

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy: st. inspektora Olgę Stachowską, inspektora Dariusza Trzecińskiego, inspektora Marcina Żebrowskiego, w okresie od dnia 14.01.2013r. do dnia 25.02.2013r. na podstawie upoważnienia Nr 3/2013 z dnia 03.01.2013 r.

Jednostka kontrolowana: **Powiat Bydgoski**
ul. Konarskiego 1-3
85-066 Bydgoszcz

Okres objęty kontrolą: **od 01.01.2011r. do 31.12.2011r. oraz I półrocze 2012r.**
Przedmiot kontroli: Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych obejmująca swoim zakresem następujące tematy:

I	Ustalenia ogólno-organizacyjne.
II	Księgowość i sprawozdawczość.
III	Budżet, w tym:
1.	Dochody budżetowe.
2.	Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.
3.	Dług publiczny.
IV	Gospodarka mieniem.
V	Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

Starosta Pan Wojciech Porzych wybrany na stanowisko Starosty Bydgoskiego przez Radę Powiatu Bydgoskiego w dniu 2.12.2010r. (uchwała Nr 3/I/10 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 2 grudnia 2010r. w sprawie wyboru Starosty Bydgoskiego).

Wicestarosta Pan Zbigniew Zygmunt Łuczak wybrany na stanowisko Wicestarosty Bydgoskiego przez Radę Powiatu w dniu 9.12.2010r. (uchwała Nr 6/II/10 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 9 grudnia 2010r. w sprawie wyboru Wicestarosty Bydgoskiego).

Członkowie Zarządu Powiatu Pani Małgorzata Teresa Niedźwiedzka,
Pan Jan Klapczyński,
Pan Marek Staszczyk,
wybrani na stanowiska członka Zarządu Powiatu Bydgoskiego przez Radę Powiatu Bydgoskiego w dniu 9.12.2010r. (uchwała Nr 7/II/10



**Sekretarz
Powiatu**

Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 9 grudnia 2010r. w sprawie wyboru trzech członków Zarządu Powiatu Bydgoskiego).

Pan Łukasz Kowalski powołana na stanowisko z dniem 1.10.2007r. na mocy uchwały Rady Powiatu Bydgoskiego Nr 84/XIII/07 z dnia 13 września 2007r.

**Skarbnik
Powiatu**

Pani Grażyna Czepanko powołana na stanowisko z dniem 1.11.2007r. na mocy uchwały Rady Powiatu Bydgoskiego Nr 87/XIV/2007 z dnia 25 października 2007r.

**Przewodniczący
Rady Miasta**

Pan Zenon Andrzej Rydelski wybrany na stanowisko Przewodniczącego Rady Powiatu Bydgoskiego w dniu 2.12.2010r. (uchwała Nr 2/1/10 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 2 grudnia 2010r.).

Osoby udzielające wyjaśnień podczas kontroli.

W trakcie niniejszej kontroli wyjaśnień udzieliły następujące osoby:

Wojciech Porzych	Starosta Powiatu Bydgoskiego
Grażyna Czepanko	Skarbnik Powiatu Bydgoskiego
Bożena Szusćicka	Dyrektor Wydziału Finansowo-Księgowego
Teresa Szymanik	Dyrektor Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich
Janusz Lackner	Dyrektor Wydziału Nieruchomości
Ewa Wichman	Inspektor – ewidencja wydatków dochody i wydatki PINB
Agnieszka Skrzypkowska	Inspektor – wynagrodzenia, ZUS, podatek
Edyta Przybyła	Inspektor – ewidencja dochodów własnych, PFRON, windykacja należności, dochody Powiatu
Krystyna Bess	Specjalista – księgowanie dochodów powiatu w zakresie geodezyjnym, księgowanie wydatków (...)
Marcin Wojciechowski	Inspektor – sprawozdawczość, obsługa finansowa jednostek organizacyjnych, bilans
Katarzyna Głodzińska	Specjalista – przekazywanie środków finansowych do jednostek, obsługa finansowa szkół, księgowanie konta organu
Monika Odejewska	Specjalista – ewidencja dochodów Skarbu Państwa, windykacja należności
Dorota Słowińska	Kasjer – obsługa kasy, lokaty środków finansowych
Barbara Kalińska	Główny specjalista ds. kadr, szkoleń, kontroli oraz skarg i wniosków
Hanna Lubiszewska	Podinspektor – administrowanie budynkiem na Z. Augusta, środki trwałe

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

2.1 Statut Powiatu.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał statut przyjęty uchwałą Nr 22/IV/99 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 10 lutego 1999 r. i opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego Nr 14 poz. 71 ze zm.

W Statucie określono:

- zakres działań i zadania Powiatu (rozdział II),
- organy Powiatu (rozdział III),

- gospodarkę finansową Powiatu (rozdział 4),
- uregulowania dotyczące mienia Powiatu (rozdziale 5),
- jednostki organizacyjne Powiatu: Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, szkoły ponadgimnazjalne i placówki oświatowe, szkoły specjalne, domy pomocy społecznej, dom dziecka, poradnia pedagogiczno-psychologiczna,
 - powiatowe służby, inspekcje i straże - powiatowa administracja zespolona:
 - * Komenda Miejska Policji,
 - * Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej,
 - * Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego,
 - powiatowa niezespolona administracja rządowa funkcjonująca na terenie Powiatu:
 - * Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna,
 - * Powiatowy Inspektorat Weterynarii,

2.2 Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego.

W okresie objętym kontrolą w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy obowiązywał regulamin organizacyjny przyjęty uchwałą Nr 168/XXVII/05 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 28 kwietnia 2005r. Ostatniej zmiany regulaminu dokonano uchwałą Rady Powiatu Bydgoskiego Nr 121/XI/11 z dnia 13 października 2011r.

W załączniku Nr 1 przedstawiono wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Bydgoskiego, a w załączniku Nr 2 wykaz powiatowych służb, inspekcji i straży.

Strukturę organizacyjną Starostwa określa schemat organizacyjny, stanowiący załącznik Nr 3 do regulaminu.

W rozdziale III regulaminu organizacyjnego zostały określone zadania Starosty, Wicestarosty, Sekretarza i Skarbnika.

Zgodnie z § 16 Regulaminu służba finansowa zorganizowana jest w formie Wydziału Finansowo-Księgowego. Skarbnik sprawuje nadzór nad pracą Wydziału Finansowo-Księgowego. W §16 Regulaminu Organizacyjnego szczegółowo określono zadania Wydziału Finansowego.

Od dnia 1.01.2013r. w Starostwie obowiązuje regulamin przyjęty uchwałą Rady Powiatu Bydgoskiego Nr 261/XXIV/12 z dnia 20 grudnia 2012r.

2.3 Zakresy czynności pracowników i pełnomocnictwa.

Na podstawie sprawozdania Z-06 o zatrudnieniu i czasie pracy sporządzonym za 2011r. ustalono, że stan zatrudnienia w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy na dzień 31.12.2011r. wynosił 154 osoby.

Podczas kontroli sprawdzono, czy powierzono na piśmie zakresy czynności wybranym 5 pracownikom Wydziału Finansowo-Księgowego: B. Szuścicka – Dyrektor WFK, M. Wojciechowskiego – Inspektor w WFK, E. Wichmann – Inspektor w WFK, K. Głodzińska – Specjalista w WFK, K. Magoch – Specjalista w WFK. Stwierdzono, że zakresy czynności sporządzono w formie pisemnej, a pracownicy potwierdzili ich przyjęcie do wiadomości i stosowania własnoręcznym podpisem. Zakresy czynności znajdują się w teczkach akt osobowych.

2.4 Przepisy i instrukcje wewnętrzne.

2.4.1 Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości.

Sprawdzono, czy przyjęte zasady rachunkowości zawierały obligatoryjne elementy, o których mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości. Ustalono, że obowiązujące w jednostce

Reprezentacja
[Signature]
[Signature]

zasady rachunkowości, zostały wprowadzone zarządzeniem Nr 21/10 Starosty Bydgoskiego z dnia 10 maja 2010r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy, zmienione zarządzeniem Nr 47/2010 Starosty Bydgoskiego z dnia 31.12.2010r., zastąpione zarządzeniem Nr 18/12 Starosty Bydgoskiego z dnia 3 sierpnia 2012r. zawierały wszystkie elementy określone przepisem art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj.: określenie roku obrotowego oraz wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, określenie sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, systemu przetwarzania danych i ich zbiorów oraz systemu ochrony danych i ich zbiorów.

Przyjęte w jednostce plany kont księgi głównej oraz ksiąg pomocniczych zostały opracowane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

Na podstawie porównania zakładowego planu kont obowiązującego w jednostce w 2011 i 2012 roku (organ i urząd) z zestawieniem obrotów i sald za 2011r. oraz I połowę 2012r. stwierdzono, że zapisów księgowych dokonywano na kontach określonych w obowiązującym w danym roku zakładowym planie kont.

2.4.2 Instrukcja inwentaryzacyjna.

W 2011r. i I połowie 2012r. obowiązywała Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona zarządzeniem Nr 20/2004 Starosty Bydgoskiego z dnia 21 października 2004r., uchylona zarządzeniem Nr 16/2011 Starosty Bydgoskiego z dnia 23.05.2011r. Ww. instrukcje określały zadania inwentaryzacji, zakres, częstotliwość, metody i sposoby inwentaryzacji.

Przedmiotowe instrukcje zostały opracowane zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223).

Od dnia 5.11.2012r. obowiązuje instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona zarządzeniem Nr 24/2012 Starosty Bydgoskiego z dnia 5 listopada 2012r.

2.4.3 Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych.

W 2011r. i I połowie 2012r. obowiązywała Instrukcja sporządzania, przyjmowania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych stanowiąca zał. Nr 9 do zarządzenia Nr 21/10 Starosty Bydgoskiego z dnia 10 maja 2010r. zastąpiona zał. Nr 8 do zarządzenia Nr 18/12 Starosty Bydgoskiego z dnia 3 sierpnia 2012r.

Ww. instrukcja określała metody postępowania z dokumentacją finansowo-księgową.

2.4.4 Instrukcja gospodarki kasowej.

W 2011r. i I połowie 2012r. obowiązywała Instrukcja kasowa wprowadzona zał. Nr 10 do zarządzenia Nr 21/10 Starosty Bydgoskiego z dnia 10 maja 2010r. zastąpiona zał. Nr 9 do zarządzenia Nr 18/12 Starosty Bydgoskiego z dnia 3 sierpnia 2012r. Ww. instrukcja określała prowadzenie gospodarki kasowej.

2.5 Audyt wewnętrzny.

Kontrolą objęto realizację obowiązku: prowadzenia audytu wewnętrznego, o którym mowa w art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U., Nr 157, poz. 1240), opracowania rocznego planu audytu zgodnie z przepisem art. 283 ust. 1 ww. ustawy, składania sprawozdania z wykonania planu audytu, o którym mowa w art. 283. ww. ustawy.

Na podstawie planowanych wielkości dochodów i przychodów, wydatków i rozchodów; sprawozdań budżetowych Rb-27S, Rb-28S za 2010 i 2011r. kontrolujący stwierdzili, że wielkość kwot wykonanych w 2010r. i 2011r. dochodów i przychodów, wydatków i rozchodów przekraczała wielkość określoną przepisem art. 274 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, w związku z czym Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy spełniało przesłanki zobowiązujące do prowadzenia audytu wewnętrznego w roku 2011 i 2012.

W omawianym okresie obowiązki audytora wewnętrznego wykonywała pani Joanna Rutkowska (zaświadczenie Ministra Finansów nr 241/2004), zatrudniona na umowę zlecenie zgodnie z art. 275 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Audytór wewnętrzny prowadził audyt na podstawie rocznych planów audytu na 2011 i 2012r. opracowanych przez audytora wewnętrznego w porozumieniu ze Starostą w dniach 19.11.2010r. i 13.12.2011r. (zarządzenie Nr 51/11 Starosty Bydgoskiego z dnia 30 grudnia 2011r.) Kontrolujący stwierdzili wykonanie obowiązku określonego w art. 283 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

W dniu 31.01.2011r. audytór wewnętrzny złożył Staroście Bydgoskiemu sprawozdanie z wykonania planu audytu za 2011r. zgodnie z art. 283 ust. 5 ww. ustawy.

2.6 Kontrola zarządcza.

W zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej analizie poddano stosowanie przez badaną jednostkę obowiązków w zakresie ww. kontroli, określonych przepisami art. 68 ust. 1 i 2, art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) i komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF, Nr 15, poz. 84).

Kontrolujący stwierdzili, że w badanym okresie obowiązywało zarządzenie Nr: 32/2010 Starosty Bydgoskiego z dnia 13 lipca 2010r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy i jednostkach organizacyjnych Powiatu Bydgoskiego oraz 40/2011 Starosty Bydgoskiego z dnia 4 października 2011r. w sprawie ustalania procedury zarządzania ryzykiem w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy.

Na system kontroli zarządczej składają się ponadto m.in.:

- a) mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych określone w zasadach rachunkowości wprowadzonych zarządzeniem Nr 21/10 Starosty Bydgoskiego z dnia 10 maja 2010r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy, zmienionych zarządzeniem Nr 47/2010 Starosty Bydgoskiego z dnia 31.12.2010r., zastąpionych zarządzeniem Nr 18/12 Starosty Bydgoskiego z dnia 3 sierpnia 2012r. wraz z załącznikami Nr: 8 „Instrukcją sporządzania, przyjmowania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych”, 9 „Instrukcją gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy”,
- b) procedury audytu wewnętrznego określone w zarządzeniu Nr 25/10 Starosty Bydgoskiego z dnia 25 maja 2010r. w sprawie ustalenia procedur audytu wewnętrznego i karty audytu wewnętrznego,
- c) procedury dotyczące realizacji stanu kontroli zarządczej – zarządzenie Nr 5/12 Starosty Bydgoskiego z dnia 7 marca 2012r. w sprawie wprowadzenia obowiązku składania przez kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Bydgoskiego oświadczeń o stanie kontroli zarządczej,
- d) mechanizmy kontroli wewnętrznej określone w Rozdziale VIII Regulaminu Organizacyjnego przyjętego uchwałą Nr 168/XXVII/05 Rady Powiatu Bydgoskiego

z dnia 28 kwietnia 2005r. oraz w rozdziale IV „Kontrola instytucjonalna” zarządzenia Nr 32/10 Starosty Bydgoskiego z dnia 13 lipca 2010r.

W I półroczu 2011r. pracownicy Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy przeprowadzili łącznie 17 kontroli zewnętrznych oraz 21 kontroli wewnętrznych wg planu kontroli z dnia 24 stycznia 2011r. zatwierdzonego przez Starostę Bydgoskiego. Ww. kontrole były dokumentowane w trojaki sposób. Z kontroli zewnętrznych ujętych w cz. A planu kontroli na I półroczu 2011r. (**Akta kontroli nr 3/2013/I/2**) były sporządzane protokoły kontroli. Dokumentacja z kontroli zewnętrznych ujętych w części B planu była zamieszczana do akt poszczególnych spraw. Kontrole wewnętrzne były odnotowywane, z uwagami w rejestrze znajdującym się w Wydziale Organizacyjnym i Spraw Obywatelskich.

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 8/12/I/1** – wynika, iż na terenie Powiatu Bydgoskiego w 2011 i 2012r. funkcjonowało 11 podległych jednostek organizacyjnych. Wszystkie podległe jednostki organizacyjne funkcjonowały w formie jednostek budżetowych.

Jednostki oświatowe prowadzą księgowość we własnym zakresie.

3.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych.

Powiat Bydgoski przynależy do 2 związków powiatów: Związku Powiatów Województwa Kujawsko-Pomorskiego oraz Związku Powiatów Polskich.

a) Związek Powiatów Województwa Kujawsko-Pomorskiego.

Związek Powiatów Województwa Kujawsko-Pomorskiego został utworzony zgodnie z art. 65 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. Nr 142, poz. 1592 ze zm.). Zgodnie z ust. 2 powyższego artykułu Rada Powiatu Bydgoskiego podjęła uchwałę o utworzeniu powyższego Związku w dniu 16 czerwca 2011r. (uchwała Nr 95/VIII/11), następnie 31.08.2011r. przyjęła Statut Związku (uchwała Nr 107/IX/11).

Zgodnie ze statutem Związek został utworzony w celu: tworzenia numerycznej mapy ewidencji gruntów i budynków oraz pozyskiwanie danych ewidencji budynków i gruntów, przekształcenie analogowej mapy zasadniczej do numerycznej obiektowej mapy zasadniczej, założenie geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu, informatyzacja zbiorów państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego oraz udostępnienie ich poprzez portal internetowy uprawnionym podmiotom. W skład Związku wchodzi 18 powiatów. Siedzibą Związku jest Żnin.

b) Związek Powiatów Polskich.

Rada Powiatu Bydgoskiego zgodnie z przepisem art. 65 ust. 2 ustawy o samorządzie powiatowym w dniu 24 listopada 2005r. podjęła uchwałę Nr 218/XXXI/2005 w sprawie przystąpienia do Związku Powiatów Polskich.

Zgodnie ze statutem Związek został utworzony w celu, m.in.: wspierania idei samorządu terytorialnego, obrony wspólnych interesów powiatów oraz dążenia do społeczno-gospodarczego rozwoju polskich powiatów.

12 004



3.3 Kontrole przeprowadzone w badanym okresie.

3.3.1 Przeprowadzone kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej.

Na podstawie prowadzonej w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy księgi kontroli ustalono, że w latach 2011 – I połowa 2012 przeprowadzone zostały następujące kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej:

- 1) Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko Pomorskiego, w dniach:
 - 20.01.2011r. – 20.02.2011r. kontrola projektu EFS,
 - 15.02.2011r. – 17.02.2011r. kontrola projektu 01.04.00-04-001/10,
 - 15.09.2011r. – 21.09.2011r. kontrola projektu „Szkoła po szkole”,
 - 11.10.2011r. kontrola projektu „Szkoła po szkole”,
 - 13.10.2011r. kontrola projektu „Przygoda z wiedzą”,
 - 28.03.2012r. kontrola projektu 03.03.00-04-027.
- 2) ZUS o/Bydgoszcz w dniach 4.02.2011r. – 23.02.2012r. w zakresie prawidłowości obliczania, potrącania i opłacania składek.
- 3) Wojewoda Kujawsko-Pomorski w dniach:
 - 18.04.2011r. – 2.05.2011r. kontrola dotycząca wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej,
 - 21.05.2012r. – 8.06.2012r. kontrola prawidłowości wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej – zakres kontroli obejmował m.in.: pobieranie i przekazywanie dochodów Skarbu Państwa, terminowość przekazywania ww. dochodów, windykację należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa. Okresem objętym kontrolą był rok 2011.
- 4) Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej, w dniach:
 - 7.12.2011r. audyt gospodarowania środkami pochodzącymi z UE w ramach RPOWK-P (RPKP.01.02.00-04-001/10),
 - 1.03.2012r. audyt gospodarowania środkami pochodzącymi z UE w ramach RPOWK-P (RPKP.01.01.00-04-001/10).

3.3.2 Przeprowadzone kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła ostatnią kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Bydgoskiego w okresie od dnia 14.04.2009r. do dnia 22.05.2009r.

Od zakończenia ostatniej kontroli kompleksowej Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy nie przeprowadziła żadnej kontroli problemowej ani kontroli sprawdzającej.

Sposób wykonania zaleceń pokontrolnych sprawdzono podczas badania poszczególnych zagadnień realizowanych w ramach aktualnej kontroli kompleksowej.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

1.1.1 Organizacja obsługi kasowej.

W 2011 r. oraz I kwartale 2012 r. zasady gospodarki kasowej obowiązujące w jednostce wynikały z:

- Instrukcji kasowej, wdrożonej w życie Zarządzeniem Nr 21/2010 Starosty Bydgoskiego z dnia 10 maja 2010 r. (obowiązującej w 2011 r. oraz I półroczu 2012 r.),
- decyzji znak: FK.VI.0716/111/05 Starosty Powiatu Bydgoskiego z dnia 28.09.2005 r. w sprawie wysokości pogotowia kasowego do kwoty 5.000,00 zł, dla kasy mieszczącej się w budynku Starostwa przy ul. Konarskiego 1-3.
- decyzji Starosty Powiatu Bydgoskiego z dnia 07.06.2011 r. w sprawie wysokości pogotowia kasowego do kwoty 20.000,00 zł, dla kasy mieszczącej się w budynku Starostwa przy ul. Zygmunta.

W Starostwie Powiatowym funkcjonują dwie kasy: w siedzibie Starostwa w pełnym zakresie (wpłaty i wypłaty) i przy ul. Zygmunta Augusta 16 – w zakresie wpłat.

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:

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

Ustalenia

Ad. a) i b) W okresie objętym kontrolą funkcję kasjera w jednostce pełniła Pani Dorota Słowińska. Natomiast osobami zastępującymi kasjerkę były: Pani Edyta Przybyła, Pani Monika Odejewska, Pani Katarzyna Głodzińska, Pani Agnieszka Brzezińska, Pani Krystyna Bess, Pan Marcin Wojciechowski. Pracownicy posiadali aktualne zakresy obowiązków. Kontrolującym przedłożono potwierdzenia o niekaralności ww. osób oraz dokumenty potwierdzające przyjęcie odpowiedzialności za powierzone mienie.

Ad. c) Przejęcie funkcji kasjera przez osoby zastępujące następowało na podstawie protokolarnego przejęcia obowiązków (protokoły z dn. dla kasy przy ul Konarskiego 1/3 – 26.01., 28.01., 08.03., 10.03., 14.03., 15.03., 17.03., 22.03., 24.03., 05.05., 10.05., 22.06., 24.06., 27.06., 08.07., 18.07., 06.09., 13.09., 19.09., 26.09., 18.10., 19.10., 15.11., 21.11.2011 r.).

Ad. d) W okresie 2011 r. obowiązywał limit gotówki w kasie: (tzw. pogotowie kasowe) 5.000,00 zł ustalony dla kasy w budynku Starostwa przy ul. Konarskiego pismem Starosty z dnia 28.09.2005 r., znak FK.VI.0716/111/05 oraz 20.000,00 zł ustalony dla kasy w budynku Starostwa przy ul. Zygmunta Augusta pismem Starosty z dnia 07.06.2011 r.

Ad.e) W badanym okresie Dyrektor Wydziału Finansowo-Księgowego Pani Bożena Szuścicka sześciokrotnie przeprowadziła kontrolę kasy w następujących dniach: 14.02.11r., 21.04.11r. 15.06.11r., 18.08.11r., 06.10.11r., 09.12.11r., zakresem której objęto zgodność stanu gotówki w kasie ze stanem wynikającym z raportów kasowych.

Ad.f) Pomieszczenie kasy jest wydzielone oraz zabezpieczone przed wstępem osób nieupoważnionych (drzwi antywłamaniowe zamykane od środka, kraty w oknach oraz wzmocnione okienka kasowe). W kasie zainstalowane jest urządzenie alarmowe. Gotówka oraz druki ścisłego zarachowania przechowywane są w kasie pancernej. Do zabezpieczenia kasy kontrolujący nie wnoszą zastrzeżeń.

Dnia 22.01.2013 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 podpunkcie „6 Gospodarka kasowa”) w zakresie:

- a) przestrzegania zasady określonej w art. 42 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zakazującej przeznaczania dochodów na sfinansowanie imiennie wymienionych wydatków,
- b) bieżącego ujmowania w raportach wszystkich operacji kasowych (art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości),
- c) odprowadzania uzyskanych dochodów na rachunek budżetu,
- d) odprowadzania na rachunek budżetu niewykorzystanych środków na wydatki,
- e) dokumentowania operacji kasowych dowodami, spełniającymi kryteria, określone w art. 21 ustawy o rachunkowości,
- f) zachowania ciągłości sald raportów kasowych oraz ich zgodności z ewidencją prowadzoną na koncie 101 „Kasa”,
- g) przestrzegania limitu gotówki w kasie Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy oraz pogotowia kasowego, ustanowionego przez Starostę w drodze polecenia wymienionych w podpunkcie „6 Gospodarka kasowa”.

Weryfikacji poddano następujące raporty kasowe:

Dochody Powiatu

dochody

69/2011 za okres od 02.05.2011 r. do 02.05.2011 r., (kasa na Zygmunta Augusta),
70/2011 za okres od 04.05.2011 r. do 04.05.2011 r., (kasa na Zygmunta Augusta),
71/2011 za okres od 05.05.2011 r. do 05.05.2011 r., (kasa na Zygmunta Augusta),
72/2011 za okres od 06.05.2011 r. do 06.05.2011 r., (kasa na Zygmunta Augusta),
73/2011 za okres od 09.05.2011 r. do 09.05.2011 r., (kasa na Zygmunta Augusta),
74/2011 za okres od 10.05.2011 r. do 10.05.2011 r., (kasa na Zygmunta Augusta),
75/2011 za okres od 11.05.2011 r. do 11.05.2011 r., (kasa na Zygmunta Augusta),
76/2011 za okres od 12.05.2011 r. do 12.05.2011 r., (kasa na Zygmunta Augusta),
77/2011 za okres od 13.05.2011 r. do 13.05.2011 r., (kasa na Zygmunta Augusta),
78/2011 za okres od 16.05.2011 r. do 16.05.2011 r., (kasa na Zygmunta Augusta),
79/2011 za okres od 17.05.2011 r. do 17.05.2011 r., (kasa na Zygmunta Augusta),

80/2011 za okres od 18.05.2011 r. do 18.05.2011 r., (kasa na Zygmunta Augusta),
81/2011 za okres od 19.05.2011 r. do 19.05.2011 r., (kasa na Zygmunta Augusta),
82/2011 za okres od 20.05.2011 r. do 20.05.2011 r., (kasa na Zygmunta Augusta),
83/2011 za okres od 23.05.2011 r. do 23.05.2011 r., (kasa na Zygmunta Augusta),
84/2011 za okres od 24.05.2011 r. do 24.05.2011 r., (kasa na Zygmunta Augusta),
85/2011 za okres od 25.05.2011 r. do 25.05.2011 r., (kasa na Zygmunta Augusta),
86/2011 za okres od 26.05.2011 r. do 26.05.2011 r., (kasa na Zygmunta Augusta),
87/2011 za okres od 27.05.2011 r. do 27.05.2011 r., (kasa na Zygmunta Augusta),
88/2011 za okres od 30.05.2011 r. do 30.05.2011 r., (kasa na Zygmunta Augusta),
89/2011 za okres od 31.05.2011 r. do 31.05.2011 r., (kasa na Zygmunta Augusta),
84/11 za okres od 02.05.2011 r. do 02.05.2011 r., (kasa na Konarskiego),
85/11 za okres od 04.05.2011 r. do 04.05.2011 r., (kasa na Konarskiego),
86/11 za okres od 05.05.2011 r. do 05.05.2011 r., (kasa na Konarskiego),
87/11 za okres od 06.05.2011 r. do 06.05.2011 r., (kasa na Konarskiego),
88/11 za okres od 09.05.2011 r. do 09.05.2011 r., (kasa na Konarskiego),
89/11 za okres od 10.05.2011 r. do 10.05.2011 r., (kasa na Konarskiego),
90/11 za okres od 11.05.2011 r. do 11.05.2011 r., (kasa na Konarskiego),
91/11 za okres od 12.05.2011 r. do 12.05.2011 r., (kasa na Konarskiego),
92/11 za okres od 13.05.2011 r. do 13.05.2011 r., (kasa na Konarskiego),
93/11 za okres od 16.05.2011 r. do 16.05.2011 r., (kasa na Konarskiego),
94/11 za okres od 17.05.2011 r. do 17.05.2011 r., (kasa na Konarskiego),
95/11 za okres od 18.05.2011 r. do 18.05.2011 r., (kasa na Konarskiego),
96/11 za okres od 19.05.2011 r. do 19.05.2011 r., (kasa na Konarskiego),
97/11 za okres od 20.05.2011 r. do 20.05.2011 r., (kasa na Konarskiego),
98/11 za okres od 23.05.2011 r. do 23.05.2011 r., (kasa na Konarskiego),
99/11 za okres od 24.05.2011 r. do 24.05.2011 r., (kasa na Konarskiego),
100/11 za okres od 25.05.2011 r. do 25.05.2011 r., (kasa na Konarskiego),
101/11 za okres od 26.05.2011 r. do 26.05.2011 r., (kasa na Konarskiego),
102/11 za okres od 27.05.2011 r. do 27.05.2011 r., (kasa na Konarskiego),
103/11 za okres od 30.05.2011 r. do 30.05.2011 r., (kasa na Konarskiego),
104/11 za okres od 31.05.2011 r. do 31.05.2011 r., (kasa na Konarskiego),

Dochody Skarb Państwa

10/12 ZA za okres od 09.05.2012 r. do 09.05.2012 r.,
30/12 za okres od 09.05.2012 r. do 09.05.2012 r.,
31/12 za okres od 10.05.2012 r. do 10.05.2012 r.,
32/12 za okres od 25.05.2012 r. do 25.05.2012 r.,
33/12 za okres od 29.05.2012 r. do 29.05.2012 r.

Wydatki

pogotowie kasowe

23/12 za okres od 02.05.2012 r. do 02.05.2012 r.,
24/12 za okres od 07.05.2012 r. do 09.05.2012 r.,
25/12 za okres od 14.05.2012 r. do 15.05.2012 r.,
26/12 za okres od 16.05.2012 r. do 18.05.2012 r.,
27/12 za okres od 21.05.2012 r. do 25.05.2012 r.,
28/12 za okres od 29.05.2012 r. do 31.05.2012 r.,

wydatki

21/11 za okres od 05.05.2011 r. do 05.05.2011 r.,
22/11 za okres od 11.05.2011 r. do 12.05.2011 r.,



23/11 za okres od 18.05.2011 r. do 18.05.2011 r.,
24/11 za okres od 25.05.2011 r. do 25.05.2011 r.,
25/11 za okres od 27.05.2011 r. do 27.05.2011 r.,

Skontrolowano również wyciągi bankowe potwierdzające odprowadzenie gotówki na rachunek budżetu za miesiąc: maj 2011 r., (od Nr do Nr 104), maj 2012 r. (Nr 152D/2012).

Ustalenia:

Ad. a) Na podstawie ww. raportów kasowych inspektor ustalił, że w kontrolowanej jednostce sporządzano odrębnie raporty kasowe dla dochodów budżetowych (raporty pn. „dochody”) oraz wydatków budżetowych (raporty pn. „wydatki” i „pogotowie kasowe”). Wydatków ujętych w raportach pn. „wydatki” oraz „pogotowie kasowe” dokonywano wyłącznie ze środków pobranych z rachunku bankowego (na podstawie dyspozycji wypłaty gotówki, podpisanych przez osoby do tego upoważnione) w dniu planowanych wypłat. Inspektor w badanej próbie nie stwierdził naruszenia art. 42 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, tj. bezpośredniego pokrywania wydatków z uzyskanych dochodów.

Ad. b) W zakresie bieżącego ujmowania w raportach wszystkich operacji kasowych (art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości) szczegółowej kontroli poddano terminowość wykazywania w raportach pn. „dochody” dochodów uzyskanych z opłat za prawa jazdy, karty parkingowe, opłaty związane z ewidencją gruntów, opłaty związane z uzgadnianiem dokumentacji projektowej. Badaniem objęto kwitariusze przychodowe, raporty kasowe oraz wyciągi bankowe za miesiąc maj 2011 r. W wyniku porównania danych wykazanych w wymienionych dokumentach stwierdzono, terminowe ewidencjonowanie wpłat gotówkowych w raportach kasowych.

Ad. c) W obowiązujących w badanym okresie instrukcjach wewnętrznych, regulujących zasady funkcjonowania gospodarki kasowej (wymienionych w podpunkcie „6. Gospodarka kasowa”), określono termin odprowadzenia na rachunek bankowy Starostwa wpłaconych do kasy w danym dniu dochodów. W zakresie odprowadzania gotówki z kasy do banku zawarto zapisy stanowiące, że *„Znajdującą się na koniec dnia nadwyżkę gotówki ponad ustaloną wysokość jej niezbędnego zapasu, jednostka odprowadza w dniu powstania nadwyżki, a jeżeli posiada warunki do odpowiedniego zabezpieczenia przechowywanej gotówki – w dniu następnym na rachunek bankowy jednostki lub rachunki bankowe właściwe dla adresatów (odbiorców należności).”*

Podczas czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia terminów odprowadzania dochodów na rachunek budżetu Starostwa. Badaniem objęto ww. raporty kasowe pn. „dochody” oraz wyciągi bankowe za miesiąc maj 2011. W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że dochody odprowadzane na rachunek budżetu Starostwa w dniu wpłacenia ich do kasy.

Ad. d) Zgodnie z obowiązującymi w 2011 roku zasadami gospodarki kasowej, gotówka podjęta z rachunku bankowego jednostki na pokrycie określonego rodzaju wydatków, a nie zrealizowana w danym dniu mogła być przechowywana w kasie, pod warunkiem jej właściwego zabezpieczenia (pkt 6 ppkt 3.2. Instrukcji kasowej z dnia 10.05.2010 r.).

Ad. e) W zakresie prawidłowości udokumentowania operacji ujętych w ww. raportach kasowych stwierdzono, że załączone do nich dokumenty spełniały kryteria dowodów księgowych określone w art. 21 ustawy o rachunkowości.

Ad. f) W zakresie zachowania ciągłości sald raportów kasowych kontrolujący stwierdził na podstawie ww. raportów kasowych, że były one prawidłowo przenoszone.

Ad. g) W zakresie przestrzegania wysokości pogotowia kasowego (5.000,00 zł) ustalonego przez Starostę Bydgoskiego dla kasy w budynku przy ul. Karłowicza oraz (20.000,00 zł) dla kasy przy ul. Zygmunta Augusta, inspektor kontroli dokonał sprawdzenia stanu kasy wynikającego z raportów kasowych wymienionych powyżej na każdy dzień maja 2011 r. W

wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono przekroczenia stanu pogotowia kasowego oraz dopuszczalnego limitu gotówki w kasie.

1.1.3. Obsługa bankowa oraz stan rachunków bankowych.

W kontrolowanej jednostce bank prowadzi odrębny rachunek dla budżetu powiatu i odrębny rachunek bieżący dla Starostwa Powiatowego (jednostki).

Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy zawarło umowę o prowadzenie rachunków bankowych z Bankiem Pocztowym Spółka Akcyjna z siedzibą w Bydgoszczy w dniu 29.04.2011 roku. W związku z faktem, iż szacunkowa wartość zamówienia nie przekroczyła wartości 14.000 EURO, badana jednostka nie była zobligowana do stosowania ustawy prawo zamówień publicznych. Wobec powyższego, wyboru dokonano po pisemnym zapytaniu skierowanym przez Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy do 7 banków: Polbank EFG, PKO Bank polski, Bank Pocztowy S.A., Bank PKO S.A., Bank BGŻ, BRE Bank S.A., Bank Ochrony Środowiska S.A. o przedstawienie oferty na obsługę bankową budżety Powiatu Bydgoskiego z czego ofertę złożyło 5 banków. Umowa została zawarta na okres trzech lat do dnia 28.04.2014 r. W § 4 zawarto zapisy, że za czynności określone w § 1 ust. 1 Bank pobiera następujące opłaty i prowizje: tytułem otwarcia i prowadzenia rachunków bieżących i pomocniczych 0,00 zł, realizacji poleceń przelewu 0,00 zł, przyjmowania wpłat 0,00 zł, udostępniania usługi ifokonta 0,00 zł, obsługi technicznej infokonta, potwierdzania rachunków lokat terminowych 0,00 zł. Za pozostałe czynności nie wymienione powyżej bank pobiera opłaty i prowizje zgodnie z „Taryfą opłat i prowizji bankowych stosowanych przez Bank Pocztowy S.A. Na podstawie wyciągów bankowych za miesiące wrzesień i październik 2011 r. oraz marzec 2012 r. nie stwierdzono pobierania przez bank prowizji oraz opłat.

Zestawienie prezentujące salda rachunków bankowych wg stanu na dzień 31.12.2011 r. zamieszczono w tabeli poniżej.

Lp.	Nazwa rachunku	Numer rachunku	Numer konta księgowe go	Stan według ewidencji księgowej	Stan według zawiadomienia z banku
1.	„Budżet”	90 1320	133 (organ)	4.930.922,07 zł	4.930.922,07 zł
2.	„Środki na niewygasające wydatki”	54 1320	135 (organ)	340.526,42 zł	340.526,42 zł
3.	„Fundusz socjalny”	71 1320	135 (SP)	58.965,08 zł	58.965,08 zł
4.	„Depozyty”	36 1320	139 (SP)	62.785,91 zł	62.785,91 zł

Stan rachunków bankowych budżetu został prawidłowo wykazany w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządów terytorialnego na koniec 2011 r. (E9E10F3207B6790B). W sprawozdaniu Rb-ST za 2011 rok, badana jednostka prawidłowo nie wykazała środków z tytułu „Funduszu socjalnego” i „Depozytów”.

1.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania zostały uregulowane w następujących dokumentach:

- Zasady postępowania z drukami ścisłego zarachowania w Starostwie powiatowym w Bydgoszczy, wprowadzone Zarządzeniem Starosty Bydgoskiego Nr 3/07 z dnia 10 grudnia 2007 roku. (obowiązująca do 02.10.2011 r.),
- Zasady postępowania z drukami ścisłego zarachowania w Starostwie powiatowym w Bydgoszczy, wprowadzone Zarządzeniem Starosty Bydgoskiego Nr 38/11 z dnia 3 października 2011 roku. (obowiązująca od 03.10.2011 r.),

Kontrolujący stwierdzili, że w Starostwie zgodnie z § 3 instrukcji (obowiązującej od 3 października 2011 roku). Dopuszczone są do stosowania m.in. następujące druki ścisłego zarachowania:

- a) czek gotówkowe,
- b) dowody wpłaty (kwitariusze przychodowe),
- c) arkusze spisu z natury,
- d) legitymacje ubezpieczeniowe,
- e) dowody rejestracyjne,
- f) karty pojazdu,
- g) nalepki kontrolne na szyby pojazdu,
- h) prawa jazdy,
- i) pozwolenia czasowe,
- j) znaki legalizacyjne na tablice rejestracyjne,
- k) międzynarodowe prawa jazdy,
- l) pozwolenia do kierowania tramwajem,
- m) pozwolenia czasowe badawcze,
- n) legitymacje instruktora,
- o) karty parkingowe dla osób fizycznych,
- p) karty parkingowe dla firm,
- q) licencje na wykonywanie krajowego transportu rzeczy i osób,
- r) wypisy z licencji na wykonywanie krajowego transportu rzeczy i osób,
- s) licencje na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób,
- t) wypisy z licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób,
- u) zaświadczenia na przewozy drogowe na potrzeby własne
- v) wypisy z zaświadczenia na przewozy drogowe na potrzeby własne,
- w) zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób,
- x) wypisy z zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób,
- y) karty wędkarskie, łowiectwa podwodnego.

W § 4 ww. instrukcji określono wydziały, w których wyznaczony pracownik odpowiada za określony rodzaj druków, ich oznaczenie, ewidencję i zabezpieczenie.

Ze względu na dużą ilość druków ścisłego zarachowania kontrolujący wybrali do szczegółowej kontroli arkusze spisu z natury. Ustalenia zostały zawarte w pkt 4.1. ppkt b Inwentaryzacja 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:

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

Ustalenia:

Ad. a) Ustalenia w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości zostały zawarte w rozdziale I pkt 2.4 „Przepisy i instrukcje wewnętrzne” niniejszego protokołu kontroli.

Ad. b) 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.

Księga główna Starostwa oraz budżetu powiatu prowadzone są przy wykorzystaniu programu finansowo-księgowego „Księgowość Budżetowa” opracowanego przez firmę Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM R. T. Groszek s.c. z Legionowa. Ww. system obsługuje Ośrodek Informatyki w Bydgoszczy – Centrum Edukacyjne Spółka z o.o. w Bydgoszczy. Księgi pomocnicze prowadzone są przy wykorzystaniu następujących programów komputerowych:

- Płatnik (przekazywanie dokumentów do ZUS),
- Bestia (wykorzystywany do sporządzania i przekazywania do RIO sprawozdań),
- Home Banking (system bankowości elektronicznej, umożliwiający dokonywanie przelewów),
- Kadry i płace (obsługa kadrowa, naliczanie wynagrodzeń),
- Środki trwałe - STOCK (ewidencja środków trwałych),
- Kasa (rejestrujący wpłaty),
- Księgowość zobowiązań (ewidencja wpłat w zakresie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego od osób fizycznych i prawnych).

Ponadto w jednostce użytkowane są programy opracowane przez Zakład Systemów Informatycznych Sp. z o.o. z Poznania służące do ewidencji i rozliczania sprzedaży kredytowej, ewidencji opłat za użytkowanie wieczyste, ewidencji opłat dzierżawnych oraz ewidencjonowania i drukowania faktur. Wymienione powyżej systemy wyszczególniono w obowiązującej polityce rachunkowości.

Ad. c) Kontrolujący sprawdzili przestrzeganie przez jednostkę zasady ciągłości bilansowej, tj.: zgodność bilansu zamknięcia na dzień 31.12.2011 r. z bilansem otwarcia na dzień 01.01.2012 r. Sprawdzone następujące wydruki komputerowe:

- „Zestawienie obrotów i sald” kont księgi głównej Starostwa Powiatowego za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011,
- „Zestawienie obrotów i sald” kont księgi głównej Starostwa powiatowego za okres od 01.01.2012 do 30.06.2012,
- „Zestawienie obrotów i sald” kont księgi głównej budżetu za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011,
- „Zestawienie obrotów i sald” kont księgi głównej budżetu za okres od 01.01.2012 do 30.06.2012.

W wyniku porównania sald końcowych kont księgi głównej na dzień 31.12.2011 z saldami początkowymi na dzień 01.01.2012 różnic nie stwierdzono.

Ad. d) Zweryfikowano również zgodność obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald na dzień 31.12.2011 r. Inspektor porównał obroty wynikające z następujących wydruków komputerowych:

- „Zestawienie dzienników cząstkowych” dla Starostwa Powiatowego na dzień 31.12.2011 r.,
- „Zestawienie obrotów i sald” kont księgi głównej Starostwa Powiatowego za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011,
- „Zestawienie dzienników cząstkowych” dla budżetu na dzień 31.12.2011 r.,
- „Zestawienie obrotów i sald” kont księgi głównej budżetu za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011.

Obroty wynikające z ww. dokumentów były zgodne.

Ad. e) Zasady ochrony danych zostały określone w „Systemie ochrony danych w jednostce”, stanowiącym integralną część stosowanych zasad rachunkowości (zarządzenie Nr 21/10 Starosty Bydgoskiego z dnia 10.05.2010 r.). 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 zapis na serwerze Starostwa (serwer nr ESP47490294), regularnie wykonywane są kopie bezpieczeństwa, 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. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

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

- ustawy z dnia 29 września 2004 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.),
- 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.),
- obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem Nr 21/10 Starosty Bydgoskiego z dnia 10.05.2010 r. oraz zarządzeniem Nr 47/10 Starosty Bydgoskiego z dnia 31.12.2010 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące uchybienia:

- nieterminowe ujmowanie pozostałych środków trwałych na koncie 013 (dwa przypadki na 12 objętych kontrolą), co opisano w rozdziale III.2.4. niniejszego protokołu,
- nie prowadzenie w 2011 roku ewidencji analitycznej do konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”, co opisano w punkcie III.2.4. niniejszego protokołu.

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:

- a) realności sald należności i zobowiązań na dzień 31.12.2011 r.,
- b) prawidłowości regulowania zobowiązań i windykacji należności.

Konta budżetu.

Stan obrotów i sald kont rozrachunkowych budżetu ustalono na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.

Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	0,00 zł

Obroty Wn	10.086.542,70 zł
Obroty Ma	10.086.542,70 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	0,00 zł

Na podstawie wydruku pn. „Księga Główna (Obroty kont)” za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. dla konta 222 ustalono, że ww. konto służyło do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Do konta prowadzona była ewidencja szczegółowa pozwalająca na ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych. Szczegółowe ustalenia zawarto w pkt V Rozliczenia Jednostki Samorządu Terytorialnego z Jednostkami Organizacyjnymi.

Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

BO Wn	123.633,98 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	61.775.584,72 zł
Obroty Ma	61.438.530,88 zł
BZ Wn	460.687,82 zł
BZ Ma	0,00 zł

Na podstawie wydruku pn. „Księga Główna (Obroty kont)” za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. dla konta 223 ustalono, że ww. konto służyło do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków budżetowych oraz do rozliczeń prefinansowanych przez budżet środków unijnych realizowanych przez Starostwo Powiatowe.

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.

Badając zapisy po stronie Ma konta 223 ustalono, że nie ewidencjonowano wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe w wysokościach wynikających z okresowych (miesięcznych) sprawozdań Rb-28S tych jednostek, w korespondencji z kontem 902. Księgowania wydatków dokonywano raz na kwartał na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-28S.

Nie ujmowanie po stronie Ma konta 223 wydatków jednostek budżetowych w wysokościach wynikających z miesięcznych jednostkowych sprawozdań Rb-28S, stanowi naruszenie regulacji rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) w związku z art. 20 ust 1 ustawy o rachunkowości. Analizując zapisy zawarte w zakresach czynności pracowników Wydziału Finansowo-Księgowego ustalono, że obowiązek księgowania organu Powiatu (dochodów i wydatków) w programie komputerowym księgowo-finansowym należy do Pani Katarzyny Głodzińskiej Specjalisty Wydziału Finansowo-Księgowego, co wynika z zakresu czynności z dnia 2 stycznia 2011 roku, przyjętego do wiadomości i stosowania w dniu 4 stycznia 2011 r. W związku z zaistniałą sytuacją kontrolujący skierowali do Pani Katarzyny Głodzińskiej zapytanie, co do przyczyn księgowania wydatków wykonanych na podstawie sprawozdań miesięcznych składanych przez jednostki organizacyjne raz na kwartał. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 13 lutego 2013 r. wynika, że „na koncie Wn 223 w korespondencji z kontem Ma 902 księgowano wydatki budżetowe w wysokościach wynikających z okresowych sprawozdań raz na kwartał zamiast w okresach miesięcznych, ponieważ zostało to skorelowane z przekazywaniem do RIO kwartalnych, zbiorczych sprawozdań rb-28S (...). Od m-ca stycznia 2013 r. księgowanie

wydatków budżetowych z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych, odbywa się w okresach miesięcznych". Akta kontroli Nr 3/13/II/1.

Konto 260 „Zobowiązania finansowe”

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	112.545,60 zł
Obroty Wn	40.920,00 zł
Obroty Ma	0,00 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	71.625,60 zł

Ustalenia w zakresie stanu pożyczek opisano szczegółowo w podpunkcie III.3 „Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu” niniejszego protokołu.

Konta Starostwa Powiatowego.

Stan obrotów i sald kont rozrachunkowych Starostwa ustalono na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.

Konto 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”.

BO Wn	366,53 zł
BO Ma	201.448,26 zł
Obroty Wn	22.229.166,77 zł
Obroty Ma	22.128.958,64 zł
BZ Wn	584,37 zł
BZ Ma	101.457,97 zł

W 2011 r. ewidencjonowano na koncie rozrachunki i roszczenia z tytułu dostaw, robót i usług. Do konta prowadzona była ewidencja szczegółowa pozwalająca na ustalenie należności i zobowiązań krajowych oraz zagranicznych wg poszczególnych kontrahentów.

Saldo Wn w kwocie 584,37 zł stanowiły następujące należności:

- 23,00 zł od firmy Hotel CITY zwrot z tytułu podwójnej zapłaty przez Starostwo za usługę mycia samochodu. Ww. kwota została zwrócona na rachunek budżetu powiatu w dniu 02.01.2012 r. (WB Nr 002D/2012),
- 69,00 zł od firmy ALSA Centrum Obsługi Biznesu z tytułu zwrotu nadpłaconego przez Starostwo Powiatowe vat-u. Korekta faktury nr FKOR/1156/2011 z dnia 23.09.11 r. Ww. kwota została zwrócona na rachunek budżetu powiatu w dniu 23.02.2012 r. (WB Nr 054D/2012),
- 0,01 zł od firmy TeleKsięgarnia.pl Sp. z o.o. z tytułu rezygnacji z zakupionych egzemplarzy książek. Korekta faktury nr 01060/11/2011/FVS z dnia 04.11.11 r. Ww. kwota została zwrócona przelewem na rachunek budżetu powiatu w dniu 22.05.2012 r. (WB Nr 143D/2012),
- 362,14 zł z tytułu należność dotyczących zwrotu vat-u przez Starostwo Powiatowe (jednostkę) do organu, który w 2005 roku odprowadził Vat uzyskany z tytułu użytkowania wieczystego mienia należącego do Skarbu Państwa. Na dzień 31.12.12 r. saldo z ww. tytułu wynosi 32,33 zł.
- 172,81 zł zwrot z tytułu sprzedaży pozycji książkowych niezgodnych z zamówieniem. Korekta faktury nr 2/12/zFA z dnia 12.01.12 r. Ww. kwota została zwrócona przelewem na rachunek budżetu powiatu w dniu 23.01.2012 r. (WB Nr 023D/2012).

Na saldo Ma w kwocie 101.457,97 zł zobowiązania wobec kontrahentów. Szczegółowe zestawienie zobowiązań wg poszczególnych kontrahentów wraz z podaniem dat dokonania

zapłaty włączono do **akt kontroli Nr 3/13/II/2**. Wszystkie zobowiązania składające się na saldo Ma konta zostały uregulowane w terminach wynikających z faktur (rachunków).

Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

BO Wn 1.224.716,56 zł

BO Ma 10.045,79 zł

Obroty Wn 3.769.856,38 zł

Obroty Ma 3.502.417,45 zł

BZ Wn 1.485.442,66 zł

BZ Ma 3.332,96 zł

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” ustalono, że na koncie 221 ewidencjonowano należności z tytułu dochodów budżetowych m. in.: opłat, odsetek od nieterminowo płaconych należności. W oparciu o prowadzoną w jednostce ewidencję analityczną stwierdzono, że na salda końcowe składały się następujące należności i zobowiązania wg paragrafów klasyfikacji budżetowej:

Lp.	Paragraf	Nazwa	Wn (Należności pozostałe do zapłaty) w zł	Ma (Nadpłaty) w zł
1.	0470	Wieczyste użytkowanie gruntów	81,40	0,00
2.	0920	Odsetki dot. wieczystego użytkowania gruntów	118,85	0,00
3.	0970	Wpływy z różnych dochodów – rozrachunki Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy	158,40	0,00
4.	0580	Kary i grzywny od osób prawnych	25.581,00	0,00
5.	0830	Wpływy z usług – odpłatność rodziców biologicznych za dziecko w rodzinie zastępczej	250,00	0,00
6.	0490	Wpływy dot. decyzji za zajęcie pasa drogowego i umieszczenie urządzenia w poboczu drogi	10.612,15	152,46
7.	0910	Odsetki dot. decyzji za zajęcie pasa drogowego i umieszczenie urządzenia w poboczu drogi	20,66	0,00
8.	0690	Wpływy z opłat geodezyjnych	102.583,85	0,00
9.	0920	Odsetki dot. opłat geodezyjnych	51,68	0,00
10.	2910	Zwroty nierozliczonych dotacji z lat ubiegłych	30,58	0,00
11.	0760	Przekształcenie wieczystego użytkowania gruntów w prawo własności	565 270,78	0,00
12.	0470	Wieczyste użytkowanie gruntów	476 841,31	3 180,50
13.	0920	Odsetki ustawowe	294 412,66	0,00
14.	0750	Czynsz, dzierżawa nieruchomości	7 285,86	0,00
15.	0970	Zwrot świadczeń nienależnie pobranych	307,99	0,00

16.	0690	Oплата melioracyjna	1 189,01	0,00
17.	0910	Odsetki z tyt. opłat melioracyjnych	646,48	0,00
Razem			1.485.442,66 zł	3.332,96 zł

Na podstawie ewidencji analitycznej do konta 221 wydruk komputerowy pn. „Klasyfikacja wg kont” za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. ustalono że na saldo końcowe składały się należności i zobowiązania dochodów budżetowych Starostwa i Skarbu Państwa. Jak wynika z powyższego zestawienia na saldo Wn w kwocie 1.485.442,66 zł składały się:

- a) należności Skarbu Państwa na kwotę 1.345.954,09 zł,
- b) należności Powiatu na kwotę 139.488,57 zł.

Najwyższą kwotę należności stanowiły zaległości Skarbu Państwa z tytułu wpływów z przekształcenia wieczystego użytkowania gruntów w prawo własności – 565.270,78 zł oraz zaległości z tytułu wpływów z wieczystego użytkowania gruntów SP – 476.841,31 zł.

W wyniku szczegółowej kontroli ustalono, że należność z tytułu przekształcenia wieczystego użytkowania gruntów w prawo własności (należność główna - 565.270,78 zł), dotyczyła przedsiębiorstwa – nr konta 151, które zostało właścicielem gruntów decyzją Kierownika Urzędu Rejonowego w Bydgoszczy Nr K/G.II7224-213/8/98 z dnia 21.12.1998 r. Powyższa firma była w upadłości od 1999 r. a proces upadłości został zakończony w 2008 r.

Na stronę Ma w kwocie 3.858,86 zł składały się nadpłaty z tytułu wieczystego użytkowania gruntów SP w kwocie 3.180,50 zł, nadpłaty w opłatach za zajęcie pasa drogowego – 152,46 zł.

Konto 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”.

BO Wn	22.146,81 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	3.899.578,46 zł
Obroty Ma	3.921.725,27 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	0,00 zł

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Księga główna (Obroty kont)” za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. ustalono, że konto służyło do ewidencji rozliczenia przekazanych dotacji budżetowych. Ewidencję szczegółową prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie wartości dotacji przekazanych poszczególnym podmiotom z jednoczesnym wyodrębnieniem celów, na które dotacje zostały przekazane.

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”.

BO Wn	930,53 zł
BO Ma	187.360,74 zł
Obroty Wn	2.424.167,02 zł
Obroty Ma	2.571.469,53 zł
BZ Wn	930,53 zł
BZ Ma	334.663,25 zł

Na podstawie wydruku komputerowego pn. Księga Główna (Obroty Kont) za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. dla konta 225 ustalono, że ewidencjonowano na nim rozrachunki z tytułu: podatku dochodowego, podatku VAT oraz dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, należnych budżetowi państwa (zaliczki alimentacyjne).

Saldo Wn w kwocie 930,53 zł stanowiła należność podatku VAT od Urzędu Skarbowego (podatku VAT od dochodów z majątku, głównie użytkowania wieczystego).

Saldo Ma konta 225 stanowiły zobowiązania wobec:

a) Urzędu Skarbowego z tytułu:

- podatku dochodowego od dodatkowego wynagrodzenia rocznego tzw. „13’ wypłaconego w dniu 25.02.2012 r. w kwocie 34.902,00 zł,
- podatku dochodowego od dodatkowego wynagrodzenia rocznego tzw. „13’ wypłaconego w dniu 30.01.2012 r. w kwocie 430,00 zł, dotyczącego zadania p.n. „Szkoła po szkole II”,
- podatku dochodowego od dodatkowego wynagrodzenia rocznego tzw. „13’ wypłaconego w dniu 30.01.2012 r. w kwocie 29,00 zł, dotyczącego zadania p.n. „Szkoła po szkole III”,
- podatku dochodowego od dodatkowego wynagrodzenia rocznego tzw. „13’ wypłaconego w dniu 30.01.2012 r. w kwocie 183,00 zł, dotyczącego zadania p.n. „Profesjonalny Samorząd II”,

b) Urzędu Wojewódzkiego z tytułu dochodów Skarbu Państwa:

- zaległości z tytułu opłaty melioracyjnej w kwocie 203,12 zł,
- zaległości z tytułu opłat wieczystego użytkowania gruntów SP w kwocie 273.028,06 zł,
- naliczone odsetki z ww. tytułu w kwocie 20.131,08 zł,
- zaległości z tytułu czynszów i dzierżawy nieruchomości gruntów SP w kwocie 5.464,40 zł,
- nienależnie pobrane świadczenie z tytułu kontynuowania nauki (z dotacji z UW) w kwocie 292,59 zł.

Nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	245.118,92 zł
Obroty Wn	7.156.209,22 zł
Obroty Ma	7.193.821,52 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	282.731,22 zł

Na podstawie wydruku komputerowego pn. Księga główna (Obroty kont)” za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011 r. ustalono, że na koncie ewidencjonowano rozrachunki z tytułu: wynagrodzeń (otrzymywanych na podstawie umowy o pracę, umów zlecenie, umów o dzieło) oraz nagród. Saldo Ma konta w kwocie 282.731,22 zł stanowiło zobowiązanie wobec pracowników z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 r., które zostało wypłacone pracownikom w dniu 30.01.2012 r. (WB Nr 030D/2012) oraz w dniu 25.02.12 r. (WB Nr 39).

Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

BO Wn	98.507,00 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	138.689,57 zł
Obroty Ma	163.342,52 zł
BZ Wn	73.854,05 zł
BZ Ma	0,00 zł

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald” kont analitycznych dla konta 234 ustalono, że w 2011 r. służyło ono do ewidencji rozrachunków z tytułu środków otrzymanych przez pracowników z ZFŚS. Do konta prowadzona była ewidencja szczegółowa

pozwalająca na ustalenie stanu rozrachunków z pracownikami wg ww. tytułów. Saldo Wn konta w kwocie 73.854,05 zł stanowiły należności od pracowników z tytułu zaciągniętych pożyczek z ZFŚS.

Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”.

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	968.521,00 zł
Obroty Wn	317.207,90 zł
Obroty Ma	292.936,66 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	944.250,06 zł

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Księga główna (obroty kont)” za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. dla konta 290 ustalono, że w 2011 r. na koncie ewidencjonowano odpisy aktualizujące należności. Badając obowiązujące w jednostce zasady rachunkowości stwierdzono, że zostały w nich zawarte regulacje dotyczące sposobu dokonywania odpisów aktualizujących należności. Powyższe regulacje zostały zawarte w pkt. 1.6. *Odpisy aktualizujące należności* zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy wprowadzonych zarządzeniem Nr 21/10 Starosty Bydgoskiego z dnia 10.05.2010 r. oraz zarządzeniem Nr 18/12 Starosty Bydgoskiego z dnia 03.08.2012 r.

2.4. Ewidencja składników majątkowych.

Konto 011 „Środki trwałe”.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald” ustalono, że na dzień 31.12.2011 r. obroty i salda dla konta 011 przedstawiały się następująco:

BO Wn na dzień 01.01.2011 r.	45.816.728,71 zł
Obroty Wn	15.569.322,40 zł
Obroty Ma	2.904.172,35 zł
BZ Wn na dzień 31.12.2011 r.	58.481.878,76 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 2011 r. Nr 74, poz. 397 ze zm.),
- 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 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.),
- zarządzenia Nr 21/10 Starosty Bydgoskiego z dnia 10 maja 2010 w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy.

Zakresem kontroli objęto:

- a) zgodność prowadzonej ewidencji z zapisami obowiązującej w jednostce w 2011 r. polityce rachunkowości,
- b) zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną,
- c) terminowość ujęcia środków trwałych przyjętych do użytkowania w 2011 r. w ewidencji syntetycznej i analitycznej, prawidłowość udokumentowania przyjęcia środków trwałych oraz zaszeregowania środków trwałych do poszczególnych grup klasyfikacji środków trwałych,
- d) wykonanie zalecenia pokontrolnego ujętego w pkt 5 wystąpienia pokontrolnego znak RIO-KF-4104-24/2009 z dnia 01.07.2009 r. o treści: „Stosowanie prawidłowych stawek amortyzacji 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 (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 ze zm.)”.

Ustalenia:

Ad. a) Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” dla konta 011 ustalono, że w 2011 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, opisanymi w ZPK.

Ad. b) W kontrolowanej jednostce w 2011 r. księgi pomocnicze do konta 011 prowadzone były przy wykorzystaniu programu „STOCK” służącego do ewidencji i inwentaryzacji mienia Powiatu Bydgoskiego. Ewidencją komputerową objęte zostały środki trwałe należące wg KŚT do grupy III, IV, V, VI, VII, VIII. Ewidencją ręczną przy użyciu ksiąg inwentarzowych objęte są: środki trwałe należące wg KŚT do grupy 0, I i II, grunty, budynki i budowle.

Na podstawie następujących wydruków komputerowych:

- „Księga Główna (Obroty Kont)” za 2011 r. dla konta 011, wygenerowanego z programu „Księgowość budżetowa” (księga główna),
- „Składniki majątku konto 011”, wygenerowanego z programu „STOCK” (księgi pomocnicze),

stwierdzono zgodność sald końcowych wynikających z ewidencji prowadzonej w księdze głównej i księgach pomocniczych. W obu urządzeniach księgowych wartość środków trwałych wynosiła 58.481.878,76 zł.

Ad. c) 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 wyksięgowania z ewidencji/ dokument	Grupa
1.	Zakup przełącznika zarządzalnego ProCurve Switch 4208vi-72GS68	12.409,70 zł	F.Vat 521/GNC/2011 z 11.04.2011r.	20.04.2011 OT nr 9/2011 z 14.04.2011	4
2.	Zakup serwera HP ML 110T06	4.920,00 zł	F.Vat FR 1101646 z 23.02.2011r.	23.03.2011 OT nr 7/2011 z 23.02.2011 (data przekazania do wydziału finansowego 14.03.11r.)	4
3.	Zakup koparki TASKALFA 300i z podajnikiem DP 670 i szafką pod koparkę	16.974,00 zł	F.Vat 2011/40 z 18.01.2011r.	31.01.2011 OT nr 2/2011 z 18.01.2011	8
4.	Zakup zasilacza UPS APC Smart 2200VA 2U	3.874,50 zł	F.Vat 096/02/2011/FVS z 22.02.2011r.	28.02.2011 OT nr 5/2011 z 22.02.2011 (data przekazania do wydziału finansowego 10.05.11r.)	4
5.	Zakup zasilacza UPS APC Smart 3000VA	4.194,30 zł	F.Vat 096/02/2011/FVS z 22.02.2011r.	28.02.2011 OT nr 5/2011 z 22.02.2011	4
6.	Zakup Koparki TASKALFA 300i z	17.589,00 zł	F.Vat 2011/410 z 21.04.2011r.	10.05.2011 OT nr 10/2011 z 21.04.2011	8

	podajnikiem DP 670				
7.	Zakup serwera NTT System S.A. Tytan 3212S21 Advanced	19.082,22 zł	F.Vat 0405/11/FVS z 20.05.2011r.	31.05.2011 OT nr 11/2011 z 20.05.2011	4
8.	Zakup samochodu Fiata Pandi My live	27.990,00 zł	F.Vat 1/001/001/00133/2011 z 14.12.2011r.	15.12.2011 OT nr 29/2011 z 14.12.2011	8
9.	Zakup zestawu wieloformatowego	33.610,00 zł	F.Vat 9647/2011/FVH z 28.12.2011r.	31.12.2011 OT nr 45/2011 z 28.12.2011	4
10.	Protokół likwidacji przestarzałych zestawów komputerowych oraz notebooków zakupionych w latach 1999 - 2005	16.003,30 zł	Protokół likwidacji z 19.04.2011 nr 9/2011 OR-IV.2613.10.11r.	20.04.2011	4
11.	Protokół likwidacji przestarzałych zestawów komputerowych oraz drukarek zakupionych w latach 2002 - 2006	7.800,71 zł	Protokół likwidacji z 20.04.2011 nr 12/2011 OR-IV.2613.13.11r.	20.04.2011	4
12.	Protokół likwidacji kopiarki	5.566,00 zł	Protokół likwidacji z dnia 04.08.11r. nr 30/2011 OR-IV.2613.33.11r.	31.08.2011	8
13.	Przekazanie kopiarki MITA DC 3060 do Zespołu Szkół w Dąbrowie Chełmińskiej	14.998,31 zł	PT protokół przekazania przejęcia środka trwałego nr 55/2011 z dnia 20.04.11r.	22.04.2011	8

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że badana jednostka terminowo dokonywała zapisów zmniejszeń i zwiększeń stanu środków trwałych na koncie 011. Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w ppkt 1.1. *Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych* pkt 13 Załącznika Nr 3 do zarządzenia Nr 21/2010 Starosty Bydgoskiego z dnia 10.05.2010 r., z których wynika, iż w ciągu roku budżetowego przyjmuje się zasadę, zgodnie z którą wartość zakupionych materiałów, towarów i usług obciążających koszty, ewidencjonuje się w miesiącu, w którym koszty powstały, o ile faktury, rachunki wpłyną do księgowości w terminie do dnia 5 -tego po zakończeniu miesiąca, którego koszty dotyczą- w zakresie zobowiązań na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. W wyniku kontroli ww. dowodów księgowych inspektor ustalił, iż faktury dokumentujące fakt zakupu, które trafiały do Wydziału Finansowo Księgowego po piątym dniu od zakończenia miesiąca, były ewidencjonowane w następnym miesiącu, tj. zgodnie z ww. uregulowaniami wewnętrznymi.

Ad. d) W zakresie wykonania zalecenia pokontrolnego ustalono, że 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 (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 ze zm.), co stwierdzono na podstawie tabel amortyzacyjnych za 2011 rok, prowadzonych techniką ręczną.

Konto 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald,” ustalono, że na dzień 31.12.2011 r. obroty i salda dla konta 013 przedstawiały się następująco:

BO WN na dzień 01.01.2011 r.	1.115.363,20 zł
Obroty Wn	304.206,51 zł
Obroty Ma	223.308,62 zł

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.),
- zarządzenia Nr 21/10 Starosty Bydgoskiego z dnia 10 maja 2010 w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy.

Zakresem kontroli objęto:

- a) zgodność prowadzonej ewidencji z zapisami obowiązującej w jednostce w 2011 r. polityce rachunkowości,
- b) zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną,
- c) terminowość ujęcia pozostałych środków trwałych przyjętych do użytkowania w 2011 r. w ewidencji syntetycznej i analitycznej oraz prawidłowość udokumentowania przyjęcia pozostałych środków trwałych.

Ustalenia:

Ad. a) Na podstawie wydruku pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” za 2011 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.

Ad. b) W kontrolowanej jednostce w 2011 r. księgi pomocnicze do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” prowadzone były przy wykorzystaniu programu „STOCK” dla pozostałych środków trwałych ujmowanych w ewidencji ilościowo-wartościowej, oraz pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej 100 zł ujmowane w ewidencji ilościowej. Na podstawie następujących wydruków komputerowych:

- „Księga Główna (Obroty Kont)” za 2011 r. dla konta 013, wygenerowanego z programu „Księgowość budżetowa” (księga główna),
- „Składniki majątku konto 013”, wygenerowanego z programu „STOK (księgi pomocnicze),

stwierdzono zgodność sald końcowych wynikających z ewidencji prowadzonej w księdze głównej i księgach pomocniczych. W obu urządzeniach księgowych wartość pozostałych środków trwałych wynosiła 1.196.261,09 zł.

Ad. c) Podczas kontroli sprawdzono terminowość przyjęcia do ewidencji, prawidłowość udokumentowania oraz ustalania wartości początkowej następujących pozostałych środków trwałych:

Lp.	Nazwa	Wartość	Data zakupu/ dokument	Data przyjęcia do ewidencji
1.	Rower	680,01 zł	16.02.2011 Faktura VAT Nr 32/11/BGR	18.02.2011
2.	Mikroskopy (2 szt.)	1.745,10 zł	16.02.2011 (wpływ do SP 17.02.2011) Faktura VAT Nr 1061/MMZ/2011	21.02.2011
3.	Radioodtwarzacze CD JVC (26 sztuk)	6.499,94 zł	25.02.2011 (wpływ do SP 01.03.2011) Faktura VAT Nr 208/M/02/2011	03.03.2011
4.	Aparaty cyfrowe, kamery cyfrowe, telewizory dyktafony, radioodtwarzacze (łącznie 26 sztuk)	23.849,01 zł	25.02.2011 (wpływ do SP 01.03.2011) Faktura VAT Nr 207/M/02/2011	03.03.2011

5.	Sprzęt muzyczny + statywy oświetleniowe (łącznie 11 sztuk)	4.199,97 zł	14.04.2011 (wpływ do SP 15.04.2011) Faktura VAT Nr 288/BY/11 (wpływ do wydziału księgowości 21.06.11r.)	21.06.2011
6.	Notebooki, komputery, monitory, projektory, drukarki (30 szt.)	35.481,81 zł	15.06.2011 Faktura VAT Nr 2089/11/FV	30.06.2011
7.	Mebel	2.361,00 zł	28.06.2011 (wpływ do SP 30.06.2011) Faktura VAT Nr 1/11/000547 (wpływ do wydziału księgowości 20.07.11r.)	20.07.2011
8.	Pilarka spalinowa, areator, opryskiwacz (3 szt.)	4.938,00 zł	20.04.2011 (wpływ do SP 26.04.2011) Faktura VAT Nr 1/11/000547	28.04.2011
9.	Komputery, monitory, notebooki (36 szt.)	45.717,87 zł	02.03.2011 (wpływ do SP 11.03.2011) Faktura VAT Nr DH/FV/0027/2011	16.03.2011
10.	Zestawy komputerowe	8.819,10 zł	05.05.2011 (wpływ do SP 06.05.2011) Faktura VAT Nr 0314/2011	17.05.2011
11.	Krzesła obrotowe (37 szt.)	4.871,42 zł	13.12.2011 (wpływ do SP 19.12.2011) Faktura VAT Nr FV0203/2011	23.12.2011
12.	Telewizor LG	3.349,00 zł	27.12.2011 (wpływ do SP 27.12.2011) Faktura VAT Nr FV0203/2011	31.12.2011

- W badanej próbie stwierdzono 2 przypadki (poz. 3, 4 w tabeli) na 12 objętych badaniem nieterminowego ujęcia pozostałych środków trwałych na koncie 013. Ww. środki ujęto z opóźnieniem jednego miesiąca. Niebieżące ewidencjonowanie operacji gospodarczych stanowi naruszenie przepisu art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz z zapisem § 18 ust 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, (...), w myśl których do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc. Powyższe postępowanie naruszyło również wewnętrzne uregulowania jednostki zawarte w ppkt 1.1. Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych pkt 13 Załącznika Nr 3 do zarządzenia Nr 21/2010 Starosty Bydgoskiego z dnia 10.05.2010 r. Zgodnie z ww. uregulowaniami w ciągu roku budżetowego przyjmuje się zasadę, zgodnie z którą wartość zakupionych materiałów, towarów i usług obciążających koszty, ewidencjonuje się w miesiącu, w którym koszty powstały, o ile faktury, rachunki wpłyną do księgowości w terminie do dnia 5 –tego po zakończeniu miesiąca, którego koszty dotyczą- w zakresie zobowiązań na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Inspektor kontroli ustalił, że przyczyną nieprawidłowości było niedopatrzenie ze strony pracownika Wydziału Finansowo Księgowego Pani Katarzyny Głodzińskiej zatrudnionej na stanowisku Specjalisty w Wydziale Finansowo-Księgowym, która dokonała w dniu 03.03.11r. dekretacji ww. faktur z adnotacją, iż powyższe dokumenty należy zaksięgować w miesiącu marcu a nie lutym jak wynika z ww. wewnętrznych uregulowań. Wobec powyższego udzielono ww. osobie instruktażu

w zakresie prawidłowej dekretacji dokumentów.

Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald” ustalono, że na dzień 31.12.2011 r. obroty i salda dla konta 020 przedstawiały się następująco:

BO Wn na dzień 01.01.2011 r.	282.590,28 zł
Obroty Wn	77.982,58 zł
Obroty Ma	27.869,43 zł
BZ Wn na dzień 31.12.2011 r.	332.703,43 zł

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.),
- zarządzenia Nr 21/10 Starosty Bydgoskiego z dnia 10 maja 2010 w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy.

Zakresem kontroli objęto:

- a) zgodność prowadzonej ewidencji z zapisami obowiązującej w jednostce w 2011 r. polityce rachunkowości,
- b) zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną,
- c) terminowość ujęcia zakupionych w 2011 r. wartości niematerialnych i prawnych w ewidencji syntetycznej i analitycznej, prawidłowość udokumentowania przyjęcia wartości niematerialnych i prawnych oraz naliczenia amortyzacji.

Ustalenia:

Ad a) i b) 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 techniką ręczną. Powyższe rozwiązania zostały opisane w obowiązujących w jednostce zasadach rachunkowości. Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011 r. stwierdzono zgodność salda konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” w kwocie 332.703,43 zł z saldami kont pomocniczych: 020 „Szkoła po szkole” w kwocie 1.634,80 zł, 020-1 „Profesjonalny Samorząd” w kwocie 202.913,81 zł oraz 020-2 „Unowocześnienie bazy ZSZ Koronowo” w kwocie 128.154,82 zł. Ponadto w jednostce prowadzono szczegółową ewidencję umarzanych stopniowo wartości niematerialnych i prawnych ręcznie. Dane wynikające z ewidencji konta 020-1 były zgodne z wartościami wyszczególnionymi na zestawieniu pn. „Obroty” dla konta 020 za 2011 r., wygenerowanym z ww. programu.

Ad. c) Podczas kontroli sprawdzono terminowość przyjęcia do ewidencji, prawidłowość udokumentowania oraz ustalania wartości początkowej następujących wartości niematerialnych i prawnych:

Lp	Nazwa	Wartość	Data zakupu/ Dokument	Data przyjęcia do ewidencji
1.	Zakup programu komputerowego NETO do administrowania siecią komputerową	2.260,00 zł	24.02.2011 r. Faktura VAT Nr 118/2011	01.03.2011 r.
2.	Zakup oprogramowania e-Szkoła 5.1 na kwotę 861,00 zł oraz	1.230,00 zł	27.10.2011 r. (wpływ do SP 28.10.11 r.) Faktura VAT Nr 2598/2011	02.11.2011 r.

	oprogramowania „Piramidy Kariery 2” na kwotę 369,00 zł			
3.	Zakup programu komputerowego Adobe CS 5.5. Master Collection Multi AOO TLP1 LIC EDU	4.787,00 zł	30.11.2011 r. (wpływ do SP 05.12.11 r.) Faktura VAT Nr 0542/2011	08.12.2011 r.
4.	Zakup 20 sztuk oprogramowania OFFICE 2010 OLP	5.535,00 zł	05.12.2011 r. (wpływ do SP 12.12.2011 r.) Faktura VAT Nr SY03/FV/002372/11/12	16.12.2011 r.
5.	Zakup Licencji Oracle Database Standard Edition one	20.418,00 zł	05.05.2011 r. (wpływ do SP 06.05.2011 r.) Faktura VAT Nr 0315/2011	17.05.2011 r.
6.				

- W badanej próbie stwierdzono 2 przypadki (poz. 1,2 w tabeli) na 5 objętych badaniem nieterminowego ujęcia pozostałych środków trwałych na koncie 013. Ww. środki ujęto z opóźnieniem jednego miesiąca. Niebieżące ewidencjonowanie operacji gospodarczych stanowi naruszenie przepisu art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz z zapisem § 18 ust 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, (...), w myśl których do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc. Powyższe postępowanie naruszyło również wewnętrzne uregulowania jednostki zawarte w ppkt 1.1. Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych pkt 13 Załącznika Nr 3 do zarządzenia Nr 21/2010 Starosty Bydgoskiego z dnia 10.05.2010 r. Zgodnie z ww. uregulowaniami w ciągu roku budżetowego przyjmuje się zasadę, zgodnie z którą wartość zakupionych materiałów, towarów i usług obciążających koszty, ewidencjonuje się w miesiącu, w którym koszty powstały, o ile faktury, rachunki wpłyną do księgowości w terminie do dnia 5 –tego po zakończeniu miesiąca, którego koszty dotyczą- w zakresie zobowiązań na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Inspektor kontroli ustalił, że przyczyną nieprawidłowości było niedopatrzenie ze strony pracownika Wydziału Finansowo Księgowego Pana Marcina Wojciechowskiego, zatrudnionego na stanowisku Inspektora w Wydziale Finansowo-Księgowym, który dokonał odpowiednio w dniu 01.03.11r. oraz w dniu 02.11.11r. dekretacji ww. faktur z adnotacją, iż powyższe dokumenty należy zaksięgować w miesiącu marcu, a nie lutym jak wynika z ww. wewnętrznych uregulowań. Wobec powyższego udzielono ww. osobie instruktażu w zakresie prawidłowej dekretacji dokumentów.

Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald” ustalono, że na dzień 31.12.2011 r. obroty i salda dla konta 030 przedstawiały się następująco:

BO Wn na dzień 01.01.2011 r.	11.104,92 zł
Obroty Wn	0,00 zł
Obroty Ma	0,00 zł
BZ Wn na dzień 31.12.2011 r.	11.104,92 zł

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.),

- zarządzenia Nr 21/10 Starosty Bydgoskiego z dnia 10 maja 2010 w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy.

Zakresem kontroli objęto:

- a) zgodność prowadzonej ewidencji z zapisami obowiązującej w jednostce w 2011 r. polityce rachunkowości,
- b) zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną,
- c) terminowość ujęcia długoterminowych aktywów finansowych w ewidencji syntetycznej i analitycznej oraz prawidłowość ich udokumentowania,

Ustalenia:

Ad a) W kontrolowanej jednostce na ww. koncie ewidencjonowano wartość udziałów w innych podmiotach, zgodnie z przyjętymi w ZPK zasadami klasyfikacji zdarzeń.

Ad b) Na podstawie wydruku komputerowego „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. dla konta 030 ustalono, że na saldo końcowe składały się udziały w następujących podmiotach:

Lp.	Nazwa	Nr konta analitycznego	Wartość udziałów
1.	Kujawsko-Pomorski Fundusz Poręczeń Kredytowych	030	6.104,92 zł
2.	Spółdzielnia Socjalna „Bydgoszczanka”	030	5.000,00 zł
	Razem	X	11.104,92 zł

Na podstawie wydruku komputerowego „Księga Główna (Obroty Kont) za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. dla konta 030 ustalono, że do ww. konta nie jest prowadzona analityka z podziałem na tytuły, które zapewnią ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych. Powyższe narusza zasady funkcjonowania kont księgi głównej dla Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy określone w pkt. 2.1. Konta bilansowe, ppkt. 4. wprowadzone zarządzeniem Nr 21/10 Starosty Bydgoskiego z dnia 10 maja 2010 w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy oraz zasady określone 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 (Dz.U. z 2010 r., Nr 128, poz. 861). Analizując zapisy zawarte w zakresach czynności pracowników Wydziału Finansowo-Księgowego ustalono, że obowiązek kierowania i ponoszenia odpowiedzialności za rzetelną, terminową i zgodną z przepisami prawa realizację zadań w zakresie księgowania dochodów i wydatków Powiatu wg klasyfikacji na kontach syntetycznych i analitycznych ponosi Pani Bożena Szuścicka, Dyrektor Wydziału Finansowo-Księgowego, co wynika z zakresu czynności z dnia 12 listopada 2007 roku, przyjętego do wiadomości w tym samym dniu. W związku z zaistniałą sytuacją kontrolujący skierowali do Pani Bożeny Szuścickiej zapytanie, co do przyczyn braku prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 030. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 13.01.13 r. wynika, że „w 2011 roku dla konta 030 nie prowadzono analityki z podziałem na tytuły poszczególnych składników, ponieważ Starostwo posiada udziały tylko w dwóch podmiotach a syntetyczne konto zapewniało ustalenie wartości poszczególnych aktywów finansowych. W celu doprowadzenia do zgodności z uregulowaniami wewnętrznymi, w roku 2012 dokonano korekty księgowania w wyniku, których utworzono konta analityczne 030-1 „Fundusz poręczeń kredytowych” oraz 030-2 „Spółdzielnia Socjalna Bydgoszczanka”. Akta kontroli Nr 3/13/II/3.

Ad. c) W 2011 r. na koncie 030 nie zaewidencjonowano żadnego zdarzenia.

Konto 310 „Materiały”.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” za 2011 r. dla konta 310 ustalono, że na dzień 31.12.2011 r. obroty i salda przedstawiały się następująco:

BO na dzień 01.01.2011	41.905,53 zł
Obroty Wn	35.910,62 zł
Obroty Ma	41.905,53 zł
BZ na dzień 31.12.2011	35.910,62 zł

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.),
- zarządzenia Nr 21/10 Starosty Bydgoskiego z dnia 10 maja 2010 w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy.

Zakresem kontroli objęto zgodność prowadzonej ewidencji z zapisami obowiązującą w jednostce w 2011 r. polityce rachunkowości.

Ustalenia:

W kontrolowanej jednostce zakupione w ciągu roku materiały były na bieżąco zużywane wobec powyższego ich zakup księgowano bezpośrednio w koszty (konto 401 „Zużycie materiałów i energii”). Pozostałe na koniec roku materiały podlegały inwentaryzacji. Ustaloną w wyniku spisu z natury wartość ewidencjonowano na koncie 310 „Materiały”. W kontrolowanej jednostce inwentaryzację materiałów przeprowadzono wg stanu na dzień 30.12.2011 r. Dane otrzymane w wyniku spisu z natury ujęte zostały w księgach rachunkowych i były zgodne z wartościami wykazanymi w arkuszach spisowych (35.910,62 zł).

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 31.12.2011 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 j.s.t. 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 j.s.t. ustawami,
- Rb – ZN kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonywania przez jst zadań zleconych,
- Rb – ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t.

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).

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. 31.12.2011 r. sprawozdanie finansowe, które obejmowało:

- bilans na dzień 31.12.2011 r.,
- rachunek zysków i strat jednostki za 2011 r.,
- zestawienie zmian w funduszu,

Bilans jednostka przekazała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 30.04.2012 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 Bydgoszczy) 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 2.1.5.

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 j.s.t. 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.

Inwentaryzacji kasy w kontrolowanej jednostce dokonano wg stanu na dzień kończący rok obrotowy, tj. 30.12.2011 r. na podstawie zarządzenia Starosty Bydgoskiego (Nr 46/11 z dnia 23 grudnia 2011 r.). Spisem z natury objęto gotówkę w kasie.

Wyniki spisu ww. składników zostały ujęte w arkuszach spisu z natury o Nr 16, Nr 17 oraz Nr 32. Różnic inwentaryzacyjnych podczas spisu nie stwierdzono.

b) Inwentaryzacja na rachunkach bankowych.

W kontrolowanej jednostce została przeprowadzona inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych. Dnia 10.01.2011 r. Bank Pocztowy S.A. przesłał do Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy zawiadomienie o stanie środków na rachunkach bankowych (saldach) na dzień 31.12.2011 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 01.01.2011 r. do 31.12.2011 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.

c) Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania.

W kontrolowanej jednostce została przeprowadzona inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania w dniu 31.12.12 r. na podstawie zarządzenia Starosty Bydgoskiego Nr 25/2012 r. z dnia 5 listopada 2012 r. Spisu dokonał zespół nr 4 na arkuszach spisu z natury od nr 37 do nr 46. Od osób materialnie odpowiedzialnych pobrane zostały oświadczenia o braku uwag, co do przeprowadzonego spisu. Po zakończeniu inwentaryzacji sporządzone zostały sprawozdania z przebiegu spisu z natury (OR-IV-3241.4.2012) oraz protokół końcowy z dnia 14.01.2013 r. Różnic inwentaryzacyjnych podczas spisu nie stwierdzono. Dane wynikające z przeprowadzonego spisu były zgodne z wartościami wynikającymi z ewidencji księgowej.

4.2. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy otrzymało potwierdzenie sald należności na dzień 31.12.2011 roku od kontrahentów zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości. Na podstawie potwierdzeń sald stwierdzono, że obowiązek wynikający z przepisów art. 26 ust.1 ustawy o rachunkowości został spełniony.

4.3. Inwentaryzacja składników majątkowych.

Środki trwale 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 Bydgoskiego na mocy Zarządzenia Nr 24/2012 z dnia 5 listopada 2012 r.,
- Zarządzenie Nr 25/2012 r. Starosty Bydgoskiego z dnia 5 listopada 2012 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Starostwie powiatowym w Bydgoszczy,
- zasady gospodarowania składnikami majątkowymi w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy, określone w załączniku nr 2 do Zarządzenia Nr 24/2012 Starosty Bydgoskiego,
- oświadczenia złożone przez osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone składniki majątkowe (środki trwale i pozostałe środki trwałe),
- sprawozdania opisowe z przebiegu spisu z natury (sztuk 17),
- arkusze spisu z natury: zespół 1 od nr 1 do nr 4 (arkusze spisu z natury wypełniane za pomocą programu STOCK), zespół spisowy nr 2 od nr 5 do nr 10 (arkusze spisu z natury wypełniane za pomocą programu STOCK), zespół spisowy nr 3 od nr 49 do nr 56 (arkusze spisu z natury wypełniane ręcznie), zespół spisowy nr 4 od nr 6 do nr 11 (arkusze spisu z natury wypełniane ręcznie),
- protokół końcowy z dnia 14.01.2013 r. z przeprowadzonej inwentaryzacji,
- wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 01.01.2012 r. do 30.11.2009 r. dla kont 011 „Środki trwale” oraz 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Ustalenia:



Ad. a) Ostatniej pełnej inwentaryzacji środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych dokonano na mocy Zarządzenia Nr 25/12 Starosty Bydgoskiego z dnia 5 listopada 2012 r. wg stanu na dzień 31.12.2012 r. Poprzednia inwentaryzacja środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych została przeprowadzona na podstawie Zarządzenia Nr 24/2008 Starosty Bydgoskiego z dnia 8 października 2008 r. wg stanu na 31.12.08 r. Wobec powyższego należy stwierdzić, iż została zachowana częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji.

Ad. b) i c) 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.

Od osób materialnie odpowiedzialnych pobrane zostały oświadczenia o braku uwag, co do przeprowadzonego spisu. Po zakończeniu inwentaryzacji sporządzone zostały sprawozdania z przebiegu spisu z natury oraz protokół końcowy z dnia 14.01.2013 r. Różnic inwentaryzacyjnych podczas spisu nie stwierdzono. Dane wynikające z przeprowadzonego spisu były zgodne z wartościami wynikającymi z ewidencji księgowej.

Drogą weryfikacji zapisów ujętych w ewidencji księgowej - saldo konta 011-1 grunty poprzez porównanie z właściwymi dokumentami, przeprowadzono w dniu 31.12.12r. inwentaryzację gruntów. Różnic nie stwierdzono.

W dniu 31.12.2012 r. dokonano inwentaryzacji budynków i lokali drogą weryfikacji salda konta 011-2 „Środki trwałe-budynki i lokale” stan na 31.12.12 r. W protokole zostało zawarte stwierdzenie, że saldo wynika z zapisów prawidłowo udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami. Jest ono realne i poprawnie ustalone.

Ponadto w dniu 31.12.2012 r. dokonano inwentaryzacji obiektów inżynierii lądowej i wodnej drogą weryfikacji salda konta 011-3 „Środki trwałe- inżynierii lądowej i wodnej”, stan na 31.12.12 r. W protokole zostało zawarte stwierdzenie, że saldo wynika z zapisów prawidłowo udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami. Jest ono realne i poprawnie ustalone.

Drogą weryfikacji salda przeprowadzona została w dniu 14.01.13 r. inwentaryzacja konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”. Na saldo Wn konta 080 w kwocie 1.536.971,81 zł składają się następujące wartości inwestycji : „Rozbudowa drogi powiatowej Ciele-Kruszyn Kraj.” – wartość 279.529,00 zł, „Przebudowa drogi powiatowej Bydgoszcz Otorowo” – wartość 284.080,00 zł, „Wykup gruntów pod ścieżki rowerowe” – wartość 327.473,39 zł, „Budowa zjazdów i przepustów wraz z przebudową drogi powiatowej Dziedno-Sitowiec”- wartość 498.230,97 zł, „Zakup serwera DELL” – wartość 6.392,80 zł, „Rozbudowa drogi powiatowej Łochowo-Lipniki” – wartość 68.757,00 zł, „Projekt pod budowę drogi powiatowej Trzciniec-Ciele” – wartość 72.508,65 zł.

Wartości niematerialne i prawne.

W kontrolowanej jednostce została przeprowadzona inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych wg stanu na dzień 31.12.2012 r. w drodze weryfikacji salda. Powyższe kontrolujący ustalili w oparciu o przedłożony protokół weryfikacji z dnia 14.01.13 r. sporządzony przez pracowników księgowości. Stan wartości niematerialnych i prawnych wykazany w ww. dokumencie był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej. Poprzednia inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona na dzień 31.12.2008 r. Zachowana została zatem terminowość przeprowadzenia inwentaryzacji.

Długoterminowe aktywa finansowe.

W kontrolowanej jednostce została przeprowadzona inwentaryzacja długoterminowych aktywów finansowych wg stanu na dzień 31.12.2012 r. w drodze



weryfikacji salda. Powyższe kontrolujący ustalili w oparciu o przedłożony protokół weryfikacji z dnia 14.01.13 r., sporządzony przez pracowników księgowości. Stan wartości niematerialnych i prawnych wykazany w ww. dokumencie był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej. Poprzednia inwentaryzacja długoterminowych aktywów finansowych została przeprowadzona na dzień 30.12.2011 r. na podstawie Zarządzenia Nr 46/2011 Starosty Bydgoskiego z dnia 23 grudnia 2011 r. Zachowana została zatem terminowość przeprowadzenia inwentaryzacji.

Materialy.

Ostatniej inwentaryzacji materiałów dokonano w jednostce na podstawie Zarządzenia Nr 25/2012 Starosty Bydgoskiego z dnia 5 listopada 2012 r. w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji składników majątkowych w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy oraz powołania Komisji Inwentaryzacyjnej. Na podstawie Arkuszy spisu z natury o numerach od 49 do 56, od nr 6 do nr 11, od nr 33 do nr 46 ustalono, że spisu z natury materiałów dokonano w dniu 30.12.2012 r. Komisja inwentaryzacyjna pobrała oświadczenia od osób materialnie odpowiedzialnych o przekazaniu wszystkich dowodów przychodów i rozchodów materiałów do komórki księgowości oraz nie wniesieniu uwag w zakresie ilości i jakości zinwentaryzowanych składników majątkowych. Dnia 14.01.2013 r. komisja sporządziła sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury materiałów oraz protokół z przeprowadzonego spisu materiałów, w którym wykazano wartość materiałów na dzień 30.12.2012 r. w kwocie 280.028,50 zł, zgodną z danymi na wymienionych powyżej arkuszach spisu z natury. Stwierdzony w wyniku inwentaryzacji stan materiałów został ujęty w księgach rachunkowych w dniu 31.12.2012 r. Dane wynikające z ewidencji księgowej były zgodne z wartościami materiałów stwierdzonymi w wyniku spisu z natury.

Poprzednia inwentaryzacja materiałów została przeprowadzona na podstawie Zarządzenia Nr 46/11 Starosty Bydgoskiego z dnia 23.12.2011 r. wg stanu na dzień 30.12.2011 r. Zachowana została zatem terminowość przeprowadzenia inwentaryzacji.

III. WYKONANIE BUDŻETU

2011 rok

Zgodnie z przepisami art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze. zm.), Zarząd Powiatu Bydgoskiego przygotował projekt budżetu na 2011 rok (uchwała Zarządu Powiatu Bydgoskiego Nr 271/10 z dnia 10 listopada 2010r.). Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy zaopiniowała pozytywnie przedłożony projekt Uchwałą Nr: 4/P/2010 Składu Orzekającego Nr 2 z dnia 3 grudnia 2010r. oraz 21/Dpr/2010 Składu Orzekającego Nr 2 z dnia 3 grudnia 2010r. (opinia dotycząca sfinansowania deficytu).

Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w art. 239 ustawy o finansach publicznych Rada Powiatu Bydgoskiego uchwaliła budżet na 2011 rok (uchwała Nr 44/IV/11) z dnia 27 stycznia 2011r.). Uchwała budżetowa zawierała wszystkie elementy wymienione w art. 211, 212, 214, 215, 222, 235-237 ustawy o finansach publicznych.

Zaplanowane w budżecie dochody i wydatki na 2011 rok przedstawiały się następująco:

- dochody ogółem: 57.332.910,00 zł,
- wydatki ogółem: 65.329.910,00 zł,
- deficyt: 7.997.000,00 zł.

Zarząd Powiatu Bydgoskiego przekazał kierownikom podległych jednostek organizacyjnych: informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych zgodnie z terminem określonym w art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, pisma z informacją o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu, zgodnie z terminem określonym w przepisie art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

W ciągu 2011r. budżet Powiatu Bydgoskiego został zmieniony 8 uchwałami Rady Powiatu i 9 uchwałami Zarządu Powiatu.

Ostateczny plan na dzień 31.12.2011r. przedstawiał się następująco:

- dochody ogółem: 60.567.035,00zł,
- wydatki ogółem: 64.567.035,00 zł,
- deficyt: 4.000.000,00 zł.

Na dzień 31.12.2011r. wykonano:

- dochody na kwotę 60.629.970,02 zł, co stanowiło 100,1% planu po zmianach,
- wydatki na kwotę 61.687.299,32 zł, co stanowiło 95,5% planu po zmianach.

2012 rok

Zgodnie z przepisami art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze. zm.), Zarząd Powiatu Bydgoskiego przygotował projekt budżetu na 2012 rok (uchwała Zarządu Powiatu Bydgoskiego Nr 71/11 z dnia 9 listopada 2011r.). Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy zaopiniowała pozytywnie przedłożony projekt uchwałą Nr: 1/P/2011 Składu Orzekającego Nr 2 z dnia 29 listopada 2011r., 1/WPF/2011 Składu Orzekającego Nr 2 z dnia 29 listopada 2011r. (opinia dotycząca WPF), 1/Dpr/2011 Składu Orzekającego Nr 2 z dnia 29 listopada 2011r. (opinia dotycząca możliwości sfinansowania deficytu).

Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w art. 239 ustawy o finansach publicznych Rada Powiatu Bydgoskiego uchwaliła budżet na 2012r. (uchwała Nr 146/XIII/11 z dnia 29 grudnia 2011r.). Uchwała budżetowa zawierała wszystkie elementy wymienione w art. 211, 212, 214, 215, 222, 235-237 ustawy o finansach publicznych.

Zaplanowane w budżecie dochody i wydatki na 2012 rok przedstawiały się następująco:

- dochody ogółem: 53.877.000,00 zł,
- wydatki ogółem: 57.857.000,00 zł,
- deficyt: 3.980.000,00 zł.

Zarząd Powiatu Bydgoskiego przekazał kierownikom podległych jednostek organizacyjnych, informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych zgodnie z terminem określonym w art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, pisma z informacją o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu zgodnie z terminem określonym w przepisie art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

W ciągu I półrocza 2012r. budżet Powiatu Bydgoskiego został zmieniony 5 uchwałami Rady Powiatu i 1 uchwałą Zarządu Powiatu.

Ostateczny plan dochodów i wydatków na dzień 30.06.2012r. przedstawiał się następująco:

- dochody ogółem: 54.885.688,00 zł,
- wydatki ogółem: 58.865.688,00 zł,
- deficyt: 3.980.000,00 zł.

Na dzień 30 czerwca 2012r. wykonano:

- dochody na kwotę 26.732.485,41 zł, co stanowiło 48,7% planu po zmianach,
- wydatki na kwotę 22.403.850,00 zł, co stanowiło 38,1% planu po zmianach.

1. Dochody.

2011 rok

Struktura planowanych na 2011r. dochodów przedstawiała się w następujący sposób:

- | | |
|---|-------------------------|
| • dochody własne | - 33.797.890,00 zł, |
| • subwencja | - 16.105.267,00 zł, |
| • dotacje celowe z zakresu administracji rządowej | - 2.246.212,00 zł, |
| • dotacje celowe na zadania własne | - 7.972.016,00 zł, |
| • <u>dotacje celowe uzyskane na mocy porozumień</u> | - <u>441.650,00 zł,</u> |
| Razem: | - 60.567.035,00 zł. |

Wykonanie na dzień 31.12.2011r. wyniosło:

- | | |
|---|-------------------------|
| • dochody własne | - 33.850.057,82 zł, |
| • subwencja | - 16.105.267,00 zł, |
| • dotacje celowe z zakresu administracji rządowej | - 2.239.370,33 zł, |
| • dotacje celowe na zadania własne | - 7.790.885,29 zł, |
| • <u>dotacje celowe uzyskane na mocy porozumień</u> | - <u>460.371,58 zł.</u> |
| Razem: | - 60.629.970,02 zł. |

Wielkości dotyczące planowanych dochodów poddano kontroli w zakresie prawidłowości wykazania danych wynikających z ewidencji księgowej w sprawozdaniu Rb 27S za 2011r. Kontrolujący stwierdzili, że dane wynikające z ewidencji księgowej konta 901 „Dochody budżetu” są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Rb- 27S za 2011r.

2012 rok

Struktura planowanych na 2012r. dochodów przedstawiała się w następujący sposób:

• dochody własne	- 33.285.155,00 zł,
• subwencja	- 16.633.002,00 zł,
• dotacje celowe z zakresu administracji rządowej	- 1.529.460,00 zł,
• dotacje celowe na zadania własne	- 3.039.200,00 zł,
• <u>dotacje celowe uzyskane na mocy porozumień</u>	- 398.871,00 zł,
Razem:	- 54.885.688,00 zł.

Wykonanie na dzień 30.06.2012r. wyniosło:

• dochody własne	- 14.317.991,10 zł,
• subwencja	- 9.910.640,00 zł,
• dotacje celowe z zakresu administracji rządowej	- 749.498,65 zł,
• dotacje celowe na zadania własne	- 1.509.547,00 zł,
• <u>dotacje celowe uzyskane na mocy porozumień</u>	- 244.808,66 zł.
Razem:	- 26.732.485,41 zł.

Wielkości dotyczące planowanych dochodów poddano kontroli w zakresie prawidłowości wykazania danych wynikających z ewidencji księgowej w sprawozdaniu Rb 27S za I półrocze 2012r. Kontrolujący stwierdzili, że dane wynikające z ewidencji księgowej konta 901 „Dochody budżetu” są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Rb- 27S za I półrocze 2012r.

1.1. Subwencje i dotacje.

1.1.1. Subwencje.

Zaplanowana subwencja na podstawie uchwały budżetowej na 2011r. w kwocie 16.538.259,00 zł w toku realizacji budżetu uległa zmniejszeniu o 432.992,00 zł, tj. do kwoty 16.105.267,00 zł.

Wielkości dotyczące uzyskanych przez Powiat w 2011r. 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 2011r.

Na podstawie ewidencji księgowej – wydruk komputerowy pn. „Klasyfikacje wg kont, data od: 01.01.2011 do 31.12.2011”, dla klasyfikacji:

- 758-75801-2920,
- 758-75802-2760,
- 758-75832-2920,

Rb- 27S rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31 grudnia 2011r., pism Ministerstwa Finansów ustalających wysokość subwencji na 2011r.:

- Nr ST4/4820/865/2010 z 12.10.2010r.,
- Nr ST4/4820/109/2011 z 11.02.2011r.,
- Nr ST5/4822/3p/BKU/11 z 2.08.2011r.,
- Nr ST5/4822/19p/BKU/11 z 10.11.2011r.,
- Nr ST4/4822/911/MSJ/2011 z 5.12.2011r.

oraz wyciągów bankowych z Banku Pocztowego w Bydgoszczy do rachunku Nr 90132011172032615920000156 za grudzień 2011r.: Nr 236 z dnia 7.12.2011r., Nr 246 z dnia 21.12.2011r., Nr 247 z dnia 22.12.2011r.,

stwierdzono, że na otrzymaną subwencję ogólną w kwocie 16.105.267,00 zł składały się:

I. część oświatowa w wysokości	- 12.971.697,00 zł,
II. część równoważąca w wysokości	- 3.041.599,00 zł,
III. środki na uzupełnienie subwencji ogólnej	- 91.971,00 zł,
Razem:	- 16.105.267,00 zł.

Ustalenia:

- ad 1) Otrzymane przez kontrolowaną jednostkę w 2011r. subwencje zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej oraz w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej. Część oświatowa subwencji otrzymana w grudniu 2011r. z przeznaczeniem na I 2012r. została zaewidencjonowana Wn 133 „Rachunek budżetu”/Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”.
- ad 2) Stwierdzono pełną zgodność danych wykazanych w ewidencji księgowej na kartach dochodów z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych za 2011r.

1.1.2. Dotacje.

Kontrolowana jednostka w 2011r. otrzymała dotacje na realizację zadań zleconych ustawami, zadań własnych oraz na podstawie realizowanych porozumień.

Dotacje z budżetu państwa ujęte w §§ 2110, 2130 i 6430 zostały zaplanowane w łącznej kwocie 10.218.228,00 zł, dochody otrzymane z tytułu ww. dotacji wyniosły 10.221.516,16 zł i zostały wykorzystane w kwocie ogółem 10.210.255,62 zł, tj. 99,89% planu.

Dotacje od innych jednostek samorządu terytorialnego ujęte w §§ 2320 i 2330 zostały zaplanowane w łącznej kwocie 441.650,00 zł, dochody otrzymane z tytułu ww. dotacji wyniosły 448.371,58 zł i zostały wykorzystane w kwocie ogółem 448.371,58 zł, tj. 101% planu. Ponadto inne dotacje sklasyfikowane w §§ 2007, 2009, 2440, 2700, 2710, 6207, 6300 klasyfikacji budżetowej zostały zaplanowane w kwocie ogółem 6.768.497,00 zł, dochody otrzymane z tytułu ww. dotacji wyniosły 5.971.801,80 zł i zostały wykonane w kwocie ogółem 5.958.295,41 zł, tj. 87% planu.

Reasumując łączna kwota planowanych na 2011r. dotacji wynosiła 17.428.375,00 zł, dochody otrzymane z tytułu dotacji wynosiły 16.641.689,54 zł i zostały przez jednostkę wykorzystane w kwocie 16.616.922,61 zł co stanowi 95,3% planu.

Wykonanie dotacji z budżetu państwa stanowiło 16,9% dochodów Powiatu Bydgoskiego.

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:

- prawidłowość zaewidencjonowania w urządzeniach księgowych otrzymanych dotacji oraz ujęcia ich w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych za 2011r. oraz w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach za 2011r. z danymi ujętymi w ewidencji księgowej,
- terminowość zwrotu niewykorzystanych części dotacji na rachunek budżetu państwa.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- wydruki komputerowe konta 901 „Dochody budżetu” pn. „Klasyfikacje wg kont” za okres od 01.01.2011r. do 31.12.2011r. dla następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej: 2007, 2009, 2110, 2130, 2320, 2330, 2440, 2700, 2710, 6207, 6300, 6430,
- pisma Wojewody Kujawsko-Pomorskiego w sprawie dotacji Nr: WFB.I.3120.4.2011.3 z 25.02.2011r., WFB.I.3120.14.2011 z 18.04.2011r., WFB.I.3120.20.2011 z 19.05.2011r., WFB.I.3120.31.2011/1 z 27.06.2011r., WFB.I.3120.36.2011 z 18.07.2011r., WFB.I.3120.46.2011 z 30.08.2011r., WFB.I.3120.56.2011 z 23.09.2011r., WFB.I.3120.57.2011 z 29.09.2011r., WFB.I.3120.61.2011 z 10.10.2011r., WFB.I.3120.63.2011 z 24.11.2011r., WFB.I.3120.70.2011 z 8.11.2011r., WFB.I.3120.74.2011 z 14.11.2011r., WFB.I.3120.73.2011 z 14.11.2011r., WFB.I.3120.77.2011 z 15.11.2011r., WFB.I.3120.78.2011 z 15.11.2011r., WFB.I.3120.53.2011 z 16.09.2011r., WFB.I.3120.40.2011 z 28.07.2011r., WFB.I.3120.43.2011 z 11.08.2011r., WFB.I.3120.68.2011 z 27.10.2011r., WFB.I.3120.67.2011 z 31.10.2011r., WFB.I.3120.86.2011 z 2.12.2011r., WFB.I.3120.7.2011 z 16.03.2011r., WFB.I.3120.32.2011 z 28.06.2011r., WFB.I.3120.47.2011 z 1.09.2011r.,
- zawarte umowy i porozumienia obowiązujące w 2011r.,
- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2011r.,
- 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 2011r.,
- wyciągi bankowe do rachunku: 132011172032615920000156 o numerach 156/2011 z 12.08.2011r. (poz. księg. nr 156/7), 157/2011 z 16.08.2011r. (poz. księg. nr 157/9), 220/2011 z 15.11.2011r. (poz. księg. nr 220/23), 223/2011 z 17.08.2011r. (poz. księg. nr 223/4), 247/2011 z 22.12.2011r. (poz. księg. nr 247/4, 5, 6), 248/2011 z 23.12.2011r. (poz. księg. nr 248/7, 8, 13, 14, 15, 16, 17, 18), 250/2011 z 28.12.2011r. (poz. księg. nr 250/4, 5), 251/2011 z 29.12.2011r. (poz. księg. nr 251/7), 025D/2012 z 25.01.2012r. (poz. księg. nr 17/5, 6, 7, 8), 132011172032615920000198 o numerach 14/2011 z 20.04.2011r. (poz. księg. nr 43/1).

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
2011 rok	2.246.212,00	2.249.500,03	2.239.370,33	10.129,70	99,55
W tym na zadania inwestycyjne	-	-	-	-	-

- dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu (§ 2130)

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Zwroty	% wykonania
2011 rok	3.230.502,00	3.230.502,00	3.229.371,16	1.130,84	99,96
W tym na zadania inwestycyjne	-	-	-	-	-

- dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2320)

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Zwroty	% wykonania
2011 rok	429.650,00	451.763,19	448.371,58	3.391,61	99,3
W tym na zadania inwestycyjne	-	-	-	-	-

Na ww. kwotę dotacji składa się:

- 74.406,32 zł dotacji od Miasta Bydgoszcz na pokrycie kosztów utrzymania dzieci w placówce opiekuńczo wychowawczej porozumienie z 18.10.2004r. i aneksów nr: 1/2010 z 31.03.2010r., 1/2011 z 22.03.2011r. i 2/2011 z 8.09.2011r. do porozumienia,
- 24.500,00 zł dotacji od Powiatu Świeckiego na powierzenie wykonania zadań publicznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Świeciu przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Koronowie porozumienie OR-III.031.1.2011 z 25.01.2011r.,
- 349.465,26 zł dotacji od Powiatów: Piłskiego, Dzierżoniowskiego, Lipieńskiego, Mogileńskiego, Świdnickiego, Nakielskiego, Świeckiego, Inowrocławskiego, Sępoleńskiego, Sławieńskiego, Tucholskiego, Chojnickiego; Miasta: Krakowa, Bydgoszczy, Łodzi, Torunia na podstawie porozumień Nr: 5/2005 z 28.06.2005r.; 7/2005 z 5.09.2005r. (aneks z 25.10.2007r.), z 13.12.2006r., 1/2011 z 23.09.2011r., 7/2006 z 3.07.2006r., 3/2010 z 21.07.2010r., 1/2010 z 2.03.2010r., 6/09 z 30.11.2009r. (aneks z 5.12.2011r.), 8/2010 z 23.12.2010r., 7/2010 z 10.12.2010r., 2/2006 z 12.06.2006r., 6/08 z 17.10.2008r., 5/08 z 30.06.2008r., 8/09 z 15.12.2009r., 2/08 z 3.04.2008r., 3/09 z 31.07.2009r., 6/2004 z 26.11.2004r. (aneks Nr 1/07 z 22.01.2007r.), 5/2010 z 25.10.2010r., 2/2010 z 23.06.2010r., z 23.01.2007r., 5/09 z 5.05.2010r., 4/2010 z 24.01.2011r., 4/09 z 17.09.2009r., 1/08 z 15.02.2008r., 4/08 z 18.06.2008r., 6/2010 z 7.12.2010r., 7/2009 z 12.04.2010r., 7/08 z 7.11.2008r., 2/09 z 1.07.2009r., 8/08 z 16.12.2008r., 2/2011 z 19.12.2011r.

- dotacje celowe otrzymane od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2330)

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Zwroty	% wykonania
2011 rok	12.000,00	12.000,00	12.000,00	0,00	100,00
W tym na zadania inwestycyjne	-	-	-	-	-

Ww. dotację stanowią środki w kwocie 12.000,00 zł otrzymane od Województwa Kujawsko-Pomorskiego na stypendia dla uczniów szkół średnich Powiatu Bydgoskiego na podstawie porozumień Nr: EST.I.0116-POR-190/2010 z 18.11.2010r., UM-ES.041.1.632.2011 z 2.12.2011r.

- dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego oraz środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących pozyskane z innych źródeł (§§ 2700, 2710, 6300)

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Zwroty	% wykonania
2011 rok	2.497.852,00	2.503.696,18	2.497.028,80	5.834,26	100,3
W tym na zadania inwestycyjne	2.194.557,00	2.200.390,90	2.194.556,64	5.834,26	100

Na ww. kwotę dotacji wykorzystanej składają się:

- 52.315,00 zł dotacja z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa na wypłatę ekwiwalentów dla właścicieli gruntów za wyłączenie tych gruntów z upraw rolnych

- i prowadzenie upraw leśnych – umowa Nr 30/07200-0403/DPK/02/05 z 22.12.2005r. aneks Nr 5 z 20.12.2010r. (umowa dotyczy § 2700),
- 12.500,00 zł pomocy finansowej od Gminy Lubiewo na eksploatację promu „Koronowo” umowa Nr 118/11 z 25.03.2011r. (umowa dotyczy § 2710),
 - 10.000,00 zł pomocy finansowej od Powiatu Tucholskiego na eksploatację promu „Koronowo” umowa nr 125/11 z 29.03.2011r. (umowa dotyczy § 2710),
 - 13.000,00 zł pomocy finansowej od Gminy Koronowo na eksploatację promu „Koronowo” umowa nr SKG.FB-30-4/11 z 25.02.2011r. (umowa dotyczy § 2710),
 - 36.639,86 zł dotacji od Gminy Białe Błota na pokrycie kosztów osobowych oraz eksploatację stałego łącza teleinformatycznego do systemu POJAZD aneks Nr-1/2011 z dnia 4.04.2011r. do umowy z dnia 30.08.2011r. (dotyczy § 2710),
 - 9.159,86 zł dotacji od Gminy Dąbrowa Chełmińska na eksploatację stałego łącza teleinformatycznego do systemu POJAZD aneks Nr 1/2011 z dnia 3.01.2011r. do umowy z dnia 2.08.2011r. (dotyczy § 2710),
 - 9.159,86 zł dotacji od Gminy Dobrcz na eksploatację stałego łącza teleinformatycznego do systemu POJAZD aneks Nr1/2010 z 30.12.2010r. do umowy z dnia 2.08.2004r. (dotyczy §2710),
 - 9.159,86 zł dotacji od Gminy Koronowo na eksploatację stałego łącza teleinformatycznego do systemu POJAZD umowa nr SKG.FB-30-5/11 z 25.02.2011r. (dotyczy § 2710),
 - 22.791,86 zł dotacji od Gminy Nowa Wieś Wielka na pokrycie kosztów osobowych oraz eksploatację stałego łącza teleinformatycznego do systemu POJAZD aneks Nr 1/2011 z 27.01.2011r. do umowy z dnia 17.09.2004r. (dotyczy § 2710),
 - 52.659,86 zł dotacji od Gminy Osielsko na pokrycie kosztów osobowych oraz eksploatację stałego łącza teleinformatycznego do systemu POJAZD aneks do umowy z dnia 28.09.2004r. (dotyczy § 2710),
 - 9.159,86 zł dotacji od Gminy Sicienko na eksploatację stałego łącza teleinformatycznego do systemu POJAZD aneks Nr 1/2011 z 23.08.2011 do umowy z dnia 2.08.2004r.,
 - 45.375,86 zł dotacji od Gminy Solec Kujawski na pokrycie kosztów osobowych oraz na eksploatację stałego łącza teleinformatycznego do systemu POJAZD aneks Nr 1/2011 z 28.01.2011r. do umowy z dnia 2.08.2004r.,
 - 793.631,65 zł dotacji od Gminy Solec Kujawski na rozbudowę drogi powiatowej nr 1546C umowa Nr 267/10 z 13.09.2010r. (dotyczy § 6300),
 - 50.000,00 zł dotacji od Gminy Dąbrowa Chełmińska na modernizację drogi powiatowej Kokocko-Czarze-Dąbrowa Chełmińska umowa Nr 135/2011 z 29.04.2011r. (dotyczy § 6300),
 - 300.000,00 zł dotacji od Gminy Sicienko na przebudowę drogi nr 1527C Prosperowo-Wojnowo umowa nr 88/2007 z 6.06.2010r., aneks nr 1 z 24.02.2011r. do umowy 88/2010 z 6.06.2010r. (dotyczy § 6300),
 - 797.195,87 zł dotacji od Województwa Kujawsko-Pomorskiego na przebudowę drogi powiatowej nr 1527C Prosperowi-Wojnowo umowa nr BD-II.3041/13/11 z 16.09.2011r. (dotyczy § 6300),
 - 1.137,99 zł dotacji od Gminy Białe Błota na opłaty roczne z tytułu dzierżawy za grunty leśne pod ścieżki rowerowe umowa SG.062.2011 z 28.04.2011r. (dotyczy § 6300),
 - 14.497,87 zł dotacji od Gminy Dąbrowa Chełmińska na opłaty roczne związane z pozyskaniem gruntów pod ścieżki rowerowe umowa nr 100/2011 z 21.03.2011r. (dotyczy § 6300),
 - 197.198,35 zł dotacji od Gminy Dobrcz na budowę ścieżek rowerowych umowa 104/2011 z 6.05.2011r. (dotyczy § 6300),



- 13.730,06 zł dotacji od Gminy Koronowo na pozyskanie gruntów pod ścieżki rowerowe umowa nr 103/2011 z 28.04.2011r. (dotyczy § 6300),
- 26.907,43 zł dotacji od Gminy Nowa Wieś Wielka na opłaty roczne związane z pozyskaniem gruntów pod ścieżki rowerowe umowa nr 032.034/2011 z 16.03.2011r. (dotyczy § 6300),
- 257,42 zł dotacji od gminy Solec Kujawski na opłaty roczne z tytułu dzierżawy za grunty leśne pod ścieżki rowerowe umowa nr 142/2011 z 4.05.2011r. (dotyczy § 6300)

- dotacje rozwojowe, środki pozyskane z innych źródeł (§§ 2007, 2009, 6207)

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Zwroty	% wykonania
2011 rok	4.266.645,00	3.464.105,62	3.457.266,61	6.839,01	99,8
W tym na zadania inwestycyjne	1.695.327,00	1.056.484,02	1.056.484,02	0,00	100

Na ww. kwotę dotacji składają się:

- 1.043.447,02 zł dotacja z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na budowę ścieżek rowerowych w Powiecie Bydgoskim – umowa Nr WPW.I.3043-1-8-233/2010 z 28.04.2010r. (aneks Nr 3 z 13.01.2011r.),
- 308.532,75 zł dotacja z Ministerstwa Spraw wewnętrznych i Administracji na realizację projektu „Profesjonalny samorząd” – umowa Nr: UDA-POKL.05.02.01-00-045/11-00 z 20.07.2011r., UDA-POKL.05.02.01-00-035/08-00 z 16.07.2009r.,
- 13.037,00 zł dotacji z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na unowocześnienie bazy dydaktycznej ZSZ w Koronowie – umowa Nr WPW.I.433.3.1.2011 z 24.05.2011r. (aneks Nr 1 z 12.10.2011r.),
- 2.069.666,03 zł dotacja z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego i Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej na realizację projektów: rozbudowa i unowocześnienie bazy kształcenia zawodowego w powiecie bydgoskim, pierwszy krok do usamodzielnienia, szkoła po szkole, wszyscy jesteśmy z tej samej gliny, przygoda z wiedzą – umowa Nr WPW.I.433.3.28.2011 z 27.09.2011r., UDA-POKL.07.01.02-04-019/09-00 z 27.05.2009r. (aneks nr 3 z dnia 15.06.2011r.), PRC.I.3040-UE/1109/2009 z 30.09.2009r. (aneks nr 1 z dnia 21.06.2010r.), PRC.I.0728-201-93-436/10 z 8.10.2010r., UM_PR.433.1.1139.2011 z 1.12.2011r., UM_PR.433.1.658.2011 z 31.08.2011r., PRC.I.0728-1912-3-446/10 z 18.10.2010r.

- dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych (§ 2440)

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Zwroty	% wykonania
2011 rok	4.000,00	4.000,00	4.000,00	0,00	100
W tym na zadania inwestycyjne	-	-	-	-	-

Na ww. kwotę dotacji składają się:

- 1.000,00 zł dotacja z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu na dofinansowanie konkursu „Najpiękniejszy Ogród w Powiecie Bydgoskim” umowa Nr DK11122/EE-OK. z dnia 6.07.2011r.,
- 2.000,00 zł dotacja z WFOŚiGW w Toruniu na dofinansowanie konkursów ekologicznych umowa Nr DK11123/EE-OK. z 6.07.2011r.,
- 1.000,00 zł dotacja z WFOŚiGW w Toruniu na dofinansowanie szkolenia „Polski Sołtys w UE” umowa DB11083/EE-in z 22.08.2011r.

- dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu (§ 6430)

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Zwroty	% wykonania
2011 rok	4.741.514	4.741.514,13	4.741.514,13	0,00	100
W tym na zadania inwestycyjne	4.741.514	4.741.514,13	4.741.514,13	0,00	100

Szczegółowe zestawienie otrzymanych przez jednostkę dotacji oraz dokonanych zwrotów stanowią **akta kontroli nr 3/13/III.1/1**.

Ustalenia:

- 1) Na podstawie przedłożonej ewidencji księgowej, wyciągów bankowych 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 urządzeń księgowych oraz wyciągów bankowych opisanych powyżej wynika, że wszystkie niewykorzystane części dotacji zostały zwrócone w terminie na rachunek budżetu państwa oraz na rachunki bankowe pozostałych podmiotów dotujących.
- 3) Dane wykazane w Rb-50 „Kwartalnym sprawozdaniu o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami za IV kwartał 2011r. są zgodne z danymi wynikającymi z urządzeń księgowych – 901 „Dochody budżetu” (klasyfikacje wg kont za okres 1.01.2011r. – 31.12.2011r. dla §§ 2007, 2009, 2110, 2130, 2320, 2330, 2440, 2700, 2710, 6207, 6300, 6430).
- 4) Dane wykazane w Rb-27S sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2011r. są zgodne z danymi zawartymi w Rb-50 „Kwartalnym sprawozdaniu o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami za IV kwartał 2011r.”.

1.2. Dochody uzyskiwane przez jednostki budżetowe Powiatu.

1.2.1. Jednostki budżetowe.

Jednostki budżetowe Powiatu Bydgoskiego na koniec 2011r. wykonały dochody na kwotę 7.898.226,04 zł, co stanowiło 13,03% planu dochodów Powiatu po zmianach na dzień 31.12.2011r. i 14,8% ogółu dochodów wykonanych w 2011r., tj. kwoty 60.629.970,02 zł.

Na podstawie złożonych sprawozdań jednostkowych przez poszczególne jednostki organizacyjne Powiatu Bydgoskiego stwierdzono, że z działających 11 jednostek budżetowych 10 uzyskało dochody własne.

Największy udział w wykonanych dochodach jednostek budżetowych miały wpływy uzyskane przez:

- Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy w kwocie 5.276.714,88 zł, stanowiące 66,8% wykonania ogółem,
- Dom Pomocy Społecznej w Koronowie w kwocie 1.271.321,58 zł, stanowiące 16,1% wykonania ogółem,
- Dom Pomocy Społecznej w Bożenkowie w kwocie 1.042.663,62 zł, stanowiące 13,2% wykonania ogółem.

1.3. Inne dochody.

Kontroli poddano dochody osiągnięte w 2011r. przez Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy z wyjątkiem dochodów uzyskanych z subwencji, dotacji i udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych.

Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy w badanym okresie wykonało dochody własne na łączną kwotę 5.276.714,88 zł, co stanowiło 105,8% planu po zmianach oraz 66,8% dochodów uzyskanych przez jednostki budżetowe Powiatu na ogólną kwotę 7.898.226,04 zł. Na osiągnięte dochody własne Starostwa składały się wpływy ujęte w niżej przedstawionych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Wielkości uzyskanych przez Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy dochodów z majątku Powiatu, z majątku Skarbu Państwa oraz dochodów ogółem przedstawiają poniższe zestawienia:

1.3.1. Dochody z majątku Powiatu.

§	Wyszczególnienie	Plan na dzień 31.12.2011r. (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2011r. (w zł)	% wykonania
0470	Wpływy z opłat z za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste	52,00	52,14	100,2
0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	176.910,00	174.448,84	98,6
0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz użytkowania wieczystego nieruchomości	555.500,00	555.500,00	100,0
0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	699,00	689,50	98,6
OGÓŁEM		729.161,00	730.699,48	100,02

Z powyższej tabeli wynika, że kontrolowana jednostka uzyskała w 2011r. dochody z majątku Powiatu w wysokości 730.699,48 zł tj. zrealizowała plan w 100,2%. Największe dochody w kwocie 550.500,00 zł uzyskano z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz użytkowania wieczystego nieruchomości a stanowiły one 76,02% ogółu uzyskanych dochodów z majątku Powiatu. Dochody uzyskane przez Starostwo Powiatowe wynosiły 585.949,18 zł, tj. 80,2% dochodów z majątku uzyskanych przez Powiat.

Wykonanie zalecenia pokontrolnego Nr 2.

Podczas czynności kontrolnych poddano kontroli sposób wykonania zaleceń pokontrolnych, wydanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy pismem Nr RIO-KF-4104-24/2009 z dnia 1.07.2009r. Zgodnie z treścią ww. pisma stwierdzono nieprawidłowość w zakresie klasyfikowania dochodów powiatu z tytułu sprzedaży nieruchomości oraz dochodów Skarbu Państwa z powyższego tytułu w § 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” zamiast do § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia praw własności nieruchomości oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”.

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością zostało wydane zalecenie pokontrolne Nr 2 o treści: „Klasyfikowanie dochodów z majątku Powiatu i Skarbu Państwa do odpowiednich paragrafów klasyfikacji budżetowej, zgodnie z przepisami § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.)”.

Starosta Bydgoski w odpowiedzi na wydane zalecenia pokontrolne w piśmie Nr FK.I.0910/6/09 z dnia 28.07.2009r. poinformował Prezesa Izby o sposobie wykonania zalecenia pokontrolnego poprzez stwierdzenie, że „Pracownicy zajmujący się księgowaniem dochodów Skarbu Państwa i dochodów Powiatu zostali poinformowani o przestrzeganiu klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.). Dochody uzyskane ze sprzedaży nieruchomości zostaną w przyszłości zakwalifikowane do § 0770 (wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości). Dyrektor wydziału finansowo-księgowego zwróci uwagę na poprawne przypisywanie odpowiedniego § dochodów”.

Na podstawie wydruków komputerowych dochodów dla klasyfikacji 0770 „Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości,” 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” za okres od 1.01.2011 do 31.12.2011r. kontrolujący stwierdzili, że dochody uzyskane ze sprzedaży nieruchomości w miejscowości Sokole Kuźnica były ewidencjonowane z klasyfikacją 0770, natomiast sprzedaż używanych składników mienia ewidencjonowano z klasyfikacją 0870 tj. zgodnie z zał. Nr 3 „Klasyfikacja paragrafów dochodów, przychodów i środków” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207). W związku z powyższym kontrolujący stwierdzili wykonanie zalecenia pokontrolnego Nr 2.

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

Szczegółowe zestawienie dochodów Skarbu Państwa zawierają akta kontroli nr 3/13/III.1/2.

W roku 2011 kontrolowana jednostka uzyskała wpływy z tytułu odpisu w wysokości 5% i 25% od dochodów uzyskanych z majątku Skarbu Państwa w łącznej kwocie 577.377,58 zł. Powyższe dane wynikają z zapisów § 2360 konta 901 i są zgodne z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r. i są o 4,39zł wyższe od danych wykazanych 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 początku roku do końca IV kwartału roku 2011. Na powstałą różnicę składają się wpłaty podatku VAT za 2005r. w łącznej kwocie 4,39 zł.

W związku z przeprowadzoną przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego w dniach 21.05.2012r. – 8.06.2012r. kontrolą prawidłowości wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej w zakresie m.in.: pobierania dochodów Skarbu Państwa, terminowości przekazywania ww. dochodów w roku 2011, windykacji należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa, kontrolujący odstąpili od kontroli ww. dochodów.

UK

1.3.3. Dochody uzyskane przez Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy.

Lp.	§	Wyszczególnienie	Plan po zmianach na 31.12.2011r. (w zł)	Wykonanie na 31.12.2011r. (w zł)	% Wykonania
I	700	Gospodarka mieszkaniowa			
	0470	Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste	52,00	52,14	100,23
	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	26.000,00	26.186,52	100,71
	0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa wieczystego użytkowania nieruchomości	555.500,00	555.500,00	100,00
	0920	Pozostałe odsetki	100,00	150,70	150,7
	0970	Wpływy z różnych dochodów	14.100,00	14.105,69	100,04
II	710	Działalność usługowa			
	0690	Wpływy z różnych opłat	1.100.000,00	1.160.969,10	105,54
	0920	Pozostałe odsetki	120,00	149,79	124,83
	0970	Wpływy z różnych dochodów	335.925,00	335.924,81	100,00
III	750	Administracja publiczna			
	0580	Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	16.500,00	21.673,16	131,35
	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	4.260,00	4.262,66	100,06
	0870	Wpływy ze sprzedaży składników Majątkowych	120,00	120,00	100,00
	0920	Pozostałe odsetki	8.000,00	9.594,94	119,94
	0970	Wpływy z różnych dochodów	194.000,00	203.356,39	104,82
	2910	Wpływy ze zwrotów dotacji (...)	22.146,00	22.146,81	100,00
	8510	Wpływy z różnych rozliczeń	3.190,00	3.190,19	100,00
IV	756	Dochody od osób prawnych, osób fizycznych i innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej			
	0420	Wpływy z opłaty komunikacyjnej	2.400.000,00	2.569.626,65	107,07
	0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw	60.000,00	71.681,49	119,47
	0580	Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	17.000,00	24.209,00	142,41
	0590	Wpływy z opłat za koncesje i licencje	34.000,00	38.782,30	114,07
	0690	Wpływy z różnych opłat	24.000,00	26.819,40	111,75
	0910	Odsetki od nieterminowych wpłat	100,00	240,25	240,25
V	852	Pomoc społeczna			
	0690	Wpływy z różnych opłat	10,00	8,80	88,00
	0830	Wpływy z usług	300,00	250,00	83,33
VI	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska			
	0690	Wpływy z różnych opłat	170.000,00	170.000,00	100,00
Razem:			4.985.423,00	5.276.714,88	105,84

Z powyższego zestawienia wynika, że największy udział w osiągniętych dochodach Starostwa stanowiły wpływy z opłaty komunikacyjnej w kwocie 2.569.626,65 zł (48,7% dochodów własnych Starostwa) ujęte w dziale 756 rozdziale 75618 § 0420 klasyfikacji

budżetowej. Opisane wyżej źródło dochodów stanowiło 4,24% wykonanych dochodów Powiatu Bydgoskiego na ogólną kwotę 60.629.970,02 zł.

Badaniem objęto realizację dochodów z tytułu wpływów z opłaty komunikacyjnej i opłat za zajęcie pasa drogowego.

1.3.4. Wpływy uzyskane z tytułu opłat komunikacyjnych.

Kontrolą objęto dochody uzyskane z tytułu opłaty za wydanie praw jazdy z uwagi na to, iż stanowią one 48,7% dochodów Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy. Kontrolujący odstąpili od zbadania dochodów z tytułu rejestracji pojazdów, ponieważ nie odbywa się ona w siedzibie Starostwa a w filiach zamiejscowych (stanowiska do rejestracji pojazdów znajdują się w poszczególnych gminach).

Wysokość dokonywanych opłat za wydane prawa jazdy skontrolowano w oparciu o przepisy wykonawcze do ustawy z dnia 20 czerwca 1997 roku – Prawo o ruchu drogowym (j.t. Dz. U. z 2005 roku, Nr 108, poz. 908 ze zm.), wprowadzone następującymi aktami prawnymi:

- rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 11 grudnia 2003r. w sprawie wysokości opłat i stawek wynagrodzenia za sprawdzenie kwalifikacji oraz za wydanie dokumentów w tych sprawach (Dz. U. Nr 219, poz. 2162 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 29 kwietnia 2002r. w sprawie wymiany praw jazdy (Dz. U. Nr 69, poz. 640 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 4 grudnia 2007r. w sprawie wysokości opłat za czynności administracyjne związane z wykonywaniem przewozu drogowego oraz za egzaminowanie i wydanie certyfikatu kompetencji zawodowych (Dz. U. Nr 235, poz. 1726).

W budżecie Powiatu dochody wynikające z powyższych przepisów zaplanowano w kwocie 2.400.000,00 zł (plan po zmianach), klasyfikując je w dziale 756 rozdział 75618 § 0420. Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej wg podziałek klasyfikacji budżetowej ustalono, że w 2011r. do budżetu Powiatu z tytułu wyżej wymienionych opłat wpłynęła kwota 2.569.626,65 zł, tj. 107,1% planu.

W celu sprawdzenia prawidłowości naliczania ww. opłat kontrolujący poddali badaniu dochody uzyskane z opłat za wydanie praw jazdy w okresie od 15.06.2011r. do 30.06.2011r. Szczegółowej kontroli poddano:

- akta 69 kierowców (plik dokumentów) dotyczących wnoszenia opłat z tytułu wydanych praw jazdy o następujących numerach:

00956/11/0403,	00437/06/0403,	00977/11/0403,	06872/06/0403,	00978/11/0403,
02572/01/0403,	00735/07/0403,	04954/05/0403,	01161/11/0403,	06828/06/0403,
01037/11/0403,	03999/05/0403,	00769/00/0403,	01081/11/0403,	03107/05/0403,
00154/00/0403,	01032/11/0403,	00980/11/0403,	02008/01/0403,	04286/06/0403,
00852/09/0403,	00772/11/0403,	01078/11/0403,	00945/11/0403,	00983/11/0403,
00981/11/0403,	01805/01/0403,	00141/11/0403,	00985/11/0403,	02747/01/0403,
01039/11/0403,	01040/11/0403,	01060/11/0403,	00861/11/0403,	01276/00/0403,
00935/11/0403,	00117/00/0403,	01041/11/0403,	04140/06/0403,	00702/11/0403,
06715/06/0403,	00502/05/0403,	00858/11/0403,	00454/01/0403,	00946/11/0403,
00960/11/0403,	01033/11/0403,	01183/03/0403,	01766/04/0403,	00969/11/0403,
01059/11/0403,	00961/11/0403,	00959/11/0403,	00921/11/0403,	01797/09/0403,
01038/11/0403,	01849/00/0403,	00496/02/0403,	01740/08/0403,	00541/01/0403,
00968/11/0403,	00966/11/0403,	00857/02/0403,	00979/11/0403,	02809/02/0403,
00887/11/0403,	00976/11/0403,	00965/11/0403,	01082/11/0403,	

- wydruk komputerowy: obroty na klasyfikacjach dochodów za okres od 1.01.2011r. do 31.12.2011r. klasyfikacja 756 75618 § 0420 „Wpływy z opłaty komunikacyjnej”,
- dowody wpłat dotyczące ww. praw jazdy pochodzące z kwitariusza K-103, seria WA, o następujących numerach wystawione:
 - w dniu 24.06.2011r.: 0863965, 0863968, 0863969, 0863970, 0863972, 0863973, 0863974, 0863975, 0863976, 0863977, 0863978, 0863979, 0863982, 0863983, 0863984, 0863985, 0863990, 0863991, 0863992, 0863993, 0863995 – RK Nr 121/2011 z 24.06.2011r.,
 - w dniu 27.06.2011r.: 0863997, 0863998, 0864000, 5528001, 5528002, 5528003, 5528005, 5528006, 5528008, 5528009, 5528010, 5528011, 5528012, 5528013, 5528014 – RK Nr 122/2011 z 27.06.2011r.,
 - w dniu 28.06.2011r.: 5528017, 5528021, 5528022, 5528024, 5528027, 5528028, 5528029, 5528030, 5528031, 5528034, 5528036, 5528038, 5528041, 5528042 – RK Nr 123/2011 z 28.06.2011r.,
 - w dniu 29.06.2011r.: 5528043, 5528045, 5528046, 5528047, 5528049, 5528051, 5528052, 5528055 – RK Nr 124/2011 z 29.06.2011r.,
 - w dniu 30.06.2011r.: 5528057, 5528058, 5528059, 5528061, 5528062, 5528063, 5528064, 5528066, 5528068, 5528069, 5528071, 5528072, 5528073 – RK Nr 125/2011 z 30.06.2011r.

Ustalenia:

- 1) Dochody z tytułu opłat komunikacyjnych zostały prawidłowo zaewidencjonowane po stronie Wn konta 101 „Kasa” oraz po stronie Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” tj. zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.).
- 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 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.).
- 3) Dochody za wydane prawa jazdy były naliczane i pobierane wg stawek określonych w § 6 pkt 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 11 grudnia 2003r. w sprawie wysokości opłat i stawek wynagrodzenia za sprawdzenie kwalifikacji oraz za wydanie dokumentów w tych sprawach (Dz. U. Nr 219, poz. 2162 ze zm.).

1.3.5. Wpływy uzyskane z zezwoleń na zajęcie pasa drogowego.

Całokształt zagadnień związanych z prawidłowością naliczania i pobierania opłat za zajęcie pasa drogowego uregulowany został następującymi przepisami:

- ustawą z dnia 21 marca 1985r. o drogach publicznych (t.j. Dz.U. z 2007 r. Nr 19, poz. 115 ze zm.),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004r. w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (Dz.U. Nr 140, poz. 1481),
- uchwałą Nr 96/XVII/04 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 29 kwietnia 2004r. w sprawie ustalenia stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg powiatowych na terenie powiatu

bydgoskiego na cele nie związane z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu.

Kontrolą objęto:

- a) obowiązek ustalenia w drodze uchwały przez Radę Powiatu Bydgoskiego wysokości opłat za zajęcie 1 m² pasa drogowego dla dróg, dla których zarządcą jest Powiat Bydgoski, zgodnie z art. 40 ust. 8 ustawy o drogach publicznych,
- b) prawidłowość wydawania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego, w szczególności poprawność naliczenia i pobierania opłat z ww. tytułu. Na podstawie przedłożonych przez pracowników jednostki spisów spraw ustalono, że w 2011r. zostało wydanych łącznie 65 decyzji dotyczących zajęcia pasa drogowego (bez decyzji dotyczących umieszczenia w pasie drogowym obiektów budowlanych i reklam, wydanych bezterminowo).

Badaniem objęto: 15 decyzji wydanych w 2011r. dotyczących zajęcia pasa drogowego na potrzeby prowadzonych robót budowlanych (od Nr 31-45 w rejestrze wydanych decyzji) na łączną kwotę 1.228,50 zł. Badana próba obejmowała 23,1% wszystkich decyzji dotyczących zajęcia pasa drogowego na potrzeby prowadzenia robót budowlanych; wydruki analityczne do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dotyczące kontrahentów na rzecz, których zostały wydane decyzje: 221-6-1/2962, 221-6-1/76, 221-6-1/3208, 221-6-2/90, 221-6-1/79, 221-6-1/2250, 221-6-1/3256, 221-6-1/372; wyciągi bankowe o numerach: 217/2011 z dnia 2.11.2011r. (poz. księg. 217/7), 205/2011 z dnia 21.10.2011r. (poz. księg. 205/4), 216/2011 z dnia 8.11.2011r. (poz. księg. 216/13), 197/2011 z dnia 11.10.2011r. (poz. księg. 197/4), 214/2011 z dnia 4.11.2011r. (poz. księg. 214/4), 206/2011 z dnia 24.10.2011r. (poz. księg. 206/3), 175/2011 z dnia 9.09.2011r. (poz. księg. 175/5), 14/2012 z dnia 20.01.2012r. (poz. księg. 14/3).

Ad a)

Rada Powiatu Bydgoskiego określiła w drodze uchwały wysokość stawek za zajęcie 1m² pasa drogowego. W okresie objętym kontrolą przedmiotowe stawki, obowiązujące na obszarze Powiatu Bydgoskiego zostały określone uchwałą Nr 96/XVII/04 z dnia 29 kwietnia 2004r. w sprawie ustalenia stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg powiatowych na terenie powiatu bydgoskiego na cele nie związane z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu.

Ustalenia:

- 1) Rada Powiatu Bydgoskiego spełniła obowiązek nałożony art. 40 ust. 8 ustawy o drogach publicznych.
- 2) Określona, w załączniku do uchwały Nr 96/XVII/04 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 29 kwietnia 2004r. w sprawie uchwalenia stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg powiatowych na terenie powiatu bydgoskiego na cele nie związane z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu, stawka opłaty w wysokości 20,00 zł dziennie za zajęcie 1 m² powierzchni pasa drogowego na prawach wyłączności, w celach innych niż określone § 1 ust. 1 pkt 1-3 ww. uchwały tj. była niezgodna z przepisem art. 40 ust. 8 ustawy z dnia 21 marca 1985r. o drogach publicznych (t.j. Dz. U. z 2007r. Nr 19, poz. 115 ze zm.) na podstawie którego maksymalna stawka opłaty z ww. tytułu wynosi 10,00 zł dziennie za 1 m² zajmowanego pasa drogowego. W związku z powyższym kontrolujący zadali pytanie panu Wojciechowi Porzychowi – Staroście Bydgoskiemu – o wyjaśnienie przyczyn nie podjęcia działań określonych przepisem art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 5 czerwca 2008r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.) mających na celu dostosowanie przedmiotowej stawki opłaty do wysokości określonej przepisem art. 40 ust. 8 ww. ustawy (akta kontroli nr 3/13/III.1/3). Ze złożonych wyjaśnień wynika, że przyczyną powyższej nieprawidłowości był błąd, w tabeli zamiast

kwoty „2 zł” wpisano „20 zł”, do wyjaśnień dołączono projekt uchwały zmieniającej uchwałę Nr 96/XVII/04 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 29 kwietnia 2004r., w którym zastosowano prawidłową stawkę opłat.

Ad b)

Badaniem w niniejszym punkcie objęto następujące zagadnienia:

- 1) kompletność wniosków składanych przez osoby występujące o zajęcie pasa drogowego,
- 2) poprawność zastosowanych stawek opłat,
- 3) poprawność naliczenia wysokości opłat,
- 4) terminowość wnoszenia opłat.

Ustalenia:

- 1) Zezwolenia na zajęcie pasa drogowego były wydawane w formie decyzji administracyjnych, tj. zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy o drogach publicznych.
- 2) Decyzje administracyjne zostały podpisane przez Pana Romana Megera – Dyrektora Wydziału Dróg Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy na podstawie upoważnienia Zarządu Powiatu Bydgoskiego do wydawania decyzji administracyjnych w zakresie zadań zarządu drogi w imieniu Zarządu Powiatu Bydgoskiego (Uchwała nr 72/07 z dnia 20.12.2007r.).
- 3) Zezwolenia na zajęcie pasa drogowego były wydawane na wniosek, tj. zgodnie z § 1 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 r. w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (Dz. U. Nr 140, poz. 1481).
- 4) Wszystkie poddane kontroli wnioski zawierały informacje określone w § 1 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004r.
- 5) Stawki opłat za zajęcie pasa drogowego odpowiadały stawkom ustalonym w ww. uchwale Rady Powiatu Bydgoskiego w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie 1m² pasa drogowego dróg publicznych na terenie Starostwa Powiatowego.
- 6) W wydanych zezwoleniach poprawnie obliczono należną opłatę z tytułu zajęcia pasa drogowego.
- 7) Przypis należności z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego był ujmowany po stronie Wn na kontach analitycznych prowadzonych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w momencie uprawomocnienia się decyzji zezwalającej na zajęcie pasa drogowego. Kontrolujący stwierdzili, że w badanej próbie w jednym przypadku nie dokonano przypisu należności w kwocie 18,00 zł określonej w decyzji Nr DP.6852.33.2011 z dnia 31.08.2011r. Powyższe było niezgodne z przepisem: art. 20 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym na podstawie dokumentów zewnętrznych własnych; opisem funkcjonowania konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości [...] w myśl, którego po stronie Wn ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych oraz obowiązującymi zasadami rachunkowości przyjętymi zarządzeniem Nr 21/10 Starosty Bydgoskiego z dnia 10 maja 2010r. Kontrolujący stwierdzili, że przyczyną ww. nieprawidłowości był brak przepływu informacji z Wydziału Dróg Powiatowych do Wydziału Finansowo-Księgowego. W związku z niewielką kwotą nieprawidłowości oraz jednorazowym jej charakterem kontrolujący udzielił instruktażu osobie odpowiedzialnej panu Krzysztofowi Romińskiemu – specjaliście w Wydziale Dróg Powiatowych w zakresie przestrzegania wewnętrznego obiegu dokumentów.
- 8) Na podstawie ww. wyciągów bankowych oraz wydruków analitycznych konta 221

„Należności z tytułu dochodów budżetowych” dotyczących osób na rzecz, których przypisano należność za zajęcie pasa drogowego, kontrolujący stwierdzili, że wszyscy zobowiązani dokonali wpłat.

1.4. Windykacja należności Powiatu Bydgoskiego.

Kontrolujący stwierdzili, że należności Powiatu Bydgoskiego wraz z odsetkami na dzień 31.12.2011r. wynosiły łącznie 154.411,04 zł, w tym zaległości 35.996,57 zł. Na łączną kwotę należności składa się należność główna w wysokości 153.400,17 zł oraz odsetki – 1.010,87 zł. Ponadto na łączną kwotę należności Powiatu Bydgoskiego składają się należności wykazane w:

- Starostwie Powiatowym w wysokości 139.488,57 zł (139.297,38 zł należność główna, 191,19 zł odsetki), w tym zaległości 27.017,58 zł (26.847,07 zł należność główna, 170,53 zł odsetki),
- pozostałych jednostkach organizacyjnych Powiatu w łącznej wysokości 14.922,47 zł (14.302,27 zł należność główna, 620,20 zł odsetki), w tym zaległości 8.978,99 zł (8.358,79 zł należność główna, 620,20 zł odsetki).

Na podstawie wydruku komputerowego zestawienia obrotów i sald konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” za okres od 1.01.2011r. do 31.12.2011r. wg klasyfikacji budżetowej, analityki do zestawienia obrotów i sald konta 221-4-1 „dotyczącego mandatów i kar pieniężnych” za 2011r., decyzji Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w sprawie nałożenia kary pieniężnej Nr: WITD.DI.0152.W/II0093/6/11 z 19.10.2011r., WITD.DI.0152.W/588/4/11/G.Sz. z 4.02.2011r., WITD.DI.0152.W/589/6/11/G.SZ. z 13.01.2011r., WITD.DI.0152.W/406/2/11/G.Sz. z 12.01.2011r. oraz zestawienia pn. „Należności zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N za IV kwartał 2011r.” (akta kontroli Nr 3/13/III.1/4) kontrolujący stwierdzili, że należności netto wykazane w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego dotyczyły:

L.p.	Klasyfikacja	Tytuł należności	Kwota należności	Kwota zaległości
1.	70005§0470	Wieczyste użytkowanie gruntów	81,40 zł	81,40 zł
2.	71013§0690	Usługi geodezyjne	102.583,85 zł	2.559,70 zł
3.	75002§0970		158,40 zł	0,00 zł
4.	75023§2910	Rozliczenie dotacji z lat ubiegłych	30,58 zł	30,58 zł
5.	75618§0490	Zajęcie pasa drogowego	10.612,15 zł	114,95 zł
6.	75618§0580	Kary pieniężne i mandaty ...	*25.581,00 zł	23.841,00 zł
7.	85204§0830	Odpłatność rodziców biologicznych za dziecko umieszczone w rodzinie zastępczej	250,00 zł	250,00 zł
Razem:		XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	139.297,38 zł	26.877,63 zł

*Postępowanie windykacyjne prowadzone jest przez Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego w Bydgoszczy.

W związku z faktem występowania w Starostwie Powiatowym niskiej kwoty zobowiązań – 3.036,63 zł – kontrolujący odstąpili od kontroli prowadzenia postępowania windykacyjnego.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Plan i wykonanie wydatków.

Rok 2011

Rada Powiatu Bydgoskiego dnia 27 stycznia 2011 roku podjęła uchwałę Nr 44/IV/11 w sprawie budżetu Powiatu Bydgoskiego na rok 2011, zgodnie z którą zaplanowane wydatki ogółem wynosiły 65.329.910,00 zł, w tym:

- wydatki bieżące w kwocie – 48.617.150,00 zł,
- wydatki majątkowe w kwocie – 16.712.760,00 zł.

W § 8 pkt 2 uchwały budżetowej Rada Powiatu upoważniła Zarząd Powiatu Bydgoskiego do dokonywania:

- zmian w planie wydatków bieżących pomiędzy paragrafami i rozdziałami w ramach działu,
- zmian w planie wydatków majątkowych polegających na zwiększeniu bądź zmniejszeniu wydatków na dane zadanie inwestycyjne.

W wyniku dokonanych zmian plan wydatków na dzień 31.12.2011r. wynosił ostatecznie 64.567.035,00 zł, natomiast jego wykonanie 61.687.299,32 zł, co stanowiło 95,53% realizacji planu.

Na ogólną kwotę poniesionych wydatków złożyły się:

rodzaj wydatków	plan (zł)	wykonanie (zł)	% planu
- wydatki bieżące	48.429.695,00	46.530.876,24	96,07
- wydatki majątkowe	16.137.340,00	15.156.423,08	93,92

Stopień realizacji planu wydatków bieżących i majątkowych prezentuje poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Wykonanie na dzień 31.12.2011r. (zł)	% wykonania planu	% udział w wydatkach
1. Wydatki bieżące	46.530.876,24	96,07	75,43
z tego:			
- wynagrodzenia i pochodne	25.783.092,66	99,00	41,79
- dotacje	3.781.309,15	97,17	6,12
- wydatki na obsługę długu	28.729,35	41,04	0,04
- pozostałe wydatki	16.937.745,08	91,91	27,45
2. Wydatki majątkowe	15.156.423,08	93,92	24,57
z tego:			
- inwestycje	15.156.423,08	93,92	24,57
Ogółem:	61.687.299,32	95,53	100

Rada Powiatu skorzystała z uprawnienia wynikającego z art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych i dnia 29.12.2011 r. podjęła uchwałę Nr 144/XIII/11 w sprawie ustalenia wykazu niezrealizowanych wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2011, określając ich kwotę na poziomie 340.471,00 zł. Załącznik do uchwały stanowi zestawienie zawierające plan finansowy tych wydatków w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej wraz z określeniem ostatecznego terminu dokonania każdego z tych wydatków.

Kontroli poddano:

- zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej (organu): strona Wn kont 902 „Wydatki budżetu” oraz strona Ma konta 904 „Wydatki niewygasające”,
- sprawozdanie roczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 roku.

Kontrolujący stwierdzili zgodność wydatków zaewidencjonowanych na kontach 904 (Wn – 61.346.828,32 zł), 904 (Ma – 340.471,00) z wydatkami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S na dzień 31.12.2011 roku (61.687.299,32 zł).

Pierwsze półrocze 2012 roku

Rada Powiatu Bydgoskiego uchwałą Nr 146/XIII/11 z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Bydgoskiego na 2012 rok zaplanowała wydatki ogółem 57.857.000,00 zł, w tym:

- wydatki bieżące w kwocie – 50.346.069,00 zł,
- wydatki majątkowe w kwocie – 7.510.931,00 zł.

W § 8 pkt 2 uchwały budżetowej Rada Powiatu upoważniła Zarząd Powiatu Bydgoskiego do dokonywania:

- zmian w planie wydatków bieżących pomiędzy paragrafami i rozdziałami w ramach działu,
- zmian w planie wydatków majątkowych polegających na zwiększeniu bądź zmniejszeniu wydatków na dane zadanie inwestycyjne.

W wyniku dokonanych zmian plan wydatków na dzień 30.06.2012 r. wynosił 58.865.688,00 zł, natomiast wykonanie 22.403.850,00 zł i stanowiło 38,05% realizacji planu.

Na ogólną kwotę poniesionych wydatków złożyły się:

rodzaj wydatków	plan (zł)	wykonanie (zł)	% planu
- wydatki bieżące	50.252.419,00	21.651.232,14	43,08
- wydatki majątkowe	8.613.269,00	752.617,86	8,73

Stopień realizacji planu wydatków bieżących i majątkowych prezentuje poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Wykonanie na dzień 30.06.2012r. (zł)	% wykonania planu	% udział w wydatkach
1. Wydatki bieżące	21.651.232,14	43,08	96,64
z tego:			
Wynagrodzenia i pochodne	13.031.968,22	48,30	58,16
Dotacje	1.581.752,29	39,23	7,06
Wydatki na obsługę długu	109.435,97	39,79	0,48
Pozostałe wydatki	6.928.075,66	36,52	30,92
2. Wydatki majątkowe	752.617,86	8,73	3,35
z tego:			
- inwestycje	752.617,86	8,73	3,35
Ogółem:	22.403.850,00	38,05	100,00

Przekroczenie wydatków.

W kontrolowanej jednostce plan wydatków na 2011 rok został określony uchwałą z dnia 27 stycznia 2011 roku Nr 44/IV/11 w sprawie budżetu Powiatu Bydgoskiego.

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 2011 dokonane zarówno poprzez ich zapłatę za pośrednictwem rachunku bankowego jak i za pośrednictwem funkcjonującej w jednostce kasy.

Dokumentację w oparciu o którą przeprowadzono kontrolę stanowiły:

- Rb-28S miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r.,
- wydruki komputerowe kart wydatków wg klasyfikacji,
- ewidencja księgowa konta pozabilansowego 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”.

W wyniku kontroli powyższej dokumentacji oraz wydruku komputerowego analizy wydatków dokonanej przez program ACL RIO Bydgoszcz (**akta kontroli nr 3/13/III.2/1**) stwierdzono, że nie wystąpiło przekroczenie wydatków w stosunku do planu.

Na podstawie powyższego faktu stwierdzono przestrzeganie przez 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 (Dz. U. Nr 157, poz. 1240), zgodnie z którymi dokonywanie wydatków może następować do wysokości planu ustalonego uchwałą budżetową lub zarządzeniem.

2.1. Wydatki bieżące.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

2.1.1.1. Prawdliwość zaszeregowania oraz stosowanie stawek płac.

Na podstawie sprawozdania o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy Z-06 za rok 2011 ustalono, że na dzień 31.12.2011 r. w urzędzie były zatrudnione 154 osoby. Przeciętna liczba osób zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy w roku 2011 wynosiła 144,6 osób.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłacenia wynagrodzeń dla:

- Starosty Powiatu Bydgoskiego,
- Wicestarosty Powiatu Bydgoskiego,
- Skarbnika Powiatu Bydgoskiego,
- Sekretarz Powiatu Bydgoskiego,
- Dyrektora Wydziału Finansowo-Księgowego,
- Dyrektora Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich.

Ogółem zbadano wynagrodzenie 6 pracowników, co stanowi 3,90% ogólnej liczby zatrudnionych wg stanu na 31.12.2011 r. Kontrolą objęto wynagrodzenia wypłacone powyższym pracownikom w październiku 2011 r.

Badaniem objęto:

- angaże ww. pracowników oraz uchwały Rady Powiatu określające wysokość wynagrodzenia dla Starosty,
- kartotekę roczną wynagrodzeń ww. pracowników za rok 2011 oraz dodatkowo kartotekę półroczną Starosty za okres od stycznia do czerwca 2012 r.,
- listę płac za październik 2011 r.,
- wyciąg bankowy nr 207 z dnia 25.10.2011 r. dokumentujący wypłatę wynagrodzeń za październik 2011 r. (przelewy dokonano z rachunku bankowego o numerze 63 1320 1117 2032 6159 2000 0157).

Wyżej wymienione dokumenty zostały przeanalizowane pod kątem przestrzegania przez

jednostkę następujących aktów prawnych:

- 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 (Dz. U. Nr 50, poz. 398 ze zm.),
- ustawy budżetowej na rok 2011 z dnia 20 stycznia 2011 r. (Dz. U. Nr 29, poz. 150),
- ustawy budżetowej na rok 2012 z dnia 2 marca 2012 r. (Dz. U. poz. 273),
- Regulaminu wynagradzania, nagradzania i innych świadczeń pieniężnych związanych z pracą, wprowadzonego zarządzeniem nr 16/09 Starosty Bydgoskiego z dnia 29.04.2009 r.

Ustalenia:

1) Wynagrodzenie Starosty Bydgoskiego:

- a) Obowiązujące w kontrolowanym okresie warunki płacy Starosty Bydgoskiego ustaliła Rada Powiatu Bydgoskiego następującymi uchwałami: Nr 11/II/10 z dnia 9 grudnia 2010 r., Nr 124/XI/11 z dnia 13 października 2011 r., Nr 129/XII/11 z dnia 24 listopada 2011 r. – zgodnie z art. 12 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592).
 - b) Wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego została przyznana w wysokości zgodniej z załącznikiem nr 3 do ww. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r.
 - c) Zgodnie z art. 36 ust. 3 ww. ustawy Staroście został przyznany dodatek specjalny. Został on przyznany w wysokości 40% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tj. zgodnie z § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych. Następnie na podstawie uchwały Nr 129/XII/11 wysokość dodatku specjalnego została zmniejszona do 37% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, zgodnie z wyżej przywołanym przepisem prawnym.
 - d) W ustawach budżetowych na rok 2011 oraz 2012 została określona kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska w państwie w wysokości 1.766,46 zł. Kontrolujący stwierdził, że wysokość wynagrodzenia Starosty Bydgoskiego nie przekraczało w okresie miesięcznym siedmiokrotności kwoty bazowej – zgodnie z art. 37 ust 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.
 - e) W okresie objętym kontrolą Staroście nie były przyznawane nagrody, za wyjątkiem nagrody jubileuszowej, która została przyznana w wysokości 150% wynagrodzenia miesięcznego, zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych. W aktach osobowych znajdują się dokumenty potwierdzające przepracowany okres zatrudnienia i okres pobierania zasiłku (okres 30 lat), które uprawniały do wypłaty wyżej powyższej nagrody.
- 2) Wynagrodzenia dla Wicestarosty, Skarbnika, Sekretarza**
- a) Wysokość wynagrodzeń dla Wicestarosty, Skarbnika, Sekretarza zostały zgodnie z przepisami art. 7 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych określone przez Starostę.
 - b) Wysokość wynagrodzeń zasadniczych oraz dodatków funkcyjnych nie przekraczały wartości maksymalnych ujętych w zał. Nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych oraz w obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania (...).
 - c) Wicestarości oraz Skarbnikowi został przyznany dodatek specjalny zgodnie z przepisem art. 36 pkt. 5 ww. ustawy.

- 3) Wynagrodzenia dla pozostałych pracowników tj. dyrektorów ww. wydziałów:
 - a) Wynagrodzenia pozostałych pracowników, tj. Dyrektora Wydziału Finansowo-księgowego oraz Dyrektora Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich zostały określone przez Starostę zgodnie z art. 7 ww. ustawy.
 - b) Wysokość wynagrodzeń została określona w wysokości wynikającej z ww. przepisów.
- 4) Naliczenie i wypłata wynagrodzeń:
 - a) Składniki wynagrodzeń ustalone w angażach zgodne są z wykazanymi w kartach wynagrodzeń i listach płac.
 - b) Kwoty wynagrodzeń obliczone w liście płac (kwoty netto) były zgodne z kwotami przekazanymi na konta pracowników.
 - c) Listy płac za październik 2011 r. zostały podpisane przez osobę sporządzającą, osobę która dokonała kontroli merytorycznej i rachunkowej oraz przez Skarbnika Powiatu oraz przez Wicestarostę Bydgoskiego.

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

Kontrolujący zbadali terminowość odprowadzania zaliczek miesięcznych na podatek dochodowy od osób fizycznych obliczonych na podstawie wynagrodzeń pracowników za 2011 rok oraz za 6 miesięcy 2012 r. Powyższe zagadnienie skontrolowano w zakresie przestrzegania przez jednostkę następujących 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.),
- art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z 24 grudnia 2002 r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. Nr 240, poz. 2065).

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- deklarację roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R za 2011 r.,
- deklarację roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R za 2012 r.,
- deklarację roczną o zryczałtowanym podatku dochodowym za 2011 r. (PIT – 8AR),
- wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie płatności zaliczek na podatek dochodowy za badany okres,
- ewidencję księgową konta 225 „Rozrachunki z budżetami”.

Ustalenia:

- 1) Wydatki na zaliczki na podatek dochodowy były w badanym okresie dokonywane z następujących rachunków bankowych:
 - o 63 1320 1117 2032 6159 2000 0157 – dla pracowników starostwa,
 - o 06 1320 1117 2032 6159 2000 0213 – dla osób zatrudnionych przy realizacji programu „Przygoda z wiedzą”,
 - o 55 1320 1117 2032 6159 2000 0204 – dla osób zatrudnionych przy realizacji projektu „Szkoła po szkole”,
 - o 33 1320 1117 2032 6159 2000 0212 – dla osób zatrudnionych przy realizacji projektu „Szkoła po szkole 2”,

- 38 1320 1117 2032 6159 2000 0219 – dla osób zatrudnionych przy realizacji projektu „Szkoła po szkole 3”,
- 22 1320 1117 2032 6159 2000 0216 – dla osób przy realizacji projektu „Wszyscy jesteśmy z tej samej gliny 2”,
- 23 1320 1117 2032 6159 2000 0198 – dla osób przy realizacji projektu „Profesjonalny samorząd – szkolenia ogólne i specjalistyczne (...)”,
- 92 1320 1117 2032 6159 2000 0217 – dla osób przy realizacji projektu „Profesjonalny samorząd”,
- 11 1320 1117 2032 6159 2000 0220 – dla osób przy realizacji projektu „Przeprowadzenie Festiwalu Folkloru i Twórczości Ludowej Powiatu Bydgoskiego w roku 2011 w Koronowie”.

Zestawienie przekazanych zaliczek na podatek dochodowy z ww. rachunków bankowych stanowią **akta kontroli nr 3/13/III.2/2.**

Wydatki na zaliczki na podatek dochodowy były w I półroczu 2012 r. dokonywane z następujących rachunków bankowych:

- 63 1320 1117 2032 6159 2000 0157 – dla pracowników starostwa (z podstawowych umów o pracę),
- 33 1320 1117 2032 6159 2000 0212 – dla osób zatrudnionych przy realizacji projektu „Szkoła po szkole 2”,
- 38 1320 1117 2032 6159 2000 0219 – dla osób zatrudnionych przy realizacji projektu „Szkoła po szkole 3”,
- 92 1320 1117 2032 6159 2000 0217 – dla osób przy realizacji projektu „Profesjonalny samorząd”,

Zestawienie przekazanych zaliczek na podatek dochodowy z ww. rachunków bankowych stanowią **akta kontroli nr 3/13/III.2/3.**

Na podstawie ww. zestawień sporządzono zbiorcze zestawienie naliczonych i przekazanych zaliczek na podatek dochodowy (PIT-4R) oraz zaliczek na zryczałtowany podatek dochodowy (PIT-8R) za rok 2011 i za I półrocze 2012 r.

Rok 2011

l.p.	Miesiąc	Miesięczna wartość podatku	Pomniejszenie	Kwota do przekazania	Kwota przekazana
1.	Styczeń	30.299,00 zł	91,00 zł	30.208,00 zł	30.208,00 zł
2.	Luty	69.213,00 zł	208,00 zł	69.005,00 zł	69.005,00 zł
3.	Marzec	35.889,00 zł	108,00 zł	35.781,00 zł	35.781,00 zł
4.	Kwiecień	39.018,00 zł	117,00 zł	38.901,00 zł	39.151,00 zł
5.	Maj	38.850,00 zł	117,00 zł	38.733,00 zł	38.733,00 zł
6.	Czerwiec	49.411,00 zł	148,00 zł	49.263,00 zł	49.344,00 zł
7.	Lipiec	61.478,00 zł	184,00 zł	61.294,00 zł	61.222,00 zł
8.	Sierpień	36.831,00 zł	110,00 zł	36.721,00 zł	36.613,00 zł
9.	Wrzesień	35.326,00 zł	106,00 zł	35.220,00 zł	35.220,00 zł
10.	Październik	35.273,00 zł	105,00 zł	35.167,00 zł	35.119,00 zł
11.	Listopad	40.119,00 zł	120,00 zł	39.999,00 zł	39.999,00 zł
12.	Grudzień	62.731,00 zł	188,00 zł	62.543,00 zł	62.543,00 zł
SUMA		534.438,00 zł	1.602,00 zł	532.835,00 zł	532.938,00 zł

I półrocze 2012 r.

l.p.	Miesiąc	Miesięczna wartość podatku	Pomniejszenie	Kwota do przekazania	Kwota przekazana
1.	Styczeń	68.116,00 zł	204,00 zł	67.912,00 zł	67.912,00 zł
2.	Luty	32.758,00 zł	98,00 zł	32.660,00 zł	32.660,00 zł
3.	Marzec	33.081,00 zł	99,00 zł	32.982,00 zł	32.982,00 zł

4.	Kwiecień	37.555,00 zł	113,00 zł	37.442,00 zł	37.442,00 zł
5.	Maj	48.502,00 zł	146,00 zł	48.356,00 zł	48.356,00 zł
6.	Czerwiec	42.564,00 zł	128,00 zł	42.436,00 zł	42.436,00 zł
SUMA		262.576,00 zł	788,00 zł	261.788,00 zł	261.788,00 zł

- 2) Stwierdzono zachowanie terminowości odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w badanym okresie na rachunek bankowy Trzeciego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy.
- 3) Zaliczki na podatek dochodowy w badanym okresie przekazywane były w wysokościach zgodnych ze złożoną deklaracją podatkową PIT-4R oraz PIT-8AR.
- 4) Kontrolowana jednostka skorzystała z uprawnień wynikających z przepisów art. 28 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa i przy miesięcznych rozliczeniach zaliczek potrącała 0,3% kwoty podatku z tytułu terminowego wypłacania podatku dochodowego.
- 5) Kwoty zaliczek na podatek dochodowy oraz podatku zryczałtowanego były ujęte w ewidencji księgowej na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” – zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości.
- 6) W badanym okresie nie stwierdzono zapłaty odsetek od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek dochodowy.
- 7) Nieprawidłowości w badanym obszarze nie stwierdzono.

2.1.1.3. Rozliczenie z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych (ZUS) z tytułu wynagrodzeń.

Kontroli poddano terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz na Fundusz Pracy od wypłaconych wynagrodzeń za 2011 r. W trakcie kontroli zbadano 100% wydatków poniesionych w badanym okresie z wyżej wymienionych tytułów.

Powyższe zagadnienie skontrolowano w zakresie przestrzegania przez jednostkę następujących przepisów i aktów prawnych:

- art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.),
- ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa (...) (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

Ponadto kontrolą objęto sposób ewidencji składek na ubezpieczenia zdrowotne, społeczne i fundusz pracy ustalony w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za rok 2011 (wraz z korektami),
- ewidencję analityczną na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- wyciągi bankowe dokumentujące zapłatę ww. składek.

Ustalenia:

- 1) Opłacanie składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, FP i FGŚP w badanym okresie było dokonywane z następujących rachunków bankowych:
 - 63 1320 1117 2032 6159 2000 0157 – dla pracowników starostwa,
 - 06 1320 1117 2032 6159 2000 0213 – dla osób zatrudnionych przy realizacji programu „Przygoda z wiedzą”,
 - 55 1320 1117 2032 6159 2000 0204 – dla osób zatrudnionych przy realizacji projektu „Szkoła po szkole”,

- 33 1320 1117 2032 6159 2000 0212 – dla osób zatrudnionych przy realizacji projektu „Szkoła po szkole 2”,
- 38 1320 1117 2032 6159 2000 0219 – dla osób zatrudnionych przy realizacji projektu „Szkoła po szkole 3”,
- 22 1320 1117 2032 6159 2000 0216 – dla osób przy realizacji projektu „Wszyscy jesteśmy z tej samej gliny 2”,
- 23 1320 1117 2032 6159 2000 0198 – dla osób przy realizacji projektu „Profesjonalny samorząd – szkolenia ogólne i specjalistyczne (...)”,
- 92 1320 1117 2032 6159 2000 0217 – dla osób przy realizacji projektu „Profesjonalny samorząd”,
- 11 1320 1117 2032 6159 2000 0220 – dla osób przy realizacji projektu „Przeprowadzenie Festiwalu Folkloru i Twórczości Ludowej Powiatu Bydgoskiego w roku 2011 w Koronowie”.

Zestawienie przekazanych składek z ww. rachunków bankowych stanowią **akta kontroli nr 3/13/III.2/4**.

Na podstawie ww. zestawień sporządzono zbiorcze zestawienie naliczonych i przekazanych składek w badanym okresie:

Miesiąc	Wysokość naliczonych składek DRA (zł)				Wysokość przekazanych składek (zł)			
	Ubezpieczenia społeczne	FP FGŚP	Ubezpieczenie zdrowotne	Suma	Ubezpieczenia społeczne	FP	Ubezpieczenie zdrowotne	Suma
Styczeń	110.105,91	8.529,20	34.271,56	152.906,67	110.105,91	8.529,20	34.271,56	152.906,67
Luty	214.562,89	15.573,81	71.958,06	302.094,76	214.562,89	15.573,81	71.958,06	302.094,76
Marzec	110.848,64	8.596,32	37.831,37	157.276,33	110.848,64	8.596,32	37.831,37	157.276,33
Kwiecień	109.299,60	8.584,89	43.402,25	161.286,74	109.299,60	8.584,89	43.402,25	161.286,74
Maj	107.723,02	8.476,88	41.938,77	158.138,67	107.723,02	8.476,88	41.938,77	158.138,67
Czerwiec	144.659,56	10.967,97	50.903,41	206.530,94	144.659,56	10.967,97	50.903,41	206.530,94
Lipiec	105.266,08	8.650,34	70.955,28	184.871,70	105.266,08	8.650,34	70.955,28	184.871,70
Sierpień	101.731,93	8.452,43	37.319,45	147.503,81	101.731,93	8.452,43	37.319,45	147.503,81
Wrzesień	101.566,69	8.726,04	34.294,61	144.587,34	101.566,69	8.726,04	34.294,61	144.587,34
Październik	100.381,40	8.643,33	35.583,97	144.608,70	100.381,40	8.643,33	35.583,97	144.608,70
Listopad	110.426,26	9.319,29	37.752,05	157.497,60	110.426,26	9.319,29	37.752,05	157.497,60
Grudzień	102.476,40	8.894,78	48.722,51	160.093,69	102.476,40	8.109,93	48.722,51	159.308,84
SUMA	1.419.048,38	113.415,28	544.933,29	2.077.396,95	1.419.048,38	112.630,43	544.933,29	2.076.612,10

- 2) Stwierdzono zachowanie terminowości odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy – zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 47 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy.
- 3) Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz na Fundusz Pracy były przekazywane w 2011 r. na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w wysokościach określonych w bieżących deklaracjach ZUS DRA. W grudniu 2011 r. Starostwo Powiatowe pomniejszyło kwotę składki na Fundusz Pracy i FGŚP o kwotę 784,85 zł, co wynikało z uzyskanego pisma z ZUS Oddział w Bydgoszczy (nr 54640/2011) w którym to stwierdzono, że istnieje nadpłata na ww. funduszu w kwocie 784,85 zł.
- 4) Składki z powyższych tytułów były ujęte w ewidencji księgowej na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” – zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości.
- 5) W badanym okresie nie stwierdzono zapłaty odsetek od nieterminowo uregulowanych składek z powyższych tytułów.
- 6) Nieprawidłowości w badanym obszarze nie stwierdzono.

2.1.2. Wydatki na diety radnych.

Wydatki na diety radnych skontrolowano pod kątem przestrzegania przez jednostkę następujących przepisów i aktów prawnych:

- art. 21 ust. 4, 5, 5a, art. 25c ust. 4 ustawy z dnia 05 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tj. Dz. U. z 2001 roku, Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu (Dz. U. Nr 61, poz. 709),
- ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku w sprawie kształtowania wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110 poz. 1255 ze zm.),
- ustawy budżetowej na rok 2011 (Dz. U. Nr 29, poz. 150),
- uchwał Rady Powiatu Bydgoskiego: nr 15/II/06 z dnia 06 grudnia 2006 r. w sprawie określenia wysokości diet Radnych Powiatu Bydgoskiego oraz nr 107/XVII/08 z dnia 31 stycznia 2008 r., nr 206/XXXII/09 z dnia 30 lipca 2009 r., nr 69/VI/11 z dnia 31 marca 2011 r. zmieniających powyższą uchwałę z 2006 r.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości wypłacania Radnym diet za udział w pracach Rady (sesje, komisje) za II kwartał 2011 roku.

Rada Powiatu określiła wysokość diety w II kwartale 2011 r. dla:

- ♦ Przewodniczącego Rady – 2.250,00 zł,
- ♦ Członka Zarządu Powiatu Bydgoskiego będącego Radnym – 1.780,00 zł,
- ♦ Wiceprzewodniczącego Rady Powiatu – 1.370,00 zł,
- ♦ Przewodniczącego komisji stałej Rady Powiatu – 1.370,00 zł,
- ♦ Wiceprzewodniczącego i Sekretarza komisji stałej Rady Powiatu – 1.250,00 zł,
- ♦ Pozostałych radnych – 1.050,00 zł.

W uchwale Rady Powiatu w sprawie określenia wysokości diety określono, że w przypadkach nieobecności na posiedzeniach Komisji, sesjach Rady lub posiedzeniu Zarządu Powiatu wysokość diet ulega zmniejszeniu o 10%. W uchwale określono ponadto, że potrącenia tego nie stosuje się w przypadku pisemnego usprawiedliwienia nieobecności z powodu „ważnych obiektywnych przyczyn”.

Ustalenia:

- 1) Na podstawie przedłożonego kontrolującym wykazu Radnych Powiatu Bydgoskiego zobowiązanych do złożenia oświadczeń majątkowych za rok 2011 stwierdzono, że oświadczenia majątkowe zostały złożone przez wszystkich Radnych w terminie określonym w art. 25c ust. 4 ustawy z dnia 05 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym, tj. do 30 kwietnia 2012 r.
- 2) Rada Powiatu w uchwale budżetowej na 2011 r. zaplanowała wydatki na wypłatę diet dla Radnych w dziale 750, rozdziale 75019 § 3030 w kwocie 359.160,00 zł. Plan w ciągu roku został zmniejszony do kwoty 341.989,00 zł.
- 3) Na podstawie ewidencji księgowej karty wydatków (wydruk komputerowy) pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków” od 01.01.2011 do 31.12.2011, klasyfikacja 750/75019/3030 stwierdzono, że wydatki zostały wykonane w kwocie 336.033,07 zł. Powyższa kwota została prawidłowo wykazana w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych starostwa powiatowego za 2011 r.
- 4) W badanym okresie żaden z radnych nie uzyskał diety przekraczającej wysokość określoną w art. 21 ust. 5 ustawy o samorządzie powiatu, w myśl którego maksymalna wysokość diet nie może przekroczyć w ciągu miesiąca półtorakrotności kwoty określonej

w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe. W roku 2011 powyższa kwota wynosiła 1.766,46 zł, a jej półtorakrotność 2.649,69 zł. Zgodnie z zasadami określonymi w ww. rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. maksymalna dopuszczalna wysokość diety radnego badanej jednostki mogła wynieść 85% powyższej kwoty, co stanowi 2.252,33 zł. Na podstawie „List diet radnych Powiatu Bydgoskiego” za 2 kwartał 2011 r. kontrolujący stwierdził, że żaden z radnych nie uzyskał diety o wartości przekraczającej powyższą kwotę.

- 5) Diety uzyskane przez radnych były zgodne ze stawkami diet określonymi w ww. uchwałach Rady Powiatu.
- 6) Kontrolujący ustalili, że na listach poddanych kontroli dotyczących udziału w sesjach Rady i posiedzeniach komisji znajdowały się podpisy osób, którym wypłacono dietę. Osoby, które były nieobecne na posiedzeniach czy sesjach zwróciły się w formie pisemnej do Przewodniczącego Rady z prośbą o usprawiedliwienie nieobecności. Wszystkie nieobecności zostały usprawiedliwione przez Przewodniczącego i w związku z powyższym nie doszło do pomniejszenia wysokości wypłaconych diet.
- 7) Stwierdzono zgodność pomiędzy łącznymi kwotami diet radnych do wypłaty (wykazanymi na dokumentach „Lista diet radnych Powiatu Bydgoskiego” w miesiącach kwietniu, maju, czerwcu) a wysokościami wydatków ujętymi w ewidencji księgowej w następującej klasyfikacji budżetowej: 750-75019-3030 za 2 kwartał 2011 r.
- 8) Nieprawidłowości w badanym obszarze nie stwierdzono.

2.1.3. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS).

Zakresem kontroli objęto prawidłowość dokonanego w 2011 r. odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w oparciu o przestrzeganie przez jednostkę następujących aktów:

- ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r., Nr 70, poz. 335 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349),
- obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 lutego 2011 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 r. i w drugim półroczu 2010 r. (M.P. z 2011 r. Nr 15, poz. 156).

Kontroli poddano następujące dokumenty:

- regulamin ZFŚS,
- informacje o planowanym zatrudnieniu na rok 2011 z dnia 27.05.2011 r. (OR-III.2410.13.2011) oraz informacja o przeciętnym zatrudnieniu w roku 2011 z dnia 14.12.2011 r. (OR-III.2410.225.2011).
- wyciągi bankowe dokumentujące przekazanie środków finansowych na konto ZFŚS,
- ewidencję księgową jednostki (konto 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, konto 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”),
- ewidencję analityczną wydatków w paragrafie 4440 – odpisy na ZFŚS,
- sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2011r.,
- sprawozdanie Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2011r.

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- a) posiadanie przez jednostkę kontrolowaną regulaminu ZFŚS,
- b) posiadanie przez jednostkę odrębnego rachunku bankowego dla środków ZFŚS,

- c) poprawność naliczenia odpisu na ZFŚS w 2011 r.,
- d) terminowość odprowadzania środków na rachunek bankowy ZFŚS,
- e) zgodność ewidencji księgowej (kart wydatków) ze sprawozdaniem Rb-28S za 2011r.,
- f) zgodność wydatkowanych środków z regulaminem ZFŚS.

Ustalenia:

Ad a)

Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy w badanym okresie posiadało regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, który został wprowadzony zarządzeniem Nr 20/10 Starosty Bydgoskiego z dnia 19 kwietnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Na mocy zarządzenia Nr 19/11 Starosty Bydgoskiego z dnia 1 lipca 2011 r. wprowadzono zmiany do ww. regulaminu.

Zgodnie z § 5 ust. 2 ww. regulaminu Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzy się dla pracowników Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy, Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie oraz Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego. Jednostki te (PCPR oraz PINB) są jednostkami budżetowymi i zgodnie z art. 9 ust. 1 w związku z art. 3 ust. 2 ww. ustawy mogą one wspólnie prowadzić ZFŚS pod warunkiem jednak podpisania odpowiedniego porozumienia.

Odpowiednia umowa pomiędzy Starostą Bydgoskim a Dyrektorem PCPR została podpisana w dniu 04.01.2010 r. Natomiast w badanym okresie Starostwo Powiatowe prowadziło fundusz również dla PINB, ale bez odpowiedniego porozumienia, czym naruszono art. 9 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. W związku z powyższą nieprawidłowością zwrócono się z zapytaniem do Starosty Bydgoskiego Pana Wojciecha Porzycha o złożenie wyjaśnień (**akta kontroli nr 3/13/III.2/5**). W złożonych wyjaśnieniach Starosta Bydgoski stwierdził, że porozumienie z PINB nie było konieczne, gdyż uprzednio, tj. do dnia 30.11.2009 r. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (zarówno dla starostwa jak i dla PINB) był prowadzony przez Zakład Obsługi Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w ramach funduszu scentralizowanego. W wyniku rozwiązania ww. umowy Starostwo Powiatowe zaczęło prowadzić wspólny fundusz i w wyniku którego do Komisji Socjalnej powołano przedstawiciela PINB. Pomimo ww. czynności nie zostało podpisane odpowiednie porozumienie pomiędzy starostwem a PINB, czym naruszono art. 9 ust. 1 ww. ustawy. Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi kierownik jednostki – Starosta Bydgoski. Nieprawidłowość ta wystąpiła w okresie gdy funkcję Starosty pełnił Pan Kazimierz Krasowski oraz Pan Wojciech Porzych (od dnia 02.12.2010 r.). Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego prowadzi samodzielnie ZFŚS (pismo z dnia 08.02.2012 r.). Zmiana w regulaminie ZFŚS nastąpiła na mocy zarządzenia nr 8/12 Starosty Bydgoskiego z dnia 30 marca 2012 r. w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz Składu Komisji Socjalnej, na mocy którego § 5 ust. 2 otrzymał brzmienie: „Fundusz tworzy się dla pracowników Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy oraz Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Bydgoszczy”. W związku z powyższym kontrolujący stwierdził, że nieprawidłowość została usunięta przed wszczęciem kontroli.

Ad b)

W zakresie posiadania przez jednostkę odrębnego rachunku bankowego dla środków ZFŚS ustalono, że środki ZFŚS, zgodnie z wymogami art. 12, ust. 1 ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, gromadzone były na wyodrębnionym rachunku bankowym o numerze 71 1320 1117 2032 6159 2000 0207.

Ad c)

Kontrolujący na podstawie sprawozdania Z-06 za 2011 r. ustalili, że faktyczna przeciętna

liczba zatrudnionych w 2011 r. wynosiła 144,60 etatów, w tym u 10 osób orzeczono umiarkowany albo znaczny stopień niepełnosprawności.

W § 5 ust. 1 regulaminu ZFŚS określono, że fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego oraz odpisów dodatkowych oraz zwiększeń zgodnie z zasadami określonymi w art. 5, 6, 7 ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz w przepisach wykonawczych do tej ustawy.

W jednostce w roku 2011 r. był stosowany odpis podstawowy oraz odpis dla emerytów i rencistów.

Na podstawie obwieszczenia Prezesa GUS z 18 lutego 2011 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 r. i w drugim półroczu 2010 r. (M.P. Nr 15 poz. 156) ustalono, że podstawą do obliczenia kwoty odpisów jest kwota 2917,44 zł. Tym samym kwota odpisu winna wynosić 1.093,93 zł dla pracownika zatrudnionego w normalnych warunkach oraz 182,32 zł dla emeryta i rencisty. Odpisy dokonywano w kwocie zgodnej z ww. przepisami.

Na podstawie zestawień o planowanym zatrudnieniu na rok bieżący z dnia 27.05.2011 r. oraz z dnia 14.12.2011 r. stwierdzono, że przeciętne zatrudnienie w jednostce wyniosło:

I.p.	Klasyfikacja	Nazwa	Wielkość etatów
1.	600-60095-4440	Pracownicy zatrudnieni w Starostwie Powiatowym	13,58 etatów
2.	750-75011-4440		17,03 etatów
3.	750-75019-4440		1,5 etatów
4.	750-75020-4440		109,02 etatów
			25,1 emerytów
5.	750-75095-4447	„Profesjonalny samorząd”	0,42 etatu
5.	853-85395-4447 853-85395-4447	Szkoła po szkole 2	1 etat
6.	853-85395-4447	Przygoda z wiedzą	1,58 etatu
SUMA			169.3 etatu

Ad d) W zakresie terminowości i prawidłowości odprowadzania środków na rachunek bankowy ZFŚS ustalono:

1) Pierwotny planowany odpis na 2011r. wynosił 146.990,00 zł.

2) Odpis na ZFŚS dokonano w terminach wymienionych w poniższej tabeli::

I.p.	Data	Kwota (zł)	Dotyczy
1.	29.04.2011	1.093,93	Szkoła po szkole 2
2.	27.05.2011	115.122,43	Pracownicy
3.	30.05.2011	1.268,96	Przygoda z wiedzą
4.	28.09.2011	38.374,14	Pracownicy
5.	30.09.2011	459,45	Profesjonalny samorząd
6.	29.12.2011	5.466,01	Pracownicy
7.	29.09.2011	459,45	Przygoda z wiedzą
SUMA		162.244,37	

W związku z powyższym faktem stwierdzono że odpisy na ZFŚS zostały odprowadzane w terminach określonych w art. 6 ust. 2 ww. ustawy.

3) Kwoty na odpis ZFŚS wynikały z planowanej liczby zatrudnionych, tj. zgodnie z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

Ad e)

Stwierdzono zgodność danych zaewidencjonowanych na kartach wydatków § 4440 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” z danymi wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S

z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r.

Ad f)

W zakresie zgodności wydatkowanych środków funduszu z obowiązującym w 2011 r. regulaminem ZFŚS ustalono:

1) Na podstawie zestawienia obrotów i sald konta 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” ustalono, że wydatki funduszu wyniosły w badanym okresie 165.865,57 zł. Ustalono, że kategorie wydatków zrealizowane ze środków ZFŚS w 2011 r. były zgodne z regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

2) Kontrolą objęto wydatki na bony towarowe w łącznej kwocie 101.600,00 zł, co stanowiło 61,25% ogółu wydatków ZFŚS w badanym okresie. Na podstawie zestawienia o nazwie „Podział bonów towarowych finansowanych ze środków ZFŚS na 2011 r.” ustalono, że wartość bonów towarowych dla uprawnionego wyniosła od 800,00 zł do 350,00 zł, co jest zgodne z załącznikiem nr 3 do regulaminu ZFŚS. Propozycja podziału bonów została przedstawiona przez Przewodniczącą Komisji Socjalnej, a wydatek ten został zatwierdzony przez Starostę Bydgoskiego – zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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 (tj. Dz. U. z 2006 r., Nr 97, poz. 674).

2.1.4.1. Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do osiągania przez nauczycieli danego stopnia awansu zawodowego na obszarze Powiatu Bydgoskiego średnich wynagrodzeń – określonych w art. 30a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tj. Dz. U. z 2006 r., Nr 97, poz. 674 ze zm.) obejmowała następujące zagadnienia:

- analizę sposobu obliczania dodatków uzupełniających dla nauczycieli,
- weryfikację sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- prawidłowość obliczenia łącznej wysokości dodatków uzupełniających za rok 2011.

2.1.4.2. Zestawienie aktów prawnych regulujących problematykę ustalenia średnich wynagrodzeń nauczycieli.

- ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tj. Dz. U. z 2006 r., Nr 97, poz. 674) – zwana dalej Kartą 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),
- 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 (Dz. U. Nr 22, poz. 181),
- ustawa budżetowa na rok 2011 z dnia 20 stycznia 2011 r. (Dz. U. Nr 29, poz. 150),

2.1.4.3. Dokumentacja objęta kontrolą.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Powiat Bydgoski za 2011 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 Bydgoszczy),
- pismo Dyrektora Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu z dnia 03.01.2012 r. do Dyrektorów Szkół i Placówek w sprawie przekazania informacji dotyczących średnich wynagrodzeń nauczycieli (EK.4323.21.1.2012).

2.1.4.4. 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 Bydgoszcz 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 Bydgoszczy – wprowadzonego uchwałą Rady nr 168/XXXVII/05 z dnia 28 kwietnia 2005 r. r. powyższe zadanie znajdowało się w kompetencji Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu. Stosownie do postanowień § 21 ust. 1 lit. k ww. aktu prawnego do podstawowych zadań przywołanego powyżej wydziału było opracowanie sprawozdań z średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Powiat Bydgoski.

W związku z faktem, że ww. jednostki podlegające Starostwu Powiatowemu w Bydgoszczy prowadzą samodzielnie rachunkowość i tym samym w szczególności samodzielnie prowadzą kadry i płace to ww. sprawozdanie zostało sporządzone na podstawie informacji złożonych przez dyrektorów powyższych placówek (zostali zobowiązani do złożenia powyższych informacji pismem z dnia 03.01.2012 r.).

Sprawozdanie zbiorcze zostało sporządzone na podstawie informacji z następujących kategorii placówek: szkoły podstawowej i gimnazjalnej specjalnej, szkół ponadgimnazjalnych, domu dziecka, powiatowej poradni psychologiczno-pedagogicznej. 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 (t.j. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572) oraz art. 32 ust. 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. Nr 149, poz. 887).

Zgodnie z treścią art. 30a KN analiza poniesionych wydatków na wynagrodzenia w odniesieniu do średnich wynagrodzeń winno być sporządzone przez organ prowadzący szkołę w odniesieniu do etatów i uzyskanych wynagrodzeń przez nauczycieli. Tym samym ww. wskaźniki winny być ustalone wobec nauczycieli zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Zgodnie jednak z treścią art. 3 pkt 1 oraz art. 3 pkt 2 ustawy, jeżeli w ustawie jest mowa o nauczycielach bez bliższego określenia to rozumie się przez to nauczycieli, wychowawców i innych pracowników pedagogicznych zatrudnionych w przedszkolach, szkołach i placówkach wymienionych w art. 1 ust. 1 Karty, natomiast jeżeli w

ustawie jest mowa o szkołach bez bliższego określenia to rozumie się przez to przedszkola, szkoły i placówki oraz inne jednostki organizacyjne wymienione w art. 1 ust. 1 Karty, a także ich zespoły.

Jednakże po nowelizacji KN na mocy ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. Nr 149, poz. 887) pracownicy pedagogiczni zatrudnieni w publicznych placówkach opiekuńczo-wychowawczych, którzy uprzednio byli zatrudnieni na zasadach określonych w Karcie Nauczyciela przestali podlegać tej ustawie. Jednak stosownie do art. 237 ust. 1 i 2 (przepis przejściowy) ww. ustawy określono, że przez okres 2 lat dla tych pracowników przepisy KN będą stosowane i tym samym są oni uprawnieni w szczególności do uzyskania dodatków uzupełniających.

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

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

W wyniku kontroli prawidłowości sporządzenia ww. sprawozdania stwierdzono:

- Sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 26.01.2012 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 31.01.2012 r. w wersji elektronicznej oraz w dniu 01.02.2012 r. w wersji papierowej. W związku z powyższymi faktami został dotrzymany termin określony w art. 30a ust. 5 Karty Nauczyciela nakładający obowiązek przekazania sprawozdania do Regionalnej Izby Obrachunkowej w terminie 7 dni od jego sporządzenia.
- Sprawozdanie zostało zatwierdzone przez członków Zarządu Powiatu, tj. zgodnie z art. 30a ust. 4 w powiązaniu z art. 91d pkt 2 ww. Karty Nauczyciela, w myśl których organ prowadzący jednostki oświatowe, tj. Zarząd Powiatu jest zobowiązany do sporządzenia wyżej przywołanego dokumentu.
- Średnioroczna liczba etatów została wykazana odrębnie dla każdej grupy nauczycieli o danym stopniu awansu zawodowego oraz odrębnie dla obowiązujących w roku 2011 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 (...).
- W sprawozdaniu wykazano prawidłową wysokość kwot bazowych (2.446,82 zł w okresie od stycznia do sierpnia oraz 2.618,10 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 2011 z dnia 20 stycznia 2011 r. (Dz. U. Nr 29, poz. 150).
- 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.
- Sprawozdanie pod względem rachunkowym nie zawierało błędów.

- 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.

2.1.4.6. Obowiązek wypłaty dodatków uzupełniających.

- Na podstawie ww. sprawozdania ustalono, że dodatek uzupełniający jest należny tylko nauczycielom stażystom w kwocie 2.935,48 zł.
- W Wydziale Edukacji, Kultury i Sportu została obliczona suma osobistych stawek wynagrodzeń zasadniczych nauczycieli stażystów na podstawie przekazanych przez jednostki „Arkuszy pozyskania danych o wynagrodzeniu poszczególnych nauczycieli” w kwocie 8.393,13 zł wg wzoru określonego w załączniku nr 1 do ww. rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r.
- Wartość dodatku uzupełniającego została obliczona wg wzoru określonego w załączniku nr 1 do ww. rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r.
- Dyrektorzy placówek oświatowych zostali poinformowani o konieczności wypłaty dodatku uzupełniającego pismami z dnia 23.01.2012 r. W złożonych wyjaśnieniach dyrektorzy poinformowali o wypłaconych dodatkach w terminie do 31.01.2012 r., a więc zgodnie z treścią przepisu art. 30a ust. 3 KN.

Nieprawidłowości w badanym obszarze nie stwierdzono.

2.1.5. Stosowanie przepisów ustawy prawo zamówień publicznych.

Kontrolujący ustalili, że w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy (urzędzie) obowiązuje regulamin wewnętrzny udzielania zamówień publicznych poniżej progu 14.000 euro wprowadzony zarządzeniem nr 3/08 Starosty Bydgoskiego z dnia 1 lutego 2008 r. W przypadku udzielenia zamówień powyżej ww. progu urząd stosuje bezpośrednio ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759).

Zakresem kontroli udzielania przez Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy zamówień publicznych objęto:

- a) weryfikację sprawozdania ZP-SR1 za 2011 r.,
- b) legalność prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego udzielonego przez Starostwo na podstawie PZP – kompleksowe ubezpieczenie Powiatu Bydgoskiego (Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy oraz jednostek organizacyjnych Powiatu Bydgoskiego),
- c) legalność prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego udzielonego przez Starostwo na podstawie PZP – wykonanie i dostawa tablic rejestracyjnych dla potrzeb Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy,

Ad a)

Na podstawie sprawozdania rocznego ZP-SR1/2011 o udzielonych zamówieniach publicznych ustalono, że badana jednostka udzieliła w badanym okresie 52 zamówień, których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14 000 euro oraz 2 zamówienia o wartości równej lub przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 PZP.

Na podstawie ww. sprawozdania ustalono, że:

- udzielono 19 zamówień z zakresu robót budowlanych na łączną kwotę 13.750.862,40 zł,
- udzielono 19 zamówień z zakresu dostaw na łączną kwotę 1.538.597,58 zł,

- udzielono 14 zamówień z zakresu usług na łączną kwotę 1.421.169,18 zł,
- udzielono 2 zamówień o wartości równej lub przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ww. ustawy na łączną kwotę 5.328.437,47 zł.

Ustalenia:

1. Przedmiotowe sprawozdanie zostało przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 29.02.2012 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 98 ust. 2 PZP.
2. Sprawozdanie zostało sporządzone na wzorze określonym w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 25 sierpnia 2006 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. Nr 155, poz. 1110).
3. Dane umieszczone w sprawozdaniu za 2011 r. są zgodne z danymi wynikającymi z przedstawionego na potrzeby kontroli zestawienia udzielonych zamówień publicznych.
4. Nieprawidłowości w badanym obszarze nie stwierdzono.

Ad b)

Kontrolą objęto 1 postępowanie – „Kompleksowe ubezpieczenie Powiatu Bydgoskiego (Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy oraz jednostek organizacyjnych Powiatu Bydgoskiego)”.

- tryb postępowania: przetarg nieograniczony o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (tj. Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759) – zwana dalej pzp,
- rodzaj zamówienia: usługi,
- data wszczęcia postępowania: 09.06.2011 r.,
- sygnatura postępowania: nr w BZP – 151122 – 2011.

Lp.	Rodzaj czynności podlegającej kontroli	Wynik kontroli postępowania
I.	Opis i ustalenie wartości zamówienia	
1.	Opis przedmiotu zamówienia – art. 29-31	Opis przedmiotu zamówienia odpowiada wymaganiom art. 29-31. Zgodnie z SIWZ zakres zadania obejmuje kompleksowe ubezpieczenie Powiatu Bydgoskiego, w szczególności mienia, OC działalności gospodarczej, OC z tytułu zarządzania drogami powiatowymi. Szacunkowa wielkość zamówienia została określona w wielkości 397.500,00 zł.
2.	Ustalenie wartości zamówienia - art. 35 ust. 1, ust. 2 pzp	Ustalenia wartości zamówienia dokonano w oparciu o ceny ofert z postępowania w tym samym zakresie usług z 2009 r. (do których dołączono 10% wartości). Do wartości zamówienia doliczono zamówienia uzupełniające do 25% wartości zamówienia. Łączna wartość zamówienia określono w kwocie 397.500,00 zł netto. Ustalenie wartości zamówienia została dokonana z zachowaniem terminu określonego w art. 35 ust. 1 tj. nie wcześniej niż 3 m-ce przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Nie nastąpiła zmiana okoliczności mająca wpływ na dokonane ustalenia.
3.	Podstawa przeliczenia wartości zamówienia publicznego - art. 35 ust. 3 w związku z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dn. 23 grudnia 2009 r. (Dz. U. Nr 224, poz. 1796)	Zastosowano prawidłowy kurs wynoszący 1 euro = 3,839 zł. Wartość zamówienia wyniosła: 397.500,00 zł : 3,839 = 103.542,59 euro

II. Komisja przetargowa i osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego		
1.	Powołanie komisji do przeprowadzenia postępowania - art. 19 ust. 2 pzp	Komisja Przetargowa została powołana na mocy decyzji Starosty z dnia 08.06.2011 r. Komisja składała się z 5 członków. Zmiana 1 członka komisji nastąpiła na mocy decyzji starosty z dnia 27.06.2011 r.
2.	Skład komisji zgodnie z art. 21 ust. 2	Zgodny
3.	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 Przetargowej, Starosta oraz osoby uczestniczące w oszacowaniu wartości zamówienia złożyli na drukach ZP-1 oświadczenia o braku okoliczności uzasadniające wyłączenie z postępowania. Oświadczenia te zostały złożone w dniu 27.06.2011 r.
III. Publikacja ogłoszeń i wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego		
1.	Spełnienie obowiązku ogłoszenia o wszczęciu postępowania poprzez zamieszczenie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (w jakim terminie i pod jakim numerem zostało zarejestrowane) – art. 11 ust. 1 pkt 1, art. 12 ust. 1 w związku z art. 40 ust. 2 pzp.	Ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych zamieszczono zostało w dniu 09.06.2011 r. nr ogłoszenia 151122-2011
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 – adnotacja na ogłoszeniu.
3.	Realizacja obowiązku zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej – stosownie do treści art. 40 ust. 1 i 6 pzp	Ogłoszenie zamieszczono w BIP-ie Powiatu Bydgoskiego w dniu 09.06.2011 r.
4.	Zgodność informacji o ogłoszeniu zamieszczonych w BIP-ie i w miejscu publicznie dostępnym z ogłoszeniem zamieszczonym w BZP (art. 40 ust. 6 pkt 2 pzp).	Ustalono, że informacje o ogłoszeniu zamieszczone w BIP-ie i w miejscu publicznie dostępnym były zgodne z ogłoszeniem zamieszczonym w BZP.
5.	Podanie informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w BZP w ogłoszeniu publikowanym w miejscu publicznie dostępnym i w BIP-ie (art. 40 ust. 6 pkt 3 pzp)	W ogłoszeniu zamieszczonym w BIP-ie oraz w miejscu publicznie dostępnym Zamawiający zamieścił informację o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych i nadanym numerze.
6.	Zawartość ogłoszenia o przetargu nieograniczonym – spełnienie wymogów art. 41 pzp	Treść ogłoszenia zawierała wszystkie elementy wymagane prawem.
IV. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) oraz warunki udziału w postępowaniu		
1.	Udostępnienie SIWZ na stronie internetowej – art. 42 ust. 1 pzp	SIWZ na stronie internetowej udostępniony został prawidłowo w dniu 09.06.2011 r., tj. od dnia zamieszczenia ogłoszenia w BZP.
2.	Zawartość SIWZ – art. 36 ust. 1-5 pzp.	SIWZ zawierał wszystkie obligatoryjne elementy wymienione w ustawie PZP.
3.	Czy Zamawiający dopuścił składanie ofert częściowych lub składanie ofert wariantowych?	Nie.
4.	Termin składania ofert - art. 43 ust. 1 pzp.	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 27.06.2011 r. i tym samym zachowany został warunek wyznaczenia terminu składania ofert – nie krótszy niż 7 dni licząc od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w BZP.
5.	Wyjaśnienie i modyfikacja treści SIWZ oraz realizacja obowiązków wskazanych w art. 38 ust. 1 i 2 pzp.	Wpłynęły następujące zapytania: – INTERRISK – z dnia 14.06.2011 r. – UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. – z dnia 20.06.2011 r. W wyjaśnieniach umieszczonych na stronie internetowej nie ujawniono źródła zapytania. Nie wystąpiła modyfikacja SIWZ
6.	Żądanie wadium i jego wysokość – art. 45 ust. 1, 2 i 4 pzp	Zamawiający nie zażądał wniesienia wadium. Nie było takiego obowiązku.
7.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy –	Zamawiający nie zażądał od wykonawców

	art. 147 ust. 1 pzp.	zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
8.	Żądanie przez Zamawiającego dokumentów podmiotowych i przedmiotowych – art. 25 i 26 pzp	Zamawiający żądał od wykonawców oświadczenia i dokumenty potwierdzające spełnianie warunków udziału w postępowaniu.
9.	Czy Zamawiający dopuścił możliwość ubiegania się o udzielenia zamówienia przez podmioty zrzeszone w formie konsorcjum – art. 23?	SIWZ przewidywała możliwość złożenia oferty przez kilka podmiotów.
10.	Czy Zamawiający ograniczył możliwość udzielenia przez Wykonawcę części zamówienia osobom trzecim?	Zamawiający dopuścił możliwość powierzenia części zamówienia podwykonawcom.
11.	Czy Zamawiający określił warunki udziału w postępowaniu ograniczając dostęp do zamówienia w sposób niezgodny z prawem?	Nie
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	W dokumentacji postępowania (ZP-PN) znalazła się informacja o kwocie, jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia.
2.	Wpływ ofert i otwarcie ofert – art. 86 pzp.	Wpłynęły 1 oferta w terminie wyznaczonym przez Zamawiającego (27.06.2011 godz. 13.00). 1) INTERRISK Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group z Siedzibą w Warszawie, ul. Noakowskiego 22, Oddział w Bydgoszczy – oferta na kwotę 302.910,00 zł.
3.	Sposób dokumentowania wpływu ofert.	Na opakowaniu ofert (koperta) odnotowano datę wpływu do Starostwa wraz z godziną. Oferta wpłynęła w dniu 27.06.2011 r. o godz. 12.46.
VI.	Analiza, ocena ofert i rozstrzygnięcie przetargu	
1.	Wzywianie oferentów do uzupełnienia oświadczeń i dokumentów – art. 26 ust. 3, 4 pzp	Zamawiający nie wzywał oferentów do uzupełniania dokumentów i złożenie wyjaśnień.
2.	Analiza zawartości złożonych ofert zarówno pod względem formalnym (spełnianie warunków udziału w przetargu) i merytorycznym (zgodność złożonej oferty z przedmiotem zamówienia) i sposób ich ujęcia.	Sporządzone zostały informacje na druku ZP-PN. Na podstawie protokołu stwierdzono, że żadna oferta nie została odrzucona i żaden oferent wykluczony. W wyniku kontroli ofert stwierdzono: – Oferta INTERRISK zgodna z warunkami określonymi w SIWZ.
3.	Dopuszczalność poprawiania przez Zamawiającego w tekście ofert oczywistych omyłek pisarskich oraz omyłek rachunkowych w obliczeniu ceny art. 87 pzp.	Nie wystąpiło
4.	Wykluczenie wykonawców i odrzucenie oferty w prowadzonym postępowaniu (brak dokumentów, nieuzupełnienie dokumentów, rażąco niska cena)	Nie wystąpiło.
5.	Czy rozstrzygnięcie przetargu nastąpiło w oparciu o przyjęte kryteria oceny ofert, stosownie do treści art. 91 ust. 1 pzp?	Tak, zastosowano kryterium cena 100%.
6.	Dane oferenta, którego wyłoniono podczas prowadzonego postępowania oraz wartość oferty.	INTERRISK Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Wartość oferty – 302.910,00 zł.
VII.	Publikacje i zawiadomienia w sprawie wyboru najkorzystniejszej oferty.	
1.	Termin wyboru najkorzystniejszej oferty (zgodnie z SIWZ lub art. 85)	Termin związania ofertą został ustalony w SIWZ na 30 dni od dnia 27.06.2011 r. Wybór najkorzystniejszej oferty nastąpił w dniu 29.06.2011 r. Umowa została podpisana w dniu 30.06.2011 r. (umowa generalna).
2.	Obowiązek poinformowania wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z innymi informacjami - art. 92 ust. 1 pzp	Była złożona 1 oferta – zostało wysłane zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty.
3.	Upublicznienie na tablicy ogłoszeń Urzędu zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej	Ogłoszenie z informacjami wymaganymi przepisem art. 92 ust. 1 i 2 załączone zostało do akt postępowania.

	oferty oraz jej zawartość – art. 92 ust. 2 pzp	
4.	Zamieszczenie na stronie internetowej Urzędu zawiadomienie o wyborze oferty i kompletność informacji – art. 92 ust. 2 pzp	Zamieszczono informację w BIP - – 30.06.2011 r.
5.	Wniesienie odwołań – art. 180 pzp	Odwołania nie zostały wniesione.
VIII.	Zawarcie umowy	
1.	Termin zawarcia umowy z oferentem - art. 94 ust. 1 i 1a pzp oraz wartość umowy	Umowa została zawarta w dniu 30.06.2011 r. zgodnie z art. 94 ust. 2 PZP.
2.	Tożsamość zawartej umowy ze złożoną ofertą i zapisami SIWZ	Stwierdzono zgodność umowy z ofertą i zapisami SIWZ. Wartość zawartej umowy jest tożsama z wartością złożonej oferty.
3.	Prawidłowość zawarcia umowy w świetle art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym i art. 194 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.	W imieniu Powiatu umowę podpisał Starosta – Wojciech Porzych oraz Wicestarosta – Zbigniew Łuczak. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika – Pani Grażyny Czepanko.
4.	Sposób zabezpieczenia interesów Zamawiającego.	Brak.
IX.	Publikacja ogłoszenia o udzieleniu zamówienia i udokumentowanie postępowania	
1.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia - art. 95 ust. 1 pzp	Tak – ogłoszenie w BZP z dnia 06.07.2011 r. – nr ogłoszenia 187288-2011.
2.	Zawartość protokołu postępowania – art. 96 pzp	Zamawiający sporządził protokół na druku ZP-PN zgodnie z obowiązującymi przepisami – art. 96 PZP
X	Realizacja umowy	
1.	Wykonanie umowy	Zgodnie z SIWZ oraz umową InterRisk wystawił polisy zgodne z złożoną ofertą na łączną kwotę 151.455,00 zł (za pierwszy rok ubezpieczenia). Zapłata nastąpiła zgodnie z umową w dniu 16.08.2011 r. w kwocie 76.398,00 zł (WB nr 157), w dniu 28.11.2011 r. w kwocie 40.057,00 zł (WB nr 229) oraz w dniu 28.03.2012 r. w kwocie 35.000,00 zł (WB nr 088D/2012).

Nieprawidłowości w badanym obszarze nie stwierdzono.

Ad c)

Kontrolą objęto 1 postępowanie – „Wykonanie i dostawa tablic rejestracyjnych dla potrzeb Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy. Dostarczenie ich do ośrodków zamiejscowych oraz odbiór, złomowanie wycofanych i zużytych tablic rejestracyjnych”.

- tryb postępowania: przetarg nieograniczony o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (tj. Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759) – zwana dalej pzp,
- rodzaj zamówienia: dostawa,
- data wszczęcia postępowania: 05.09.2011 r.,
- sygnatura postępowania: nr w BZP – 272748 – 2011.

Lp.	Rodzaj czynności podlegającej kontroli	Wynik kontroli postępowania
I.	Opis i ustalenie wartości zamówienia	
1.	Opis przedmiotu zamówienia – art. 29-31	Opis przedmiotu zamówienia odpowiada wymaganiom art. 29-31.
2.	Ustalenie wartości zamówienia - art. 35 ust. 1, ust. 2 pzp	Ustalenia wartości zamówienia dokonano w oparciu o ceny ofert z postępowania w tym samym zakresie z 2009 r. Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 688.187,50 zł.

3.	Podstawa przeliczenia wartości zamówienia publicznego – art. 35 ust. 3 w związku z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dn. 23 grudnia 2009 r. (Dz. U. Nr 224, poz. 1796)	Zastosowano prawidłowy kurs wynoszący 1 euro = 3,839 zł. Wartość zamówienia wynosiła: 688.187,50 zł : 3,839 = 179.262,18 euro. Wartość zamówienia nie przekraczała progu określonego w art. 11 ust. 8 – 193.000,00 euro.
II.	Komisja przetargowa i osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	
1.	Powołanie komisji do przeprowadzenia postępowania - art. 19 ust. 2 pzp	Komisja Przetargowa została powołana na mocy decyzji Starosty z dnia 01.09.2011 r. Komisja składała się z 5 członków.
2.	Skład komisji zgodnie z art. 21 ust. 2	Zgodny
3.	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 Przetargowej oraz Starosta zostali na drukach ZP-1 oświadczenia o braku okoliczności uzasadniające wyłączenie z postępowania. Oświadczenia te zostały złożone w dniu 03.10.2011 r.
III.	Publikacja ogłoszeń i wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego	
1.	Spełnienie obowiązku ogłoszenia o wszczęciu postępowania poprzez zamieszczenie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (w jakim terminie i pod jakim numerem zostało zarejestrowane) – art. 11 ust. 1 pkt 1, art. 12 ust. 1 w związku z art. 40 ust. 2 pzp.	Ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych zamieszczone zostało w dniu 05.09.2011 r. nr ogłoszenia 272748-2011.
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 – adnotacji na ogłoszeniu.
3.	Realizacja obowiązku zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej – stosownie do treści art. 40 ust. 1 i 6 pzp	Ogłoszenie zamieszczono w BIP-ie Powiatu Bydgoskiego w dniu 05.09.2011 r.
4.	Zgodność informacji o ogłoszeniu zamieszczonych w BIP-ie i w miejscu publicznie dostępnym z ogłoszeniem zamieszczonym w BZP (art. 40 ust. 6 pkt 2 pzp).	Ustalono, że informacje o ogłoszeniu zamieszczone w BIP-ie i w miejscu publicznie dostępnym były zgodne z ogłoszeniem zamieszczonym w BZP.
5.	Podanie informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w BZP w ogłoszeniu publikowanym w miejscu publicznie dostępnym i w BIP-ie (art. 40 ust. 6 pkt 3 pzp)	W ogłoszeniu zamieszczonym w BIP-ie oraz w miejscu publicznie dostępnym Zamawiający zamieścił informację o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych i nadany numerze.
6.	Zawartość ogłoszenia o przetargu nieograniczonym – spełnienie wymogów art. 41 pzp	Treść ogłoszenia zawierała wszystkie elementy wymagane prawem.
IV.	Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) oraz warunki udziału w postępowaniu	
1.	Udostępnienie SIWZ na stronie internetowej – art. 42 ust. 1 pzp	SIWZ na stronie internetowej udostępniony został prawidłowo w dniu 05.09.2011 r., tj. od dnia zamieszczenia ogłoszenia w BZP.
2.	Zawartość SIWZ – art. 36 ust. 1-5 pzp.	SIWZ zawierał wszystkie obligatoryjne elementy wymienione w ustawie PZP.
3.	Czy Zamawiający dopuścił składanie ofert częściowych lub składanie ofert wariantowych?	Nie.
4.	Termin składania ofert - art. 43 ust. 1 pzp.	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 03.10.2011 r. i tym samym zachowany został warunek wyznaczenia terminu składania ofert – nie krótszy niż 7 dni licząc od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w BZP.
5.	Wyjaśnienie i modyfikacja treści SIWZ oraz realizacja obowiązków wskazanych w art. 38 ust. 1 i 2 pzp.	Nie wpłynęły zapytania. Nie wystąpiła modyfikacja SIWZ.
6.	Żądanie wadium i jego wysokość – art. 45 ust. 1, 2 i 4 pzp	Zamawiający zażądał wniesienia wadium w kwocie 20.000,00 zł. Kwota wadium nie przekraczała 3% wartości zamówienia.

7.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy – art. 147 ust. 1 pzp.	Zamawiający nie zażądał od wykonawców zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
8.	Żądanie przez Zamawiającego dokumentów podmiotowych i przedmiotowych – art. 25 i 26 pzp	Zamawiający żądał od wykonawców oświadczenia i dokumenty potwierdzające spełnianie warunków udziału w postępowaniu. Ponadto Zamawiający zażądał wzoru gotowej tablicy rejestracyjnej oraz program w wersji testowej umożliwiający składanie zamówień na tablice rejestracyjne. Powyższe wymagania są zgodne z paragrafem 5 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy oraz form w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817).
9.	Czy Zamawiający dopuścił możliwość ubiegania się o udzielenia zamówienia przez podmioty zrzeszone w formie konsorcjum – art. 23?	SIWZ przewidywała możliwość złożenia oferty przez kilka podmiotów.
10.	Czy Zamawiający ograniczył możliwość udzielenia przez Wykonawcę części zamówienia osobom trzecim?	Nie – działalność regulowana objęta zezwoleniem.
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	W dokumentacji postępowania (ZP-PN) znalazła się informacja o kwocie, jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia – 846.470,63 zł.
2.	Wpływ ofert i otwarcie ofert – art. 86 pzp.	Wpłynęły 3 oferty w terminie wyznaczonym przez Zamawiającego (03.10.2011 godz. 10.00). 1) PROTAB Kowalczyk i Wspólnicy S.J. – wartość oferty – 276.331,45 zł, termin dostawy wtórników tablic rejestracyjnych – 24 godziny. 2) ALKO Zakład Produkcyjno Usługowy – wartość oferty – 638.636,00 zł, termin dostawy wtórników 48 godzin. 3) UTAL Sp. z o.o. – wartość oferty 597.476,50 zł, termin dostawy wtórników 4 godziny.
3.	Sposób dokumentowania wpływu ofert.	Na opakowaniu ofert (koperta) odnotowano datę wpływu do Starostwa wraz z godziną.
VI. Analiza, ocena ofert i rozstrzygnięcie przetargu		
1.	Wzywanie oferentów do uzupełnienia oświadczeń i dokumentów – art. 26 ust. 3, 4 pzp	Zamawiający nie wzywał oferentów do uzupełniania dokumentów i złożenie wyjaśnień.
2.	Analiza zawartości złożonych ofert zarówno pod względem formalnym (spełnianie warunków udziału w przetargu) i merytorycznym (zgodność złożonej oferty z przedmiotem zamówienia) i sposób ich ujęcia.	Sporządzone zostały informacje na druku ZP-PN. Na podstawie protokołu stwierdzono, że 1 oferta została odrzucona. 1) PROTAB Kowalczyk i Wspólnicy – oferta nie zawierała wadium. Oferta odrzucona. 2) ALKO Zakład Produkcyjno-Usługowy – oferta zgodna z SIWZ. 3) UTAL Sp. z o.o. – oferta zgodna z SIWZ.
3.	Dopuszczalność poprawiania przez Zamawiającego w tekście ofert oczywistych omyłek pisarskich oraz omyłek rachunkowych w obliczeniu ceny art. 87 pzp.	Nie wystąpiła.
4.	Wykluczenie wykonawców i odrzucenie oferty w prowadzonym postępowaniu (brak dokumentów, nieuzupełnienie dokumentów, rażąco niska cena)	Tak z powodu nie wniesienia przez Wykonawcę wadium.
5.	Czy rozstrzygnięcie przetargu nastąpiło w oparciu o przyjęte kryteria oceny ofert, stosownie do treści art. 91 ust. 1 pzp?	Tak, zastosowano kryterium cena 95% oraz termin dostawy wtórników 5%.
6.	Dane oferenta, którego wyłoniono podczas	UTAL Sp. z o.o. ul. Katarzyńska 9, 62-006 Kobylnica.

	prowadzonego postępowania oraz wartość oferty.	Oferta – 597.476,50 zł, termin dostawy wtórników – 4 godziny.
VII.	Publikacje i zawiadomienia w sprawie wyboru najkorzystniejszej oferty.	
1.	Termin wyboru najkorzystniejszej oferty (zgodnie z SIWZ lub art. 85)	Termin związania ofertą został ustalony w SIWZ na 30 dni od dnia 03.10.2011 r. Wybór najkorzystniejszej oferty nastąpił w dniu 17.10.2011 r. Umowa została podpisana w dniu 31.10.2011 r.
2.	Obowiązek poinformowania wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z innymi informacjami - art. 92 ust. 1 pzp	Były złożone 3 oferty – zostały wysłane zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty.
3.	Upublicznienie na tablicy ogłoszeń Urzędu zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz jej zawartość – art. 92 ust. 2 pzp	Ogłoszenie z informacjami wymaganymi przepisem art. 92 ust. 1 i 2 załączone zostało do akt postępowania.
4.	Zamieszczenie na stronie internetowej Urzędu zawiadomienie o wyborze oferty i kompletność informacji – art. 92 ust. 2 pzp	Zamieszczono informację w BIP – 17.10.2011 r.
5.	Wniesienie odwołań – art. 180 pzp	Odwołania nie zostały wniesione.
VIII.	Zawarcie umowy	
1.	Termin zawarcia umowy z oferentem - art. 94 ust. 1 i 1a pzp oraz wartość umowy	Umowa została zawarta w dniu 31.10.2011 r. zgodnie z art. 94 ust. 2 PZP.
2.	Tożsamość zawartej umowy ze złożoną ofertą i zapisami SIWZ	Stwierdzono zgodność umowy z ofertą i zapisami SIWZ. Wartość zawartej umowy jest tożsama z wartością złożonej oferty.
3.	Prawidłowość zawarcia umowy w świetle art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym i art. 194 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.	W imieniu Powiatu umowę podpisał Starosta – Wojciech Porzych oraz Wicestarosta – Zbigniew Łuczak. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika – Pani Grażyny Czepanko.
4.	Sposób zabezpieczenia interesów Zamawiającego.	Kara umowna.
5.	Zawarcie umowy w planie finansowym	Zawarcie umowy mieściło się w planie wydatków. Na dzień 31.10.2011 r. plan wydatków w klasyfikacji budżetowej 750-75020-4300 wynosił 1.866.640,00 zł, natomiast wykonanie 1.296.661,06 zł.
IX.	Publikacja ogłoszenia o udzieleniu zamówienia i udokumentowanie postępowania	
1.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia - art. 95 ust. 1 pzp	Tak – ogłoszenie w BZP z dnia 02.11.2011 r. – nr ogłoszenia 360318-2011.
2.	Zawartość protokołu postępowania – art. 96 pzp	Zamawiający sporządził protokół na druku ZP-PN zgodnie z obowiązującymi przepisami – art. 96 PZP
X	Realizacja umowy	
1.	Wykonanie umowy	Zgodnie z SIWZ oraz umową UTAL Sp. z o.o. wystawiał faktury za dostarczone tablice rejestracyjne. Kontrolą objęto faktury za 2011 r. - fv nr 14814/11/HT14 z dn. 02.12.2011 r. – kwota po korekcie (fakturze korygującej nr 15506/11/HT14) – 29.877,56 zł - fv nr 15507/11/HT14 z dn. 20.12.2011 r. – kwota 264,70 zł. Kwota na fakturze wynikała z zawartej umowy (kwoty jednostkowe).

Nieprawidłowości w badanym postępowaniu nie stwierdzono.

2.2. Wydatki majątkowe.

2.2.1. Wydatki na inwestycje.

2.2.1.1. Legalność inwestycji i prawidłowość finansowania.

Rada Powiatu Bydgoskiego w uchwałach budżetowych na 2011 oraz 2012 rok zaplanowała kwoty wydatków majątkowych zgodnie z art. 236 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

W planie wymieniono zadania, które mają być realizowane oraz określono wysokość środków przeznaczonych na realizację zadań.

W 2011 r. na wydatki majątkowe zaplanowano kwotę 15.920.463,00 zł (plan po zmianach), natomiast ich wykonanie wyniosło 14.824.038,50 zł, co stanowi 93,11% zaplanowanego planu.

2.2.1.2. Prawdliwość ujęcia środków inwestycyjnych w ewidencji rachunkowej.

Kontrolą objęto ewidencję księgową prowadzoną na koncie 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” za 2011 r. i I półrocze 2012 r.

Na podstawie wydruku komputerowego dotyczącego ewidencji prowadzonej na koncie 080 pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” ustalono następujące wielkości obrotów i sald badanego konta:

BO Wn	201.551,00 zł	BO Wn	879.909,17 zł
BO Ma	0,00 zł	BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	14.957.557,70 zł	Obroty Wn	701.023,45 zł
Obroty Ma	14.279.199,53 zł	Obroty Ma	768.794,38 zł
BZ Wn	879.909,17 zł	BZ Wn	812.138,24 zł
BZ Ma	0,00 zł	BZ Ma	0,00 zł

Ustalenia:

- 1) Ewidencję szczegółową do konta 080 „Inwestycje (środki trwałe)” prowadzono według:
 - a. poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych z wyodrębnieniem kosztów danej inwestycji,
 - b. według zakupów gotowych środków trwałych,
 - c. według zakupów wartości niematerialnych i prawnych w kwocie powyżej 3.500,00 zł.

Prowadzenie ewidencji w ww. zakresie do konta 080 Inwestycje (Środki trwałe w budowie) jest niezgodne z obowiązującą w jednostce polityce rachunkowości, w myśl którego konto to służy do ewidencji kosztów inwestycji oraz do rozliczania kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych. Tym samym na koncie tym nie powinny być ujmowane wartości niematerialne i prawne. Nieprawidłowość została usunięta w trakcie kontroli poprzez wprowadzenie zmian do obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości – zarządzenie nr 7/13 Starosty Bydgoskiego z dnia 18.02.2013 r.

- 2) Kontrolą objęto ujęcie na koncie 011 I środka trwałego o wartości 8.640.080,83 zł co stanowi 60,53% obrotów salda Ma konta 080.

Kontrola w powyższym zakresie obejmowała następujące zagadnienia:

- prawidłowość i terminowość ujęcia w ewidencji księgowej operacji gospodarczych związanych z rozliczeniem zakończonych inwestycji,
- przyjęciem odpowiedniego odpisu amortyzacyjnego.

Kontrolą objęto następującą dokumentację:

- dowody źródłowe potwierdzające zakończenie realizacji inwestycji (protokoły końcowe),
- dowody wewnętrzne dokumentujące przyjęcie na stan majątku lub przekazanie środków trwałych pochodzących z inwestycji (OT),
- ewidencję księgową prowadzoną na koncie 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”

Ustalenia:

- 1) Wartość inwestycji została ujęta na koncie 011 w kwocie 8.640.080,83 zł, tj. w kwocie wynikającej z dowodów księgowych (faktury, rachunki, umowy zlecenie).
- 2) Protokoły końcowe wykonania robót zostały podpisane w dniu 14.10.2011 r. oraz w dniu 25.10.2011 r. (protokół odbioru robót poprawkowych). Dokument na podstawie którego została przyjęta ww. inwestycja na konto 011 było OT nr 26/2011 z dnia 22.11.2011 r.
- 3) Stopa umorzenia została ustalona w wysokości 4,5% tj. zgodnie z stawką określoną w wykazie stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307).

- 3) Kontrolą objęto prawidłowość wykazania badanych składników majątku w sprawozdaniu finansowym jednostki za 2011 r. (bilansie).

W wyniku kontroli bilansu jednostki za 2011 r. ustalono, że wartość inwestycji została wykazana w ww. dokumencie w wartości 201.551,00 zł (na dzień 01.01.2011 r.) oraz w kwocie 879.909,17 zł (na dzień 31.12.2011 r.). Powyższe kwoty są zgodne z wartościami inwestycji ujętymi na koncie 080 w ww. terminach. W związku z powyższym faktem nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym zakresie.

2.2.1.3. Stosowanie przepisów ustawy prawo zamówień publicznych.

Kontrolą objęto 1 postępowanie – „Wykonanie nakładów bitumicznych na drogach powiatowych w powiecie bydgoskim”.

- tryb postępowania: przetarg nieograniczony o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (tj. Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759) – zwana dalej pzp,
- rodzaj zamówienia: roboty budowlane,
- data wszczęcia postępowania: 01.04.2011 r.,
- sygnatura postępowania: nr w BZP – 61508 – 2011.

Lp.	Rodzaj czynności podlegającej kontroli	Wynik kontroli postępowania
I.	Opis i ustalenie wartości zamówienia	
1.	Opis przedmiotu zamówienia – art. 29-31	Opis przedmiotu zamówienia odpowiada wymaganiom art. 29-31. Zgodnie z SIWZ zakres zadania obejmuje wykonanie na drogach powiatowych nakładów bitumicznych. Szacunkowa wielkość zamówienia została określona w wielkości 37.733,30 m ² .
2.	Ustalenie wartości zamówienia - art. 35 ust. 1, ust. 2 pzp	Ustalenie wartości zamówienia dokonano w oparciu o kosztorys inwestorski z dnia 18.03.2011 r. (na kwotę netto 920.325,20 zł). Do wartości zamówienia doliczono roboty uzupełniające do 50% wartości zamówienia. Łączna wartość zamówienia określono w kwocie 1.380.487,80 zł netto. Ustalenie wartości zamówienia została dokonana z zachowaniem terminu określonego w art. 35 ust. 1 tj. nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Nie nastąpiła zmiana okoliczności mająca wpływ na dokonane ustalenia.
3.	Podstawa przeliczenia wartości zamówienia	Zastosowano prawidłowy kurs wynoszący 1 euro =

	publicznego – art. 35 ust. 3 w związku z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dn. 23 grudnia 2009 r. (Dz. U. Nr 224, poz. 1796)	3,839 zł. Wartość zamówienia wyniosła: 1.380.487,80 zł : 3,839 = 359.595,68 euro.
II.	Komisja przetargowa i osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	
1.	Powołanie komisji do przeprowadzenia postępowania - art. 19 ust. 2 pzp	Komisja Przetargowa została powołana na mocy decyzji Starosty Bydgoskiego z dnia 31.03.2011 r. Komisja składała się z 5 członków.
2.	Skład komisji zgodnie z art. 21 ust. 2	Zgodny
3.	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 Przetargowej oraz Starosta złożyli na drukach ZP-1 oświadczenia o braku okoliczności uzasadniające wyłączenie z postępowania. Oświadczenia te zostały złożone w dniu 18.04.2011 r.
III.	Publikacja ogłoszeń i wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego	
1.	Spełnienie obowiązku ogłoszenia o wszczęciu postępowania poprzez zamieszczenie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (w jakim terminie i pod jakim numerem zostało zarejestrowane) – art. 11 ust. 1 pkt 1, art. 12 ust. 1 w związku z art. 40 ust. 2 pzp.	Ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych zamieszczone zostało w dniu 01.04.2011 r. nr ogłoszenia 61508 – 2011.
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. – adnotacja na ogłoszeniu.
3.	Realizacja obowiązku zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej – stosownie do treści art. 40 ust. 1 i 6 pzp	Ogłoszenie zamieszczono w BIP-ie Powiatu Bydgoskiego w dniu 01.04.2011 r.
4.	Zgodność informacji o ogłoszeniu zamieszczonych w BIP-ie i w miejscu publicznie dostępnym z ogłoszeniem zamieszczonym w BZP (art. 40 ust. 6 pkt 2 pzp).	Ustalono, że informacje o ogłoszeniu zamieszczone w BIP-ie i w miejscu publicznie dostępnym były zgodne z ogłoszeniem zamieszczonym w BZP.
5.	Podanie informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w BZP w ogłoszeniu publikowanym w miejscu publicznie dostępnym i w BIP-ie (art. 40 ust. 6 pkt 3 pzp)	W ogłoszeniu zamieszczonym w BIP-ie jak opublikowanym w miejscu publicznie dostępnym Zamawiający zamieścił informację o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych i nadanym numerze.
6.	Zawartość ogłoszenia o przetargu nieograniczonym – spełnienie wymogów art. 41 pzp	Treść ogłoszenia zawierała wszystkie elementy wymagane prawem.
IV.	Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) oraz warunki udziału w postępowaniu	
1.	Udostępnienie SIWZ na stronie internetowej – art. 42 ust. 1 pzp	SIWZ na stronie internetowej udostępniony został prawidłowo w dniu 01.04.2011 r., tj. od dnia zamieszczenia ogłoszenia w BZP.
2.	Zawartość SIWZ – art. 36 ust. 1-5 pzp.	SIWZ zawierał wszystkie obligatoryjne elementy.
3.	Czy Zamawiający dopuścił składanie ofert częściowych lub składanie ofert wariantowych?	Nie.
4.	Termin składania ofert - art. 43 ust. 1 pzp.	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 18.04.2011 r. i tym samym zachowany został warunek wyznaczenia terminu składania ofert – nie krótszy niż 14 dni licząc od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w BZP.
5.	Wyjaśnienie i modyfikacja treści SIWZ oraz realizacja obowiązków wskazanych w art. 38 ust. 1 i 2 pzp.	Wpłynęły zapytania w toku postępowania. W wyjaśnieniach umieszczonych na stronie internetowej nie ujawniono źródła zapytania. Nie wystąpiła modyfikacja SIWZ.
6.	Żądanie wadium i jego wysokość – art. 45 ust. 1, 2 i 4 pzp	Zamawiający zażądał wniesienia wadium. Kwota wadium została ustalona na kwotę 23.000,00 zł. Kwota wadium nie przekraczała 3% wartości zamówienia – zgodnie z art. 45 ust. 4 PZP.

7.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy – art. 147 ust. 1 pzp.	Zamawiający zażądał od wykonawców zabezpieczenia należytego wykonania umowy (7% całkowitej ceny podanej w ofercie tj. ceny brutto). W SIWZ określono, że wykonawca złoży zabezpieczenie należytego wykonania umowy przed podpisaniem umowy.
8.	Żądanie przez Zamawiającego dokumentów podmiotowych i przedmiotowych – art. 25 i 26 pzp	Zamawiający żądał od wykonawców oświadczenia i dokumenty potwierdzające spełnianie warunków udziału w postępowaniu.
9.	Czy Zamawiający dopuścił możliwość ubiegania się o udzielenia zamówienia przez podmioty zrzeszone w formie konsorcjum – art. 23	SIWZ przewidywała możliwość złożenia oferty przez kilka podmiotów zrzeszonych w formie konsorcjum.
10.	Czy Zamawiający ograniczył możliwość udzielenia przez Wykonawcę części zamówienia osobom trzecim?	Zamawiający dopuścił możliwość powierzenia części prac podwykonawcom.
11.	Czy Zamawiający określił warunki udziału w postępowaniu ograniczając dostęp do zamówienia w sposób niezgodny z prawem?	Nie
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	W dokumentacji postępowania (ZP-PN) znalazła się informacja o kwocie, jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia. Kwota w ww. protokole wynosi 1.132.000,00 zł.
2.	Wpływ ofert i otwarcie ofert – art. 86 pzp.	Wpłynęły 7 ofert w terminie wyznaczonym przez Zamawiającego (18.04.2011 r. godz. 09.00). 1) DROGOMEX Sp. z o.o. – 1.465.184,04 zł 2) STRABAG S.A. – 1.056.532,40 zł 3) SKANSKA S.A. – 1.114.641,68 zł 4) PBDiM Sp. z o.o. (Kobylarnia) – 1.578.006,61 zł 5) PBDiM Sp. z o.o. (Świecie) – 1.517.633,33 zł 6) POL-DRÓG – 975.405,81 zł 7) EUROVIA Polska S.A. – 1.309.345,51 zł
3.	Sposób dokumentowania wpływu ofert.	Na opakowaniu ofert (koperta) odnotowano datę wpływu do Starostwa wraz z godziną. Wszystkie oferty wpłynęły przed terminem określonym w SIWZ.
VI. Analiza, ocena ofert i rozstrzygnięcie przetargu		
1.	Wzywianie oferentów do uzupełnienia oświadczeń i dokumentów – art. 26 ust. 3, 4 pzp	Zamawiający wzywał oferentów do uzupełniania dokumentów i złożenie wyjaśnień: 1) PBDiM (Kobylarnia) – wezwano Wykonawcę pismem z dnia 19.04.2011 r. do uzupełnienia oferty tj. złożenia wykazu osób które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia i z którego wynika że pracownicy fizyczni mają minimum 2 letnie doświadczenie w branży drogowej. Termin został wyznaczony do dnia 22.04.2011 r. do godz. 10.00. 21.04.2011 oferta została uzupełniona. 2) POL-DRÓG Nakło nad Notecią – wezwano Wykonawcę pismem z dnia 19.04.2011 r. do uzupełnienia oferty tj. złożenia wykazu osób które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia i z którego wynika że pracownicy fizyczni mają minimum 2 letnie doświadczenie w branży drogowej. Termin został wyznaczony do dnia 22.04.2011 r. do godz. 10.00. Oferta nie została uzupełniona.
2.	Analiza zawartości złożonych ofert zarówno pod względem formalnym (spełnianie warunków udziału w przetargu) i merytorycznym (zgodność złożonej oferty z przedmiotem zamówienia) i sposób ich ujęcia.	Kontroli poddano 2 oferty: ofertę POL-DRÓG (najkorzystniejsza cenowo) oraz ofertę STRABAG S.A. (oferta ta zwyciężyła w postępowaniu). Sporządzone zostały informacje na druku ZP-PN. Na podstawie protokołu stwierdzono, że 1 wykonawca został wykluczony a żadna oferta nie została odrzucona. W wyniku kontroli ofert stwierdzono:

		- Oferta nr 2 (STRABAG S.A.) zgodna z warunkami określonymi w SIWZ. - Oferta nr 6 (POL-DRÓG Nakło Nad Notecią) – oferta nie zawierała wymaganego oświadczenia o doświadczeniu zawodowym pracowników fizycznych którzy mieliby wykonywać zamówienie. Wykonawca został zobowiązany do złożenia uzupełnienia oferty. Oferta nie została uzupełniona. Na podstawie ww. zaniechania Wykonawca został wykluczony z postępowania zgodnie z art. 24 ust. 2 pkt. 4 w myśl którego wyklucza się Wykonawcę który nie wykazał spełnienia warunków udziału w postępowaniu. Zgodnie z art. 46 ust. 4a PZP Zamawiający zatrzymał wadium.
5.	Dopuszczalność poprawiania przez Zamawiającego w tekście ofert oczywistych omyłek pisarskich oraz omyłek rachunkowych w obliczeniu ceny art. 87 pzp.	Nie wystąpiło
6.	Wykluczenie wykonawców i odrzucenie oferty w prowadzonym postępowaniu (brak dokumentów, nieuzupełnienie dokumentów, rażąco niska cena)	Tak. Opisano w punkcie VI.2
7.	Czy rozstrzygnięcie przetargu nastąpiło w oparciu o przyjęte kryteria oceny ofert, stosownie do treści art. 91 ust. 1 pzp?	Tak, zastosowano kryterium cena 100%.
8.	Dane oferenta, którego wyłoniono podczas prowadzonego postępowania oraz wartość oferty.	STRABAG Sp. z o.o. ul. Parzniewska 10, 05-800 Pruszków. Oferta – 1.056.532,40 zł.
VII.	Publikacje i zawiadomienia w sprawie wyboru najkorzystniejszej oferty.	
1.	Termin wyboru najkorzystniejszej oferty (zgodnie z SIWZ lub art. 85). Podpisanie umowy.	Termin związania ofertą został ustalony w SIWZ na 30 dni od dnia 18.04.2011 r. Wybór najkorzystniejszej oferty nastąpił w dniu 04.05.2011 r. Umowa została podpisana w dniu 16.05.2011 r. zgodnie z art. 94 PZP.
2.	Obowiązek poinformowania wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z innymi informacjami - art. 92 ust. 1 pzp	Wszystkim Wykonawcom zostały przekazane informacje.
3.	Upublicznienie na tablicy ogłoszeń Urzędu zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz jej zawartość – art. 92 ust. 2 pzp	Ogłoszenie z informacjami wymaganymi przepisem art. 92 ust. 1 i 2 załączone zostało do akt postępowania.
4.	Zamieszczenie na stronie internetowej Urzędu zawiadomienie o wyborze oferty i kompletność informacji – art. 92 ust. 2 pzp	Zamieszczono informację w BIP - - 19.05.2011 r. Numer ogłoszenia 121644-2011.
5.	Wniesienie odwołań – art. 180 pzp	Odwołania nie zostały wniesione.
VIII.	Zawarcie umowy	
1.	Termin zawarcia umowy z oferentem - art. 94 ust. 1 i 1a pzp oraz wartość umowy	Umowa nr 158/2011 została zawarta w dniu 16.05.2011 r., Wartość umowy – 1.056.532,40 zł brutto.
2.	Tożsamość zawartej umowy ze złożoną ofertą i zapisami SIWZ	Stwierdzono zgodność umowy z ofertą i zapisami SIWZ. Wartość zawartej umowy jest tożsama z wartością złożonej oferty.
3.	Prawidłowość zawarcia umowy w świetle art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym i art. 194 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.	W imieniu Powiatu umowę podpisali Starosta i Wicestarosta. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika – Pani Grażyny Czepanko.
4.	Sposób zabezpieczenia interesów Zamawiającego.	Kary umowne, gwarancja bankowa.
5.	Plan finansowy w dniu podpisania umowy (600-60014-6050)	Plan finansowy – 15.589.381,00 zł. Wydatki wykonane – 274.997,57 zł. Zawarcie umowy mieściło się w planie finansowym.

IX.	Publikacja ogłoszenia o udzieleniu zamówienia i udokumentowanie postępowania	
1.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia - art. 95 ust. 1 pzp	Tak – ogłoszenie w BZP z dnia 19.05.2011 r. Nr ogłoszenia 121644-2011.
2.	Zawartość protokołu postępowania – art. 96 pzp	Zamawiający sporządził protokół na druku ZP-PN zgodnie z obowiązującymi przepisami – art. 96 PZP.
X	Realizacja umowy	
1.	Wykonanie umowy	Zgodnie z SIWZ oraz umową roboty winny zostać wykonane do dnia 31.08.2011 r. W dniu 29.06.2011 r. zawarto umowę nr 199/2011 na roboty uzupełniające – zgodnie z SIWZ na kwotę 75.398,00 zł. Zamówienie to zostało ogłoszone w BZP w dniu 11.07.2011 r. – 192466-2011. Wykonawca wystawił następujące faktury: - nr CQ91100016 z 07.07.2011 kwota 287.728,00 zł - nr CQ91100017 z 07.07.2011 kwota 67.200,00 zł - nr CQ91100018 z 07.07.2011 kwota 42.560,00 zł - nr CQ91100019 z 07.07.2011 kwota 53.900,00 zł - nr CQ91100020 z 07.07.2011 kwota 111.160,00 zł - nr CQ91100021 z 07.07.2011 kwota 143.220,00 zł - nr CQ91100036 z 28.09.2011 kwota 119.840,00 zł - nr CQ91100037 z 28.09.2011 kwota 49.280,00 zł - nr CQ91100038 z 28.09.2011 kwota 50.400,00 zł - nr CQ91100039 z 28.09.2011 kwota 72.800,00 zł - nr CQ91100040 z 28.09.2011 kwota 133.840,00 zł Wykonawca łącznie wystawił faktury na kwotę 1.131.928,00 zł, co zgodne jest z warunkami określonymi w umowach.
2.	Zabezpieczenie interesów zamawiającego	– Wykonawca zgodnie z warunkami umowy dostarczył gwarancję bankową.

Nieprawidłowości w badanym postępowaniu nie stwierdzono.

2.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe

W roku 2011 nie stwierdzono w Powiecie Bydgoskim wydatków majątkowych innych niż wydatki inwestycyjne.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

2.3.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji na zadania zlecone realizowane przez Powiat na podstawie ustawy.

Na podstawie sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami ustalono, że wydatki te wyniosły w roku 2011 1.738.689,33 zł.

Kontrolą objęto wydatki w klasyfikacji budżetowej 700-70005-4590, na którą składały się odszkodowania na rzecz osób fizycznych w związku z przejęciem gruntów pod budowę dróg publicznych. Badaniem objęto wydatki w kwocie 424.346,00 zł, co stanowi 24,41% wydatków w tym zakresie.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- sprawozdanie RB-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej (...) za 2011 r.,
- obroty na klasyfikacjach wydatków (ewidencja księgowa) w następujących klasyfikacji budżetowej: 700-70005-4590,
- protokoły z rokowań bądź decyzje administrujące określające wysokość odszkodowania,

- odpisy z ksiąg wieczystych dokumentujące przeniesienie własności,
- sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu Bydgoskiego za 2011 r.

Kontrolą objęto przestrzeganie przez jednostkę w szczególności art. 98 ust. 1 oraz ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz. U. z 2010 r. Nr 102, 651).

Ustalenia:

1) Wydatki ujęte w ww. ewidencji księgowej dotyczyły zapłaty odszkodowań za grunty wydzielone pod drogi publiczne. Ustalenie kwot odszkodowania następowało na podstawie protokołu rokowań bądź na podstawie decyzji administracyjnej, tj. zgodnie z art. 98 ust. 3 w związku z art. 129 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Zestawienie wydatków ujętych w ww. klasyfikacji wykazano w poniższej tabeli:

I.p.	Nr działki	Powierzchnia	Podstawa wypłaty	Kwota wydatku
1.	107/4, 107/19	0,0830 ha	Protokół rokowań z 21.10.2010. Ustalona kwota 51.500,00 zł.	51.500,00 zł
2.	31/3, 31/8	0,1328 ha	Protokół rokowań z 21.10.2010. Ustalona kwota 52.000,00 zł	52.000,00 zł
3.	136/2	0,0101 ha	Decyzja z dnia 14.02.2011 r. Kwota odszkodowania 8.916,00 zł.	8.916,00 zł
4.	48/9	0,1862 ha	Decyzja z dnia 06.04.2011 r. Kwota odszkodowania 170.380,00 zł.	170.380,00 zł
5.	41/20	0,0097 ha	Protokół rokowań z 09.08.2011 r. Ustalona kwota 5.335,00 zł.	5.335,00 zł
6.	38/14	0,0051 ha	Protokół rokowań z 09.08.2011 r. Ustalona kwota 1.785,00 zł.	1.785,00 zł
7.	1242/2	0,0051 ha	Protokół rokowań z 09.08.2011 r. Ustalona kwota 5.100,00 zł.	5.100,00 zł
8.	40/8, 37/4, 40/14	0,1916 ha	Protokół rokowań z 08.09.2011 r. Ustalona kwota 129.330,00 zł.	129.330,00 zł
SUMA				424.346,00 zł

2) Zapłata odszkodowań występowała po skutecznym przeniesieniu własności gruntów na rzecz Skarbu Państwa bądź Województwa Kujawsko-Pomorskiego, co stwierdzono na podstawie odpisów zwykłych z ksiąg wieczystych. Wypłata odszkodowania ze środków Skarbu Państwa w wyniku nabycia gruntu przez Województwo Kujawsko-Pomorskie wynikało z przepisu art. 73 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną (Dz. U. Nr 133, poz. 872), w myśl którego odszkodowania za przejęte z mocy prawa grunty zajęte pod drogi publiczne dla dróg innych niż gminne wypłaca Skarb Państwa.

3) Wydatki zostały dokonane w wysokości ustalonej w rokowaniach bądź w wysokości określonej w decyzjach administracyjnych.

4) Wydatki zostały ujęte w klasyfikacji budżetowej zgodnie z rozporządzeniem 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

5) Wydatki zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki (Starostwa Powiatowego) oraz zbiorczym (Powiatu Bydgoskiego). W badanej klasyfikacji budżetowej zostały wykazane wydatki w kwocie 524.152,00 zł, na którą składały się wydatki z tytułu odszkodowań na rzecz osób fizycznych, dokonanych w ramach zadań zleconych (424.346,00 zł) oraz w ramach zadań własnych (99.806,00 zł).

6) Wydatki zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych. Wydatki te zostały wykazane w kwocie 424.346,00 zł.

2.3.2. Dotacje udzielone jednostkom zaliczonym do sektora finansów publicznych.

2.3.2.1. Zestawienie dotacji udzielonych jednostkom sektora finansów publicznych.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej dotyczących wydatków w niżej wymienionych klasyfikacjach budżetowych (realizacja wydatków budżetowych) w 2011 r. ustalono, że Powiat Bydgoski udzielił następujących dotacji jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych:

I.p.	Paragraf	Opis	Klasyfikacja budżetowa	Opis	Kwota
1.	§ 231	Dotacje celowe przekazywane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między j.s.t.	600-60014	Drogi publiczne powiatowe	698.143,36
			750-75075	Promocja j.s.t.	14.000,00
			754-75411	Komendy powiatowe PSP	5.000,00
			754-75495	Pozostała działalność	35.408,00
			921-92116	Biblioteki	1.000,00
2.	§ 232	Dotacje celowe przekazywane dla powiatu zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między j.s.t.	801-80195	Pozostała działalność	4.800,00
			852-85201	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	913.816,95
			852-85204	Rodziny zastępcze	257.522,37
			853-85321	Zespoły do orzekania spraw o niepełnosprawności	249.738,40
			853-85333	Powiatowe urzędy pracy	1.066.000,00
3	§ 233	Dotacje celowe przekazywane samorządowi województwa bieżące realizowane na podstawie porozumień między j.s.t.	801-80195	Pozostała działalność	87.400,00
4	§ 248	Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	921-92116	Biblioteki	7.000,00
5.	§ 630	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	600-60014	Drogi publiczne powiatowe	40.000,00
SUMA					3.379.829,08

Dotacje ujęte w ewidencji księgowej zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu Bydgoskiego za 2011 r.

2.3.2.2. Dotacje celowe przekazane Gminom na zadania zlecone realizowane na podstawie porozumień

Kontrolą objęto dotacje udzielone przez Powiat Bydgoski w 2011 r. Gminom na zadania zlecone realizowane na podstawie porozumień. Badaniem objęto wydatki w

klasyfikacji budżetowej 600-60014 §231 składające się na dotacje udzielone Gminom na zadanie bieżące w zakresie dróg publicznych powiatowych.

Badaniem objęto dotacje udzielone w kwocie 698.143,36 zł co stanowi 20,66 % wszystkich dotacji udzielanym jednostkom z sektora finansów publicznych.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- porozumienia i aneksy,
- wyciągi bankowe dokumentujące przekazanie środków pieniężnych oraz zwrot niewykorzystanej części dotacji,
- faktury dokumentujące poniesione wydatki,
- protokoły kontroli przeprowadzone przez pracowników Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy,
- obroty na klasyfikacjach wydatków 600-60014-2310.

Ustalenia:

- 1) Dotacje w wyżej wymienionej klasyfikacji budżetowej zostały udzielone 2 podmiotom: Gminie Sicienka w kwocie 225.000,00 zł oraz Gminie Dąbrowa Chełmińska w kwocie 473.143,36 zł.
- 2) Wyniki kontroli dotacji udzielonej Gminie Sicienka:
 - Na podstawie porozumienia KD-I-0118-1/1/99 z dnia 01.04.1999 r. Gmina Sicienka przejęła zadanie związane z bieżącym utrzymaniem dróg powiatowych znajdujących się na terenie Gminy (zestawienie dróg stanowi załącznik nr 1 do ww. porozumienia).
 - Gmina Sicienka oraz Powiat Bydgoski podpisują coroczne aneksy które określają dokładny zakres zadań realizowanych przez Gminę oraz określają wysokość dotacji udzielanej z budżetu Powiatu. W 2011 r. zostały podpisane następujące aneksy: nr 1/2011 z dnia 12.01.2011 r. oraz nr 2/2011 z dnia 25.11.2011 r. Na ich podstawie w badanym okresie Gmina przejęła ww. zadanie za kwotę 225.000,00 zł.
 - Dotacja została przekazana w kwocie wynikającej z podpisanej umowy.
 - Dotacja została przekazana w terminach wykazanych w poniższej tabeli:

I.p.	Data	Kwota (zł)	Nr WB
1.	21.01.2011 r.	51.249,99	14
2.	09.02.2011 r.	51.249,99	27
3.	23.03.2011 r.	51.249,99	57
4.	17.11.2011 r.	51.250,03	222
5.	06.12.2011 r.	20.000,00	235
SUMA		225.000,00	XXXXX

Stwierdzono, że ww. dotacja została przekazana niezgodnie z terminem określonym w aneksie nr 1/2011 z dnia 12.01.2011 r. Zgodnie z § 3 ww. dokumentu dotacja ta winna być przekazana w miesięcznych ratach do dnia 30-tego każdego miesiąca. W związku z faktem, że kwoty dotacji zostały przekazane nieterminowo doszło do naruszenia postanowień umowy zawartej z Gminą Sicienka. Powyższy czyn narusza również art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) w myśl którego wydatki publiczne winny być dokonywane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi kierownik jednostki – Starosta Bydgoski Pan Wojciech Porzych. Podstawą odpowiedzialności Starosty Bydgoskiego za ww. nieprawidłowość jest art. 53 ust. 1 powyższej ustawy w myśl którego kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej jednostki.

Aneksy oraz obroty na klasyfikacjach wydatków dokumentujące nieterminowe

przekazanie dotacji stanowią **akta kontroli nr 3/13/III.2/6.**

W wyniku kontroli aneksów z 2012 i 2013 ustalono, że zawarto w nich klauzulę, że transze dotacyjne będą przekazywane w ramach potrzeb. Tym samym odstąpiono od ściśle określonych terminów przekazywania transz dotacyjnych.

- Gmina zgodnie z warunkami porozumienia z 1999 r. przedstawiła dowody księgowe dokumentujące poniesione wydatki związane z realizacją zleconego zadania. Łączna wartość ww. wydatków wyniosła 224.969,62 zł. Zostały one poniesione w związku z wykonywaniem następujących robót:

l.p.	Rodzaj robót	Dowody księgowe	Łączna kwota
1.	Utrzymanie zimowe dróg (odsnieżanie, zakup soli i piasku)	17 szt.	90.274,88
2.	Remonty cząstkowe	13 szt.	123.374,15
3.	Utrzymanie zieleni przydrożnej	2 szt.	3.430,08
4.	Oznakowanie drogi	2 szt.	374,46
5.	Inne roboty	5 szt.	7.516,05
SUMA			224.969,62

- Do rozliczenia dotacji (za 2011 r.) zostały przyjęte następujące faktury wystawione w 2010 r., które tym samym dotyczyły robót wykonanych w 2010 r.:

l.p.	Data i numer faktury	Wystawca faktury	Data wpływu	Termin płatności	Opis	Kwota
1.	22.12.2010 r. 1551/12/10/FVS	Zakład Komunalny w Sicienku –	27.12.2010	05.01.2011 r.	Usługi usuwania śniegu – drogi powiatowe	14.985,99
2.	30.12.2010 r. 1574/12/10/FVS	Zakład Komunalny w Sicienku	03.01.2011	13.01.2011 r.	Usługi usuwania śniegu – drogi powiatowe	12.091,21
3.	31.12.2010 r. 1590/12/10/FVS	Zakład Komunalny w Sicienku	04.01.2011	14.01.2011 r.	Usługi usuwania śniegu – drogi powiatowe	823,90
4.	31.12.2010 r. 1591/12/10/FVS	Zakład Usług Komunalnych	04.01.2011	14.01.2011 r.	Usługi usuwania śniegu – drogi powiatowe	11.549,90
SUMA						39.451,00

W porozumieniu z dnia 01.04.1999 r. oraz w aneksie nr 5/2010 z dnia 17.12.2010 r. określono, że ostateczne rozliczenie ze środków finansowych przekazanych w formie dotacji otrzymanych dotacji winno być dokonane w terminie do 15 stycznia 2011 r.

W powyższej sytuacji nastąpiło przyjęcia do rozliczenia w ramach dotacji celowej udzielonej w 2011 r. kosztów które zostały poniesione w roku poprzednim, tj. w roku 2010. Tym samym nastąpiło naruszenie art. 211 ust. 1-3 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego wydatki określone w budżecie są wydatkami uchwalanymi na dany rok budżetowy, który jest rokiem kalendarzowym. Tym samym koszty poniesione w 2010 r. winny zostać rozliczone w ramach dotacji udzielonej w 2010 r. Zgodnie z art. 251 ust. 4 ww. ustawy wykorzystanie dotacji polega w szczególności (klauzula otwarta) na zapłacie za zrealizowane zadania na które dotacja była udzielona. Tym samym przepis ten umożliwia rozliczenie dotacji na podstawie faktur, rachunków niezapłaconych, które dokumentują poniesione koszty zadań w danym roku budżetowym. W związku z ww. nieprawidłowością Inspektor udzielił instruktażu Skarbnikowi Powiatu – Pani Grażynie Czepanko polegającym na konieczności dostosowania porozumień zawartych z Gminami do wymogów art. 211 ust. 1-3 ustawy o finansach publicznych i tym samym prawidłowego kwalifikowania poniesionych kosztów do danego roku budżetowego.

- Zgodnie z zapisami w Polityce rachunkowości – załącznik nr 9, rozdział 1.1., pkt 6 za prawidłowe rozliczenie dotacji odpowiadają dyrektorzy wydziałów merytorycznych. Tym samym za rozliczenie ww. dotacji odpowiedzialny był Dyrektor Wydziału Dróg Powiatowych Pan Roman Meger.

- Zwrot niewykorzystanej dotacji w kwocie 30,38 zł nastąpił w dniu 12.01.2012 r. co stwierdzono na podstawie WB nr 012D/2012. Zwrot nastąpił, zgodnie z warunkami umowy.
- Starostwo Powiatowe przeprowadziło kontrolę w zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji przekazanej Gminie Sicienka w 2011 r. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.
- 3) Wyniki kontroli dotacji udzielonej Gminie Dąbrowa Chełmińska:
 - Na podstawie porozumienia OR-I-0712/8/99 z dnia 01.04.1999 r. Gmina Dąbrowa Chełmińska przejęła zadanie związane z bieżącym utrzymaniem dróg powiatowych znajdujących się na terenie Gminy (zestawienie dróg stanowi załącznik nr 1 do ww. porozumienia).
 - Gmina Dąbrowa Chełmińska oraz Powiat Bydgoski podpisują coroczne aneksy, które określają dokładny zakres zadań realizowanych przez Gminę oraz określają wysokość dotacji udzielanej z budżetu Powiatu. W 2011 r. zostały podpisane następujące aneksy: nr 1/2011 z dnia 03.01.2011 r., nr 2/2011 z dnia 25.02.2011 r., 3/2011 z dnia 05.04.2011 r., 4/2011 z dnia 29.04.2011 r., nr 5/2011 (nr nadany przez urząd gminy) z dnia 20.07.2011 r., 5/2011 z dnia 07.11.2011 r., 6/2011 z dnia 25.11.2011 r. W ich wyniku Gmina przejęła zadanie dotyczące bieżącego utrzymania dróg powiatowych oraz przeprowadzenia remontu drogi nr 1542C Rafa – Dąbrowa Chełmińska za łączną kwotę 475.000,00 (250.000,00 zł – koszt remontu drogi oraz 225.000,00 zł – bieżące utrzymanie drogi).
 - Dotacja została przekazana w kwocie wynikającej z podpisanej umowy.
 - Dotacja została przekazana w terminach wykazanych w poniższej tabeli:

l.p.	Data	Kwota (zł)	Nr WB
1.	21.01.2011 r.	51.249,99	14
2.	09.02.2011 r.	51.249,99	27
3.	23.03.2011 r.	51.249,99	57
4.	28.07.2011 r.	250.000,00	145
5.	17.11.2011 r.	51.250,03	222
6.	06.12.2011 r.	20.000,00	235
SUMA		475.000,00	XXXXXXXX

Dotacja celowa przeznaczona na realizację prac remontowych została przekazana zgodnie z warunkami umowy. Zgodnie z ww. aneksem nr 5/2011 środki te winny zostać przekazane w terminie do 31.07.2011 r., a faktyczne ich przekazanie nastąpiło w dniu 28.07.2011 r.

Stwierdzono, że dotacja przeznaczona na bieżące utrzymanie dróg powiatowych została przekazana niezgodnie z terminem określonym w aneksie nr 1/2011 z dnia 03.01.2011 r. Zgodnie z warunkami umowy dotacja ta winna być przekazana w miesięcznych ratach do dnia 30-tego każdego miesiąca. W związku z faktem, że kwoty dotacji zostały przekazane nieterminowo doszło do naruszenia postanowień umowy zawartej z Gminą Dąbrowa Chełmińska. Powyższy czyn narusza również art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) w myśl którego wydatki publiczne winny być dokonywane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi kierownik jednostki – Starosta Bydgoski Pan Wojciech Porzych. Podstawą odpowiedzialności Starosty Bydgoskiego za ww. nieprawidłowość jest art. 53 ust. 1 powyższej ustawy w myśl którego kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej jednostki.

Aneksy oraz obroty na klasyfikacjach wydatków dokumentujące nieterminowe przekazanie dotacji stanowią **akta kontroli nr 3/13/III.2/6**.

W wyniku kontroli aneksów z 2012 i 2013 ustalono, że zawarto w nich klauzulę, że transze dotacyjne będą przekazywane w ramach potrzeb. Tym samym odstąpiono od ściśle określonych terminów przekazywania transz dotacyjnych.

- Zgodnie z warunkami umowy Gmina przedstawiła dowody księgowe dokumentujące poniesione wydatki w związku z realizacją powyższych zadań.

Zestawienie przedmiotowych wydatków przedstawiono w poniższych tabelach:

a) wydatki na bieżące utrzymanie dróg:

l.p.	Rodzaj robót	Dowody księgowe	Kwota
1.	Utrzymanie zimowe dróg (odśnieżanie, zakup soli i piasku)	9 szt.	144.807,55
2.	Remonty cząstkowe nawierzchni bitumicznych	2 szt.	42.967,39
3.	Utrzymanie odcinków gruntowo-tłuczniowych	4 szt.	8.468,34
4.	Utrzymanie odwodnienia, urządzeń	4 szt.	8.242,91
5.	Utrzymanie oznakowania, elementów bezpieczeństwa ruchu i wyposażenia	7 szt.	20.420,78
SUMA			224.906,97

b) wydatki na remont drogi Janowo-Rafa

l.p.	Rodzaj robót	Dowody księgowe	Kwota
1.	Wykonanie nawierzchni bitumicznej wraz z elementami towarzyszącymi	faktura FV/DZT/11/0183 z dn. 08.11.2011 r.	226.541,40
2.	Remont tłuczniowej nawierzchni na pozostałym odcinku tłuczniowym	faktura FV/DZT/11/0184 z dn. 07.11.2011 r.	21.694,99
SUMA			248.236,39

- Zwrot niewykorzystanej dotacji przeznaczonej na remont drogi powiatowej w kwocie 1.763,61 zł nastąpił w dniu 22.12.2011, co stwierdzono na podstawie WB nr 247. Zwrot nastąpił zgodnie z warunkami określonymi w umowie.
- Zwrot niewykorzystanej dotacji przeznaczonej na utrzymanie dróg w kwocie 93,03 zł nastąpił w dniu 29.12.2011 r. Zwrot nastąpił zgodnie z warunkami umowy.

2.3.3. Dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych

Na podstawie obrotów konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” za 2011 r. ustalono, że Starostwo Powiatowe udzieliło łącznie 364.416,72 zł dotacji jednostkom spoza sektora finansów publicznych.

Kontrolą objęto dotacje udzielone dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych na łączną kwotę 308.916,72 zł, co stanowi 84,77% wydatków w powyższym zakresie.

Udzielanie dotacji dla niepublicznych placówek oświatowych zostało skontrolowane pod kątem:

- zgodności ewidencji księgowej ze sprawozdawczością budżetową,
- przestrzegania obowiązku wynikającego z art. 90 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. 2004, Nr 256, poz. 2572) – tj. określenia przez Radę Powiatu Bydgoskiego szczególności trybu udzielania i rozliczania ww. dotacji,
- prawidłowego obliczenia wysokości dotacji przypadającej na 1 ucznia,
- wpisania jednostek oświatowych do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Powiatu Bydgoskiego – tj. zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 82 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty,
- uzyskania przez jednostki oświatowe dotacji w wysokości zagwarantowanej przepisami art. 90 ust. 1a, 2a pod warunkiem złożenia przez nie wniosków o udzielenie dotacji (zawierające w szczególności planowaną liczbę uczniów) w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji,
- terminowości przekazywania dotacji, zgodnie z wymogami ustawowymi,

g) prawidłowości rozliczenia powyższych dotacji, a w szczególności wykorzystania dotacji zgodnie z obowiązkiem określonym w art. 90 ust. 3d ww. ustawy o systemie oświaty oraz art. 131 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- uchwałę nr 232/XXXVII/09 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 29 grudnia 2009 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji niepublicznym szkołom o uprawnieniach szkół publicznych,
- obroty konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” za rok 2011 oraz za okres od 01.01.2012 r. do 30.06.2012 r.,
- wnioski o udzielenie dotacji podmiotowych w roku 2011 i 2012 złożone przez niepubliczne jednostki oświatowe,
- informacje składane przez organy prowadzące niepubliczne placówki oświatowe zawierające dane dotyczące liczby uczniów oraz rozliczenia wykorzystanej dotacji za 2011 rok,
- wyciągi bankowe potwierdzające dokonywanie przelewów na rzecz niepublicznych placówek oświatowych, tj. wyciągi bankowe do rachunku o numerze 63 1320 1117 2032 6159 2000 0157,
- dokumenty ustalające wysokość przyznawanych dotacji w przeliczeniu na 1 ucznia w 2011 r., tj. pisma od Starostwa Powiatowego w Żninie w sprawie: wysokości planowanych wydatków bieżących w przeliczeniu na 1 ucznia na 2011 rok (informacja z dnia 18.01.2011 r. – OK.4331.1.2011), wysokości poniesionych wydatków bieżących w przeliczeniu na 1 ucznia za okres od I-VIII (informacja z dnia 07.09.2011 r. – OK.4331.2.2011), wysokości poniesionych wydatków bieżących w przeliczeniu na 1 ucznia za okres od IX-XI (informacja z dnia 07.12.2011 r. – OK.4331.2.2011),
- dokumenty ustalające wysokość przyznanych dotacji w przeliczeniu na 1 ucznia w 2012 r.

Ad a) Na podstawie obrotów konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” za rok 2011 ustalono, że Starostwo Bydgoskie przekazało dotacje niepublicznym placówkom oświatowym na podstawie art. 90 ww. ustawy o systemie oświaty w następującej wysokości:

I.p.	rodzaj dotacji	Klasyfikacja budżetowa	Kwota (zł)
1.	Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznych liceów ogólnokształcących	801-80120-2540	308.916,72
	L.O. Albert		308.916,72
SUMA			308.916,72

Powyższe dotacje zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Bydgoskiego za 2011 r.

Na podstawie obrotów konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” za okres od 01.01.2012 r. do 30.06.2012 r. ustalono że Starostwo Bydgoskie przekazało dotacje niepublicznym placówkom oświatowym na podstawie art. 90 ww. ustawy o systemie oświaty w następującej wysokości:

I.p.	rodzaj dotacji	Klasyfikacja budżetowa	Kwota (zł)
1.	Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznych liceów ogólnokształcących	801-80120-2540	194.694,25
	L.O. Albert	XXXXXXXXXX	172.256,15
	Prestiże L.O. w Brzozie	XXXXXXXXXX	22.438,10
2.	Dotacja podmiotowa z budżetu dla	801-80130-2540	18.521,92

	niepublicznych szkół zawodowych		
	Szkoła Policealna w Solcu Kujawskim		18.521,92
SUMA			213.216,17

Powyższe dotacje zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Bydgoskiego za okres od 01.01.2012 r. do 30.06.2012 r.

Ad b) Zgodnie z treścią art. 90 ust. 4 ww. ustawy o systemie oświaty Rada Powiatu Bydgoskiego podjęła uchwałę nr 232/XXXVII/09 z dnia 29 grudnia 2009 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji niepublicznym szkołom o uprawnieniach szkół publicznych.

Powyższa uchwała określiła w szczególności:

- warunki formalne wniosków o uzyskanie dotacji,
- obowiązki nałożone na dotowane placówki: składania miesięcznych informacji o faktycznej liczbie uczniów ujętych w dokumentacji szkoły na których jednostka uzyskuje dotację (w terminie do 20-go dnia danego miesiąca – liczba ta warunkuje kwotę dotacji udzielaną przez Starostwo na następny miesiąc), składania miesięcznych sprawozdań dotyczących rozliczenia wykorzystania dotacji w terminie do 20 dnia następnego miesiąca (wraz z liczbą uczniów ujętych w dokumentacji szkoły wg stanu na ostatni dzień tego miesiąca),
- obowiązki organu dotującego, tj. Starostwa Bydgoskiego w zakresie przekazywania placówkom niepublicznym dotacji (w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca) oraz weryfikacji udzielonej kwoty dotacji,
- uprawnienia organu dotującego w zakresie kontroli niepublicznych placówek oświatowych.

W powyższej uchwale Rada Powiatu określiła, że wysokość dotacji dla niepublicznych placówek oświatowych jest uwarunkowana od liczby uczniów ujętych w dokumentacjach szkolnych na ostatni dzień miesiąca (dotacja należna), natomiast wysokość dotacji zaliczkowej jest uwarunkowana od planowanej liczby uczniów wykazanych w sprawozdaniach składanych do 20-tego dnia każdego miesiąca.

Zgodnie z powyższym stwierdzono, że Rada Powiatu Bydgoskiego wykonała obowiązek nałożony przez art. 90 ust. 4 ww. ustawy o systemie oświaty.

Badaniem objęto prawidłowość udzielenia i rozliczenia wszystkich dotacji udzielonych w roku 2011 r. oraz prawidłowość udzielenia wszystkich dotacji w roku 2012 r.

Ad c) Ustalenie wysokości dotacji przypadającej na 1 ucznia.

1) W terminie do 30.09.2010 r. wpłynęły następujące wnioski do Starostwa Bydgoskiego o udzielenie dotacji podmiotowych w 2011 r. dla niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych:

Podmiot	Data złożenia wniosku i nr w rejestrze
Uzupełniające L.O. dla Dorosłych w Solcu Kujawskim	30.09.2010 r. – 13705/2010
L.O. dla Dorosłych nr 1 w Solcu Kujawskim	30.09.2010 r. – 13704/2010
L.O. dla Dorosłych „Albert” w Dąbrowie Chełmińskiej	30.09.2010 r. – 13707/2010
Uzupełniające L.O. dla Dorosłych „Albert” w Dąbrowie Chełmińskiej	30.09.2010 r. – 13706/2010

Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych oraz Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych należą do tego samego typu szkół, tj. do szkół ponadgimnazjalnych. Zgodnie z art. 9 ust. 3 lit. b oraz e ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572) liceum ogólnokształcące jest 3-

letnią szkołą ponadgimnazjalną (dla absolwentów gimnazjum), natomiast uzupełniające liceum ogólnokształcące jest szkołą 2-letnią dla absolwentów zasadniczych szkół zawodowych.

Powyższe wnioski wpłynęły w terminie, tj. zgodnie z wymogiem określonym w art. 90 ust. 1a ustawy o systemie oświaty.

Wnioski o udzielenie dotacji w roku 2011 stanowią **akta kontroli nr 3/13/III.2/7**.

2) W terminie do 30.09.2011 r. wpłynęły następujące wnioski do Starostwa Bydgoskiego o udzielenie dotacji podmiotowych w 2012 r. dla niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych.

Podmiot	Data złożenia wniosku i nr w rejestrze
Szkoła Policealna w Solcu Kujawskim	30.09.2011 r. – 47225/2011
Uzupełniające L.O. dla Dorosłych w Solcu Kujawskim	30.09.2011 r. – 47218/2011
L.O. dla Dorosłych nr 1 w Solcu Kujawskim	30.09.2011 r. – 47220/2011
L.O. dla Dorosłych „Albert” w Dąbrowie Chełmińskiej	30.09.2011 r. – 47222/2011
Uzupełniające L.O. dla Dorosłych „Albert” w Dąbrowie Chełmińskiej	30.09.2011 r. – 47223/2011
Prestige L.O. w Brzozie	28.09.2011 r. – 46567/2011

Powyższe szkoły, tj. szkoła policealna, liceum ogólnokształcące oraz uzupełniające liceum ogólnokształcące dla dorosłych należą do odrębnych rodzajów szkół - zgodnie z art. 9 ust. 3 lit. b, e oraz g ustawy o systemie oświaty.

Powyższe wnioski wpłynęły w terminie, tj. zgodnie z wymogiem określonym w art. 90 ust. 1a ustawy o systemie oświaty.

3) Zgodnie z art. 90 ust. 2 ustawy o systemie oświaty niepubliczne szkoły ponadgimnazjalne o uprawnieniach szkół publicznych otrzymują dotację z budżetu Powiatu. Wysokość dotacji dla powyższych szkół jest uzależniona od faktu, czy jest w nich realizowany obowiązek nauki lub szkolny. W ww. szkołach obowiązek ten nie jest realizowany i w związku z tym faktem do obliczenia wysokości należnej dotacji ma zastosowanie przepis art. 90 ust. 3.

Zgodnie z treścią przywołanego przepisu wysokość dotacji w przeliczeniu na 1 ucznia nie może wynosić kwoty niższej niż 50 % ustalonych w budżecie powiatu wydatków bieżących ponoszonych w szkołach publicznych tego samego typu i rodzaju w przeliczeniu na 1 ucznia bądź w przypadku braku tego typu i rodzaju szkoły publicznej na terenie powiatu wysokość dotacji winna być ustalona w oparciu o informację uzyskaną od najbliższego powiatu (prowadzącego tego typu i rodzaju szkołę).

Rada Powiatu Bydgoskiego w ww. uchwale Nr 232/XXXVII/09 z w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczenia dotacji (...) ustaliła, że wysokość dotacji dla ww. szkół wynosi 50 % wydatków bieżących, ponoszonych na jednego ucznia w szkołach publicznych tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez najbliższy powiat.

4) W związku z faktem, że Powiat Bydgoski nie prowadził szkół publicznych tego samego typu i rodzaju, co w złożonych wnioskach o udzielenie dotacji, to stosownie do treści wyżej przywołanego przepisu zwrócono się do Starostwa Powiatowego w Żninie z zapytaniem o podanie wysokości wydatków bieżących w przeliczeniu na 1 ucznia w szkołach niepublicznych. Starostwo Powiatowe w Żninie przekazało informację o poniesionych wydatkach w przeliczeniu na 1 ucznia tylko i wyłącznie w odniesieniu do wydatków na rzecz Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego (pisma z dnia 18.01.2011, 07.09.2011, 07.12.2011).

Uchwała Rady stanowi **akta kontoli nr 3/13/III.2/8**.

Pisma ustalające wysokość dotacji w roku 2011 stanowią **akta kontroli nr 3/13/III.2/9**.

5) Na podstawie ww. informacji uzyskanych ze Starostwa Powiatowego w Żninie została ustalona wysokość dotacji w przeliczeniu na 1 ucznia zarówno dla Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych jak i dla Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych. Tym samym została ustalona jednakowa stawka dotacji w przeliczeniu na 1 ucznia dla ww. szkół, pomimo faktu, że szkoły te chociaż należą do tego samego typu (szkoły ponadgimnazjalne) to jednak nie należą do szkół tego samego rodzaju.

Liceum ogólnokształcące jest 3-letnią szkołą ponadgimnazjalną, natomiast uzupełniające liceum ogólnokształcące jest szkołą 2-letnią dla absolwentów zasadniczych szkół zawodowych. Zgodnie z wyrokiem NSA w Warszawie z dnia 23 stycznia 2008 r. II GSK 333/07 wobec braku legalnej definicji (w ustawie) „rodzaju szkoły” należy uznać, że „rodzaj szkoły” to jej cechy szczególne, charakterystyczne w ramach danego typu szkoły. W związku z tym że w obu szkołach jest różny okres nauczania oraz to, że uzupełniające liceum ogólnokształcące jest przeznaczone dla absolwentów szkół zawodowych powoduje to, że należą one do szkół różnego rodzaju.

Powyższy czyn stanowi naruszenie art. 90 ust. 3 ustawy o systemie oświaty oraz § 2 załącznika nr 1 do uchwały Rady Powiatu Bydgoskiego w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczenia dotacji (...) w myśl których wysokość dotacji winna być ustalona odrębnie dla każdej typu i rodzaju szkoły.

Zgodnie z art. 53 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych kierownik jednostki jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki. Jednak kierownik jednostki może powierzyć obowiązki z zakresu gospodarki finansowej pracownikowi jednostki. W badanym przypadku obowiązek obliczania wysokości dotacji dla niepublicznych szkół został skutecznie przekazany Pani Marii Strąk – Dyrektorowi Wydziału Edukacji Kultury i Sportu. Od 05.09.2011 r. obowiązek ten został przekazany Pani Renacie Świerczyńskiej. W związku z powyższym faktem odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi Pani Maria Strąk.

Zakresy czynności ww. pracowników stanowią **akta kontroli nr 3/13/III.2/10.**

W związku z ww. nieprawidłowością zwrócono się z zapytaniem do Starosty Bydgoskiego - Pana Wojciecha Porzycha o złożenie wyjaśnień. W odpowiedzi Starosta stwierdził, że powyższa nieprawidłowość wynikała z wcześniejszej praktyki Starostwa (tj. stosowania jednakowych stawek dotacji dla ww. szkół), ale stwierdzono również, że od początku 2012 r. stawki te są obliczane odrębnie dla każdego rodzaju i typu szkół.

Zapytanie do Starosty Bydgoskiego stanowią **akta kontroli nr 3/13/III.2/11.**

Pisma dotyczące ustalania wysokości dotacji niepublicznych szkół w 2012 r. stanowią **akta kontroli nr 3/13/III.2/12.**

6) W wyniku kontroli ustalania stawek dotacji dla szkół niepublicznych w 2012 r. stwierdzono, że stawki te są ustalane odrębnie dla każdego typu i rodzaju szkoły, tj. zgodnie z art. 90 ust. 3 ustawy o systemie oświaty.

Ad d)

Wszystkie dotowane w 2011 i 2012 r. podmioty uzyskały wpis do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Powiatu Bydgoskiego.

Zaświadczenia o szkołach dotowanych w 2011 r. wraz z odpowiednimi decyzjami stanowią **akta kontroli nr 3/13/III.2/13.**

Ad e)

1) W roku 2011 Starostwo Powiatowe udzieliło dotacji dla 4 szkół ponadgimnazjalnych o uprawnieniach szkół publicznych. Placówki te były prowadzone przez 1 podmiot – Edukację Dorosłych „Albert” sp. z o.o.

- 2) Wysokość dotacji została ustalona w oparciu o informacje uzyskane ze Starostwa Powiatowego w Żninie. Zgodnie z powyższymi pismami wysokość planowanych wydatków bieżących w 2011 r. w przeliczeniu na 1 ucznia została zaplanowana w kwocie 202,03 zł (50% - 101,01 zł). Faktyczne wydatki poniesione na 1 ucznia wyniosły odpowiednio:
- 222,76 zł w okresie od I-VIII (stawka dotacyjna – 111,38 zł),
 - 218,81 zł w okresie od IX-XII (stawka dotacyjna – 109,40 zł).
- 3) Wysokość dotacji przekazywanych dla ww. jednostki wynikała z liczby uczniów ujętych w ewidencji szkolnej na ostatni dzień miesiąca (zgodnie z § 5 pkt 11 ww. uchwały) oraz stawki dotacji wynoszącej 101,01 zł. Rozliczenie za okresy I-VIII oraz IX-XII nastąpiło zgodnie z warunkami określonymi w uchwale.
- 4) Zestawienie wartości przekazanych dotacji przedstawiono w poniższej tabeli:

Podmiot	Szkoły niepubliczne prowadzone przez Edukację Dorosłych „ALBERT” sp. z o.o.						
Informacje dotyczące liczby uczniów i dotacji	Miesiąc	Data złożenia sprawozdania	Liczba uczniów planowana	Liczba uczniów na ostatni dzień miesiąca	Kwota dotacji	Dotacja przekazana	Dotacja należna po weryfikacji (zł)
	Styczeń	-	233	233	233 x 101,01 = 23.535,33	23.535,33 – WB nr 15 z dn. 24.01.2011	25.951,54
	Luty	23.02.2011	233	233	233 x 101,01 = 23.535,33	23.535,33 – WB nr 41 z dn. 01.03.2011	25.951,54
	Marzec	14.03.2011	233	233	233 x 101,01 = 23.535,33	23.535,33 – WB nr 57 z dn. 23.03.2011	25.951,54
	Kwiecień	18.04.2011	233	233	233 x 101,01 = 23.535,33	23.535,33 – WB nr 79 z dn. 22.04.2011	25.951,54
	Maj	20.05.2011	233	233	233 x 101,01 = 23.535,33	23.535,33 – WB nr 99 z dn. 24.05.2011	25.951,54
	Czerwiec	17.06.2011	233	233	233 x 101,01 = 23.535,33	23.535,33 – WB nr 122 z dn. 27.06.2011	25.951,54
	Lipiec	19.07.2011	233	233	233 x 101,01 = 23.535,33	23.535,33 – WB nr 143 z dn. 26.07.2011	25.951,54
	Sierpień	19.08.2011	233	233	233 x 101,01 = 23.535,33	23.535,33 – WB nr 164 z dn. 25.08.2011	25.951,54
	Wrzesień	15.09.2011	233	227	233 x 101,01 = 23.535,33	42.865,01 – WB nr 188 z dn. 28.09.2011	24.833,80
	Październik	20.10.2011 25.10.2011 K	233	233	233 x 101,01 = 23.535,33	22.929,27 – WB nr 210 z dn. 28.10.2011	25.490,20
	Listopad	18.11.2011	233	233	233 x 101,01 = 23.535,33	23.535,33 – WB nr 227 z dn. 24.11.2011	25.490,20
	Grudzień	13.12.2011 30.12.2011 K	233	233	233 x 101,01 = 23.535,33	31.304,47 – WB nr 245 z dn. 20.12.2011	25.490,20
	SUMA	XXXXXXX	XXXX	XXXX	282.423,96	308.916,72	308.916,72
Wydatki wykazane w sprawozdaniu	Zestawienie wydatków:						
	Wynagrodzenia osobowe pracowników						283.874,30
	Zakup materiałów i wyposażenia						6.722,71
	Zakup pomocy naukowych i dydaktycznych						2.399,71
	Najem						15.920,00
	SUMA						308.916,72

Polecenia przekazania transz dotacji wraz z obrotami konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych” stanowią **akta kontroli nr 3/13/III.2/14**.

W związku z powyższym łączna wysokość dotacji uzyskana przez ww. placówki oświatowe wyniosła 308.916,72 zł. Dotacja ta została przekazana z budżetu Powiatu na rzecz Uzupełniających Liceów Ogólnokształcących (2 szkoły) oraz Liceów Ogólnokształcących dla Dorosłych (2 szkoły). Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z powyższej uchwały placówki

te przekazywały do Starostwa sprawozdania miesięczne zawierające informacje o liczbie uczniów na ostatni dzień miesiąca oraz planowanej liczbie uczniów na miesiąc następny. W wyniku kontroli ustalono, że za okres od stycznia do sierpnia 2011 r. były składane sprawozdania w których to liczby uczniów były wykazane łącznie dla szkół w Dąbrowie Chełmińskiej (tj. Liceum Ogólnokształcącego oraz Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego) oraz dla szkół w Solcu Kujawskim (tj. Liceum Ogólnokształcącego oraz Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego).

W związku z powyższym faktem część przekazanej dotacji została przekazana zgodnie z przepisami (dla Uzupełniających Liceów Ogólnokształcących) a część niezgodnie z art. 90 ust. 3 ustawy o systemie oświaty (dla Liceów Ogólnokształcących dla Dorosłych). Na podstawie powyższych sprawozdań Inspektor nie był w stanie określić jaka dokładnie część dotacji została przekazana zgodnie a jaka niezgodnie z powyższym przepisem.

Sprawozdania z ww. szkół (za styczeń i wrzesień 2011 r.) stanowią **akta kontroli nr 3/13/III.2/15.**

Ad f)

1. Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy przekazywało transze dotacyjne w terminach do ostatniego dnia każdego miesiąca, tj. zgodnie z art. 90 ust. 4e ww. ustawy o systemie oświaty.
2. Dotacje zostały przekazane na rachunek bankowy wskazany we wnioskach o udzielenie dotacji.

Ad g)

Na podstawie przekazanych przez jednostki sprawozdań przedstawiających sposób rozliczenia uzyskanych dotacji stwierdzono, że wydatki te zostały poniesione wyłącznie na dofinansowanie działalności bieżącej, zgodnie z art. 131 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody.

Zadłużenie Powiatu Bydgoskiego według stanu na dzień 31.12.2011 r. wynosiło 4.071.625,60 zł. Dopuszczalny wskaźnik zadłużenia określony w art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych w relacji do zrealizowanych dochodów budżetowych nie został przekroczony i wynosił 6,71 % (łączna kwota dochodów wykonanych w 2011 r. wynosiła 60.629.970,02 zł).

3.1. Kredyty.

W zakresie kredytów kontrolą objęto:

- prawidłowość zaciągania w okresie objętym kontrolą zobowiązań długoterminowych - decyzja organu stanowiącego,
- prawidłowość zaewidencjonowania kredytów w księgach rachunkowych organu,
- prawidłowość zawierania umów kredytu w okresie objętym kontrolą pod kątem przestrzegania przepisów art. 48 ust. 1 i 3 ustawy o samorządzie powiatowym,
- terminowość spłat rat kredytów wynikających z zawartych umów przypadających do spłaty w 2012 r.,
- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową,
- formę zabezpieczenia zaciągniętych kredytów,
- powszechność stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- umowę o udzielenie kredytu,
- obroty konta 134 „Kredyty bankowe”,
- obroty na klasyfikacjach wydatków dotyczących zapłaty odsetek oraz rat kapitałowych w roku 2012 r.,
- sprawozdanie Rb-NDS za 4 kwartały 2011 r.,
- sprawozdanie Rb-Z za 4 kwartały 2011 r.

Na podstawie ewidencji księgowej (wydruki komputerowe) pn. „Zestawienie obrotów i sald”, kontrolujący stwierdzili, że w badanej jednostce stan obrotów i sald konta 134 „Kredyty bankowe” przedstawiał się następująco:

a) na dzień 31.12.2011 r.

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	500.000,00 zł
Obroty Wn	500.000,00 zł
Obroty Ma	4.500.000,00 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	4.000.000,00 zł

b) na dzień 30.06.2012 r.

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	4.000.000,00 zł
Obroty Wn	200.000,00 zł
Obroty Ma	0,00 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	3.800.000,00 zł

Na podstawie dokumentacji kredytowej oraz obrotów konta 134 „Kredyty bankowe” ustalono:

Saldo Ma na dzień 31.12.2011 r. w kwocie 4.000.000,00 zł oraz na dzień 30.06.2012 r. w kwocie 3.800.000,00 zł stanowiło zadłużenie z tytułu umowy kredytowej Nr 15/064/11/Z/OB z dnia 16.09.2011 r. zawartej z BRE BANK SA.

Ustalenia:

1. Limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 określa uchwała budżetowa (art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych). W uchwale budżetowej organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 (art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych). Z dokonanych przez kontrolującego ustaleń wynika, że Rada Powiatu Bydgoskiego w uchwale budżetowej na rok 2011 – Nr 44/IV/11 z dnia 27.01.2011 r. ustaliła limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku planowanego deficytu budżetu Powiatu w kwocie 6.997.000,00 zł (§ 7 uchwały). W okresie objętym kontrolą została zawarta 1 umowa o nr 15/064/11/Z/OB z dnia 16.09.2011 r. z BRE BANK SA. W związku z powyższym stwierdzono, że przestrzegano art. 12 pkt 8 lit. c ustawy o samorządzie powiatowym, w myśl którego do wyłącznej właściwości Rady należy zaciąganie długoterminowych pożyczek i kredytów.

2. Powyższą umowę kredytową zawarto, zgodnie z treścią art. 262 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, w myśl którego czynność prawną polegającą na zaciągnięciu kredytów i pożyczek dokonuje 2 członków zarządu wskazanych w uchwale przez zarząd. W badanym przypadku Zarząd Powiatu Bydgoskiego dnia 16 czerwca 2011 r. podjął uchwałę nr 23/11 w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu bankowego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego, w której to upoważnił członków zarządu w osobach: Wojciecha Porzycza oraz Zbigniewa Łuczaka do podpisania umowy o zaciągnięcie kredytu w wysokości 6.997.000,00 zł.
3. W załączniku nr 3 do umowy przedstawiciele Powiatu Bydgoskiego złożyli oświadczenie o dobrowolnym poddaniu się egzekucji na podstawie bankowego tytułu egzekucyjnego wystawionego przez BRE BANK SA.
4. Zgodnie z warunkami umowy Bank udzielił Powiatowi Bydgoskiemu kredytu w wysokości 6.997.000,00 zł. Zgodnie z § 2 umowy kredytobiorca był uprawniony do wykorzystania kwoty udzielonego kredytu do dnia 31.12.2011 r. W przypadku niewykorzystania pełnej kwoty kredytu strony zobowiązały się do zawarcia aneksu, w którym to miały zostać określone nowe kwoty rat kapitałowych. Jednostka wykorzystała kredyt w wysokości 4.000.000,00 zł. Odpowiedni aneks został podpisany w dniu 12.03.2012 r. Wysokość rat kapitałowych została ustalona w wysokości zgodnej z kwotą pobranego kredytu (40 rat po 100.000,00 zł).
5. Harmonogram rat kredytu był zgodny z okresem spłaty kredytu określonym w umowie.
6. Kontrolujący stwierdził terminową spłatę zobowiązań z tytułu zawartej umowy kredytowej w roku 2012 zgodnie z przyjętymi harmonogramami – zarówno w zakresie spłaty należności podstawowej, jak i odsetek.
7. Zobowiązania zostały wykazane w wartości nominalnej.
8. Kontrolowana jednostka, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, uzyskała pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w formie uchwały Nr 38/K/2011 Składu Orzekającego Nr 1 z dnia 24.06.2011 r. w zakresie możliwości spłaty kredytu zaciąganego przez Powiat Bydgoski w wysokości 6.997.000,00 zł.
9. Kwota 4.000.000,00 zł wykazana w sprawozdaniu Rb-Z na koniec 2011 r. była zgodna z ewidencją księgową.
10. W celu wyboru oferty kredytowej zostało przeprowadzone postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego.

3.1.1. Umowy wywołujące skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki i kredytu.

W związku z rozszerzeniem definicji kredytu i pożyczki wprowadzonej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 23.12.2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, kontrolujący sprawdzili występowanie w kontrolowanej jednostce:

- umów o partnerstwie publiczno-prywatnym,
- papierów wartościowych o ograniczonej zbywalności,
- umów sprzedaży, w których cena jest płaćna w ratach,
- umów leasingu zawartych z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy,
- umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki i kredytu.

Ustalenia:

- 1) W sprawozdaniu Rb-Z za IV kwartały 2011 r. jednostka nie wykazała w części dotyczącej kredytów zadłużenia innego niż kredyt bankowy (w kwocie 4.000.000,00 zł).
- 2) W wyniku kontroli na koniec 2011 r. sald konta 201 „Rozrachunki z dostawcami” nie stwierdzono ujęcia w ewidencji księgowej tytułów dłużnych powyższego rodzaju, które winny zostać wykazane w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.
- 3) Nieprawidłowości w badanym obszarze nie stwierdzono.

3.2. Pożyczki i obligacje.

W zakresie pożyczek i obligacji kontrolą objęto:

- prawidłowość zaciągania zobowiązań długoterminowych - uchwały organu stanowiącego (art. 12 pkt 8 lit. c ustawy o samorządzie powiatowym),
- prawidłowość zawierania umów pożyczek pod kątem przestrzegania przepisu art. 262 ustawy o finansach publicznych,
- prawidłowość zaewidencjonowania pożyczek w księgach rachunkowych organu,
- terminowość spłat wynikających z zawartych umów przypadających na lata 2011 i 2012 r.,
- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- umowy pożyczki,
- zestawienie obrotów i sald konta 260 „Zobowiązania finansowe” prowadzoną wg poszczególnych umów,
- sprawozdanie Rb-NDS za 4 kwartały 2011 r.,
- sprawozdanie Rb-Z za 4 kwartały 2011 r.

Na podstawie ewidencji księgowej (wydruki komputerowe) pn. „Zestawienie obrotów i sald” kontrolujący stwierdzili, że w badanej jednostce stan obrotów i sald konta 260 „Zobowiązania finansowe” przedstawiał się następująco:

a) na dzień 31.12.2011 r.

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	112.545,60 zł
Obroty Wn	40.920,00 zł
Obroty Ma	0,00 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	71.625,60 zł

b) na dzień 30.06.2012 r.

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	71.625,60 zł
Obroty Wn	20.460,00 zł
Obroty Ma	0,00 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	51.165,00 zł

W oparciu o ewidencję analityczną prowadzoną do konta 260 „Zobowiązania finansowe”, kontrolujący ustalili, że saldo konta Ma na dzień 31.12.2011 r. oraz 30.06.2012 r. w kwocie 71.625,60 zł oraz 51.165,00 zł, stanowi zadłużenie z tytułu umowy pożyczki zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu. Powyższa umowa o nr PB0834/OA-wnc z dnia 10.09.2008 r. została zawarta na dofinansowanie

przedsięwzięcia pn. „II etap termomodernizacji budynku szkolnego przy Zespole Szkół Licealnych w Koronowie”. Kwota pożyczki określona w powyższej umowie wynosiła 194.385,60 zł.

Ustalenia:

- 1) W okresie od dnia 01.01.2011 r. do dnia 30.06.2012 r. kontrolowana jednostka nie zawarła umowy pożyczki i tym samym nie otrzymała środków finansowych tego tytułu.
- 2) Zapłata rat kapitałowych w okresie objętym kontrolą tj. w okresie od 01.01.2011 r. do 30.06.2012 r. następowała, zgodnie z harmonogramem spłaty określonym w umowie pożyczki. Zgodnie z warunkami umowy spłata pożyczki winna nastąpić do końca każdego kwartału. Faktyczna spłata pożyczki nastąpiła odpowiednio: 29.03.2011 r., 28.06.2011 r., 28.09.2011 r., 23.12.2011 r., 28.03.2012 r., 26.06.2012 r.
- 3) Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-Z na koniec 2011 r. były zgodne z ewidencją księgową.
- 4) Zabezpieczenie spłaty udzielonych pożyczek stanowiły weksle in blanco z deklaracją wekslową.
- 5) Nieprawidłowości w badanym obszarze nie stwierdzono.

Wskaźnik zadłużenia wynikający z art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów tej jednostki w tym roku budżetowym.

W oparciu o dane zawarte w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce / deficycie za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r. stwierdzono, że Powiat Bydgoski zrealizował dochody w kwocie 60.629.970,02 zł. Zadłużenie jednostki z tytułu kredytów i pożyczek wyniosło na koniec 2011 r. kwotę 4.071.625,60 zł. W związku z powyższym wskaźnik zadłużenia określony, zgodnie z powyżej przywołanym przepisem na dzień 31.12.2011 r. wyniósł 6,72%.

3.3. Poręczenia i gwarancje.

W zakresie udzielania poręczeń i gwarancji kontrolujący sprawdzili czy, zaplanowano w uchwałach budżetowych na rok 2011 wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- a) uchwała Nr 44/IV/11 z dnia 27.01.2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Bydgoskiego na rok 2011,
- b) Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według stanu na koniec 4 kwartału 2011 r.

Ustalenia:

1. Rada Powiatu Bydgoskiego w uchwałach budżetowych na lata 2010-2011 nie upoważniła Starosty do udzielania poręczeń i gwarancji.
2. Na podstawie sprawozdania Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, według stanu na koniec 4 kwartału 2011 r. stwierdzono, że wartość zobowiązań z tytułu udzielonych przez Powiat Bydgoski poręczeń wyniosła 0,00 zł.

3.4. Informacja o zobowiązaniach JST wynikających z umów zawartych na okres

dłuższy niż 6 miesięcy.

Powiat Bydgoski w sprawozdaniu RB – Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec 3 kwartału 2011 r. nie wykazał ww. zobowiązań.

3.5. Zobowiązania wymagalne.

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec 4 kwartału 2011 r. Powiat Bydgoski nie wykazał zobowiązań wymagalnych.

3.6. Przychody budżetu.

Zgodnie z przepisem art. 211 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z 2009 r. przyjęty uchwałą Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 27.01.2011 r. Nr 44/IV/11 budżet na 2011 rok zawierał plan przychodów i rozchodów (załącznik nr 14).

Plan przychodów ogółem wynosił pierwotnie 9.307.841,00 zł, a po dokonanych w trakcie roku zmianach 6.546.362,00 zł.

Przychody zostały określone w następujących §:

- | | | |
|----------|------------------------------|------------------|
| a) § 950 | 0,00 zł, po zmianach | 612.546,00 zł, |
| b) § 952 | 6.997.000,00 zł, po zmianach | 4.000.000,00 zł, |
| c) § 957 | 2.310.841,00 zł, po zmianach | 1.933.816,00 zł. |

Wykonanie przychodów w 2011 roku ukształtowało się w kwocie: 6.546.362,00 zł, z tego:

- | | |
|----------|---|
| a) § 950 | 612.546,00 zł – wolne środki, |
| a) § 952 | 4.000.000,00 zł – kredyt, |
| c) § 957 | 1.933.816,00 zł – nadwyżki z lat ubiegłych. |

Zaplanowane i wykonane w 2011 r. przychody wykazane zostały w Rb-NDS sprawozdaniu kwartalnym o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 roku.

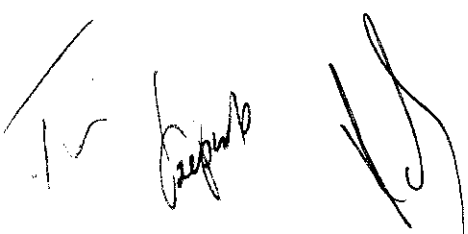
3.7. Rozchody budżetu.

Na podstawie załącznika Nr 14 uchwały Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 27.01.2011 r. Nr 44/IV/11 w sprawie uchwalenia budżetu na 2011 rok kontrolujący ustalili, że rozchody budżetowe zostały zaplanowane w łącznej kwocie 540.920,00 zł (plan nie uległ zmianie) w następującym §:

§ 992 540.920,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za 2011 r. kontrolujący ustalili, że wykonanie rozchodów budżetowych wyniosło 540.920,00 zł, w ramach § 992 tj. spłaty otrzymanych krajowych pożyczek.

Wartości wykazane w sprawozdaniu były zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej na kontach organu: 134 „Kredyty bankowe” oraz 260 „Zobowiązania finansowe”, tj. spłata kredytu wyniosła 500.000,00 zł a spłata pożyczki 40.920,00 zł.



IV. MIENIE KOMUNALNE I SKARBU PAŃSTWA.

1. Gospodarka nieruchomościami.

Zarząd Powiatu Bydgoskiego działając zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 1 i 3 ustawy z dn. 27.09.2009 r. o finansach publicznych, opracował oraz przekazał do dnia 31.03.2012 r. informację o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31.12.2011 r. Prawidłowość sporządzenia informacji o stanie mienia komunalnego skontrolowano w zakresie spełnienia wymogów zawartych w przywołanym powyżej przepisie ustawy o finansach publicznych.

W informacji o stanie mienia Powiatu zostały przedstawione:

- stan mienia Powiatu Bydgoskiego przejęty decyzją Wojewody Kujawsko-Pomorskiego do 31.12.2011 r., który przedstawiał się następująco:
 - grunty w ha o wartości 5.422.773,51 zł,
 - wartość ewidencyjna składników 19.763.355,76 zł,
budowlanych
- RAZEM 25.186.129,27 zł**

- wykaz gruntów z zapisem w księdze wieczystej – właściciel Powiat Bydgoski stan na 31.12.2011 r. – łącznie: powierzchnia – 148,9611 ha o wartości 5.422.773,51 zł.
- informacja o nabyciu mienia komunalnego w okresie od 01.01.11 r.- 31.12.2011 r. Powiat Bydgoski nabył grunt o powierzchni 4,3736 ha o łącznej wartości ewidencyjnej 1.282.353,53 zł,
- informacja o zbyciu mienia komunalnego w okresie od 01.01.11 r.- 31.12.2011 r. Powiat Bydgoski zbył grunt o powierzchni 2,0000 ha o łącznej wartości ewidencyjnej 897.000,00 zł,
- informacja o dzierżawie mienia Powiatu w okresie od 01.01.11 r.- 31.12.2011 r. – łączny dochód osiągnięty z tytułu dzierżawy w 2011 roku wyniósł 26.186,52 zł,
- informacje o oddaniu mienia Powiatu w trwały zarząd. Dochód z ww. tytułu wyniósł 52,14 zł,
- informacja o majątku przekazanym w użyczenie w okresie od 01.01.11 r.- 31.12.2011 r.,
- informacja o majątku wziętym w użyczenie przez Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy okresie od 01.01.11 r.- 31.12.2011 r.,
- informacja szczegółowa za okres 01.01.2011 r. – 31.10.2011 r. w przedmiocie posiadanych udziałów w spółkach.

Ustalenia:

- 1) Informacja o stanie mienia Powiatu Bydgoskiego, została sporządzona zgodnie z wymogami przepisu art. 267 ust. 1 i 3 ustawy z dn. 27 sierpnia 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.
- 2) Informacja o zmianach w stanie majątku komunalnego została sporządzona za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r., tj. zgodnie z dyspozycją art. 267 ust. 1 pkt 1c ustawy z dnia 27.09.2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym powinny zostać ujęte dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji. Poprzednia informacja została założona za okres od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r.

- 3) W wyniku przeprowadzenia kontroli zgodności danych ujętych w informacji o stanie mienia sporządzonej za 2011 rok, dokonano kontroli zgodności danych ujętych w informacji o stanie mienia wg stanu na 31.12.2011 r. z danymi ujętymi w ewidencji gruntów prowadzonej przez Wydział Geodezji i Kartografii Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy (wydruk komputerowy p.n. „Informacja z danych ewidencji gruntów, budynków i lokali-stan na 31.12.2011 r.”) ustalono, co przedstawia poniższa tabela:

Powierzchnia zasobu mienia Powiatu wynikająca z ewidencji gruntów i budynków i lokali (*WGiK)	Liczba działek wynikająca z ewidencji gruntów i budynków i lokali (*WGiK)	Powierzchnia zasobu mienia Powiatu wynikająca z informacji o stanie mienia	Liczba działek wynikająca z informacji o stanie mienia	Różnica (1-3)	Różnica (2-4)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
154.8133 ha	382	148.9611 ha	365	5.8522 ha	17

*WGiK- Wydział Geodezji i Kartografii

W wyniku porównania ww. danych kontrolujący ustalił, iż w informacji o stanie mienia sporządzonej przez Wydział Nieruchomości na podstawie ewidencji nieruchomości w ujęciu tabelarycznym (**kserokopia stanowi akta kontroli nr 3/13/IV/1**) wykazano za mało gruntów o łącznej powierzchni 5.8522 ha, niż to wynika z wydruku komputerowego p.n. „Informacja z danych ewidencji gruntów, budynków i lokali” wygenerowanego z programu EWID przez Wydział Geodezji i Kartografii (**akta kontroli nr 3/13/IV/2**).

Obowiązek prowadzenia przez badaną jednostkę ewidencji nieruchomości gruntowych w sposób zgodny z katastrzem nieruchomości (ewidencją gruntów i budynków, prowadzoną przez Starostów na podstawie art. 22 Prawo geodezyjne i kartograficzne), wynika z art. 23 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 25 ust. 2 i 25b ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wobec powyższego wystąpienie różnic pomiędzy ww. ewidencjami, stanowi naruszenie ww. przepisów.

W związku ze stwierdzonymi różnicami w powierzchni gruntów oraz w liczbie działek, kontrolujący skierował zapytanie do Pana Janusza Lacknera Dyrektora Wydziału Nieruchomości o podanie przyczyn nie wykazania w informacji o stanie mienia gruntów o powierzchni 5.8522 ha oraz o podanie przyczyn wystąpienia różnicy w liczbie działek, pomiędzy ewidencją gruntów i budynków prowadzoną przez Wydział Geodezji i Kartografii a ewidencją nieruchomości gruntowych w ujęciu tabelarycznym sporządzoną przez Wydział Nieruchomości.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 21.02.2013 r. wynika, że cyt. „W wyniku wrywkowej analizy części danych stwierdzono, iż łączna powierzchnia 5,6499 ha ujęta w ewidencji gruntów nie stanowi mienia powiatu bowiem błędnie wpisano w księdze wieczystej „Powiat Bydgoski – wykonawca prawa własności Skarbu Państwa” (powinno być – Starosta Bydgoski – załączniki – odpisy z ksiąg wieczystych), tym samym błąd ten został przepisany do ewidencji gruntów. Tutejszy organ dokona sprostowania zapisów w księgach wieczystych a później w ewidencji gruntów, budynków i lokali (dotyczy to 7 działek). Dwie działki o łącznej powierzchni 0,0169 ha, stanowią zgodnie z zapisami ksiąg wieczystych własność osób fizycznych, natomiast zgodnie z ostateczną decyzją Wójta Gminy Osielsko (ksero decyzji w załączeniu) na podstawie przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami z mocy prawa, w wyniku podziału przeprowadzonego na wniosek tych osób przeszły zgodnie z obowiązującym planem zagospodarowania przestrzennego na własność powiatu – w księdze wieczystej nie wprowadzono zmian natomiast na podstawie ostatecznej decyzji dokonano zmiany w ewidencji gruntów.

Tym samym różnica powierzchni pomiędzy ewidencją gruntów a ewidencją mienia powiatu wynosi 61854 ha (wykazana przez kontrolę 5,8522 ha), natomiast różnica w ilości

działek wynosi 8 (wykazana przez kontrolę – 17)

Przyczyną istniejących różnic jest z bardzo dużym prawdopodobieństwem dokonanie podziałów przez osoby fizyczne lub prawne w wyniku których części nieruchomości przeznaczone w miejscowych planach zagospodarowania przestrzennego pod drogi powiatowe lub ich poszerzenia przeszły z mocy prawa w trybie art. 98 ustawy o gospodarce nieruchomościami na własność Powiatu i ewidencja gruntów dokonała zmian w oparciu o ostateczne decyzje, natomiast podział i zmiana właściciela nie zostały ujawnione w księgach wieczystych, stąd też nie znalazły się ewidencji mienia powiatu". Ww. wyjaśnienie stanowi **akta kontroli nr 3/13/IV/3**.

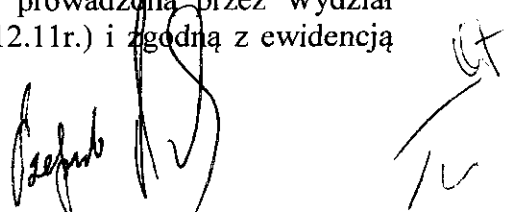
W związku z brakiem możliwości udzielenia na dzień przeprowadzenia kontroli, precyzyjnej odpowiedzi przez dyrektora Wydziału Nieruchomości Pana Janusza Lacknera, w zakresie przyczyn wystąpienia powyższych różnic, zobowiązał się on do szczegółowej analizy wszystkich działek drogowych ujętych w ewidencji gruntów budynków i lokali, celem doprowadzenia ww. ewidencji do zgodności z ewidencją nieruchomości (wyjaśnienie stanowiące **akta kontroli nr 3/13/IV/3**).

W wyniku kontroli zgodności danych ujętych w informacji o stanie mienia wg stanu na 31.12.2011 r. z danymi ujętymi w ewidencji gruntów prowadzonej w formie ksiąg inwentarzowych przez Wydział Organizacyjny i Spraw Obywatelskich i ustalono, co następuje:

Wartość zasobu mienia Powiatu wynikająca z informacji o stanie mienia	Liczba działek wynikająca z informacji o stanie mienia	Wartość ewidencyjna gruntów wynikająca z księgi inwentarzowej prowadzonej dla gruntów techniką ręczną	Liczba działek wynikająca z księgi inwentarzowej prowadzonej dla gruntów techniką ręczną	Różnica (1-3)	Różnica (2-4)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
5.422.035,51 zł	365	5.422.035,51 zł	293	0,00 zł	72

Porównując ww. dane kontrolujący ustalili, iż w księdze inwentarzowej (pomocniczej) prowadzonej w ujęciu ilościowo-wartościowym, techniką ręczną dla gruntów, stanowiących zasób mienia Powiatu, wykazano o 72 działki za mało, niż to wynika z zestawienia nieruchomości Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy przygotowanego przez Wydział Mienia (ewidencja nieruchomości), na podstawie której została sporządzona informacja o stanie mienia za rok 2011.

W związku z zaistniałą sytuacją skierowano zapytanie do Pani Hanny Lubiszewskiej, zatrudnionej w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy na stanowisku Specjalisty w Wydziale Organizacyjnym i Spraw Obywatelskich prowadzącej księgi inwentarzowe środków trwałych o podanie przyczyn wystąpienia powyższej różnicy. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 20.02.13 r. wynika, że cyt. "przyczyną powstałej różnicy w liczbie działek jest błędna technika prowadzenia zapisów przychodów i rozchodów działek w okresie lat 1999-2002. Kolumna nr 10 „ilość i stan” traktowana była jako nr kolejny sprawy. Pod jedną pozycją zaewidencjonowane było nawet kilkanaście działek. W efekcie końcowym kolumna nr 10 nie odzwierciedlała faktycznego stanu ilości działek, co jednak nie spowodowało niezgodności w ogólnej wartości ewidencyjnej gruntów. Jednocześnie informuję, że od miesiąca marca 2009 r. tj. od chwili przejęcia przeze mnie prowadzenia ksiąg inwentarzowych ilości ewidencjonowanych działek nanoszone są prawidłowo". Ww. wyjaśnienie stanowi **akta kontroli nr 3/13/IV/4**. Odnosząc się do powyższego wyjaśnienia należy nadmienić, że oprócz prawidłowej ewidencji gruntów w ujęciu wartościowym, księgi inwentarzowe winny również wykazywać rzeczywistą liczbę działek, zgodną z ewidencją prowadzoną przez Wydział Nieruchomości (ujęcie tabelaryczne gruntów wg stanu na 31.12.11r.) i zgodną z ewidencją



gruntów i budynków prowadzoną przez Wydział Geodezji i Kartografii Starostwa powiatowego w Bydgoszczy za pomocą programu EWID.

3) W wyniku kontroli przestrzegania przez badaną jednostkę obowiązku opracowania na okres trzech lat planu wykorzystania powiatowego zasobu mienia, określonego art. 25b w związku z art. 25 ust. 2 i art. 23 ust. 1d ustawy o gospodarowaniu nieruchomościami, ustalono że badana jednostka nie wywiązała się z powyższego obowiązku a tym samym nie przedłożyła kontrolującemu ww. planu i naruszyła ww. przepisy. Zgodnie z powyższymi przepisami, plan powinien zawierać w szczególności:

- zestawienie powierzchni nieruchomości zasobu oraz nieruchomości Powiatu oddanych w użytkowanie wieczyste,
- prognozę dotyczącą udostępnienia nieruchomości zasobu oraz nabywania nieruchomości do zasobu,
- prognozę poziomu wydatków związanych z udostępnieniem nieruchomości zasobu oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu,
- prognozę wpływów osiąganych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Powiatu oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Powiatu,
- prognozę dotyczącą aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa. Składową,
- program zagospodarowania nieruchomości zasobu.

Analizując zapisy zawarte w art. 25b ustawy o gospodarce nieruchomościami powiatowym zasobem nieruchomości gospodaruje zarząd Powiatu. Wobec powyższego skierowano zapytanie do Starosty Powiatu Bydgoskiego Pana Wojciecha Porzycha o podanie przyczyn nie opracowania na okres trzech lat planu wykorzystania powiatowego zasobu mienia.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 21.02.2013 r. (**akta kontroli nr 3/13/IV/5**) wynika, że cyt. „ze nieruchomości w kontrolowanym okresie były w przeważającej większości rozdysponowane na rzecz jednostek powiatu (trwały zarząd – na czas nieokreślony), drogi, względnie pozostawały w wieloletnich dzierżawach. Grunty nierozdysponowane stanowią nieużytki a wyjątki w stosunku do których nie sporządzono planu są grunty, które są na obecnym etapie przygotowywane do wyłączenia ich z gruntów rolnych i stworzenia działek pozwalających w oparciu o decyzje o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu na wykorzystywanie ich jako działki budowlane.

Reasumując – plan 3-letni związany z nabywaniem nieruchomości nie jest możliwy do sporządzenia z uwagi na brak przewidywalności ich nabycia w trybie postępowań administracyjnych lub z mocy prawa a tut. powiat nie widzi potrzeby nabywania gruntów na cele związane z realizacją zadań własnych bowiem na obecnym etapie nieruchomości będące w zasobie zabezpieczają te zadania. Plan związany ze zbywaniem nieruchomości także nie do końca jest przewidywalny z uwagi na zastój na rynku nieruchomości.

1. Mając na uwadze kończącą się w połowie 2012 r. 10-letnią dzierżawę gruntów rolnych zaplanowano w 2011 r. dochody na lata 2012-2013 z tytułu podjęcia próby zbycia przedmiotowych gruntów (zał. Nr 1). Dodać jedynie należy, że corocznie przewidywane są dochody i wydatki związane z gospodarowaniem zasobem przy projektowaniu budżetu powiatu.
2. Powiat nie posiada gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste a jedynie nieruchomości będące w trwałym zarządzie jednostek powiatowych, przy czym dochody z tytułu trwałego zarządu są nieznaczne i stałe od wielu lat.

3. *Użytkowanie wieczyste jak wyżej, natomiast aktualizacja opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu jest nieekonomiczna z uwagi na niewielkie wpływy a jednocześnie bardzo duże koszty sporządzania operatów szacunkowych niezbędnych do jej zmiany. Należy przy tym zaznaczyć, że w ramach tego samego budżetu Powiat musiałby przekazać jednostkom zwiększone środki na zapłatę. Plan związany ze zbywaniem nieruchomości także nie do końca jest przewidywalny z uwagi na zastój na rynku nieruchomości do tego samego budżetu opłaty rocznej a powstaną jedynie niemałe koszty związane z naliczeniem tych opłat.*

Podsumowując należy stwierdzić, iż odrębny dokument jako 3-letni plan gospodarowania zasobem nie został sporządzony ale jednocześnie elementy tego planu są zachowane jako odrębne plany (w tym roczne przy planowaniu budżetu i 3 letni plan dochodów ze sprzedaży nieruchomości) lub też nie występuje tryb udostępnienia nieruchomości (użytkowanie wieczyste) a także nieopłacalność aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu”.

Odnosząc się do powyższego należy podkreślić, że przepisy zawarte w art. 25b w związku z art. 25 ust. 2 i art. 23 ust.1d ustawy o gospodarce nieruchomościami wyraźnie nakładają na badaną jednostkę obowiązek sporządzenia 3-letniego planu wykorzystania zasobu mienia Powiatu. W ww. przepisach brak jest jakichkolwiek uregulowań związanych ze zwolnieniem jednostek z ww. obowiązku.

Dodatkowo w złożonym w dniu 21.02.2013 r. wyjaśnieniu, Starosta Bydgoski Pan Wojciech Porzych, zobowiązał się do sporządzenia w bieżącym roku planu wykorzystania zasobu na lata 2013-2015 z uwzględnieniem elementów, które mogą być w tym planie ujęte.

1.1. Sprzedaż nieruchomości.

1.1. 1. Sprzedaż nieruchomości komunalnych.

Powiat Bydgoski uzyskał w 2011 r. dochody z tytułu realizacji prawa własności w kwocie 555.500,00 zł, (§ 0770) z tytułu sprzedaży prawa własności nieruchomości,

Kontrolą objęto:

- poprawność wyboru trybu sprzedaży,
- realizację zasady jawności w zakresie gospodarowania nieruchomościami przez Powiat określonej w art. 35 ust. 1 cytowanej poniżej ustawy,
- przestrzeganie procedur wynikających z obowiązujących przepisów dotyczących przeprowadzania przetargów,
- prawidłowość ustalania cen zbywanych nieruchomości,
- zastosowanie zasady pierwszeństwa w nabywaniu nieruchomości,
- terminowość rozliczeń z tytułu zapłaty ceny nieruchomości,
- formę zawarcia umowy sprzedaży (akt notarialny),

w oparciu o następujące powszechnie obowiązujące akty prawne, w szczególności:

- ustawa z dn. 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.),
- ustawa z dn. 29.07.2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz.U. z 2005 r. Nr 175 poz. 1459),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dn. 14.09.2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108).

oraz akt prawa miejscowego, uchwałę Nr 174/XXVII/09 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 26.02.2009 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie zabudowanej nieruchomości położonej w Sokole Kuźnicy.

1.1.1.1. Sprzedaż nieruchomości.

Na podstawie wydruku p.n. „Księga Główna (Obroty Kont) za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.; Konto 221-8 do 221-8 ustalono, że badana jednostka ze sprzedaży mienia stanowiącego własność Starostwa uzyskała kwotę 555.500,00 zł. Sprzedaż dotyczyła jednej nieruchomości gruntowej, stanowiącej przedmiot prawa własności, położonej we wsi Sokole Kuźnica w gminie Koronowo w Powiecie Bydgoskim, dla której Sąd Rejonowy w Bydgoszczy prowadzi księgę wieczystą KW nr BY1B/00073814/8 (działka ewidencyjna nr 69 o powierzchni 2,0000 ha zabudowana budynkami ośrodka wczasowego). Kontroli poddano procedurę sprzedaży ww. nieruchomości, wobec powyższego badana próba stanowiła 100% sprzedanych w 2011 roku nieruchomości.

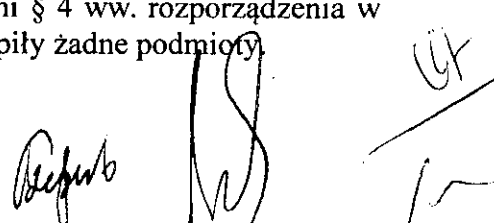
Kontroli poddano:

- wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży oraz sposób jego publikacji,
- operat szacunkowy zbywanej nieruchomości,
- dokumentację przeprowadzenia przetargu (ogłoszenia, zarządzenia w sprawie powołania komisji przetargowych, regulaminy przeprowadzenia przetargu, protokoły, informacje o wynikach przetargu),
- umowę sprzedaży - akt notarialny,
- dowód zapłaty ceny nabycia nieruchomości,
- wykonanie zalecenia pokontrolnego ujętego w pkt 3 wystąpienia pokontrolnego znak RIO-KF-4104-24/2009 z dnia 01.07.2009 r. o treści: „Podawanie do publicznej wiadomości informacji o wynikach przetargów po upływie 7 dni od dnia ogłoszenia wyniku przetargu, zgodnie z przepisem § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 ze zm.) w związku z art. 40 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.)”,
- wykonanie zalecenia pokontrolnego ujętego w pkt 4 wystąpienia pokontrolnego znak RIO-KF-4104-24/2009 z dnia 01.07.2009 r. o treści: „Przestrzeganie obowiązku podawania do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej, zgodnie z dyspozycją art. 35 cytowanej powyżej ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami”.

Ustalenia:

1. Zgodnie z treścią art. 12 pkt 8 lit. a ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1592 ze zm.) Rada Powiatu Bydgoskiego określiła zasady nabywania i zbywania nieruchomości stanowiących własność Powiatu.
2. Kontrolujący stwierdził, że operat szacunkowy stanowiący podstawę ustalenia ceny wywoławczej spełniał warunek określony w art. 156 ust. 3 ustawy, tj. ww. operat szacunkowy zostały wykorzystany przed upływem okresu 12 miesięcy od daty jego sporządzenia. Operat szacunkowy z dnia 23 marca 2009 roku, aktualność operatu potwierdzana przez tego samego rzeczoznawcę dwukrotnie w dniu 18.03.2010 r. oraz w dniu 27.01.2011 r.
3. Wykaz ww. nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży spełniał wymogi określone w art. 35 ust. 2 ustawy. Wykaz został opublikowany na tablicy ogłoszeń oraz w prasie i na stronie internetowej. W aktach spraw odnotowano fakt umieszczenia oraz zdjęcia wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży na tablicy ogłoszeń.
4. Okres publikacji przedmiotowego wykazu na tablicy ogłoszeń był zgodny z wymogami art. 35 ust. 1 ww. ustawy.
5. Sprzedaż w trybie przetargu ustnego nieograniczonego (I przetarg):

6. Ogłoszenie o przetargu spełniało wymogi określone w § 13 rozporządzenia w związku z art. 38 ust. 2 ustawy. Cena wywoławcza 1.470.000,00 zł, ustalona zgodnie z zasadami zawartymi w art. 67 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wartość ww. wynikająca z operatu szacunkowego wynosiła 1.245.000, 00 zł.
 - a) Publikacji ogłoszenia o przetargu dokonano w prasie, na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Powiatu, zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy oraz § 6 ust. 4 i 5 rozporządzenia.
 - b) Kontrolujący stwierdził publikację ogłoszenia o wyniku przeprowadzonego przetargu o treści zgodnej z wymogami § 12 rozporządzenia.
 - c) Wysokość wadium została ustalona, zgodnie z wymogami § 4 ww. rozporządzenia w kwocie 73.500,00 zł. Do przetargu nie przystąpiły żadne podmioty.
 - d) Starosta Bydgoski w formie uchwały Nr 195/09 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 12 sierpnia 2009 r. wyznaczał przewodniczącego oraz skład komisji przetargowej zgodnie z zasadami określonymi w § 8 ust. 2 rozporządzenia.
 - e) Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół zgodnie z wymogami § 10 ust. 1 rozporządzenia, z którego wynika iż do przetargu nie przystąpiły żadne osoby (protokół komisji przetargowej z dnia 22.09.09 r. pismo znak: GKN. 7001-1/09),
 - f) Do publicznej wiadomości została podana informacja o wynikach przetargu, (informacja z dnia 1 października 2009 roku, pismo znak: GKN. 7001-1/09). Powyższą informację wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 01.10.09 r., zdjęto w dniu 13.10.09 r. oraz zamieszczono na stronie internetowej Powiatu w dniu 01.10.09 r.,
6. Sprzedaż w trybie przetargu ustnego nieograniczonego (II przetarg),
7. Ogłoszenie o przetargu spełniało wymogi określone w § 13 rozporządzenia w związku z art. 38 ust. 2 ustawy. Cena wywoławcza 990.000,00 zł, ustalona zgodnie z zasadami zawartymi w art. 67 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - a) Publikacji ogłoszenia o przetargu dokonano w prasie, na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Powiatu, zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy oraz § 6 ust. 4 i 5 rozporządzenia.
 - b) Kontrolujący stwierdził publikację ogłoszenia o wyniku przeprowadzonego przetargu o treści zgodnej z wymogami § 12 rozporządzenia.
 - c) Wysokość wadium została ustalona, zgodnie z wymogami § 4 ww. rozporządzenia w kwocie 50.000,00 zł. Do II ustnego przetargu nie przystąpiły żadne podmioty.
 - d) Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół zgodnie z wymogami § 10 ust. 1 rozporządzenia, z którego wynika iż do przetargu nie przystąpiły żadne osoby (protokół komisji przetargowej z dnia 05.02.10 r. pismo znak: GKN. 7001-1/09),
 - e) Do publicznej wiadomości została podana informacja o wynikach przetargu, (informacja z dnia 15 lutego 2010 roku, pismo znak: GKN.7001-1/09). Powyższą informację wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 18.02.10 r., zdjęto 26.02.10 r. oraz zamieszczono na stronie internetowej Powiatu w dniu 18.02.10 r.,
8. Sprzedaż w trybie przetargu ustnego nieograniczonego (III przetarg),
9. Ogłoszenie o przetargu spełniało wymogi określone w § 13 rozporządzenia w związku z art. 38 ust. 2 ustawy. Cena wywoławcza 750.000,00 zł, ustalona zgodnie z zasadami zawartymi w art. 67 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - a) Publikacji ogłoszenia o przetargu dokonano w prasie, na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Powiatu, zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy oraz § 6 ust. 4 i 5 rozporządzenia.
 - b) Kontrolujący stwierdził publikację ogłoszenia o wyniku przeprowadzonego przetargu o treści zgodnej z wymogami § 12 rozporządzenia.
 - c) Wysokość wadium została ustalona, zgodnie z wymogami § 4 ww. rozporządzenia w kwocie 40.000,00 zł. Do III ustnego przetargu nie przystąpiły żadne podmioty.



- d) Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół zgodnie z wymogami § 10 ust. 1 rozporządzenia, z którego wynika iż do przetargu nie przystąpiły żadne osoby (protokół komisji przetargowej z dnia 28.05.10 r. pismo znak: GKN. 7001-1/09),
- e) Do publicznej wiadomości została podana informacja o wynikach przetargu, (informacja z dnia 07 czerwca 2010 roku, pismo znak: GKN.7001-1/09). Powyższą informację wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 07.06.10 r., zdjęto 16.06.10 r. oraz zamieszczono na stronie internetowej Powiatu w dniu 07.06.10 r.,
10. Sprzedaż w trybie przetargu ustnego nieograniczonego (IV przetarg),
11. Ogłoszenie o przetargu spełniało wymogi określone w § 13 rozporządzenia w związku z art. 38 ust. 2 ustawy. Cena wywoławcza 750.000,00 zł, ustalona zgodnie z zasadami zawartymi w art. 67 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- a) Publikacji ogłoszenia o przetargu dokonano w prasie, na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Powiatu, zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy oraz § 6 ust. 4 i 5 rozporządzenia.
- b) Kontrolujący stwierdził publikację ogłoszenia o wyniku przeprowadzonego przetargu o treści zgodnej z wymogami § 12 rozporządzenia.
- c) Wysokość wadium została ustalona, zgodnie z wymogami § 4 ww. rozporządzenia w kwocie 40.000,00 zł. Do IV ustnego przetargu nie przystąpiły żadne podmioty.
- d) Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół zgodnie z wymogami § 10 ust. 1 rozporządzenia, z którego wynika iż do przetargu nie przystąpiły żadne osoby (protokół komisji przetargowej z dnia 17.09.10 r. pismo znak: GKN. 7001-1/09),
- e) Do publicznej wiadomości została podana informacja o wynikach przetargu, (informacja z dnia 27 września 2010 roku, pismo znak: GKN.7001-1/09). Powyższą informację wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 27.09.10 r., zdjęto 10.10.10 r. oraz zamieszczono na stronie internetowej Powiatu w dniu 27.09.10 r.,
12. Sprzedaż w trybie przetargu ustnego nieograniczonego (V przetarg),
13. Ogłoszenie o V przetargu spełniało wymogi określone w § 13 rozporządzenia w związku z art. 38 ust. 2 ustawy.
14. Cena wywoławcza w kwocie 550.000,00 zł, została ustalona niezgodnie z zasadami zawartymi w art. 67 ust. 2 w związku z art. 39 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W przypadku, kiedy drugi przetarg kończy się wynikiem negatywnym, właściwy organ, to jest Starosta w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, może zbyć nieruchomość w drodze rokowań albo organizować kolejne przetargi. Organizując kolejne przetargi badana jednostka jest zobowiązana do stosowania zasad określonych przy organizowaniu drugiego przetargu. Biorąc pod uwagę powyższe należało kierować się uregulowaniami zawartymi w art. 67 ust. 2 ustawy, z których wynika, iż cenę wywoławczą można ustalić w wysokości niższej, niż wartość nieruchomości, jednak nie niższej niż 50 % tej wartości. Nieruchomość objęta kontrolą została wyceniona przez rzeczoznawcę majątkowego na kwotę 1.245.000,00 zł, co w wyniku z operatu szacunkowego. Wobec powyższego najniższa możliwa cena wywoławcza ustalona przez sprzedającego powinna wynosić 622.500,00 zł (1.245.000,00 zł x 50%). Ustalenie ceny wywoławczej na poziomie niższym niż 622.500,00 zł, stanowi naruszenie ww. przepisów. W związku z błędnie określoną przez badaną jednostkę ceną wywoławczą w V przetargu na zbycie nieruchomości mieszczącej się w Sokole Kuźnicy na poziomie 550.000,00 zł, kontrolujący zadali pytanie Panu Januszowi Lacknerowi Dyrektorowi Wydziału nieruchomości o podanie przyczyn ustalenia ceny z naruszeniem przepisów art. 39 ust. 2 w związku z art. 67 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- W dniu 26.01.13 r. inspektor kontroli otrzymał wyjaśnienie Dyrektora Wydziału Nieruchomości o następującej treści, cyt. „*Jak wynika z przepisu art. 39 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, jeżeli drugi przetarg zakończył się wynikiem negatywnym,*

właściwy organ może zbyć nieruchomość w drodze rokowań albo organizować kolejne przetargi. Przy ustalaniu warunków kolejnych przetargów stosuje się zasady obowiązujące przy organizowaniu drugiego przetargu.

Wyżej powołany przepis daje więc organowi wybór formy przy zbywaniu nieruchomości, tj. organizowanie kolejnych przetargów względnie rokowań przy czym przy ustalaniu warunków kolejnych przetargów stosuje się zasady obowiązujące przy ustalaniu drugiego przetargu. Przepis jednak nie precyzuje, o jakie zasady chodzi.

Z kolei art. 67 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami określa zasady ustalania cen przy sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu. Z pkt 2 w/w artykułu wynika, że cenę wywoławczą w drugim przetargu można ustalić w wysokości niższej niż wartość nieruchomości, jednak nie niższej niż 50% tej wartości. Natomiast pkt 4 powołanego artykułu stanowi, że jeżeli drugi przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, cenę nieruchomości ustala się w rokowaniach z nabywcą w wysokości nie niższej niż 40% jej wartości.

Widoczne są tu nieścisłości w zapisach ustawy, bowiem z tego przepisu wynika, że po drugim przetargu cenę ustala się w drodze rokowań, podczas gdy art. 39 ust. 2 daje możliwość organizowania rokowań względnie kolejnych przetargów.

Pragnę zwrócić uwagę na fakt, że przed zorganizowaniem piątego przetargu, czterokrotnie podejmowano próbę ustalenia nabywcy przedmiotowej nieruchomości, jednakże bezskutecznie. Przy pierwszym przetargu cenę wywoławczą nieruchomości ustalono znacznie ponad wartość wynikającą z operatu, tj. na kwotę 1.470.000,00 zł.

W drugim przetargu cenę wywoławczą nieruchomości obniżono do kwoty 990.000,00 zł. a w trzecim i czwartym przetargu - do kwoty 750.000,00 zł. W dalszym jednak ciągu brak było osób zainteresowanych nabyciem przedmiotowej nieruchomości.

Z uwagi na fakt, że przepis art. 67 ust. 2 pkt 4 powołanej ustawy daje możliwość organowi, jeżeli drugi przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, ustalenia ceny nieruchomości w drodze rokowań z nabywcą w wysokości nie niższej niż 40% jej wartości. Jest to więc cena, za którą organ mógł zbyć nieruchomość (...)

Ponadto pragnę zwrócić uwagę na fakt, że koszty utrzymania przedmiotowej nieruchomości, dozoru, zabezpieczeń oraz ogłoszeń w prasie dot. organizowanych przetargów były znaczne i obciążały budżet powiatu i pomimo wcześniej podjętych prób jej zbycia, nie przynosiły rezultatu.

Dodatkowo wyjaśniam, że dzięki przetargowi uzyskano minimalne postąpienie w wysokości 1%, tj. 5.500,00 zł., czego nie uzyskano by w drodze rokowań, które zakończyłyby się na kwocie wywoławczej równej 40% ceny”.

W dniu 27.02.13 r. Dyrektor Wydziału Nieruchomości uzupełnił ww. wyjaśnienie, z którego wynika, że cyt.: „Kwotę wywoławczą do zbycia nieruchomości wobec wzrastających kosztów utrzymania przedmiotowej nieruchomości i braku chętnych do jej nabycia (4 przetargi) ustalono po szczegółowej analizie na posiedzeniu Zarządu Powiatu Bydgoskiego odbytego w dniu 12 stycznia 2011 r. (protokół Nr 5/11 – ksero w zał.) co zostało przedstawione komisjom Rady Powiatu i zaakceptowane (protokoły z posiedzeń komisji Rewizyjnej; Budżetowej; Edukacji, Kultury Sportu i Polityki Społecznej; Komunikacji i Bezpieczeństwa Publicznego; Rozwoju Regionalnego i Rolnictwa – protokoły w zał.).

Wyjściowa kwota stanowiła ponad 44% ceny nieruchomości ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego, co jest zgodne z ustawą o gospodarce nieruchomościami dopuszczającą zbycie nieruchomości za 40% ceny. W tym przypadku podjęto działania zgodnie z art. 40 ust. 1 pkt. 2 ustawy który stanowi, że przetarg ustny nieograniczony ma na celu uzyskanie najwyższej ceny, co nastąpiło choćby poprzez uzyskanie minimalnego postąpienia.

*Tak przyjęte rozwiązanie zagwarantowało Powiatowi Bydgoskiemu zrealizowanie celu nadrzędnego jakim było uzyskanie najlepszej ceny przy zbyciu przedmiotowej nieruchomości, pomimo (przy nieścisłościach zapisów ustawy o których pisałem w wyjaśnieniach z dn. 26 lutego) nie do końca zachowanych procedurach. Powyższe wyjaśnienie wraz z załącznikami stanowi **akta kontroli nr 3/13/IV/17**.*

Odnosząc się do powyższego, należy stwierdzić, iż przepisy art. 39 ust. 2 w związku z art. 67 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami wyraźnie regulują zasady postępowania jednostki w przypadku zakończenia się drugiego przetargu wynikiem negatywnym. Jednostka mogła dokonać sprzedaży w trybie rokowań lub w trybie przetargu na warunkach określonych według zasad obowiązujących przy organizowaniu drugiego przetargu. Tylko sprzedaż w trybie rokowań dopuszcza przez jednostkę ustalenie minimalnej ceny wywoławczej na poziomie 40% wartości nieruchomości (art. 67 ust. 2 pkt 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami). Badana jednostka podejmując decyzję o zbyciu ww. nieruchomości w trybie przetargu winna określić minimalną cenę wywoławczą na poziomie 50 % wartości nieruchomości (art. 67 ust. 2 pkt 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami).

W wyniku przeprowadzenia V przetargu na zbycie ww. nieruchomości badana jednostka uzyskała cenę ze sprzedaży w kwocie 555.500,00 zł.

Ustalenie należności (ceny) za sprzedaną nieruchomość nastąpiło w akcie notarialnym. Powyższa kwota została zaniżona o 67.000,00 zł (622.500,00 zł – 555.500,00 zł = 67.000,00 zł). Do zawarcia aktu upoważniony był zarząd reprezentowany przez dwóch członków zarządu stosownie do zapisów artykułu 48 ust.1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (t.j. z 2001 roku, Dz. U. Nr 142, poz. 1592 ze zm.). W powyższym przypadku odpowiedzialność z tego tytułu ponoszą osoby dokonujące faktycznego zbycia nieruchomości, które na mocy posiadanych upoważnień ustalają w akcie notarialnym cenę za zbywaną nieruchomość tj. Starosta Powiatu Bydgoskiego Pan Wojciech Porzych oraz V-ce Starosta Pana Zbigniewa Łuczak.

Niezgodne z przepisami ustalenie ceny sprzedaży nieruchomości może wypełniać znamiona czynu naruszenia dyscypliny finansów publicznych określonego w art. 5 ust. 1 pkt.1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych (t.j. z 2005 r. Dz. U. Nr 14, poz. 114 ze zm.), jako ustalenie należności Powiatu w wysokości niższej, niż wynikająca z prawidłowego obliczenia.

Akta kontroli stanowią:

- kserokopia uchwały Rady Powiatu Nr 174/XXVII/09 z dnia 26.02.2009 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie zabudowanej nieruchomości położonej w Sokole Kuźnicy. **Akta kontroli nr 3/13/IV/7,**
- kserokopia z wyciągu operatu szacunkowego. **Akta kontroli nr 3/13/IV/8,**
- kserokopia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. **Akta kontroli nr 3/13/IV/9,**
- kserokopia uchwały Nr 195/09 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 12 sierpnia 2009 r. w sprawie powołania komisji przetargowej. **Akta kontroli nr 3/13/IV/10,**
- kserokopia ogłoszeń o przetargach dotyczących sprzedaży nieruchomości położonej w Sokole Kuźnicy od I do V. **Akta kontroli nr 3/13/IV/11,**
- kserokopie protokołów z przeprowadzonych przetargów od I do V. **Akta kontroli nr 3/13/IV/12,**
- kserokopia Aktu Notarialnego Repertorium A Nr 1825/11 **Akta kontroli nr 3/13/IV/13,**
- kserokopia faktury VAT nr 5/2011 z dnia 06.05.11r. na kwotę 28.000,00 zł (wpłata wadium) wraz z kserokopią WB nr 86 z dnia 05.05.11r. **Akta kontroli nr 3/13/IV/14,**

- kserokopia faktury VAT nr 6/2011 z dnia 18.05.11r. na kwotę 527.500,00 zł (wpłata za zakup nieruchomości) wraz z kserokopią WB nr 94 z dnia 17.05.11r. **Akta kontroli nr 3/13/1V/15,**

- a) Publikacji ogłoszenia o przetargu dokonano w prasie, na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Powiatu zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy oraz § 6 ust. 4 i 5 rozporządzenia.
- b) Kontrolujący stwierdził publikację ogłoszenia o wyniku przeprowadzonego przetargu o treści zgodnej z wymogami § 12 rozporządzenia.
- c) Wysokość wadium została ustalona, zgodnie z wymogami § 4 ww. rozporządzenia w kwocie 28.000,00 zł. Wadium zostało wpłacone w terminie wyznaczonym przez organizatora przetargu.
- d) Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół zgodnie z wymogami § 10 ust. 1 rozporządzenia (protokół komisji przetargowej z dnia 22.04.11 r. pismo znak: GKN. 7001-1/09),
- e) Do publicznej wiadomości została podana informacja o wynikach przetargu, (informacja z dnia 02 maja 2011 roku, pismo znak: GKN.7001-1/09). Powyższą informację wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 02.05.11 r., zdjęto 09.15.12 r. oraz zamieszczono na stronie internetowej Powiatu w dniu 02.05.11 r.,
- f) Nabywcy nieruchomości dokonali wpłat tytułem ceny nabycia nieruchomości oraz zapłacili koszty związane z transakcją sprzedaży nieruchomości przed zawarciem umowy, tj. kwotę 527.500,00 zł w dniu 18.05.11r.
- g) Pismem znak: GKN. 7001-1/09 z dnia 10.05.11r. Zarząd Powiatu Bydgoskiego zawiadomił nabywców o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży.
- h) Dnia 20.05.11 r. aktem notarialnym Repertorium A Nr 1825/2011 została zawarta umowa sprzedaży.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia należy stwierdzić, iż badana jednostka wykonała zalecenia pokontrolne ujętych w pkt 3 i 4 wystąpienia pokontrolnego RIO-KF-4104-24/2009 z dnia 01.07.2009 r.

1.1.2. Sprzedaż nieruchomości Skarbu Państwa.

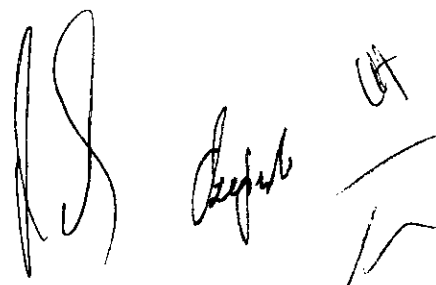
W 2011 r. przedstawiciel Skarbu Państwa sprzedał 6 nieruchomości oszacowanych na kwotę łączną 278.560,30 zł. Zestawienie sprzedanych w 2011 roku nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa stanowią **akta kontroli nr 3/13/V/16.**

Kontrolą objęto proces sprzedaży trzech nieruchomości (43%) w 2011 r. o wartości 202.456,50 zł (73%) na podstawie następujących umów zawartych w formie aktu notarialnego o numerach repertorium:

- a) A-3359/2011,
- b) A-1323/2011,
- c) A-3516/2011.

Kontroli poddano:

- Zarządzenia Wojewody Kujawsko-Pomorskiego w sprawie sprzedaży nieruchomości,
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz sposób publikacji,
- dokumentację związaną z przygotowaniem i organizacją przetargów,
- protokoły z rokowań,
- akty notarialne,
- dowody zapłaty wadium oraz ceny nabycia nieruchomości.



Ustalenia:

1. Sprzedaż nieruchomości gruntowej zabudowanej, położonej przy ul. Bydgoskiej 12-14 w miejscowości Trzuszczyn – działka nr 288/2 o powierzchni 0,1331, zapisana pod księgą wieczystą o nr BY1B/00174088/7, w formie przetargu nieograniczonego ustnego. Ze sprzedaży uzyskano cenę w wysokości 96.000,00 zł.
 - a) Wojewoda Kujawsko-Pomorski wydawał zgodę na sprzedaż nieruchomości w formie zarządzenia, zgodnie z treścią art. 11 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 7 ustawy na podstawie wniosku Starosty Powiatu. Operat szacunkowy z dnia 20.08.10 r.- wartość określona w wyniku wyceny 93.930,00 zł.
 - b) Wysokość ceny wywoławczej ustalono, stosownie do art. 67 ust. 2 pkt 1 ustawy.
 - c) Operat szacunkowy stanowiący podstawę ustalenia ceny wywoławczej na pierwszym przetargu oraz w Zarządzeniu Wojewody spełniał warunki określone w art. 156 ust. 3 ustawy. Cenę wywoławczą określono na poziomie 95.000,00 zł. Wysokość wadium na kwotę 5.000,00 zł.
 - d) Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży spełniał wymogi określone w art. 35 ust. 2 ustawy. Informację o umieszczeniu przedmiotowego wykazu na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Starostwa podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz na stronie internetowej Powiatu. Wskazany okres publikacji wykazu był zgodny z wymogami art. 35 ust.1 ww. ustawy.
 - e) Ogłoszenie o przetargu spełniało wymogi określone w § 13 rozporządzenia w związku z art. 38 ust. 2 ustawy. Publikacji ogłoszenia o przetargu dokonano na stronie internetowej Powiatu, na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Starostwa oraz w prasie o zasięgu ogólnokrajowym, zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy z zachowaniem terminów określonych w § 6 ust. 5 rozporządzenia oraz w treści art. 38 ust.2 ustawy.
 - f) Wysokość wadium ustalona została i wpłacona, zgodnie z wymogami § 4 ww. rozporządzenia.
 - g) W pracach komisji przetargowej udział brali pracownicy wyznaczeni przez Starostę Powiatu, tj. zgodnie z zasadami określonymi w § 8 ust. 2 rozporządzenia.
 - h) Z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół, zgodnie z wymogami § 10 ust. 1 rozporządzenia. Ze sprzedaży ww. nieruchomości uzyskano kwotę 96.000,00 zł.
 - i) Informacja Starosty Powiatu o wyniku przeprowadzonego przetargu została opublikowana zgodnie z wymogami § 12 rozporządzenia.
 - j) Osoby ustalone jako nabywcy nieruchomości zostali powiadomieni o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży w terminie określonym w treści art. 41 ust. 1 ustawy.
 - k) Nabywcy uiszcili cenę nabycia nieruchomości pomniejszoną o wpłacone wadium oraz zapłacili koszty ogłoszenia przetargu i opracowania operatu szacunkowego nieruchomości, przed zawarciem umowy. Cena nabycia została zapłacona w kwocie ustalonej w przetargu przed zawarciem aktu notarialnego, co ustalono na podstawie dowodu wpłaty dotyczącego przedmiotowej sprzedaży.
2. Sprzedaż nieruchomości gruntowych, położonych w Koronowie na terenie osiedla Tuszyń – dotyczących następujących działek: nr 2283 o powierzchni 0,0654 ha, zapisana pod księgą wieczystą o nr BY1B/00141788/4, nr 2285 o powierzchni 0,0790 ha, zapisana pod księgą wieczystą o nr BY1B/00141789/1, nr 2277 o powierzchni 0,0666 ha, zapisana pod księgą wieczystą o nr BY1B/00141783/4, nr 2276 o powierzchni 0,0612 ha, zapisana pod księgą wieczystą o nr BY1B/00141780/8, w formie rokowań na rzecz użytkownika wieczystego. Ze sprzedaży uzyskano cenę w wysokości 86.010,00 zł.

- a) Wojewoda Kujawsko-Pomorski wydawał zgodę na sprzedaż nieruchomości w formie zarządzenia, zgodnie z treścią art. 11 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 7 ustawy na podstawie wniosku Starosty Powiatu. Operat szacunkowy z dnia 28.05.09 r.- wartość określona w wyniku wyceny prawo własności 171.432,00 zł, prawo użytkowania wieczystego 109.031,00 zł.
 - b) Operat szacunkowy stanowiący podstawę ustalenia ceny sprzedawanej nieruchomości spełniał warunki określone w art. 156 ust. 3 ustawy.
 - c) Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży spełniał wymogi określone w art. 35 ust. 2 ustawy. Informację o umieszczeniu przedmiotowego wykazu na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Starostwa oraz podanego do publicznej wiadomości, poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz na stronie internetowej Powiatu. Wskazany okres publikacji wykazu był zgodny z wymogami art. 35 ust.1 ww. ustawy.
 - d) Sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym dokonano, zgodnie z zasadami art. 37 ust. 2 pkt 5.
 - e) Wartość nieruchomości określono na podstawie aktualnego operatu szacunkowego.
 - f) Umowy zakupu przedmiotowej nieruchomości dokonano w formie aktu notarialnego zgodnie z art. 27 ustawy. Treść umowy była adekwatna do ustaleń ujętych w protokołach rokowań, przy zachowaniu warunków zawartych w treści art. 69 ustawy. Ze sprzedaży ww. nieruchomości uzyskano kwotę 86.010,00 zł.
 - g) Zapłata ceny (określonej w protokole z rokowań) oraz kosztów transakcji (w tym: tytułem wyceny nieruchomości) przez kupujących została dokonana przed zawarciem umowy sprzedaży.
3. Sprzedaż nieruchomości gruntowej, położonej w Koronowie na terenie osiedla Tuszyń – działka nr 2118 o powierzchni 0,0887 ha, zapisana pod księgą wieczystą o nr BY1B/00108995/5, w formie rokowań na rzecz użytkownika wieczystego. Ze sprzedaży uzyskano cenę w wysokości 19.741,50 zł.
- a) Wojewoda Kujawsko-Pomorski wydawał zgodę na sprzedaż nieruchomości w formie zarządzenia, zgodnie z treścią art. 11 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 7 ustawy na podstawie wniosku Starosty Powiatu.
 - b) Operat szacunkowy stanowiący podstawę ustalenia ceny sprzedawanej nieruchomości spełniał warunki określone w art. 156 ust. 3 ustawy.
 - c) Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży Operat szacunkowy z dnia 29.10.09 r.- wartość określona w wyniku wyceny prawo własności 39.900,00 zł, prawo użytkowania wieczystego 25.300,00 zł.
 - d) spełniał wymogi określone w art. 35 ust. 2 ustawy. Informację o umieszczeniu przedmiotowego wykazu na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Starostwa oraz podanego do publicznej wiadomości, poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz na stronie internetowej Powiatu. Wskazany okres publikacji wykazu był zgodny z wymogami art. 35 ust.1 ww. ustawy.
 - e) Sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym dokonano zgodnie z zasadami art. 37 ust. 2 pkt 5.
 - f) Wartość nieruchomości określono na podstawie aktualnego operatu szacunkowego.
 - g) Umowy zakupu przedmiotowej nieruchomości dokonano w formie aktu notarialnego, zgodnie z art. 27 ustawy. Treść umowy była adekwatna do ustaleń ujętych w protokołach rokowań, przy zachowaniu warunków zawartych w treści art. 69 ustawy. Ze sprzedaży ww. nieruchomości uzyskano kwotę 19.741,50 zł.
 - h) Zapłata ceny (określonej w protokole z rokowań) oraz kosztów transakcji (w tym: tytułem wyceny nieruchomości) przez kupujących została dokonana przed zawarciem umowy sprzedaży.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

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

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- ustawy z dnia 5 czerwca 2005r. o samorządzie powiatowym (j. t. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno – prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010r. 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 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

Na podstawie sporządzonego wykazu jednostek organizacyjnych Powiatu Bydgoskiego wg stanu na 31.12.2011r. (**akta kontroli nr 3/13/I.2/1**) ustalono, że w 2011r. na terenie Powiatu funkcjonowało 11 jednostek budżetowych, w tym:

- 7 szkół,
- 2 domy pomocy społecznej,
- 1 PCPR,
- 1 dom dziecka.

Ponadto kontrolujący ustalili, że w dniu 15.11.2010r. zostało zawarte porozumienie pomiędzy Powiatem Bydgoskim reprezentowanym przez Starostę Bydgoskiego Pana Kazimierza Krasowskiego oraz Wicestarostę Pana Wojciecha Porzycha a Bydgoszczą – Miastem na Prawach Powiatu reprezentowaną przez Prezydenta Miasta Bydgoszczy Pana Konstantego Dombrowicza oraz Skarbnika Miasta Pana Ambrożego Pawlewskiego o współfinansowaniu kosztów funkcjonowania Powiatowego Urzędu Pracy w Bydgoszczy w roku 2011. Strony ustaliły limit wydatków bieżących Powiatowego Urzędu Pracy w Bydgoszczy oraz kwotę dotacji celowej powiatu dotującego na rzecz powiatu prowadzącego w wysokości 1.046.000,00 zł. Strony uzgodniły, że ww. kwota będzie przekazywana powiatowi prowadzącemu przez powiat dotujący w transzach miesięcznych w wysokości 1/12 ustalonej kwoty. W dniu 12.12.2011r. strony podpisały aneks do porozumienia, którym zwiększyły kwotę dotacji przypadającą na 2011r. do 1.066.000,00 zł.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Kontrolę jednostek budżetowych przeprowadzono w zakresie:

- 1.1. Ustaleń ogólnie – organizacyjnych, w tym aktualności zapisów statutowych.
- 1.2. Przestrzegania zasad sporządzania planów finansowych.

- 1.3. Sporządzania sprawozdań budżetowych, w tym realizacji obowiązku sporządzania i terminowego przekazywania w imieniu jednostki wymaganych przepisami sprawozdań budżetowych.
- 1.4. Przekazywania środków finansowych na wydatki.
- 1.5. Rozliczania uzyskanych dochodów.
- 1.6. Prowadzenia rachunki dochodów zgodnie z przepisem art. 223. ustawy o finansach publicznych.
- 1.7. Wykonania zaleceń pokontrolnych.

W powyższym zakresie kontrolą objęto niżej wymienione jednostki budżetowe:

- Zespół Szkół Agro-Ekonomicznych w Karolewie (ZSA-E),
- Zespół Szkół Zawodowych w Koronowie (ZSZ),
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie (PCPR),
- Dom Pomocy Społecznej w Bożenkowie (DPS w Bożenkowie),
- Dom Pomocy Społecznej w Koronowie (DPS w Koronowie),
- Dom Dziecka w Trzemiętowie (DD).

1.1. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.

Zespół Szkół Agro-Ekonomicznych (ZSA-E) i Zespół Szkół Zawodowych w Koronowie (ZSZ) działa na podstawie ustawy o systemie oświaty realizując zadania oświatowo – wychowawcze oraz zadania z zakresu pomocy psychologicznej – pedagogicznej zlecone przez organ prowadzący. Stosownie do postanowień art. 11 ust. 2 ustawy o finansach publicznych z 2009r. funkcjonują na podstawie statutu opracowanego i zatwierdzonego przez Rady Pedagogiczne:

- ZSA-E uchwałą Nr 4 z dnia 30 sierpnia 2011r.,
- ZSZ uchwałą w dniu 16 kwietnia 2002r. zmienianą siedmiokrotnie, ostatnia zmiana zatwierdzona uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 121 z dnia 14 października 2011r.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie (PCPR) działa na mocy statutu nadanego uchwałą Nr 189/XXIX/09 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 28 kwietnia 2009r.

Dom Pomocy Społecznej w Bożenkowie, Dom Pomocy Społecznej w Koronowie, Dom Dziecka w Trzemiętowie działa na mocy statutów nadanych uchwałą Nr 273/XXXIX/2006 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 8 czerwca 2006r. w sprawie nadania statutów dla jednostek organizacyjnych pomocy społecznej Powiatu Bydgoskiego, Zał. Nr 1 do ww. uchwały dotyczy DPS w Bożenkowie, Nr 2 DPS w Koronowie, Nr 3 DD w Trzemiętowie. Statuty wszystkich ww. jednostek budżetowych określały nazwę, siedzibę i przedmiot działalności. Ponadto określono w nich zasady prowadzenia działalności finansowej.

1.2. Przestrzeganie zasad sporządzania planów finansowych.

Powyższe zagadnienie zostało szczegółowo opisane w rozdziale III „Wykonanie budżetu” protokołu kontroli.

1.3. Sporządzanie sprawozdań budżetowych.

W zakresie prawidłowości i terminowości sporządzania sprawozdań kontrolą objęto niżej wymienione sprawozdania jednostkowe sporządzone przez objęte kontrolą jednostki budżetowe:

- Rb-27S miesięczne sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od 1.01.2011r. do 31.03.2011r.,

- Rb-28S miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od 1.01.2011r. do 31.03.2011r.,
- Rb-34S półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za półrocze i za 2011r.,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za I, II, III i IV kwartał 2011r.,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za I, II, III i IV kwartał 2011r.

Ustalenia:

Stosowanie do § 4 pkt 3 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) kierownicy kontrolowanych jednostek budżetowych za okres objęty kontrolą sporządzili i przekazali w imieniu jednostki miesięczne sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w terminach określonych w załączniku Nr 44 do wyżej wymienionego rozporządzenia, tym samym wywiązali się z obowiązku wynikającego z § 18 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

Sprawozdania jednostkowe Rb-27S i Rb-28S za 2011r. sporządzono zgodnie z postanowieniami załącznika Nr 39 do przedmiotowego rozporządzenia, stanowiącego instrukcję sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jst. Kwoty dochodów i wydatków wykazane były w szczególności dział, rozdział paragraf. Sprawozdania sporządzane były oddzielnie dla różnych zadań budżetowych objętych rozdziałami klasyfikacji budżetowej.

Stosownie do § 4 pkt 3 lit. e rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. kierownicy jednostek oświatowych dysponujący rachunkiem, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych sporządzali i przekazali w imieniu jednostki sprawozdania Rb-34S sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w terminach określonych w załączniku Nr 44 do wyżej wymienionego rozporządzenia, tym samym wywiązali się z obowiązku wynikającego z § 18 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

Kontrolujący stwierdzili, że kierownicy kontrolowanych jednostek budżetowych stosownie do przepisu § 6 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) sporządzali i przekazywali sprawozdania Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności i wybranych aktywach finansowych, Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. za poszczególne kwartały 2011r. w terminach określonych w załączniku Nr 7 do ww. rozporządzenia.

W wyniku porównania ustalono, że dane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r. w zakresie planu po zmianach oraz wykonania były zgodne z danymi ujętymi w rocznych sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S za 2011r. sporządzonych przez: Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, Dom Pomocy Społecznej w Bożenkowie, Dom Pomocy Społecznej w Koronowie, Dom Dziecka w Trzemiętowie, Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy w zakresie wydatków dotyczących rozdziału 852 „Pomoc społeczna”.

1.4. Przekazywanie środków finansowych na wydatki.

Powyższe zagadnienie zostało szczegółowo opisane w rozdziale II „Księgowość i sprawozdawczość” protokołu kontroli.

1.5. Rozliczenia z uzyskanych dochodów.

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 2011r. sporządzonych przez ZSZ w Koronowie, ZSA-E w Karolewie, PCPR, DPS w Bożenkowie, DPS w Koronowie, DD w Trzemiętowie kontrolą objęto:

- wyciągi bankowe Nr: 11/2011 z dnia 18.01.2011r. (poz. księg. Nr 11/5), 12/2011 z dnia 19.01.2011r. (poz. księg. Nr 12/3), 20/2011 z dnia 31.01.2011r. (poz. księg. Nr 20/4, 20/5, 20/8, 20/9), 21/2011 z dnia 1.02.2011r. (poz. księg. Nr 21/3), 23/2011 z dnia 3.02.2011r. (poz. księg. Nr 23/3, 23/4), 24/2011 z dnia 4.02.2011r. (poz. księg. Nr 24/3), 25/2011 z dnia 7.02.2011r. (poz. księg. Nr 25/7), 29/2011 z dnia 11.02.2011r. (poz. księg. Nr 29/4), 32/2011 z dnia 16.02.2011r. (poz. księg. Nr 32/3), 33/2011 z dnia 17.02.2011r. (poz. księg. Nr 33/3), 35/2011 z dnia 21.02.2011r. (poz. księg. Nr 35/4), 36/2011 z dnia 22.02.2011r. (poz. księg. Nr 36/5, 36/6), 40/2011 z dnia 28.02.2011r. (poz. księg. Nr 40/11, 40/12), 41/2011 z dnia 1.03.2011r. (poz. księg. Nr 41/5), 47/2011 z dnia 9.03.2011r. (poz. księg. Nr 47/4, 5, 6), 50/2011 z dnia 14.03.2011r. (poz. księg. Nr 50/9, 50/8, 50/10), 51/2011 z dnia 15.03.2011r. (poz. księg. Nr 51/3), 53/2011 z dnia 17.03.2011r. (poz. księg. Nr 53/3), 54/2011 z dnia 18.03.2011r. (poz. księg. Nr 54/3), 63/2011 z dnia 31.03.2011r. (poz. księg. Nr 63/3, 63/4, 63/5, 63/6, 63/7, 63/8, 63/11, 63/12) potwierdzające przelewy dochodów budżetowych przekazane przez kontrolowane jednostki w miesiącu styczniu, lutym i marcu 2011r. na rachunek budżetu,
- analityczną ewidencję księgową prowadzoną do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” za okres 1 stycznia do 31 grudnia 2011r. dla jednostek objętych kontrolą,
- sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2011r. sporządzone przez kontrolowane jednostki.

Ustalenia:

Na podstawie jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27S za 2011r. oraz wydruków analitycznych konta 222, tj. 222 – 5, 222 – 7, 222 – 8, 222 – 9, 222 – 10, 222 – 11 za okres od 1.01.2011r. do 31.12.2011r. stwierdzono, że dochody w kontrolowanych jednostkach budżetowych stanowiły środki sklasyfikowane w poniższych paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- § 0680 – „wpływy od rodziców z tytułu odpłatności za utrzymanie dzieci (wychowanków) w placówkach opiekuńczo-wychowawczych i w rodzinach zastępczych”,
- § 0690 – „wpływy z różnych opłat”,
- § 0750 – „dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”,
- § 0830 – „wpływy z usług”,
- § 0870 – „wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”,
- § 0920 – „pozostałe odsetki”,
- § 0960 – „otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”,
- § 0970 – „wpływy z różnych dochodów”,

- § 2400 – „wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej”,
- § 2440 – „dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych”
- § 8510 – „wpływy z różnych rozliczeń”.

Ewidencję rozliczeń z kontrolowanymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych ujmowano w księgach Organu na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, do którego prowadzono analitykę według poszczególnych jednostek. Dochody budżetowe przelane na rachunek budżetu ewidencjonowano na niżej wymienionych kontach analitycznych:

- „222 – 5 dochody ZSZ w Koronowie”,
- „222 – 7 dochody ZSA-E w Karolewie”,
- „222 – 8 dochody DD w Trzemiętowie”,
- „222 – 9 dochody DPS w Bożenkowie”,
- „222 – 10 dochody DPS w Koronowie”,
- „222 – 11 dochody PCPR”.

Na stronie Wn ww. kont w 2011r. ujmowano kwoty dochodów wykonanych na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-27S w okresach kwartalnych. Ujmowanie kwot dochodów wykonanych na podstawie sprawozdań Rb-27S w okresach kwartalnych stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości. W związku z powyższym zadano pytanie osobie odpowiedzialnej – Pani Katarzynie Głodzińskiej (zakres obowiązków z dnia 2.01.2011r., podpisany w dniu 4.01.2011r.) o przyczyny powstania powyższej nieprawidłowości (**akta kontroli Nr 3/13/V/1**).

Ze złożonych wyjaśnień wynika, że z powodu błędnej interpretacji opisu konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” księgowano po stronie Wn dochody budżetowe wynikające z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych tylko w miesiącach, w których Starostwo przekazuje do RIO kwartalne zbiorcze sprawozdanie Rb-27S. Kontrolujący ustalili, że dochody wykazane przez jednostki organizacyjne w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S sporządzonych za styczeń 2013r. zostały zaksięgowane pod datą 31.01.2013r. (PK nr 8 z dnia 31.01.2013r.), tj. zgodnie z przepisem art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ustawy o rachunkowości. W związku z powyższym kontrolujący stwierdzili, że nieprawidłowość została usunięta w trakcie kontroli.

Na stronie Ma kont ewidencjonowano przelewy dochodów budżetowych dokonane przez kontrolowane jednostki na rachunek budżetu Powiatu Bydgoskiego na podstawie wyciągu bankowego w terminie i kwocie realizacji przelewu w korespondencji z kontem 133 „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 2011r. sporządzonych przez kontrolowane jednostki, a tym samym ustalono, że środki z tytułu zrealizowanych przez jednostki dochodów budżetowych w całości przekazano w terminie do dnia 31.12.2011r. na rachunek budżetu zgodnie z postanowieniami art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

1.6. Rachunki dochodów prowadzone na podstawie przepisu art. 223. ustawy o finansach publicznych.

Podstawą w zakresie funkcjonowania rachunku dochodów wyodrębnionych przez ZSZ w Koronowie oraz ZSA-E w Karolewie w 2011r. były przepisy art. 223 ustawy o finansach publicznych.

Objęte kontrolą jednostki oświatowe tj. ZSZ w Koronowie oraz ZSA-E w Karolewie prowadzące w 2011r. działalność określoną w ustawie o systemie oświaty dysponowały wyodrębnionym rachunkiem dochodów. Jednostki prowadziły wyodrębnione rachunki dochodów na podstawie uchwały Nr 18/III/10 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 28.12.2010r. w sprawie określenia jednostek budżetowych uprawnionych do gromadzenia dochodów na wyodrębnionym rachunku, źródeł oraz sposobu wydatkowania tych dochodów. W przedmiotowej uchwale określono źródła dochodów własnych oraz ich przeznaczenie. Zgodnie z zapisami § 2 przedmiotowej uchwały na wydzielonych rachunkach dochodów kontrolowane jednostki gromadziły dochody pochodzące z: usług stacji diagnostycznej, usługi warsztatowe, odsetki bankowe, wpłaty za wyżywienie w stołówce szkolnej. Środki pochodzące z ww. źródeł przeznaczono na: zakup materiałów i wyposażenia, zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek, zakup energii, zakup usług remontowych, zakup usług dostępu do sieci Internet, usługi bankowe, pozostałe usługi związane z prowadzeniem praktycznej nauki zawodu, podatek od towarów i usług, organizację kursów, zawodów, egzaminów, wynagrodzenia bezosobowe, zakup środków żywności, zakup naczyń i wyposażenia do kuchni.

Podstawą gospodarki finansowej rachunków dochodów w 2011r. były plany finansowe dochodów i wydatków.

Rada Powiatu Bydgoskiego uchwałą Nr 44/IV/11 z dnia 27.01.2011r. w § 6 zaplanowała plan dochodów i wydatków rachunków dochodów jednostek budżetowych w łącznej kwocie:

- dochody 285.089,00 zł,
- wydatki 285.089,00 zł.

W ciągu roku plan przychodów i wydatków uległ zmianie i na dzień 31.12.2008 r. wykonanie dochodów własnych oraz wydatków rachunków dochodów własnych przedstawiało się następująco:

- przychody plan 477.089,00 zł, wykonanie 473.028,91 zł,
- wydatki plan 477.089,00 zł, wykonanie 467.845,94 zł

w tym wykonanie przychodów i wydatków w jednostkach budżetowych posiadających rachunki dochodów własnych przedstawia poniższa tabela:

Lp	Rachunek dochodów własnych	§	Przychód (w zł)		§	Koszty (w zł)		Stan środków obrotowych na koniec roku
			Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie	
1	ZSZ w Koronowie	0830 0920	425.000,00	426.755,31	4110, 4120, 4170, 4210, 4240, 4260, 4270, 4300, 4350, 4530,	425.000,00	421.572,34	5.182,97
2	ZSA-E w Karolewie	0830 0920	52.089,00	46.273,60	2400, 4210, 4220, 4300	52.089,00	46.273,60	-
Razem:			477.089,00	473.028,91	XXXXXXXXXX	477.089,00	467.854,94	5.182,97

Zgodnie z dyspozycją § 4 pkt 3 lit e rozporządzenia z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej kierownicy objętych kontrolą jednostek sporządzili i przekazali sprawozdania Rb-34S za I półrocze 2011r. oraz sprawozdania roczne za 2011r. w terminach wskazanych w zał. Nr 44 „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Ponadto kontrolujący stwierdzili, że środki obrotowe pozostające na rachunku dochodów w dniu 31.12.2011r. w wysokości 5.182,97 zł zostały wpłacone na rachunek budżetu Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy w terminie określonym w przepisie art. 223

ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (WB Nr 3D/2012 z dnia 4.01.2012r., poz. księg. 2/3).

1.7. Wykonanie zalecenia pokontrolnego Nr 1.

Podczas czynności kontrolnych poddano kontroli sposób wykonania zaleceń pokontrolnych, wydanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy pismem Nr RIO-KF-4104-24/2009 z dnia 1.07.2009r. Zgodnie z treścią ww. pisma stwierdzono nieprawidłowość w zakresie prowadzenia przez Starostwo obsługi finansowo-księgowej Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie utworzonego w formie jednostki budżetowej.

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością zostało wydane zalecenie pokontrolne Nr 1 o treści: „Zaprzestanie Prowadzenia przez Starostwo Powiatowe obsługi finansowo-księgowej Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie mając na uwadze przepisy art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych w związku z art. 20 tej ustawy. Zobowiązanie Dyrektora PCPR-u do prowadzenia rachunkowości we własnym zakresie stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 3, art.11 ustawy o rachunkowości i § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.) oraz egzekwowanie od niego obowiązku sporządzania i przekazywania jednostkowych sprawozdań budżetowych, zgodnie z przepisem § 4 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej i sprawozdań finansowych (bilansów), zgodnie z treścią przepisów rozdziału 5 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...)”.

Starosta Bydgoski w odpowiedzi na wydane zalecenia pokontrolne w piśmie Nr FK.I.0910/6/09 z dnia 28.07.2009r. poinformował Prezesa Izby o sposobie wykonania zalecenia pokontrolnego, poprzez stwierdzenie, że „Z dniem 1.01.2010r. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie rozpocznie prowadzenie samodzielnej gospodarki finansowej. Starosta Bydgoski powołał zespół do prac związanych z organizacją funkcjonowania PCPR-u. W projekcie budżetu tworzonym na rok 2010, wszelkie wydatki jednostki zostaną ujęte, zgodnie z nową strukturą. W IV kwartale br dyrektor PCPR ogłosi konkurs na stanowisko głównego księgowego, a od 1 stycznia roku 2010 nastąpi zatrudnienie osoby wyłonionej z konkursu. Jednocześnie dyrektor PCPR-u wystąpi do Urzędu Skarbowego i Statystycznego z wnioskiem o nadanie numeru NIP i Regon, jak również przeprowadzi procedurę wyboru banku, obsługującego jednostkę”.

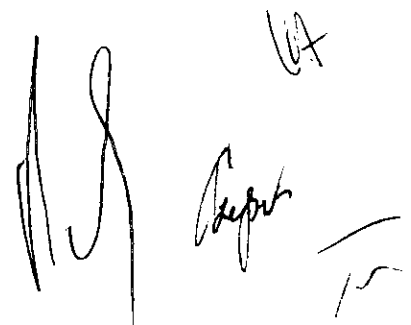
PCPR działa na podstawie Statutu nadanego uchwałą Nr 189/XXIX/09 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 28.04.2009r. W § 9 Statutu określono, że Centrum prowadzi gospodarkę finansową wg zasad określonych w ustawie o finansach publicznych na podstawie planu finansowego. Ponadto w § 7 zawarto stwierdzenie, iż Dyrektor odpowiada w szczególności za realizację budżetu centrum oraz gospodarowanie powierzonym mieniem.

Na podstawie planu finansowego sporządzonego przez kierownika PCPR jednostkowych sprawozdań budżetowych:

- Rb-27S, Rb-28S – sporządzonych za styczeń, luty i marzec 2011r.;
- Rb-N i Rb-Z – sporządzonych za I, II, III, IV kwartał 2011r.

oraz sprawozdania finansowego za 2011r. kontrolujący stwierdzili wykonanie zalecenia pokontrolnego Nr 1.

Na tym czynności kontrolne zakończono.



Częścią składową protokołu są następujące załączniki:

1. Protokół z kontroli kasy z dnia 22.01.2013 r.
2. Wykaz akt kontroli Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy, Powiatu Bydgoskiego.

Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz Nr 2 wręczono Kierownikowi kontrolowanej jednostki w dniu podpisania protokołu.

Jednocześnie poinformowano Kierownika jednostki i Skarbnika 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 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r., Nr 55, poz. 577 ze zm.).

Niniejszą kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją 1/2013.

Bydgoszcz, dnia 27 lutego 2013 roku.

Protokół podpisali:

Kontrolujący:

Starszy inspektor kontroli Olga Stachowska

.....*Olga Stachowska*.....

Inspektor kontroli Dariusz Trzcinski

.....*Dariusz Trzcinski*.....

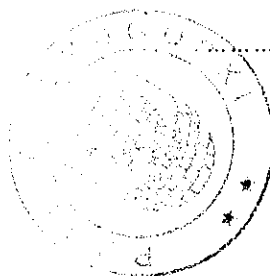
Jednostka kontrolowana:

Starosta Powiatu Bydgoskiego Wojciech Porzych

.....*Wojciech Porzych*.....

Skarbnik Powiatu Bydgoskiego

.....*Beata*.....



Kwituję odbiór egz. Nr 2 protokołu kontroli

.....

PROTOKÓŁ

kontroli stanu kasy i druków ścisłego zarachowania Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy w dniu 22.01.2013 r. od godziny 13⁰⁰ do godziny 13³⁰ przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy – Olgę Stachowską i Marcina Żebrowskiego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 3/3/2013 z dn. 03.01.2013 r.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

- | | |
|---------------------------|---|
| - Pani Doroty Słowińskiej | Kasjera |
| - Pani Grażyny Czepanko | Skarbnika Powiatu Bydgoskiego |
| - Pani Bożeny Szuścickiej | Dyrektora Wydziału Finansowo-Księgowego |

- | | |
|---|-------------|
| 1) Rzeczywisty stan gotówki w kasie wynosił | 4.035,96 zł |
| 2) Stan gotówki według raportów kasowych wynosił: | |
| a) RK Nr 3/2013 z dn. 17-18.01.2013 r. (Pogotowie kasowe) | 3.102,46 zł |
| b) RK Nr 15/2013 z dn. 22.01.2013 r. (Dochody Powiatu) | 933,50 zł |
| c) RK Nr 3/2013 z dn. 08-11.01.2013 r. (Wydatki Powiatu) | 0,00 zł |
| d) RK Nr 3/2013 z dn. 14.01.2013 r. (Dochody Skarb Państwa) | 0,00 zł |
| e) RK Nr 1/2013 z dn. 15.01.2013 r. (Szkoła po szkole III) | 0,00 zł |

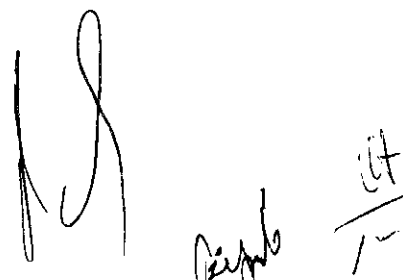
Nadwyżka / niedobór w kasie 0,00 zł

Kontrolujący nie stwierdzili różnic w stanie gotówki w kasie.

- 3) Stan druków ścisłego zarachowania przechowywany w kasie ustalony przez przeliczenie przedstawiał się następująco:
- a) Czeki gotówkowe sztuk 5 o następujących numerach 1095546, 1095547, 1095548, 1095549, 1095550,
 - b) kwitariusze przychodowe K – 103: 18 bloczków o numerach 5668201-5670000.

Stan faktyczny druków ścisłego zarachowania był zgodny ze stanem wykazany w książkach druków ścisłego zarachowania.

- 4) Dla wydatków ustalono pogotowia kasowe:
- a) dla kasy Starostwa powiatowego mieszczącej się przy ul. Konarskiego w kwocie 5.000,00 zł, wprowadzone pismem Starosty z dnia 28.09.2005 r.,
 - b) dla kasy Starostwa Powiatowego mieszczącej się przy ul. Zygmunta Augusta w kwocie 20.000,00 zł, wprowadzone pismem Starosty z dnia 07.06.2011 r.
- 5) Kontrolujący nie wnoszą zastrzeżeń do zastosowanych zabezpieczeń przechowywania gotówki i druków ścisłego zarachowania oraz pomieszczenia kasowego. Budynek Starostwa jest zabezpieczony systemem alarmowym.
- 6) Innych walorów lub depozytów w kasie nie stwierdzono.



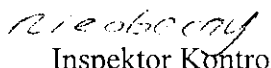
Protokół sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Bydgoszcz, dnia 22.01.2013 r.

Kontrolujący:

Olga Stachowska

Starszy Inspektor Kontroli

Marcin Żebrowski

Inspektor Kontroli

Dorota Słowińska

Kasjer

Grażyna Czepanko

Skarbnik

Bożena Szuścicka

Dyrektor Wydziału Finansowo-Księgowego

Akta kontroli Powiatu Bydgoskiego

Nr akt 3/13/I/Ustalenia ogólno-organizacyjne

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Bydgoskiego wg stanu na dzień 31.12.2011 r.	1
2.	Plan kontroli na rok 2011	12

Nr akt 3/13/II/Księgowość i sprawozdawczość

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Wyjaśnienia Specjalisty – Pani Katarzyny Głodzińskiej w sprawie księgowania na koncie 223 “Rozliczenie wydatków budżetowych”	3
2.	Zestawienie zobowiązań stanowiących saldo Ma konta 201 “Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” na dzień 31.12.2011 r.	2
3.	Wyjaśnienia Dyrektora Wydziału Finansowo-Księgowego Bożeny Szuścickiej w sprawie ewidencji analitycznej do konta 030 “Długoterminowe aktywa finansowe”.	3

Nr akt 3/13/III.1/Dochody

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Zestawienie dotacji uzyskanych przez Powiat Bydgoski w 2011 r.	12
2.	Informacje dotyczące dochodu otrzymanego przez PINB	2
3.	Wyjaśnienia Wicestarosty – Pana Zbigniewa Łuczaka w sprawie stawek opłat za zajęcie pasa drogowego	4
4.	Należności wykazane w sprawozdaniu Rb-Z za IV kwartał 2011 r.	1

Nr akt 3/13/III.2/Wydatki budżetowe

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Analiza przekroczeń planu finansowego przy dokonywaniu wydatków budżetowych w 2011 r.	1
2.	Zestawienie naliczonych i przekazanych zaliczek na podatek dochodowy w 2011 r.	9
3.	Zestawienie naliczonych i przekazanych zaliczek na podatek dochodowy w 2012 r. (I półrocze).	4
4.	Zestawienie naliczonych i przekazanych składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne w 2011 r.	9

5.	Wyjaśnienia Starosty Bydgoskiego Pana Wojciecha Porzocha w sprawie funkcjonowania ZFŚS.	2
6.	Aneksy do porozumień z Gminami Sicienko i Dąbrowa Chełmińska określające terminy przekazywania dotacji w 2011 r. oraz obroty na klasyfikacjach wydatków.	7
7.	Wnioski o udzielenie dotacji w roku 2011 na podstawie ustawy o systemie oświaty	4
8.	Uchwała Rady Powiatu Bydgoskiego nr 232/XXXVII/09 w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczenia dotacji	9
9.	Pisma ustalające wysokość dotacji oświatowej w 2011 r.	6
10.	Zakresy czynności Dyrektora Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu – Marii Strąk oraz Pani Renaty Świerczyńskiej	11
11.	Wyjaśnienia Starosty Bydgoskiego – Wojciecha Porzocha w sprawie udzielonych dotacji za 2011 r.	3
12.	Pisma ustalające wysokość dotacji dla niepublicznych szkół w 2012 r.	2
13.	Zaświadczenia o wpisaniu do ewidencji szkół i niepublicznych placówek dotowanych w 2011 r. szkół	8
14.	Polecenia przekazania transz dotacyjnych w 2011 r. wraz z obrotami konta 224	16
15.	Sprawozdania składane przez dotowane placówki oświatowe za styczeń oraz za wrzesień 2011 r.	18

Nr akt 3/13/IV/Mienie komunalne i Skarbu Państwa

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Zestawienie nieruchomości Starostwa Powiatowego na dzień 31.12.2011 r. (ewidencja zasabów z Wydziału Nieruchomości)	28
2.	Informacje z danych ewidencji gruntów, budynków i lokali	14
3.	Wyjaśnienia w sprawie różnicy powierzchni gruntów oraz liczby działek wykazanych w ewidencji mienia oraz w ewidencji gruntów, budynków oraz lokali	65
4.	Wyjaśnienia Podinspektor Hanny Lubiszewskiej w sprawie różnicy działek ujętymi w ewidencji analitycznej do konta 011 (księgi inwentarzowe) a danymi wykazanymi w informacji o stanie mienia	2
5.	Wyjaśnienia Starosty Bydgoskiego Pana Wojciecha Porzocha w sprawie nieopracowania na okres 3 lat planu wykorzystania powiatowego zasobu mienia	4
6.	Wyjaśnienia Janusza Lacknera – Dyrektora Wydziału Nieruchomości w sprawie sprzedaży nieruchomości we wsi Sokole Kuźnica	4
7.	Uchwała Rady w sprawie zbycia nieruchomości w Sokole Kuźnicy	2
8.	Operat szacunkowy dotyczący nieruchomości we wsi Sokole Kuźnica	4
9.	Ogłoszenie o sprzedaży nieruchomości w Sokole Kuźnica	3
10.	Uchwała Zarządu Powiatu Bydgoskiego w sprawie powołania komisji przetargowej	1

11.	Ogłoszenie 5 przetargów na sprzedaż nieruchomości we wsi Sokole Kuźnica	15
12.	Protokoły z przeprowadzonych przetargów na sprzedaż nieruchomości we wsi Sokole Kuźnica	21
13.	Akt notarialny sprzedaży nieruchomości we wsi Sokole Kuźnica	6
14.	Dowody wpłaty wadium do udziału w postępowaniu o sprzedaż nieruchomości we wsi Sokole Kuźnica	3
15.	Zapłata za nieruchomość we wsi Sokole Kuźnica	3
16.	Zestawienie sprzedaży nieruchomości w 2011 r.	3
17.	Uzupełnienie wyjaśnienia Dyrektora Wydziału Nieruchomości Janusza Lacknera w sprawie sprzedaży nieruchomości we wsi Sokole Kuźnica	16

Nr akt 3/13/V/Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Wyjaśnienie Specjalisty – Katarzyny Głodzińskiej w sprawie księgowania dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe	3

[Handwritten signature]
[Handwritten signature]
[Handwritten signature]