

Protokół kontroli kompleksowej

przeprowadzonej w **Starostwie Powiatowym w Inowrocławiu**, ul. Roosevelta 36-38, 88-100 Inowrocław, przez **Annę Żuk** – podinspektora w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr AWK.II.1711.067.107.2016 z 30 listopada 2016 r. wydanego przez Starostę Inowrocławskiego.

Kontrolę przeprowadzono w dniach **01 – 16 grudnia 2016 r.**

Podstawa kontroli:

Zarządzenie Nr 1/2016 Starosty Inowrocławskiego z 07 stycznia 2016 r. wydane na podstawie art. 35 ust.2 ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2015, Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.), §39 i §40 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu, stanowiącego załącznik do uchwały nr 327/2016 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 05 października 2016 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu oraz §8 Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej, stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 34/2011 Starosty Inowrocławskiego z 30 maja 2011 r.

Zakres kontroli:

Zakres kontroli obejmował zagadnienia:

- 1) Uregulowania wewnętrzne, rejestry i ewidencje,
- 2) Sprawozdawczość budżetowa,
- 3) Gospodarka kasowa,
- 4) Wydatkowanie środków publicznych,
- 5) Gromadzenie dochodów,
- 6) Zamówienia publiczne,
- 7) Osobowy fundusz płac,
- 8) Fundusz świadczeń socjalnych,
- 9) Gospodarka mieniem,
- 10) Umorzenie i amortyzacja.



USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

Starostwo Powiatowe w Inowrocławiu funkcjonuje w oparciu o Regulamin Organizacyjny wprowadzony Uchwałą nr 327/2016 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 05 października 2016 r.

Starostwo Powiatowe w Inowrocławiu jest powiatową samorządową jednostką organizacyjną posiadającą:

- NIP 556-22-47-642 nadany przez Urząd Skarbowy w Inowrocławiu
- REGON 0923653941 nadany przez Urząd Statystyczny w Bydgoszczy

Starostą Inowrocławskim w kontrolowanej jednostce od 28 listopada 2014 jest p. Tadeusz Majewski.

Głównym księgowym w jednostce od 01 marca 2016 r. jest Naczelnik Wydziału Budżetowo – Finansowego p. Joanna Stefańska. W okresie objętym kontrolą głównym księgowym jednostki od 01 kwietnia 2007 r. była p. Bogumiła Giża.

Kontrolą objęto dokumentację źródłową z roku budżetowego 2015.

Próbę ustalono procentowo w oparciu o poniższe dokumenty:

1) Dokumentację księgową z roku budżetowego 2015 - wydatki rzeczowe:

- nr 6592 do nr 7406 z września,
- nr 7407 do nr 8203 z października,

co stanowi 8,36% planowanych wydatków rzeczowych w roku 2015.

2) Dokumentację źródłową z roku budżetowego 2015 – listy płac:

- nr 232 z 19 października 2015 r.
- nr 237 z 19 października 2015 r.
- nr 238 z 19 października 2015 r.
- nr 239 z 19 października 2015 r.
- nr 241 z 20 października 2015 r.
- nr 251 z 19 listopada 2015 r.
- nr 255 z 19 listopada 2015 r.
- nr 256 z 19 listopada 2015 r.
- nr 257 z 19 listopada 2015 r.
- nr 258 z 19 listopada 2015 r.

co stanowi 15% planowanych wydatków osobowych w roku budżetowym 2015.

USTALENIA Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

I. Akty prawne, rejestry i ewidencje

A. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o akty prawne zewnętrzne, stanowiące podstawę przedmiotowej kontroli:

1. Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. 2016, poz. 1870),

2. Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2016, poz. 1047),
3. Ustawa z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. 2016, poz. 814),
4. Ustawa z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz.U. 2016, poz. 902.),
5. Ustawa z 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz.U. 2016, poz. 23.),
6. Ustawa z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz.U. 2014, poz. 1502 z późn. zm.),
7. Ustawa z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. 2015, poz. 2164 z późn. zm.),
8. Ustawa z 24 maja 2000 r. o Krajowym Rejestrze Karnym (t.j. Dz.U. 2015, poz. 1036 z późn. zm.),
9. Ustawa z 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (t.j. Dz.U. 2014, poz. 101 z późn. zm.),
10. Ustawa z 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. 2016, poz. 800 z późn. zm.),
11. Ustawa z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym (t.j. Dz.U. 2012, poz. 1137 z późn. zm.)
12. Rozporządzenie Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2014, poz. 119 z późn.zm.),
13. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. 2013, poz. 167),
14. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 22 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2016 (Dz.U. 2015, poz. 2294),
15. Rozporządzenie Ministra Finansów z 05 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. 2013, poz. 289),
16. Rozporządzenie Ministra Finansów z 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. 2010, Nr 38, poz. 207 z późn.zm.),
17. Rozporządzenie Rady Ministrów z 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U. 2010, Nr 242, poz.1622),
18. Rozporządzenie Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. 2014, poz. 1786),
19. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz.U. 2008, Nr 73, poz. 1072),
20. Rozporządzeniem Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z 11 stycznia 2013 r. w sprawie wysokości opłat za wydanie dokumentów stwierdzających uprawnienia do kierowania pojazdami (Dz.U. 2013, poz. 83),

21. Rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z 22 grudnia 2003 r. w sprawie wysokości opłat za wydanie dowodu rejestracyjnego, pozwolenia czasowego i tablic (tablicy) rejestracyjnych pojazdów (Dz.U. 2003, Nr 230 poz. 2302 z późn. zm.),
22. Rozporządzeniem Ministra Transportu, Budownictwa z 28 marca 2006 r. w sprawie wysokości opłat za kartę pojazdu (Dz.U. 2006, Nr 59 poz. 421),
23. Rozporządzeniem Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z 28 marca 2012 r. w sprawie wysokości opłat za wydanie zezwolenia na przejazd pojazdu nienormatywnego (Dz.U. 2012, poz. 366),
24. Komunikat nr 23 Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz. 2009, Nr 15, poz. 84).

B. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o akty wewnętrzne, stanowiące podstawę przedmiotowej kontroli:

1. Uchwały i zarządzenia:

- Uchwała nr 327/2016 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 05 października 2016 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu,
- Uchwała nr I/5/2014 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 28 listopada 2014 r. w sprawie wyboru Starosty Inowrocławskiego.
- Uchwała nr XIV/118/2016 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 29 stycznia 2016 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Inowrocławskiego od 01 lutego 2016 r.
- Uchwała nr XV/146/2008 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 28 lutego 2008 r. w sprawie ustalenia podstawowych wskaźników wynagradzania pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Powiatu Inowrocławskiego,
- Uchwała nr XXXVI/314/2005 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 29 czerwca 2005 r. w sprawie zasad gospodarowania mieszkaniowym zasobem Powiatu Inowrocławskiego oraz uchwała zmieniająca nr XLVI/476/2014 z 31 października 2014 r.,
- Uchwała nr 35/2011 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 09 marca 2011 r. w sprawie ustalenie wysokości stawki bazowej czynszu za wynajem lokali mieszkalnych stanowiących mieszkaniowy zasób Powiatu Inowrocławskiego.

2. Instrukcje i regulaminy:

- Zasady (polityki) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem nr 42/2012 Starosty Inowrocławskiego z 14 sierpnia 2012 r.,
- Instrukcja wewnętrznej kontroli finansowej wraz z procedurami wprowadzona Zarządzeniem nr 55/2009 Starosty Inowrocławskiego z 29 czerwca 2009 r.,
- Instrukcja kasowa wprowadzona Zarządzeniem nr 13 Starosty Inowrocławskiego z 06 stycznia 2009 r.,
- Instrukcja ewidencji druków ścisłego zachowania wprowadzona Zarządzeniem nr 88/2005 Starosty Inowrocławskiego w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową z 10 grudnia 2005 r.,

- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych wprowadzona Zarządzeniem nr 74/2013 Starosty Inowrocławskiego z 11 grudnia 2013 r.,
- Polityka bezpieczeństwa informacji i przetwarzania danych osobowych w Starostwie Powiatowym w Inowrocławiu wprowadzona Zarządzeniem nr 51/2016 Starosty Inowrocławskiego z 04 listopada 2016 r.,
- Instrukcja określająca organizację i zakres działania archiwum zakładowego w Starostwie Powiatowym wprowadzona Zarządzeniem nr 84/2009 Starosty Inowrocławskiego z 24 sierpnia 2009 r.,
- Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie wprowadzona Zarządzeniem nr 88/2005 Starosty Inowrocławskiego w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową z 10 grudnia 2005 r.,
- Instrukcja postępowania z pieczęciami i pieczętkami służbowymi w Starostwie Powiatowym w Inowrocławiu wprowadzona Zarządzeniem nr 76/2013 Starosty Inowrocławskiego z 11 grudnia 2013 r.,
- Instrukcja magazynowa obowiązująca w Starostwie Powiatowym w Inowrocławiu wprowadzona Zarządzeniem nr 75/2013 Starosty Inowrocławskiego z 11 grudnia 2013 r.,
- Polityka Kontroli Zarządczej i Zarządzania Ryzykiem wprowadzona Zarządzeniem nr 60/2013 Starosty Inowrocławskiego z 07 października 2013 r.,
- Regulamin udzielania zamówień publicznych wprowadzony Zarządzeniem nr 41/2016 Starosty Inowrocławskiego z 12 września 2016 r.,
- Regulamin pracy wprowadzony Zarządzeniem nr 5/2011 Starosty Inowrocławskiego z 04 lutego 2011 r.,
- Regulamin wynagradzania pracowników wprowadzony Zarządzeniem nr 55/2016 Starosty Inowrocławskiego z 17 listopada 2016 r.,
- Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wprowadzony Zarządzeniem nr 72/2013 Starosty Inowrocławskiego z 13 grudnia 2013 r.,
- Regulamin okresowej oceny pracowników zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych, w tym kierowniczych stanowiskach urzędniczych oraz na stanowiskach kierowników powiatowych wprowadzony Zarządzeniem nr 68/2009 z 26 czerwca 2009 r.,
- Regulamin kontroli instytucjonalnej wprowadzony Zarządzeniem nr 34/2011 z 30 maja 2011 r.,
- Kodeks etyki wprowadzony Zarządzeniem nr 54/2010 z 5 października 2010 r.

3. Rejestry i ewidencje:

- Rejestr Zarządzeń Starosty Inowrocławskiego na rok 2016 r.,
- Rejestr delegacji służbowych wystawionych w 2015 r.,
- Rejestr biletów MPK (Mątewska) prowadzony od 04 września 2014 r.,
- Rejestr biletów MPK (Roosevelta) prowadzony od 04 sierpnia 2014 r.,
- Ewidencja pieczęci prowadzona od 18 stycznia 2011 r.




II. Sprawozdawczość budżetowa

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o plan finansowy i sprawozdanie Rb-28S.

Wydatki na 31 grudnia 2015 r. na podstawie sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych:

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Zaangażowanie	Wydatki wykonane	Zobowiązania wg stanu na koniec roku 2015 ogółem
Dział	rozdział	Paragraf				
1	2	3	4	5	6	7
010	01095	4300	35 000,00	28 934,75	28 934,75	0,00
010	01095	5405	35 000,00	28 934,75	28 934,75	0,00
020	02001	3030	90 000,00	87 933,60	87 933,60	0,00
020	02001	4300	31 000,00	29 938,32	29 938,32	0,00
020	02001	9351	121 000,00	117 871,92	117 871,92	0,00
020	02002	4300	35 500,00	35 198,46	35 198,46	0,00
020	02002	6322	35 500,00	35 198,46	35 198,46	0,00
600	60016	6300	30 000,00	30 000,00	30 000,00	0,00
600	60016	66916	30 000,00	30 000,00	30 000,00	0,00
700	70005	4010	127 110,00	127 110,00	127 110,00	0,00
		4040	0,00	0,00	0,00	10 781,00
		4110	21 779,00	21 779,00	21 779,00	1 483,00
		412	3 111,00	3 111,00	3 111,00	239,00
		4210	1 000,00	0,00	0,00	0,00
		4260	12 635,00	8 031,87	8 031,87	0,00
		4300	26 545,00	22 165,79	22 165,79	0,00
		4380	441,00	441,00	441,00	0,00
		4390	106 434,00	96 520,00	96 520,00	0,00
		4430	1 510,00	1 510,00	1 510,00	0,00
		4480	8 944,00	8 944,00	8 944,00	0,00
		4590	20 000,00	2 055,00	2 055,00	0,00
		4610	1 000,00	550,00	550,00	0,00
700	70005	126635	330 509,00	292 217,66	292 217,66	12 503,00
710	71014	2809	289 417,00	220 367,10	220 367,10	0,00
		4300	65 000,00	55 407,81	55 407,81	0,00
710	71014	78833	354 417,00	275 774,91	275 774,91	0,00
750	75011	4010	311 200,00	311 200,00	311 200,00	0,00
		4040	28 000,00	28 000,00	28 000,00	8 559,00
		4110	57 400,00	57 400,00	57 400,00	1 178,00
		4120	8 200,00	8 200,00	8 200,00	190,00
		4210	4 600,00	4 600,00	4 600,00	0,00
750	75011	96251	409 400,00	409 400,00	409 400,00	9 927,00
750	75019	3030	701 400,00	686 886,34	686 886,34	0,00
		4210	18 500,00	15 830,75	15 830,75	26,46
		4270	1 000,00	0,00	0,00	0,00
		4300	8 000,00	2 927,84	2 927,84	0,00
		4360	2 500,00	626,56	626,56	39,36
		4410	200,00	0,00	0,00	0,00

750	75019	100349	731 600,00	706 271,49	706 271,49	65,82
750	75020	2339	13 659,00	4 683,44	4 683,44	0,00
		3020	15 000,00	13 551,06	13 551,06	0,00
		4010	6 320 215,00	5 796 434,10	5 796 434,10	0,00
		4040	459 038,00	458 687,37	458 687,37	459 303,90
		4110	1 069 976,00	1 001 737,49	1 001 737,49	79 617,93
		4120	128 966,00	101 131,43	101 131,43	7 388,35
		4170	15 000,00	14 198,50	14 198,50	0,00
		4210	1 568 896,00	1 507 302,64	1 507 302,64	9 069,28
		4260	625 014,00	543 925,28	543 925,28	46 637,35
		4269	2 400,00	107,81	107,81	0,00
		4270	98 000,00	77 405,52	77 405,52	977,85
		4280	5 000,00	4 626,50	4 626,50	200,00
		4300	628 152,00	573 694,88	573 694,88	2 103,16
		4309	7 288,00	422,72	422,72	0,00
		4360	84 000,00	64 017,40	64 017,40	318,32
		4380	5 500,00	3 181,00	3 181,00	0,00
		4390	5 000,00	1 499,99	1 499,99	0,00
		4410	15 100,00	13 215,55	13 215,55	0,00
		4430	190 000,00	185 833,50	185 833,50	0,00
		4440	172 968,00	172 968,00	172 968,00	0,00
		4480	15 000,00	13 638,00	13 638,00	0,00
		4500	200,00	46,00	46,00	0,00
		4520	24 000,00	22 288,70	22 288,70	0,00
		4530	5 000,00	600,96	600,96	0,00
		4580	2 000,00	420,24	420,24	0,00
		4590	10 000,00	2 351,42	2 351,42	0,00
		4610	15 000,00	14 702,31	14 702,31	0,00
		4700	14 700,00	12 795,00	12 795,00	0,00
		6060	31 800,00	27 028,18	27 028,18	0,00
		6639	95 875,00	83 396,41	83 396,41	0,00
750	75020	207096	11 642 747,00	10 715 891,40	10 715 891,40	605 616,14
750	75045	3030	14 080,00	14 080,00	14 080,00	0,00
		4110	2 481,00	2 480,73	2 480,73	0,00
		4120	256,00	255,57	255,57	0,00
		4170	22 431,00	22 431,25	22 431,25	0,00
		4210	6 074,00	6 074,17	6 074,17	0,00
		4270	18 441,00	18 441,14	18 441,14	0,00
		4300	966,00	965,29	965,29	0,00
750	75045	104005	64 729,00	64 728,15	64 728,15	0,00
750	75075	4170	1 500,00	1 500,00	1 500,00	0,00
		4210	80 000,00	59 549,39	59 549,39	0,00
		4300	204 000,00	185 965,15	185 965,15	0,00
750	75075	88505	285 500,00	247 014,54	247 014,54	0,00
750	75095	4430	43 300,00	43 269,62	43 269,62	0,00
750	75095	80275	43 300,00	43 269,62	43 269,62	0,00
752	75212	4170	1 000,00	1 000,00	1 000,00	0,00
		4210	1 162,00	1 161,29	1 161,29	0,00
		4300	1 838,00	1 702,75	1 702,75	0,00
752	75212	88644	4 000,00	3 864,04	3 864,04	0,00

754	75405	6170	35 000,00	30 627,19	30 627,19	0,00
754	75405	82329	35 000,00	30 627,19	30 627,19	0,00
754	75495	4170	1 500,00	1 200,00	1 200,00	0,00
		4210	85 600,00	82 937,19	82 937,19	0,00
		4300	10 100,00	9 177,38	9 177,38	0,00
754	75495	88929	97 200,00	93 314,57	93 314,57	0,00
757	75702	8110	1 400 000,00	1 194 655,01	1 194 655,01	0,00
757	75702	84569	1 400 000,00	1 194 655,01	1 194 655,01	0,00
758	75818	4810	682 830,00	0,00	0,00	0,00
		6800	250 000,00	0,00	0,00	0,00
758	75818	88186	932 830,00	0,00	0,00	0,00
801	80120	2540	2 410 000,00	1 895 214,09	1 895 214,09	0,00
801	80120	83461	2 410 000,00	1 895 214,09	1 895 214,09	0,00
801	80130	2540	4 859 959,00	4 824 775,99	4 824 775,99	0,00
801	80130	83471	4 859 959,00	4 824 775,99	4 824 775,99	0,00
801	80150	2540	68 941,00	39 003,04	39 003,04	0,00
801	80150	83491	68 941,00	39 003,04	39 003,04	0,00
801	80195	2310	1 000,00	0,00	0,00	0,00
		2320	5 000,00	3 110,00	3 110,00	0,00
		2330	58 000,00	36 940,00	36 940,00	0,00
		2820	8 000,00	8 000,00	8 000,00	0,00
801	80195	90776	72 000,00	48 050,00	48 050,00	0,00
851	85111	6220	300 000,00	3 000 000,00	300 000,00	0,00
851	85111	92182	300 000,00	3 000 000,00	300 000,00	0,00
852	85201	2320	627 944,00	494 795,66	494 795,66	0,00
852	85201	88373	627 944,00	494 795,66	494 795,66	0,00
852	85204	2320	692 050,00	608 801,56	608 801,56	0,00
852	85204	88376	692 050,00	608 801,56	608 801,56	0,00
853	85311	2320	1 711,00	1 710,66	1 710,66	0,00
		2820	50 320,00	50 320,00	50 320,00	0,00
853	85311	91304	52 031,00	52 030,66	52 030,66	0,00
853	85321	4010	164 700,00	163 459,50	163 459,50	0,00
		4040	12 416,00	12 415,34	12 415,34	12 284,10
		4110	34 091,00	31 999,92	31 999,92	2 111,66
		4120	4 980,00	4 325,93	4 325,93	300,97
		4170	78 854,00	73 045,99	73 045,99	0,00
		4210	6 777,00	6 384,64	6 384,64	0,00
		4300	70 737,00	68 237,00	68 237,00	0,00
		4410	403,00	316,43	316,43	0,00
		4440	6448,00	6448,00	6448,00	0,00
853	85321	123984	379 406,00	366 632,75	366 632,75	14 696,73
854	85410	2540	160 000,00	144 865,36	144 865,36	0,00
854	85410	88804	160 000,00	144 865,36	144 865,36	0,00

900	90019	2310	25 000,00	23 503,09	23 503,09	0,00
		2830	100 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00
		6050	580 000,00	0,00	0,00	0,00
		6220	200 000,00	200 000,00	200 000,00	0,00
		6300	100 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00
900	90019	114629	1 005 000,00	423 503,09	423 503,09	0,00
921	92105	2820	8 000,00	8 000,00	8 000,00	0,00
921	92105	95846	8 000,00	8 000,00	8 000,00	0,00
921	92116	2310	100 000,00	30 000,00	30 000,00	0,00
921	92116	95347	100 000,00	30 000,00	30 000,00	0,00
921	92118	2480	600 000,00	600 000,00	600 000,00	0,00
921	92118	95519	600 000,00	600 000,00	600 000,00	0,00
921	92120	2720	60 000,00	60 000,00	60 000,00	0,00
921	92120	95761	60 000,00	60 000,00	60 000,00	0,00
926	92605	2820	24 000,00	21 500,00	21 500,00	0,00
		4210	46 000,00	45 773,82	45 773,82	0,00
		4300	56 000,00	55 517,24	55 517,24	0,00
926	92605	104861	126 000,00	122 791,06	122 791,06	0,00
Zbiorczo		010	35 000,00	28 934,75	28 934,75	0,00
Zbiorczo		020	156 500,00	153 070,38	153 070,38	0,00
Zbiorczo		600	30 000,00	30 000,00	30 000,00	0,00
Zbiorczo		700	330 509,00	292 217,66	292 217,66	12 503,00
Zbiorczo		710	354 417,00	275 774,91	275 774,91	0,00
Zbiorczo		750	13 177 276,00	12 186 575,20	12 186 575,20	615 608,96
Zbiorczo		752	4 000,00	3 864,04	3 864,04	0,00
Zbiorczo		754	132 200,00	123 941,76	123 941,76	0,00
Zbiorczo		757	1 400 000,00	1 194 655,01	1 194 655,01	0,00
Zbiorczo		758	932 830,00	0,00	0,00	0,00
Zbiorczo		801	7 410 900,00	6 807 043,12	6 807 043,12	0,00
Zbiorczo		851	300 000,00	300 000,00	300 000,00	0,00
Zbiorczo		852	1 319 994,00	1 103 597,22	1 103 597,22	0,00
Zbiorczo		853	431 437,00	418 663,41	418 663,41	14 696,73
Zbiorczo		854	160 000,00	144 865,36	144 865,36	0,00
Zbiorczo		900	1 005 000,00	423 503,09	423 503,09	0,00
Zbiorczo		921	768 000,00	698 000,00	698 000,00	0,00
Zbiorczo		926	126 000,00	122 791,06	122 791,06	0,00
Razem			28 074 063,00	24 307 496,97	24 307 496,97	642 808,69

Na podstawie sprawozdań Rb-28S nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych na koniec roku budżetowego 2015.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono wydatki w poszczególnych paragrafach wydatków rzeczowych. W badanym okresie koszty kontrolowanej jednostki wyniosły:

- a) we wrześniu 865 797,38 zł
- b) w październiku 699 274,80 zł




W podziale na rozdziały i paragrafy łączne wydatki z badanych miesięcy wyniosły:

Rozdział	§	Wydatek	Kwota
02001	3030	różne wydatki na rzecz osób fizycznych	14 655,60
			14 655,60
02002	4300	zakup usług pozostałych	6 103,30
			6 103,30
70005	4260	zakup energii	2 469,38
	4300	zakup usług pozostałych	5 614,78
	4390	zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	15 900,00
			23 984,16
71014	4480	podatek od nieruchomości	1 988,00
	4300	zakup usług pozostałych	2 238,60
			4 226,60
75019	3030	różne wydatki na rzecz osób fizycznych	117 266,89
	4210	zakup materiałów i wyposażenia	2 739,95
	4300	zakup usług pozostałych	99,54
	4360	opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	78,72
	Razem		120 185,10
75020	3020	wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	2 165,72
	4210	zakup materiałów i wyposażenia	269 899,38
	4260	zakup energii	60 019,10
	4269	zakup energii	107,81
	4270	zakup usług remontowych	34 742,82
	4280	zakup usług zdrowotnych	1 024,00
	4300	zakup usług pozostałych	83 893,44
	4309	zakup usług pozostałych	422,72
	4360	opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	10 400,73
	4380	zakup usług obejmujących tłumaczenia	418,00
	4410	podróże służbowe krajowe	2 377,85
	4430	różne opłaty i składki	19,00
	4440	odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	36 557,00
	4480	podatek od nieruchomości	2 155,00
	4520	opłaty na rzecz budżetów jst.	6 261,70
	4530	podatek od towarów i usług (VAT)	614,74
	4580	pozostałe odsetki	129,11
	4590	kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	500,00
	4610	koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	3 114,50
	4700	szkolenia pracowników	3 005,00
			517 827,62
75075	4210	zakup materiałów i wyposażenia	9 393,27
	4300	zakup usług pozostałych	42 213,54
	4430	różne opłaty i składki	10 564,12
			62 170,93
75212	4210	zakup materiałów i wyposażenia	2 111,29
	4300	zakup usług pozostałych	752,75
			2 864,04

75405	6170	wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych	-4 372,81
			-4 372,81
75495	4210	zakup materiałów i wyposażenia	221,40
	4300	zakup usług pozostałych	1 291,50
			1 512,90
75702	8110	odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych kredytów i pożyczek przez jednostkę samorządu terytorialnego	306 086,27
			306 086,27
80195	2320	dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jst.	700,00
	2330	dotacje celowe przekazane do samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jst.	5 200,00
			5 900,00
85201	2320	dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jst.	61 712,92
			61 712,92
85204	2320	dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jst.	94 337,74
			94 337,74
85311	2320	dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jst.	411,00
	2820	dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	12 330,00
			12 741,00
85321	4300	zakup usług pozostałych	8 900,00
	4410	podróże służbowe krajowe	41,00
	4440	odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1 409,00
	2310	dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jst.	8 434,21
	6220	dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jst.	200 000,00
			218 784,21
92118	2480	dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	100 000,00
			100 000,00
92605	2820	dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	2 000,00
	4210	zakup materiałów i wyposażenia	5 301,61
	4300	zakup usług pozostałych	9 051,00
			16 352,61
Zbiorczo		RAZEM	1 565 072,19

Plan finansowy w paragrafach wydatków rzeczowych w roku 2015 wyniósł 18 723 815,00 zł, natomiast wydatki ogółem 28 074 063,00 zł. Wydatki we wrześniu i październiku 2015 r. wyniosły 1 565 072,19 zł, co stanowiło 8,36% planowanych wydatków rzeczowych w tymże roku (5,57% planowanych wydatków ogółem).

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono również wydatki w paragrafie wynagrodzenia osobowe pracowników.

W § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników wyniosły:

- a) w październiku 515 929,18 zł
- b) w listopadzie 522 535,64 zł

W podziale na rozdziały łączne wydatki z badanych miesięcy wyniosły:

Rozdział	§	Wydatek	Kwota
70005	4010	wynagrodzenia osobowe pracowników	21 500,00
75011	4010	wynagrodzenia osobowe pracowników	51 000,00
75020	4010	wynagrodzenia osobowe pracowników	940 877,46
85321	4010	wynagrodzenia osobowe pracowników	25 087,36
Razem			1 038 464,82

Plan finansowy w paragrafie wydatków wynagrodzeń osobowych w roku 2015 wyniósł 6 923 225,00 zł, natomiast wydatków ogółem 28 074 063,00 zł. Wydatki w październiku i w listopadzie 2015 r. wyniosły 1 038 464,82 zł, co stanowiło 15% planowanych wydatków osobowych w tymże roku (3,7% planowanych wydatków ogółem).

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono również wydatki w paragrafie wynagrodzenia osobowe pracowników.

W § 4170 – wynagrodzenia bezosobowe pracowników wyniosły:

- a) we wrześniu 12 351,39 zł
- b) w październiku 3 513,18 zł

W podziale na rozdziały łączne wydatki z badanych miesięcy wyniosły:

Rozdział	§	Wydatek	Kwota
75020	4170	wynagrodzenia bezosobowe pracowników	-807,36
75075	4170	wynagrodzenia bezosobowe pracowników	1 500,00
75495	4170	wynagrodzenia bezosobowe pracowników	856,00
85321	4170	wynagrodzenia bezosobowe pracowników	14 315,93
Razem			15 864,57

Plan finansowy w paragrafie wydatków wynagrodzeń osobowych w roku 2015 wyniósł 120 285,00 zł, natomiast wydatków ogółem 28 074 063,00 zł. Wydatki we wrześniu i w październiku 2015 r. wyniosły 15 864,57 zł, co stanowiło 13,19% planowanych wydatków osobowych w tymże roku (0,06% planowanych wydatków ogółem).

III. Gospodarka kasowa

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że w Starostwie Powiatowym w Inowrocławiu prowadzona jest kasa.

Kontrolowana jednostka określiła zasady prowadzenia kasy w „Instrukcji gospodarki kasowej” wprowadzonej Zarządzeniem nr 13 Starosty Inowrocławskiego z 06 stycznia 2009 r.

Prowadząca kasę p. (podinspektor) w dniu 02 stycznia 2012 r. złożyła deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzone jej mienie. W teczce akt osobowych nr 254/10 ww. znajduje się zaświadczenie o niekaralności z 30 lipca 2010 r. Na czas nieobecności kasjera obowiązki prowadzenia kasy przekazywano protokołem zdawczo – odbiorczym wskazanej osobie tj. p. (specjalista). Ostatnie protokoły zdawczo – odbiorcze sporządzono 09 listopada 2016 r. i 14 listopada 2016 r. powierzając materialną odpowiedzialność p.

W teczce akt osobowych nr 196/06 znajduje się deklaracja o odpowiedzialności materialnej za powierzone jej mienie z 08 stycznia 2013 oraz zaświadczenie o niekaralności z 30 czerwca 2006 r.

Zarządzeniem Starosty nr 13 z 06 stycznia 2009 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji kasowej” ustalono wysokość pogotowia kasowego w kwocie 3 000,00 zł. Stan rzeczywisty gotówki w kasie wynosił 2 654,50 zł i był zgodny z raportem kasowym nr 53/2016 z 01 grudnia 2016 r. Dokonano sprawdzenia stanu rzeczywistego czeków gotówkowych ze stanem w księdze druków ścisłego zarachowania. Stwierdzono stan zgodny na dzień 01 grudnia 2016 r.

Protokół kontroli kasy stanowi akta kontroli nr 10/1.

Druki ścisłego zarachowania

Kontrolowana jednostka posiada „Instrukcję ewidencji druków ścisłego zarachowania” wprowadzoną Zarządzeniem nr 88/2005 Starosty Inowrocławskiego z 10 grudnia 2005 r.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że jednostka stosuje ewidencję druków ścisłego zarachowania. Dokonano wyrywkowego sprawdzenia rzeczywistego stanu druków ścisłego zarachowania:

- | | |
|---------------------------|------------|
| 1. Karty drogowe | 6 bloczków |
| 2. Arkusze spisu z natury | 0 szt. |

Stan książek, w których ewidencjonowano druki ścisłego zarachowania na dzień 14 grudnia 2016 r. zgodny ze stanem faktycznym.

IV. Wydatkowanie środków publicznych

Dowody finansowo – księgowe

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że jednostka określiła procedury wewnętrznej kontroli finansowej w „Instrukcji wewnętrznej kontroli finansowej” wprowadzonej Zarządzeniem nr 55/2009 Starosty Inowrocławskiego z 29 czerwca 2009 r. oraz w „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych” wprowadzonej Zarządzeniem nr 74/2013 Starosty Inowrocławskiego z 11 grudnia 2013 r.

W wyniku kontroli nadmiernych wydatków oraz przekroczeń w paragrafach nie stwierdzono. Wydatki realizowane były prawidłowo i celowo. Wykazane w sprawozdaniu wartości wynikają z urzędów finansowo – księgowych.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że dokumenty księgowe numerowano chronologicznie, dekretowano na odwrocie dokumentów księgowych i zatwierdzano przez głównego księgowego i Starostę Inowrocławskiego.

Faktury opisywano zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami kontroli wewnętrznej.

Kontroli dokumentów pod względem merytorycznym oraz legalności, gospodarności i celowości dokonywali naczelnicy wydziałów, kierownicy biur lub upoważnieni pracownicy zatrudnieni na samodzielnych stanowiskach, co potwierdzali imienną pieczęcią i podpisem. Sprawdzenia dokumentów pod względem formalno-rachunkowym dokonywali właściwi rzeczowo pracownicy poszczególnych komórek organizacyjnych (wydziałów, biur, samodzielnych stanowisk) potwierdzając czynność imienną pieczęcią i podpisem. Sprawdzenia dokumentów pod względem zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych dokonywali właściwi rzeczowo pracownicy Referatu Administracyjno – Gospodarczego potwierdzając czynność imienną pieczęcią i podpisem. Sprawdzenia dokumentów pod kątem zgodności z procedurami wewnętrznej kontroli finansowej dokonywał Naczelnik Wydziału Budżetowo - Finansowego Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu.

Płatności

W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia terminowości zapłaty za faktury. W kontrolowanym okresie nie stwierdzono nieterminowych płatności, jednostka dokonywała zapłaty za faktury w wyznaczonych terminach.

Delegacje służbowe

Kontrolowana jednostka posiada rejestr wystawianych delegacji służbowych z którego wynika, że w 2015 r. wystawiono 289 poleceń wyjazdów służbowych.

W kontrolowanym okresie rozliczano następujące delegacje wyjazdu służbowego:

- nr SK.2343.213.2015 z 27 sierpnia 2015 r. na kwotę 36,00 zł,
- nr SK.2343.214.2015 z 02 września 2015 r. na kwotę 71,88 zł,
- nr SK.2343.215.2015 z 02 września 2015 r. na kwotę 91,94 zł,
- nr SK.2343.216.2015 z 02 września 2015 r. na kwotę 89,43 zł,
- nr SK.2343.217.2015 z 02 września 2015 r. na kwotę 36,00 zł,
- nr SK.2343.225.2015 z 07 września 2015 r. na kwotę 36,00 zł,
- nr SK.2343.232.2015 z 07 września 2015 r. na kwotę 26,00 zł,
- nr SK.2343.224.2015 z 07 września 2015 r. na kwotę 41,50 zł,
- nr SK.2343.226.2015 z 07 września 2015 r. na kwotę 36,00 zł,
- nr SK.2343.227.2015 z 07 września 2015 r. na kwotę 36,00 zł,
- nr SK.2343.223.2015 z 07 września 2015 r. na kwotę 41,50 zł,
- nr SK.2343.230.2015 z 07 września 2015 r. na kwotę 36,00 zł,
- nr SK.2343.228.2015 z 07 września 2015 r. na kwotę 36,00 zł,
- nr SK.2343.229.2015 z 07 września 2015 r. na kwotę 36,00 zł,
- nr SK.2343.237.2015 z 14 września 2015 r. na kwotę 36,00 zł,
- nr SK.2343.236.2015 z 14 września 2015 r. na kwotę 36,00 zł,
- nr SK.2343.238.2015 z 14 września 2015 r. na kwotę 192,23 zł,

- nr SK.2343.240.2015 z 15 września 2015 r. na kwotę 41,00 zł,
- nr SK.2343.235.2015 z 14 września 2015 r. na kwotę 36,00 zł,
- nr SK.2343.241.2015 z 17 września 2015 r. na kwotę 50,00 zł,
- nr SK.2343.243.2015 z 22 września 2015 r. na kwotę 22,00 zł,
- nr SK.2343.244.2015 z 22 września 2015 r. na kwotę 22,00 zł,
- nr SK.2343.245.2015 z 22 września 2015 r. na kwotę 22,00 zł,
- nr SK.2343.246.2015 z 05 października 2015 r. na kwotę 41,00 zł,
- nr SK.2343.247.2015 z 06 października 2015 r. na kwotę 15,00 zł,
- nr SK.2343.249.2015 z 12 października 2015 r. na kwotę 207,00 zł,
- nr SK.2343.248.2015 z 12 października 2015 r. na kwotę 207,00 zł,
- nr SK.2343.251.2015 z 14 października 2015 r. na 16,00 zł,
- nr SK.2343.248.2015 z 12 października 2015 r. na kwotę 207,00 zł,
- nr SK.2343.250.2015 z 20 października 2015 r. na kwotę 32,00 zł,
- nr SK.2343.253.2015 z 21 października 2015 r. na kwotę 13,37 zł.

Sposób rozpisywania kosztów podróży służbowej w delegacjach oraz składania podpisów nie budzi zastrzeżeń. Delegacje służbowe wystawiane i rozliczane są w sposób prawidłowy.

Karty drogowe

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że jednostka prowadziła karty drogowe dla pojazdów znajdujących się w posiadaniu Starostwa Powiatowego.

Podczas czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia poniższych kart drogowych:

- samochód Volkswagen Passat 2,0TDio nr rej. CIN 08888
 - karty od nr 5136796 do nr 5136800 z miesiąca września,
 - karty od nr 5137041 do nr 5137056 z miesiąca września,
 - karty od nr 5137057 do nr 5137068 z miesiąca października.
- samochód Volkswagen Passat 2,0io nr rej. CIN 1C11
 - karty od nr 5137000 do nr 5137021 z miesiąca września,
 - karty od nr 5137022 do nr 5137040 z miesiąca października
 - karty od nr 5137121 do nr 5137123 z miesiąca października.

Faktury za zakupione paliwo opisywano w sposób prawidłowy z oznaczeniem numeru rejestracyjnego pojazdu oraz numeru karty drogowej. Na kartach drogowych wpisywano liczbę przejechanych kilometrów, godziny jazdy, stan licznika przy wyjeździe i powrocie z trasy oraz podpis osoby jadącej. Zużycie paliwa rozliczano zgodnie z ustalonymi normami zużycia paliwa określonymi Zarządzeniem nr 64/2008 Starosty Inowrocławskiego z 21 lipca 2008 r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że wykazana liczba przejechanych kilometrów w kartach drogowych w kontrolowanym okresie była zaokrąglana (np. do pełnych dziesiątek lub piętek). W ocenie kontrolującego w kartach drogowych winny być wpisywane liczby rzeczywiście przejechanych kilometrów, bez zaokrągleń. Udzielono instruktażu w tym zakresie.

Gospodarka magazynowa

Kontrolowana jednostka posiada „Instrukcję magazynową dla Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu” wprowadzoną Zarządzeniem nr 75/2013 Starosty Inowrocławskiego z 11 grudnia 2013 r.




Dokonano wyrywkowego sprawdzenia rzeczywistego stanu magazynów ze stanem zapisanym w kartotekach ilościowo – wartościowych oraz ewidencją zakupów artykułów papierniczych oraz przemysłowych. Wszystkie zakupy miały pokrycie w prowadzonych kartotekach ilościowo-wartościowych. Ustalono, że osobami odpowiedzialnymi za prowadzenie magazynu są wyznaczeni pracownicy Referatu Administracyjno – Gospodarczego, którzy w teczках akt osobowych nr 177/05 i nr 239/09 posiadają umowę o wspólnej odpowiedzialności za powierzone mienie z 20 sierpnia 2012 r. oraz zaświadczenia o niekaralności.

Stan kartotek ilościowo-wartościowych na dzień 14 grudnia 2016 r. zgodny ze stanem faktycznym.

V. Gromadzenie dochodów

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o plan finansowy i sprawozdanie Rb-27S.

Dochody na 31 grudnia 2015 r. na podstawie sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych:

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Należności	Dochody otrzymane	Należności wg stanu na koniec roku 2015		Nadpłaty
Dział	rozdział	paragraf				ogółem	w tym zaległości	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
10	1095	750	35 000,00	33 569,46	31 569,46	2 000,00	2000,00	0,00
		920	0,00	20,71	14,11	6,60	6,60	0,00
10	1095	2775	35 000,00	33 590,17	33 590,17	2 013,60	2014,60	0,00
50	5095	690	4 500,00	4 570,00	4570,00	0,00	0,00	0,00
50	5095	5835	4 500,00	4 570,00	4570,00	0,00	0,00	0,00
700	70005	470	0,00	2851,23	2851,23	0,00	0,00	0,00
		770	0,00	19 899,28	0,00	19 900,11	19 900,11	0,83
		920	0,00	2 901,24	0,00	2 901,24	2 901,24	0,00
700	70005	72865	0,00	25 651,75	2 851,23	22 801,35	22 801,35	0,83
710	71014	690	0,00	23,20	23,20	0,00	0,00	0,00
		830	600 000,00	883 591,80	882 857,25	734,55	734,55	0,00
		920	0,00	469,38	44,58	424,80	424,80	0,00
		2910	0,00	33 002,47	33 002,47	0,00	0,00	0,00
710	71014	77074	600 000,00	917 086,85	915 927,50	1 159,35	1 159,35	0,00
750	75020	750	66 000,00	100 007,07	79 891,36	20 115,71	20 115,71	0,00
		870	0,00	173,00	173,00	0,00	0,00	0,00
		920	15 000,00	21 647,55	7 764,42	13 883,13	13 883,13	0,00
		970	342 100,00	392 488,65	377 822,11	14 692,02	14 692,02	25,48
750	75020	79280	423 100,00	514 316,27	465 650,89	48 690,86	48 690,86	25,48
756	75618	420	3 460 000,00	3 248 785,45	3 248 785,45	0,00	0,00	0,00
		570	0,00	7 000,00	0,00	7 000,00	7 000,00	0,00
		690	10 000,00	53,85	53,85	0,00	0,00	0,00
		920	0,00	2 979,00	0,00	2 979,00	2 979,00	0,00

756	75618	78974	3 470 000,00	3 258 818,30	3 248 839,30	9 979,00	9 979,00	0,00
801	80120	920	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00
		2910	0,00	368 663,74	3 843,32	364 820,42	0,00	0,00
801	80120	85721	0,00	368 664,74	3 844,32	364 820,42	0,00	0,00
801	80130	2910	0,00	13 877,91	1 880,60	11 997,31	0,00	0,00
801	80130	83841	0,00	13 877,91	1 880,60	11 997,31	0,00	0,00
852	85204	2910	0,00	590,10	590,10	0,00	0,00	0,00
852	85204	88966	0,00	590,10	590,10	0,00	0,00	0,00
854	85410	750	0,00	14 687,90	0,00	14 687,90	0,00	0,00
854		830	0,00	3 785,55	145,13	3 640,42	3 640,42	0,00
		920	0,00	103,50	4,87	98,63	98,63	0,00
		970	0,00	10 474,00	2 789,00	7 685,00	240,00	0,00
926	85410	89734	0,00	29 050,95	2 939,00	26 111,95	3 979,05	0,00
Zbiorczo		10	35 000,00	33 590,17	31 583,57	2 006,60	2 006,60	0,00
Zbiorczo		50	4 500,00	4 570,00	4 570,00	0,00	0,00	0,00
Zbiorczo		700	0,00	25 651,75	2 851,23	22 801,35	22 801,35	0,83
Zbiorczo		710	600 000,00	917 086,85	915 927,50	1 159,35	1 159,35	0,00
Zbiorczo		750	423 100,00	514 316,27	465 650,89	48 690,86	48 690,86	25,48
Zbiorczo		756	3 470 000,00	3 258 818,30	3 248 839,30	9 979,00	9 979,00	0,00
Zbiorczo		801	0,00	382 542,65	5 724,92	376 817,73	0,00	0,00
Zbiorczo		852	0,00	590,10	590,10	0,00	0,00	0,00
Zbiorczo		854	0,00	29 050,95	2 939,00	26 111,95	3 979,05	0,00
Razem			4 532 600,00	5 166 217,04	4 678 676,51	487 566,84	88 616,21	26,31

W trakcie kontroli ustalono, że jednostka otrzymywała dochody z opłat wymienionych poniżej:

a) Rozdział 01095

- dzierżawa gruntów i obwodów łowieckich,
- odsetki za zwłokę w regulowaniu należności,

b) Rozdział 05095

- wydane pozwolenia wędkarskie,

c) Rozdział 70005

- wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości
- spłaty należności z tytułu sprzedaży lokali,
- odsetki od należności z tytułu sprzedaży lokali,

d) Rozdział 71014

- koszty upomnień,
- opłaty za usługi geodezyjne (przygotowanie materiałów, opisy, mapy, wypisy z rejestru gruntów, klasyfikacje gleboznawcze gruntów),
- odsetki od środków na rachunku bankowym i odsetki za zwłokę w regulowaniu należności,

e) Rozdział 75020

- kara za nieterminowe zapłaty,
- sprzedaż dzienników budowy,

- wpływy z dzierżawy pomieszczeń biurowych, najmu lokali
- wpływy ze sprzedaży złomu, telefonów
- odsetki od środków na rachunku bankowym i odsetki za zwłokę w regulowaniu należności,
- dofinansowanie z funduszu prewencyjnego PZU,
- zwroty za eksploatację pomieszczeń, rozmowy telefoniczne, ogłoszenia prasowe, zwrot kosztów za wycenę lokali, koszty sądowe i egzekucyjne, środki z odpisu 0,3% podatku od osób fizycznych,

f) Rozdział 75618

- opłaty komunikacyjne (z tytułu wydania tablic rejestracyjnych, praw jazdy, czasowych pozwoleń i innych druków),
- kary za nie zwrócenie licencji i nie zgłoszenie w terminie zmian do licencji na prowadzenie krajowego transportu drogowego,
- kary za nie zwrócenie licencji i nie zgłoszenie w terminie zmian do licencji na prowadzenie krajowego transportu drogowego,
- wpływy z tytułu udzielenia informacji o środowisku,
- odsetki za zwłokę w regulowaniu należności,

g) Rozdział 80120

- zwrot niewykorzystanej dotacji przez szkoły niepubliczne,
- odsetki od niewykorzystanej dotacji zwrócone przez szkoły niepubliczne,

h) Rozdział 80130

- zwrot niewykorzystanej dotacji przez szkoły niepubliczne,
- odsetki od niewykorzystanej dotacji zwrócone przez szkoły niepubliczne,

i) Rozdział 85204

- rodziny zastępcze (wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości),

j) Rozdział 85410

- internaty i bursy (dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych, wpływy z usług i inne).

Podczas czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia następujących wpłat w dotyczących opłat komunikacyjnych z tytułu wydania:

1) tablic rejestracyjnych:

- | | |
|--------------------|-----------|
| - teczki od nr CIN | do nr CIN |
| - teczka nr CIN | CIN , CIN |
| - teczki od nr CIN | do nr CIN |
| - teczki od nr CIN | do nr CIN |
| - teczki od nr CIN | do nr CIN |
| - teczki od nr CIN | do nr CIN |
| - teczki od nr CIN | do nr CIN |

W 2015 r. wydano łącznie 10 368 tablic rejestracyjnych, z czego 698 w miesiącu wrześniu i 996 w październiku. Sprawdzono łącznie 40 teczek spraw. Ustalono, że w dokumentacji sprawy znajdują się potwierdzenia opłat zgodnie z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury w sprawie wysokości opłat za wydanie dowodu rejestracyjnego, pozwolenia czasowego i tablic (tablicy) rejestracyjnych pojazdów oraz rozporządzeniem Ministra Transportu, Budownictwa w sprawie wysokości opłat za kartę pojazdu.

2) prawa jazdy:

- teczki od nr 01351/15 do nr 01364/15
- teczka nr 01366/15
- teczki od nr 01368/15 do nr 01372/15
- teczki od nr 01571/15 do nr 01580/15
- teczki od nr 01582/15 do nr 01591/15

W 2015 r. wydano łącznie 4 580 praw jazdy, z czego 455 w miesiącu wrześniu i 351 w październiku. Sprawdzono łącznie 40 teczek. Ustalono, że w dokumentacji sprawy znajdują się potwierdzenia opłat zgodnie z rozporządzeniem Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej w sprawie wysokości opłat za wydanie dokumentów stwierdzających uprawnienia do kierowania pojazdami.

3) czasowych pozwoleń dotyczących zezwolenia na przejazd pojazdu nienormatywnego odpowiedniej kategorii:

- zezwolenie nr 18/2015 z 25 września 2015 r. (kategoria II)
- zezwolenie nr 19/2015 z 25 września 2015 r., (kategoria II)
- zezwolenie nr 20/2015 z 25 września 2015 r., (kategoria II)
- zezwolenie nr 21/2015 z 14 września 2015 r., (kategoria III)
- zezwolenie nr 22/2015 z 09 października 2015 r., (kategoria III)
- zezwolenie nr 23/2015 z 20 października 2015 r., (kategoria III)
- zezwolenie nr 24/2015 z 27 października 2015 r., (kategoria III)
- zezwolenie nr 25/2015 z 30 października 2015 r., (kategoria III)

W 2015 r. wydano łącznie 46 zezwoleń na przejazd pojazdów nienormatywnych. Sprawdzono wyrywkowo 8 teczek. Ustalono, że w dokumentacji sprawy znajdują się potwierdzenia opłat zgodnie z rozporządzeniem Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej w sprawie wysokości opłat za wydanie zezwolenia na przejazd pojazdu nienormatywnego.

VI. Zamówienia publiczne

W kontrolowanej jednostce obowiązuje „Regulamin udzielania zamówień publicznych”, wprowadzony Zarządzeniem nr 41/2016 Starosty Inowrocławskiego z 12 września 2016 r.

W kontrolowanym okresie obowiązywał „Regulamin udzielania zamówień w Starostwie Powiatowym w Inowrocławiu”, wprowadzony Zarządzeniem nr 30/2015 Starosty Inowrocławskiego z 18 maja 2015 r.

W jednostce prowadzi się dwa rejestry zamówień publicznych:

- Rejestr zamówień publicznych z art. 4 pkt 8 na rok 2015,
- Rejestr zamówień publicznych na rok 2015.

Stwierdzono, że przeprowadzono 45 postępowań w trybie zapytania o cenę w myśl art. 69 ustawy Prawo zamówień publicznych, 5 postępowań w trybie zamówienia „z wolnej ręki” w myśl art. 67 ustawy oraz 5 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego w myśl art. 39 ustawy.

Dokonano sprawdzenia następującego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na dostawę towarów i usług polegających na świadczeniu usług pocztowych w obrocie krajowym i zagranicznym w zakresie przyjmowania, przemieszczania i doręczania przesyłek pocztowych, paczek pocztowych oraz ich ewentualnych zwrotów na rzecz Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu. Zawarto Umowę Nr ID 320781/C z 30 grudnia 2015 r. z Poczta Polska S.A, z siedzibą w Warszawie, reprezentowaną przez p. Roberta Piotrowskiego – Menadżera dla Klientów Kluczowych w Wydziale Klientów Kluczowych Północ. Wartość usług określono do kwoty 104 002,20 zł na okres od 01 stycznia 2016 r. do 30 grudnia 2016 r. lub do wyczerpania kwoty.

Dokonano sprawdzenia następującego postępowania negocjacji w trybie „z wolnej ręki” art. 67 ust.1 pkt 1 lit a i art. 68 ustawy na dostawę towarów i usług polegających na świadczeniu usług w zakresie zaopatrzenia w wodę i odprowadzanie ścieków do budynków położonych przy ul. Mątewskiej 17 i ul. Poznańskiej 133A w Inowrocławiu. Zawarto Umowę nr 00316/2015 z 05 października 2015 r. z Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. z Inowrocławia, reprezentowaną przez Członków zarządu p. Mariana Dombka i p. Sławomira Murasa. Termin obowiązywania umowy określono od 05 października 2015 r. na czas nieoznaczony.

Ustalono ponadto, że w roku 2015 przeprowadzono 45 postępowań (zapytania ofertowe) w myśl art. 4 pkt 8 ustawy Pzp. Sprawdzono następujące umowy:

1. Umowa 92/2015 z 25 maja 2015 r. na dostawę sprzętu komputerowego z oprogramowaniem (jednostka centralna HP 490 G2 J4b10EA 3 szt., laptop ASUS R556LN oraz MS Office 2013 H&B). Kwota zamówienia wyniosła 13 672,00 zł. Dostawcą sprzętu był p. Tomasz Telus prowadzący działalność gospodarczą pn. „Komtel Plus Tomasz Telus” z Inowrocławia.
2. Umowa nr 138/2015 z 14 września 2015 r. na dostawę regałów archiwizacyjnych 2.2 RS 600 OW 1.1 w ilości 12 szt. Kwota zamówienia wyniosła 5 904,00 zł. Dostawcą zamówienia był p. Michał Benka, prowadzący działalność gospodarczą pn. „BENER” z Gdańska.
3. Umowa 150/2015 z 20 października 2015 r. na usługę polegającą na opracowaniu „Planu zrównoważonego rozwoju publicznego transportu zbiorowego dla Powiatu Inowrocławskiego”. Kwota zamówienia wyniosła 29 999,70 zł. Dostawcą zamówienia była firma Refunda Sp. z o.o. z Wrocławia, reprezentowana przez Prezesa Zarządu p. Tomasz Stanko.
4. Umowa 169/2015 z 18 listopada 2015 r. na wykonanie i dostawę tablic rejestracyjnych na okres 1 roku, przewidzianych do rejestracji pojazdów na terenie Powiatu

Inowrocławskiego zgodnie z otrzymanymi zamówieniami. Dostawą zamówienia była firma DERPOL Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, reprezentowana przez Prezesa Zarządu p. Waldemara Derdowskiego. Wartość usług określono do kwoty 139 950,45 zł, na okres od 11 grudnia 2015 r. do 11 grudnia 2016 r. lub do wyczerpania kwoty.

5. Umowa 176/2015 z 03 grudnia 2015 r. na usługę ochrony fizycznej osób i mienia na terenie siedziby Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu, ul. Mątewska 17 i Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Kruszwicy, ul. Kujawska 20. Termin umowy określono na czas od 31 grudnia 2015 r. do 31 grudnia 2016 r. Wykonawcą usługi była Agencja Ochrony Osób i Mienia J.A.G. sp. z o.o. Sp. Komandytowa z Bydgoszczy, reprezentowana przez Prezesa Zarządu p. Krzysztofa Wiatrowskiego. Wartość zamówienia zgodnie ze złożoną ofertą dla Starostwa Powiatowego określono miesięcznie na kwotę 5 658,00 zł. W trakcie kontroli stwierdzono, że w umowie wpisano kwotę miesięczną zamówienia niezgodną z ofertą. Z przedstawionych do kontroli dokumentów (zestawienie faktur zapłaconych i faktury za 2016 r.) wynika, że faktury zostały wystawione na kwotę niezgodną z umową i ze złożoną ofertą. Miesięczna kwota widniejąca na fakturze wynosiła 5 893,75 zł, a winna wynosić 5 658,00 zł tj. o 235,75 zł więcej. Do dnia 15 grudnia 2016 r. zapłacono za usługę kwotę wyższą o 2 593,25 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika referatu Administracyjno – Gospodarczego, powyższe wynika z błędu rachunkowego i zostanie skorygowane w miesiącu grudniu 2016 r. Ustalono ponadto, że podpisany został stosowny aneks do umowy korygujący powyższą nieprawidłowość. Udzielono instruktażu w tym zakresie.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że jednostka nie dokonywała innych zakupów wymagających stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.

VII. Osobowy fundusz płac

W kontrolowanej jednostce na 31 grudnia 2015 r. zatrudnionych było:

Lp.	Komórka organizacyjna	Pracownicy zatrudnieni na czas nieokreślony, określony i na zastępstwo (bez pracowników zatrudnionych w ramach prac interwencyjnych)	
		Liczba pracowników	Liczba etatów
1.	Starosta	1	1
2.	Wicestarosta	1	1
3.	Członek Zarządu	1	1
4.	Sekretarz	1	1
5.	Skarbnik	1	1
6.	Inspektor ds. BHP	1	0,25
7.	Powiatowy Rzecznik Konsumentów	1	0,25
8.	Stanowisko ds. Kadr	2	2
9.	Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli	2	2

10.	Biuro Informacji Publicznej i Promocji Powiatu	2	2
11.	Biuro Ochrony Informacji Niejawnych, Zarządzania Kryzysowego i Spraw Obronnych	2	2
12.	Biuro Prawne	4	2,125
13.	Biuro Rady	3	3
14.	Biuro Rozwoju i Inicjatyw Europejskich	4	4
15.	Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności	4	4
16.	Referat Administracyjno-Gospodarczy	18	17,5
17.	Wydział Architektury, Budownictwa i Inwestycji	6	6
18.	Wydział Budżetowo-Finansowy	14	14
19.	Wydział Edukacji, Kultury, Sportu i Zdrowia	5	5
20.	Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami	26	26
21.	Wydział Komunikacji i Transportu	25	25
22.	Wydział Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa	8	8
23.	Wydział Organizacyjny i Spraw Obywatelskich	9	9
Zatrudnienie ogółem na 31.12.2015 r.		141	137,125

W trakcie kontroli sprawdzono losowo prawidłowość naliczania: wynagrodzenia zasadniczego za pracę, wysługi lat oraz dodatków do wynagrodzenia za pracę. Kontrolą objęto listy płac z miesiąca października i listopada 2015 r. oraz 35 teczek akt osobowych pracowników, co stanowiło 24,82 % ogółu zatrudnionych. Dokonano wrywkowego sprawdzenia dokumentacji płacowej znajdującej się w następujących teczkach akt osobowych: 6/99, 47/99, 51/99, 68/99, 70/99, 79/99, 80/09, 86/99, 94/99, 111/00, 128/01, 131/01, 140/01, 141/01, 151/02, 154/03, 156/03, 169/05, 171/05, 185/06, 188/06, 195/06, 203/06, 207/06, 210/06, 216/07, 217/07, 219/07, 223/08, 224/08, 228/08, 230/08, 239/09, 252/10 i 278/13.

Wynagrodzenie pracowników

Kontrolowana jednostka posiada „Regulamin wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu” wprowadzony Zarządzeniem nr 55/2016 Starosty Inowrocławskiego z 17 listopada 2016 r. z mocą obowiązywania d 01 grudnia 2016 r.

W kontrolowanym okresie obowiązywał „Regulamin wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu” wprowadzony Zarządzeniem nr 33/2012 Starosty Inowrocławskiego z 27 czerwca 2012 r.

Wynagrodzenie zasadnicze pracowników i wysługa lat naliczane było zgodnie z obowiązującymi przepisami. Kwoty wynagrodzeń zasadniczych wykazane na listach płac były zgodne z kwotami wynagrodzenia zapisanymi w umowach o pracę wraz z aneksami. Wysługa lat w skontrolowanej dokumentacji naliczana była prawidłowo. Ponadto ustalono, że w regulaminie wynagradzania uregulowano kwestie dotyczące szczegółowych warunków wynagradzania i dodatku za wieloletnią pracę. W teczkach akt osobowych zatrudnionych pracowników znajdują się umowy o pracę, aneksy do umów oraz stosowne informacje o składnikach wynagrodzenia, a także zaświadczenia o niekaralności oraz aktualne badania lekarskie.

VIII. Fundusz świadczeń socjalnych

W kontrolowanej jednostce obowiązuje „Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Starostwie Powiatowym w Inowrocławiu” wprowadzony Zarządzeniem nr 72/2013 Starosty Inowrocławskiego z 13 grudnia 2013 r.

Osobą bezpośrednio odpowiedzialną za nadzór nad Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych jest Starosta Inowrocławski – p. Tadeusz Majewski.

W ramach działalności socjalnej w jednostce przyznawano dofinansowanie związane ze zwiększonymi wydatkami świątecznymi, paczki świąteczne dla dzieci, pomoc bezzwrotną przyznawaną osobom znajdującym się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej oraz pożyczki na cele mieszkaniowe.

Pożyczki na cele mieszkaniowe

W okresie od lutego do grudnia 2015 r. Starosta przyznał 23 pożyczki na cele mieszkaniowe w łącznej kwocie 141 000,00 zł. Miało to odzwierciedlenie w sporządzonych przez Komisję socjalną protokołach. Pożyczki zostały przyznane w sposób prawidłowy osobom uprawnionym. W sposób prawidłowy naliczono również odsetki od przyznanych pożyczek na cele mieszkaniowe. Maksymalna kwota pożyczki przeznaczonej na budowę domu, zakup i remont mieszkania wynosiła 7 000,00 zł. Termin spłaty pożyczki ustalono maksymalnie na 3 lata. Od 01 czerwca 2015 r. maksymalna kwota pożyczki wynosi 5 000,00 zł maksymalnie na okres 24 miesięcy. Oprocentowanie w wysokości 2% od kwoty pożyczki, liczone wg wzoru określonego w regulaminie. Odsetki podlegały spłacie w całości w racie wyrównawczej, natomiast pozostałą część należności rozłożono na raty określone w umowie.

Spłaty pożyczek

Spłaty pożyczek na cele mieszkaniowe dokonywane były w formie potrącenia należnej raty z wynagrodzenia pracownika oraz indywidualnych wpłat pracowników i emerytów na konto Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu. W roku 2015 nie stwierdzono zaległości w spłatach pożyczek na cele mieszkaniowe potrącanych z listy płac oraz indywidualnych wpłat.

Zapomogi

W okresie od marca do grudnia 2015 r. wypłacono jedną zapomogę socjalną w kwocie 1 000,00 zł, na wniosek uprawnionej osoby znajdującej się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej wraz z dokumentami potwierdzającymi sytuację życiową. Wniosek był opiniowany przez Komisję socjalną wraz z propozycją wysokości przyznanej kwoty świadczenia z funduszu.

Świadczenia pieniężne

W miesiącach od marca do grudnia 2015 r. wypłacono świadczenia pieniężne dla pracowników i emerytów z przeznaczeniem na:

dofinansowanie w okresie świąt Wielkanocnych

115 212,00 zł

- dofinansowanie w okresie świąt Bożego Narodzenia 67 995,00 zł
- paczki dla dzieci 1 899,09 zł

W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia oświadczeń o dochodach składanych o przyznanie dofinansowania w związku ze zwiększonymi wydatkami w miesiącu marcu 2015 r. dla osób uprawnionych. Wysokość przyznawanych świadczeń była zróżnicowana i uzależniona od wysokości dochodów. W protokołach określono kwotę bazową wypłacanych świadczeń. Określone progi maksymalnego świadczenia wynosiły 100%, 85% i 70%. Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że przy określonej kwocie bazowej 700,00 zł dla pracowników i 260,00 zł dla emerytów, kwoty pomocy finansowej dla pracowników kształtowały się następująco: 700,00 zł, 595,00 zł, 490,00 zł oraz dla emerytów w wysokości 260,00 zł, 221,00 zł i 182,00 zł. Świadczenia wypłacono 160 pracownikom oraz 28 emerytom i rencistom. Miało to odzwierciedlenie w sporządzonych przez Komisję socjalną protokołach, zbiorczej liście osób uprawnionych wraz z wysokością kwoty przyznanego świadczenia, zatwierdzonych przez Starostę.

W trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie gospodarowania zakładowym funduszem świadczeń socjalnych.

IX. Gospodarowanie mieniem

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że w jednostce obowiązuje "Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie" wprowadzona Zarządzeniem nr 88/2005 Starosty Inowrocławskiego z 10 grudnia 2005 r.

Ustalono, że ostatnią pełną inwentaryzację składników majątku przeprowadzono na podstawie Zarządzenia nr 36/2013 Starosty Inowrocławskiego z 05 lipca 2013 r. Termin przeprowadzenia pełnego spisu z natury wyznaczono od 14 września 2013 r. do 15 stycznia 2014 r. wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury i protokołów z rozliczenia wyników inwentaryzacji sporządzono 15 stycznia 2014 r. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Podczas kontroli stwierdzono, że majątek ruchomy zakupiony w badanym okresie wpisano do ksiąg inwentarzowych oraz oznakowano w sposób trwały.

X. Umorzenie i amortyzacja

W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia prawidłowości naliczania odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Odpisów dokonuje się do końca miesiąca w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych. Amortyzacja środków trwałych dokonywana była metodą liniową wg stawek amortyzacyjnych. Dokonano sprawdzenia wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2015 r. na podstawie sprawozdań za rok 2015.




Grupa 1

- budynek administracyjny Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu, ul. Roosevelta 36-38 (stawka 2,5%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 21 373,84 zł
- budynek administracyjny Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu, ul. Roosevelta 36-38 (stawka 2,5%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 1 827,48 zł
- budynek administracyjny PS ZOZ w Inowrocławiu, ul. Poznańska 95 (stawka 2,5%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 6 305,53 zł
- budynek pomocy doraźnej PS ZOZ w Inowrocławiu, ul. Toruńska 32 (stawka 2,5%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 3 309,11 zł
- lokal mieszkalny, Kościelec 71/7 - sprzedaż 30 września 2015 r. (stawka 1,5%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 135,45 zł
- lokal mieszkalny, Kościelec 71/15 (stawka 1,5%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 176,69 zł
- budynek Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu, ul. Mątewska 17 (stawka 2,5%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 66 208,78 zł
- budynek administracyjny, Latkowo 11 (stawka 2,5%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 757,73 zł
- stacja dializ PSZOZ w Inowrocławiu, ul. Poznańska 97 (stawka 2,5%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 18 401,25 zł
- instalacja ogrzewania (stawka 2,5%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 362,85 zł
- budynek mieszkalny, Jaksice ul. Sportowa 4 (stawka 1,5%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 12 583,25 zł
- budynek mieszkalny, Gniewkowo ul. Dworcowa 9 (stawka 1,5%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 158,12 zł
- termomodernizacja budynku w Inowrocławiu, ul. Poznańska 133A (stawka 2,5%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 8 674,19 zł
- budynek socjalny w Inowrocławiu, ul. Krzywoustego 15 (stawka 2,5%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 16 525,53 zł
- budynek gospodarczy w Inowrocławiu, ul. Krzywoustego 15 (stawka 2,5%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 243,72 zł
- budynek garaż (wiata) w Inowrocławiu, ul. Krzywoustego 15 (stawka 2,5%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 202,50 zł
- budynek murowany w Inowrocławiu, ul. NMP 23 (stawka 2,5%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 15 080,87 zł
- budynek bursy w Inowrocławiu, ul. Narutowicza 34 (stawka 1,5%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 3 566,21 zł

razem 275 893,10 zł i w tej samej wysokości odpis amortyzacyjny zaksięgowany został na koncie Wn 400 (amortyzacja) i Ma 071 (umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych).

Grupa 2

- studnia głębinowa, wiatrołap wraz ze schodami, plac składowy, zieleń z zadrzewieniem, chodniki, przepompownia ścieków, ogrodzenia, parking, oświetlenie, ścieżka rowerowa, plac utwardzony, plac zabaw, podjazd dla niepełnosprawnych, jezdnia przy ul. Wojska

Polskiego, kanalizacja deszczowa, instalacja elektroenergetyczna, sygnalizacja świetlna (stawka 4,5%) naliczona kwota umorzenia razem wynosiła 254 522,82 zł

i w tej samej wysokości odpis amortyzacyjny zaksięgowany został na koncie Wn 400 (amortyzacja) i Ma 071 (umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych).

Grupa 4

- zestaw do zarządzania majątkiem rzeczowym, zestawy komputerowe, laptop, fortigate-urządzenia do zabezpieczania sieci, urządzenie do zabezpieczenia internetu, serwer wraz z szafą serwerową, serwer Dell, zewnętrzny napęd RDX, budowa i wdrożenie elektronicznej administracji e-Administracja, witryna chłodnicza (stawka 30%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 47 974,02 zł

- witryna chłodnicza (stawka 10%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 139,81 zł
razem 48 113,83 zł i w tej samej wysokości odpis amortyzacyjny zaksięgowany został na koncie Wn 400 (amortyzacja) i Ma 071 (umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych).

Grupa 5

- zmywarka, patelnia elektryczna (stawka 14%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 407,94 zł

i w tej samej wysokości odpis amortyzacyjny zaksięgowany został na koncie Wn 400 (amortyzacja) i Ma 071 (umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych).

Grupa 6

- centrale telefoniczne, moduły do centrali tel., monitoringi, projektory multimedialne, winda, aparat fotograficzny Panasonic, aparat cyfrowy Nikon, podnośniki pionowe (2 dźwigi osobowe), alarm, elektroniczny system kolejkowy, klimatyzacja, przebudowa systemu zasilania energetycznego, kosiarka spalinowa, klimatyzatory, rejestrator cyfrowy Novus z dyskami twardymi (stawka 10%) naliczona kwota umorzenia razem wynosiła 72 233,69 zł

i w tej samej wysokości odpis amortyzacyjny zaksięgowany został na koncie Wn 400 (amortyzacja) i Ma 071 (umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych).

Grupa 8

- teleskop, akcesoria do teleskopu, zestaw do zasilania, kserokopiarka Nashuatec, kopiarki kolorowe Kyocera, kopiarki Kyocera, piaskarko-solarka (stawka 20%) naliczona kwota umorzenia razem wynosiła 14 808,81 zł

i w tej samej wysokości odpis amortyzacyjny zaksięgowany został na koncie Wn 400 (amortyzacja) i Ma 071 (umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych).

Razem kwota umorzenia środków trwałych w roku 2015 wynosiła 665 980,19 zł.

Wartości niematerialne i prawne

- System *planowanie i realizacja budżetu jst.* (stawka 20%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 2 320,05 zł,
- System *rejestr zaangażowania środków budżetowych jst.* (stawka 20%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 2 633,15 zł,
- Programy komputerowe *WEB EWID* (stawka 20%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 3 090,68 zł,
- Moduł *ZUDP do systemu EWID 2007* (stawka 20%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 2440,00 zł,
- Program komputerowy *OPTIest* (stawka 20%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 939,72 zł,
- Program komputerowy *Moduł Gospodarowania Nieruchomościami* (stawka 20%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 3690,00 zł,
- Program komputerowy *RADIX* (stawka 20%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 2 462,46 zł,
- *ODPN – dotacje dla szkół niepublicznych* (stawka 20%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 1 632,00 zł,
- Oprogramowanie *Portal Geodety* (stawka 20%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 4 920,00 zł,
- Oprogramowanie *MS P73-06295* (stawka 20%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 799,50 zł,

razem 24 927,56 zł i w tej samej wysokości odpis amortyzacyjny zaksięgowany został na koncie Wn 400 (amortyzacja) i Ma 071 (umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych).

Koszty amortyzacji w 2015 r. wynosiły 690 907,75 i na koniec roku przeksięgowane zostały na konto Wn 860 (wynik finansowy jednostki).

Jednostka stosuje przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że bilans sporządzony jest sposób prawidłowy i zawiera wszystkie wymagane załączniki.

PODSUMOWANIE

W kontrolowanym okresie roku 2015 nie stwierdzono nieuzasadnionych wydatków. Wydatkowane środki podlegały analizie i akceptacji kierownika jednostki. W jednostce stosuje się kontrolę wstępną wraz z procedurami. Urządzenia księgowe prowadzone były zgodnie z ustawą o rachunkowości. Dokumenty księgowane były chronologiczne. Sprawozdawczość zgodna z urządzeniami księgowymi.

Faktyczne cele kontroli zostały osiągnięte na etapie bezpośredniego postępowania kontrolnego. W związku z powyższym nie zostaną wydane zalecenia pokontrolne.

Na tym protokół zakończono i po uprzednim przeczytaniu podpisano. Odmowa podpisania protokołu przez kontrolowanego nie stanowi jego nieważności oraz przeszkody do wydania i realizacji zaleceń pokontrolnych.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole, kontrolowanemu przysługuje prawo wniesienia umotywowanych uwag w terminie 7 dni od daty jego podpisania.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które otrzymują:

- Starosta Inowrocławski,
- Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu.

Inowrocław, 23 grudnia 2016 r.

Za jednostkę kontrolowaną


STAROSTA
Tadeusz Majewski

Kontrolujący

PODINSPEKTOR

Anna Zuk

PROGRAM KONTROLI

I. Nazwa i adres podmiotu kontrolowanego:

Starostwo Powiatowe w Inowrocławiu
ul. Roosevelta 36-38
88-100 Inowrocław

II. Termin przeprowadzenia kontroli:

01 – 16 grudnia 2016 r.

III. Cel, zakres, przedmiot kontroli:

Kontrola problemowa obejmuje sprawdzenie następujących zagadnień:

- 1) Uregulowania wewnętrzne, rejestry i ewidencje,
- 2) Sprawozdawczość budżetowa,
- 3) Gospodarka kasowa,
- 4) Wydatkowanie środków publicznych,
- 5) Gromadzenie dochodów,
- 6) Zamówienia publiczne,
- 7) Osobowy fundusz płac,
- 8) Fundusz świadczeń socjalnych,
- 9) Gospodarka mieniem,
- 10) Umorzenie i amortyzacja.

1. *Uregulowania wewnętrzne, rejestry i ewidencje*

- Statut, NIP, Regon,
- polityka rachunkowości,
- instrukcja wewnętrznej kontroli finansowej wraz z procedurami,
- instrukcja kasowa/punktu kasowego,
- instrukcja inwentaryzacyjna,
- instrukcja druków ścisłego zachowania,
- regulamin udzielania zamówień publicznych,
- regulamin wynagradzania pracowników,
- rejestr delegacji,
- rejestr znaczków pocztowych.

2. *Sprawozdawczość budżetowa:*

- sprawozdanie RB-28S na koniec roku budżetowego,
- zmiany w planach.

3. *Kontrola kasy:*

- stan rzeczywisty gotówki w kasie/punkcie kasowym
- instrukcja kasowa/punktu kasowego
- zarządzenie w sprawie ustalenia pogotowia kasowego,
- instrukcja i książki druków ścisłego zachowania,
- sprawdzenie stanu rzeczywistego druków ścisłego zachowania,
- zakres czynności kasjera/osoby prowadzącej punkt kasowy,
- odpowiedzialność materialna za powierzone mienie kasjera,
- zaświadczenie o niekaralności kasjera,
- protokoły zdawczo-odbiorcze kasy na czas nieobecności kasjera,
- pozostałe druki ścisłego zachowania.

4. *Wydatkowanie środków publicznych:*

- sprawdzanie dokumentów księgowych,
- terminy płatności faktur,

- delegacje służbowe.
- 5. *Gromadzenie dochodów:*
 - sprawozdanie RB-27S,
 - sprawdzanie umów,
 - sprawdzanie opłat komunikacyjnych,
 - sprawdzanie dowodów wpłat.
- 6. *Zamówienia publiczne:*
 - instrukcja zamówień publicznych,
 - zawarte umowy,
 - zakupy.
- 7. *Osobowy fundusz płac:*
 - wydatki w § 4010,
 - zestawienie zatrudnienia w osobach i etatach na koniec roku,
 - regulaminy wynagradzania i premiowania,
 - sprawdzanie list płac,
 - sprawdzenie umów o pracę i aneksów z teczek akt osobowych,
 - sprawdzanie prawidłowości naliczania płacy zasadniczej i innych dodatków do wynagrodzenia.
- 8. *Fundusz świadczeń socjalnych:*
 - regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
 - protokoły z posiedzeń Komisji socjalnej,
 - tabela progów,
 - wypłacone świadczenia,
 - weryfikacja oświadczeń o dochodach,
 - pożyczki mieszkaniowe.
- 9. *Gospodarowanie mieniem:*
 - instrukcja inwentaryzacyjna,
 - księgi inwentarzowe,
 - oznakowanie mienia,
 - ostatnia pełna inwentaryzacja jednostki.
- 10. *Umorzenie i amortyzacja:*
 - bilans i załączniki za 2015 r.,
 - polityka rachunkowości,
 - zakupy środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
 - amortyzacja,
 - umorzenie.

IV. Wyniki analizy przedkontrolnej

Na podstawie protokołu nr AWK.II.1711.11.2013 z 27 grudnia 2013 r. ustalono, że nie zostały wydane zalecenia pokontrolne.

V. Założenia organizacyjne:

Osoba kontrolująca – Anna Żuk

VI. Analiza stanu prawnego dotyczącego tematyki kontroli:

1. Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2016, poz. 1870),
2. Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2016, poz. 1047),
3. Ustawa z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. 2016, poz. 814),
4. Ustawa z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz.U. 2016, poz. 902.),
5. Ustawa z 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz.U. 2016, poz. 23.),

6. Ustawa z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz.U. 2014, poz. 1502 z późn. zm.),
7. Ustawa z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. 2015, poz. 2164 z późn. zm.),
8. Ustawa z 24 maja 2000 r. o Krajowym Rejestrze Karnym (t.j. Dz.U. 2015, poz. 1036 z późn. zm.),
9. Ustawa z 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (t.j. Dz.U. 2014, poz. 101 z późn. zm.),
10. Ustawa z 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. 2016, poz. 800 z późn. zm.),
11. Ustawa z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym (t.j. Dz.U. 2012, poz. 1137 z późn. zm.)
12. Rozporządzenie Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2014, poz. 119 z późn. zm.),
13. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. 2013, poz. 167),
14. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 22 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2016 (Dz.U. 2015, poz. 2294),
15. Rozporządzenie Ministra Finansów z 05 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. 2013, poz. 289),
16. Rozporządzenie Ministra Finansów z 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. 2010, Nr 38, poz. 207 z późn. zm.),
17. Rozporządzenie Rady Ministrów z 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U. 2010, Nr 242, poz. 1622),
18. Rozporządzenie Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. 2014, poz. 1786),
19. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz.U. 2008, Nr 73, poz. 1072),
20. Rozporządzeniem Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z 11 stycznia 2013 r. w sprawie wysokości opłat za wydanie dokumentów stwierdzających uprawnienia do kierowania pojazdami (Dz.U. 2013, poz. 83),
21. Rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z 22 grudnia 2003 r. w sprawie wysokości opłat za wydanie dowodu rejestracyjnego, pozwolenia czasowego i tablic (tablicy) rejestracyjnych pojazdów (Dz.U. 2003, Nr 230 poz. 2302 z późn. zm.),
22. Rozporządzeniem Ministra Transportu, Budownictwa z 28 marca 2006 r. w sprawie wysokości opłat za kartę pojazdu (Dz.U. 2006, Nr 59 poz. 421),
23. Rozporządzeniem Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z 28 marca 2012 r. w sprawie wysokości opłat za wydanie zezwolenia na przejazd pojazdu nienormatywnego (Dz.U. 2012, poz. 366),
24. Komunikat nr 23 Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz. 2009, Nr 15, poz. 84),

25. Uchwała nr 327/2016 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 05 października 2016 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu,
26. Uchwała nr I/5/2014 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 28 listopada 2014 r. w sprawie wyboru Starosty Inowrocławskiego.
27. Uchwała nr XIV/118/2016 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 29 stycznia 2016 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Inowrocławskiego od 01 lutego 2016 r.
28. Uchwała nr XV/146/2008 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 28 lutego 2008 r. w sprawie ustalenia podstawowych wskaźników wynagradzania pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Powiatu Inowrocławskiego,
29. Uchwała nr XXXVI/314/2005 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 29 czerwca 2005 r. w sprawie zasad gospodarowania mieszkaniowym zasobem Powiatu Inowrocławskiego oraz uchwała zmieniająca nr XLVI/476/2014 z 31 października 2014 r.,
30. Uchwała nr 35/2011 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 09 marca 2011 r. w sprawie ustalenie wysokości stawki bazowej czynszu za wynajem lokali mieszkalnych stanowiących mieszkaniowy zasób Powiatu Inowrocławskiego.

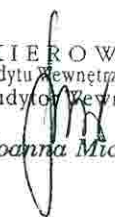
Sporządzający:
Anna Żuk

PODINSPEKTOR

Anna Żuk

Wskazówki metodyczne:

Kontrolę kompleksową przeprowadzić w sprawie o probie
na podstawie dokumentacji zrealizowanej z roku budżetowego 2015.
Analizując gromadzenie dochodów, w szczególności
dotyczyjących opłat komunikacyjnych.
Monitorować i na miejscu wyjaśnić i usprawnić.

KIEROWNIK
Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli
Audyt Wewnętrzny

Joanna Michalak