie stwierdzono.

Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce. W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole nie wniesiono zastrzeżeń.

Grudziądz, dnia 04.06.2014 roku.

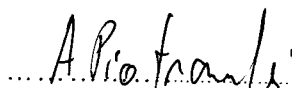
Osoba materialnie odpowiedzialna:
Aleksandara Diksa

Kontrolujący
Włodzimierz Zalewski


.....
Starszy Inspektor Kontroli

A. Diksa
.....
Kasjer

Andrzej Piotrowski


.....
Starszy Inspektor Kontroli

Osoba obecna przy kontroli:
Grażyna Kalita

SKARBNIK POWIATU
.....
Skarbnik Starostwa

WYKAZ AKT KONTROLI

Starostwo Powiatowe w Grudziądzu

Nr Akt 27/14/I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne.

Lp	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Grudziądzkiego na dzień 31 grudnia 2013 r.	1
2	Wyjaśnienia Starosty Grudziądzkiego Pana Marka Szczepanowskiego w sprawie realizacji zalecenia pokontrolnego nr 1, dotyczącego organizacji i prowadzenia biblioteki publicznej.	2

Nr Akt 27/14/II. Księgowość i sprawozdawczość.

Lp	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Zarządzenie Starosty Grudziądzkiego Nr 17/2014 zmieniające Zarządzenie w sprawie ustalenia zasad rachunkowości (polityki rachunkowości), dopuszczające stosowanie zapisów stornujących przy rejestracji danych ze sprawozdań Rb-27ZZ.	10
2	Wyjaśnienie Skarbnik Powiatu Pani Grażyny Kaluty dotyczące prowadzenia ewidencji środków trwałych w księgach pomocniczych, łącznie dla konta 011 i konta 013.	2
3	Wyjaśnienia Starosty Grudziądzkiego Pana Marka Szczepanowskiego w sprawie opóźnień w ewidencjonowaniu przyjęcia środka trwałego na koncie 011.	22

Nr Akt 27/14/III.2. Wydatki budżetowe.

Lp	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Wydruki konta 902 wg stanu na koniec 2013 r. i koniec I kw. 2014 r.	14
2	Wydruki ACL z przekroczenia planu wydatków.	3
3	Wyjaśnienia Skarbnik Powiatu Pani Grażyny Kaluty dotyczące wydruku z przekroczenia planu wydatków w roku 2013.	9
4	Zestawienie składek ZUS za 2013 r.	1
5	Terminowość odprowadzania składek do US za 2013 r.	3
6	Wydatki majątkowe Starostwa powiatowego za 2013 r. i I kw. 2014 r.	2
7	Zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Powiatu	7

Nr Akt 27/14/IV. Gospodarka mieniem.

Lp	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Obrót nieruchomościami Skarbu Państwa i powiatu	16

A. Piotrowski