

**PROTOKÓŁ NR 33/2013 posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Inowrocławskiego odbytej w dniu 26.11.2013 r.**

---

Obrady Komisji prowadził Pan Andrzej Sieradzki – Przewodniczący Komisji. W obradach komisji wzięli udział Radni Rady Powiatu Inowrocławskiego: panie Bogumiła Pęczkowska i Wiesława Pawłowska oraz panowie Andrzej Sieradzki, Jacek Nijak, Henryk Ligocki. Nieobecny był radny Mieczysław Szczygieł, lista obecności w załączeniu do niniejszego protokołu.

Porządek obrad:

1. Otwarcie posiedzenia oraz stwierdzenie quorum.
2. Przyjęcie protokołu ostatniego posiedzenia.
3. Zaopiniowanie projektu budżetu Powiatu Inowrocławskiego na rok 2014 i Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014-2024.
4. Zapoznanie się z pracą Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli.
5. Sprawy bieżące.

Rozpoczynając obrady komisji Pan Andrzej Sieradzki poddał pod głosowanie przyjęcie protokołu z ostatniego posiedzenia – przyjęto go jednogłośnie.

Następnie Skarbnik Powiatu Pani Anna Berendt przedstawiła komisji projekt budżetu Powiatu Inowrocławskiego na rok 2014 oraz projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014-2024 i tak:

Projekt budżetu skonstruowany został w oparciu o wstępne wielkości subwencji i dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (pismo Ministra Finansów z 10 października 2013 r. znak: ST4/4820/795/2013/RD-102660) oraz dotacji (pismo z Kujawsko-pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy z 22 października 2013 r. WFB.I.3110.17.2.2013).

Podstawowe parametry projektu budżetu Powiatu Inowrocławskiego na rok 2014 ukształtowały się następująco:

1. **dochody** w kwocie **149 766 697 zł**
2. **wydatki** w kwocie **154 766 697 zł**
3. **deficyt** w kwocie **5 000 000 zł**

W myśl art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych Zarząd powiatu Inowrocławskiego proponuje sfinansować deficyt emisją obligacji.

W 2014 r. zgodnie z zawartymi umowami kontynuowane będą realizacje projektów z udziałem środków z Europejskiego Funduszu Społecznego: „Twoja wiedza-Twoja przyszłość” i „Przedsiębiorczość szansą na rozwój regionu kujawsko-pomorskiego” oraz z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego: „Infostrada Kujaw

i Pomorza” – usługi w zakresie e-Administracji i Informacji Przestrzennej. Łączna wartość projektów wynosi **524 322 zł**.

Zarząd Powiatu na przebudowę dróg powiatowych przeznaczył kwotę **8 370 000 zł**, na termomodernizację budynku ZSP nr 2 w Inowrocławiu kwotę **1 200 000 zł**. Zaplanował środki w kwocie **500 000 zł** na dotacje celowe dla Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu na wkład własny do projektu „e-Usługi, e-Organizacja – pakiet rozwiązań informatycznych dla jednostek organizacyjnych województwa Kujawsko-pomorskiego” oraz na dofinansowanie zakupu aparatury medycznej. Na wykup wiarygodności dotyczącej budowy sali sportowej przy III LO im. Królowej Jadwigi w Inowrocławiu zabezpieczył kwotę **363 023 zł**. Przeznaczył kwotę **70 000 zł** na wsparcie dla gmin, które będą ubiegać się o dofinansowanie w 2014 r. zadań inwestycyjnych z „Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo-Dostępność-Rozwój” (Miasto Inowrocław, Gmina Inowrocław, Gmina Złotniki Kujawskie, Gmina Dąbrowa Biskupia, Gmina Gniewkowo, Gmina Pakość, Gmina Rojewo).

Utworzył rezerwę ogólną na nieprzewidziane wydatki w trakcie realizacji budżetu w kwocie **900 000 zł** i rezerwy celowe na: zadania własne z zakresu zarządzania kryzysowego – **270 000 zł**, prace konserwatorskie i restauratorskie obiektów zabytkowych – **60 000 zł**, zadania publiczne realizowane przez organizacje pozarządowe – **40 000 zł** oraz na wydatki związane z realizacją programów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej – **230 000 zł**.

Uczestnicy obrad po długiej i burzliwej dyskusji sformułowali następujące wnioski:

1. Zamiast ujętej w projekcie drogi powiatowej Lipie – Kijewo – Murzynno Nr 2525C wpisać do projektu budżetu drogę powiatową Dąbie – Chrzastowo Nr 2519C. Uzasadniając wniosek radna Bogumiła Pęczkowska wskazała, że stan drogi Nr 2525C Lipie – Kijewo – Murzynno nie jest aż tak tragiczny. Natomiast droga Dąbie – Chrzastowo, przy której budują się mieszkańcy Gniewkowa wymaga bardzo pilnej przebudowy. Na budowę tego odcinka wykonana jest przez Gminę Gniewkowo dokumentacja techniczna, zakłada ona budowę drogi łącznie z chodnikami, które Gmina zobowiązuje się wykonać we własnym zakresie.

Poddany pod głosowanie wniosek Komisja przyjęła jednogłośnie.

2. Radna Wiesława Pawłowska zgłosiła wniosek o zwiększenie dotacji o kwotę 60 tys. zł na rozwój sportów niekwalifikowanych, szeroko pojętej rekreacji. Radna Wiesława Pawłowska oraz radny Jacek Nijak proponują zdjąć kwotę 60 tys. zł z pozycji „Promocja Powiatu Inowrocławskiego” i przekazać na zadania publiczne realizowane przez organizacje pozarządowe oraz inne podmioty działające w sferze pożytku publicznego. Zwiększyć tę pozycję z 40 tys. zł do 100 tys. zł. Powyższy wniosek przegłosowano stosunkiem głosów 3 za, przy 2 głosach przeciwnych, tak więc Komisja Rewizyjna postuluje o uwzględnienie powyższych wniosków.

Komisja Rewizyjna projekt budżetu Powiatu Inowrocławskiego na 2014 rok i Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2012-2024 zaopiniowała pozytywnie 3 głosami za, przy 2 głosach wstrzymujących (obecnych 5 członków Komisji).

Następnie członkowie Komisji Rewizyjnej zapoznali się z pracą Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli. Pracę powyższej komórki organizacyjnej przedstawił jej Kierownik Pan Robert Gołdecki i tak:

Biuro prowadzi audyt wewnętrzny, realizuje zadania kontrolne oraz postępowania sprawdzające. Pracą Biura kieruje Kierownik, pełniący jednocześnie funkcję Audytora Wewnętrznego. W skład Biura wchodzi następujące stanowiska pracy:

- stanowisko ds. audytu wewnętrznego,
- stanowisko ds. kontroli – koordynator kontroli,
- stanowisko ds. kontroli.

Zadania kontrolne realizowane są poprzez:

- 1) kontrole kompleksowe,
- 2) kontrole problemowe,
- 3) kontrole sprawdzające,
- 4) postępowania sprawdzające,
- 5) kontrole doraźne.

Zadania kontrolne wymienione w pkt. 1 – 4 realizowane są w oparciu o roczny ramowy plan kontroli oraz plany kwartalne. Kontrole doraźne, realizowane są poza planem kontroli, na zlecenie Starosty. Podstawą każdej kontroli jest stosowne Zarządzenie Starosty oraz imienne upoważnienia do kontroli, wydane pracownikom prowadzącym czynności kontrolne.

Zadania zapewniające i doradcze w ramach audytu wewnętrznego realizowane są na podstawie rocznego planu audytu oraz poza planem na zlecenie Starosty. Ponadto, czynności doradcze mogą być realizowane na wniosek kierowników komórek organizacyjnych Starostwa.

W Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli wdrożone zostały wewnętrzne uregulowania w zakresie prowadzenia audytu wewnętrznego, realizacji zadań kontrolnych i sprawdzających.

Audyt wewnętrzny prowadzony jest w oparciu o:

- „Kartę audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Inowrocławiu”,
- „Księgę procedur Audytu Wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Inowrocławiu”,
- „Kodeks etyki Audytora Wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Inowrocławiu”.

Ponadto do wszystkich działań audytowych zastosowanie mają „Międzynarodowe Standardy Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego” wydane przez The Institute of Internal Auditors (IIA), ogłoszone jako obowiązujące w Komunikacie Nr 4 Ministra Finansów z 20 maja 2011 r.

Realizacja zadań kontrolnych i sprawdzających prowadzona jest zgodnie z „Regulaminem kontroli instytucjonalnej”, wprowadzonym Zarządzeniem nr 34/2011 Starosty Inowrocławskiego z dnia 30 maja 2011 r.

Wszyscy pracownicy Biura posiadają niezbędne kwalifikacje do wykonywania zadań, określonych w „Regulaminie Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu” oraz wyżej wymienionych dokumentach. Ma to swoje odzwierciedlenie w zakresach czynności poszczególnych pracowników Biura.

#### **1. Robert Gołdecki**

- stanowisko: Kierownik Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli, Audytor Wewnętrzny
- wykształcenie: wyższe magisterskie

- uprawnienia zawodowe: Certified Government Auditing Professional (CGAP) – uprawnienia międzynarodowe, zgodne z art. 286 ust.1 pkt 5 lit.a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych,
- uprawnienia:
  - poświadczenie bezpieczeństwa nr 1/09/Pf dostępu do informacji niejawnych stanowiących tajemnicę służbową, oznaczonych klauzulą „poufne”,
  - upoważnienie nr 24/2012 do przetwarzania danych osobowych.

## 2. Joanna Michalak

- stanowisko: Inspektor
  - wykształcenie: wyższe magisterskie
  - uprawnienia:
    - poświadczenie bezpieczeństwa nr 5/09/Z dostępu do informacji niejawnych stanowiących tajemnicę służbową, oznaczonych klauzulą „zastrzeżone”,
    - upoważnienie nr 59/2012 do przetwarzania danych osobowych.
- 
- stanowisko: Podinspektor
  - wykształcenie: wyższe magisterskie
  - uprawnienia:
    - poświadczenie bezpieczeństwa nr 22/09/Z dostępu do informacji niejawnych stanowiących tajemnicę służbową, oznaczonych klauzulą „zastrzeżone”,
    - upoważnienie nr 58/2012 do przetwarzania danych osobowych.

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w 2012 r. przeprowadziło łącznie **81** kontroli, w tym:

- **10** kontroli kompleksowych,
- **2** kontrole sprawdzające,
- **1** kontrolę doraźną,
- **68** kontroli dotacji udzielonych przez Powiat Inowrocławski w 2011 roku.

W okresie od stycznia do grudnia 2012 r. skontrolowano średnio **19,59%** wydatków rzeczowych i **16,00%** wydatków osobowych budżetu Powiatu Inowrocławskiego (tj. **12,41%** łącznych wydatków budżetu Powiatu).

W roku 2012 przeprowadzono kontrole kompleksowe zgodnie z planem kontroli w następujących jednostkach:

- 1) Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Kobylnikach,
- 2) Domu Pomocy Społecznej w Ludzisku,
- 3) Centrum Kształcenia Ustawicznego im. Stefana Żeromskiego w Inowrocławiu,
- 4) Domu Pomocy Społecznej w Warzynie,
- 5) Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Inowrocławiu,
- 6) Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 im. Jana Pawła II w Inowrocławiu,
- 7) Ośrodka Wspierania Dziecka i Rodziny w Inowrocławiu,

- 8) Zespole Szkół Ogólnokształcących w Inowrocławiu – I Liceum Ogólnokształcącym im. Jana Kasprowicza,
- 9) II Liceum Ogólnokształcącym im. Marii Konopnickiej w Inowrocławiu,
- 10) Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 im. Genowefy Jaworskiej w Inowrocławiu.

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- kontrolę zarządczą,
- uregulowania wewnętrzne,
- sprawozdawczość budżetową,
- gospodarkę kasową,
- wydatkowanie środków publicznych,
- gromadzenie dochodów,
- gospodarkę żywieniową,
- depozyty mieszkańców DPS,
- zamówienia publiczne,
- osobowy fundusz płac,
- naliczanie i odprowadzanie składek na ZUS,
- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- gospodarowanie mieniem,
- umorzenie i amortyzację.

W przypadku trzech skontrolowanych jednostek Zarząd Powiatu wydał zalecenia pokontrolne, w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Przeprowadzono dwie kontrole sprawdzające, zgodnie z planem kontroli, w zakresie wykonania zaleceń pokontrolnych w następujących jednostkach:

- 1) Warsztacie Terapii Zajęciowej w Kruszwicy,
- 2) Bursie Szkolnej nr 1 w Inowrocławiu.

Przeprowadzono jedną kontrolę doraźną poza planem kontroli, w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Inowrocławiu.

W zakresie udzielonych dotacji czynności kontrolne zostały przeprowadzone zgodnie z planem kontroli. Objęły sprawdzenie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia 68 dotacji udzielonych w 2011 roku ze środków budżetu Powiatu Inowrocławskiego. Kontroli poddano dotacje z zakresu oświaty (szkoły niepubliczne), ochrony środowiska (konserwacja urządzeń melioracyjnych, sprzętanie świata), ochrony zdrowia, prac konserwatorskich, restauratorskich, robót budowlanych prowadzonych w kościołach i jednostkach oraz dotacje udzielone organizacjom pozarządowym na zadania zlecone i jednostkom organizacyjnym na bieżącą działalność.

W wyniku przeprowadzonych kontroli, jedenastu szkołom niepublicznym przypisano do zwrotu kwotę 27.103,42 zł, wynikającą z wykorzystania części dotacji niezgodnie z przeznaczeniem. Jednocześnie stwierdzono, że osiem szkół otrzymało dotację niższą o 3.227,30 zł, w związku z zaniżeniem liczby uczniów w meldunkach, składanych w Wydziale Edukacji, Kultury, Sportu i Zdrowia.

Część przypisanej do zwrotu kwoty w wysokości 24.053,78 zł, wraz z należnymi odsetkami, została wpłacona przez szkoły niepubliczne na rachunek bankowy Powiatu Inowrocławskiego w roku 2012. Kwota 3.049,64 zł, została wpłacona przez szkołę niepubliczną w roku 2013, po korzystnej dla Powiatu Inowrocławskiego Decyzji Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Bydgoszczy.

W roku 2013 Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu w okresie od stycznia do listopada 2013 r. przeprowadziło łącznie 74 kontrole, w tym:

- 11 kontroli kompleksowych,
- 63 kontrole dotacji udzielonych przez Powiat Inowrocławski w 2012 roku.

W okresie od stycznia do czerwca 2013 roku skontrolowano średnio 20,96% wydatków rzeczowych i 19,04% wydatków osobowych budżetu Powiatu Inowrocławskiego (tj. 13,61% łącznych wydatków budżetu Powiatu).

Przeprowadzono kontrole kompleksowe, zgodnie z planem kontroli, w następujących jednostkach:

- 1) Zarządzie Dróg Powiatowych w Inowrocławiu,
- 2) Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Inowrocławiu,
- 3) Domu Pomocy Społecznej w Inowrocławiu,
- 4) Domu Pomocy Społecznej w Parchaniu,
- 5) III Liceum Ogólnokształcącym im. Królowej Jadwigi w Inowrocławiu,
- 6) Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych im. Kazimierza Wielkiego w Kościelcu,
- 7) Powiatowym Urzędzie Pracy w Inowrocławiu,
- 8) Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym dla Dziewcząt im. Polskich Olimpijczyków w Kruszwicy,
- 9) Centrum Kształcenia Praktycznego w Inowrocławiu,
- 10) Starostwie Powiatowym w Inowrocławiu (w trakcie – kontrola do 13.12.2013).

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- kontrolę zarządczą,
- uregulowania wewnętrzne,
- sprawozdawczość budżetową,
- System Informacji Oświatowej,
- gospodarkę kasową,
- wydatkowanie środków publicznych,
- gromadzenie dochodów,
- gospodarkę żywieniową,
- depozyty mieszkańców DPS,
- zamówienia publiczne,
- osobowy fundusz płac,
- naliczanie i odprowadzanie składek na ZUS,
- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- gospodarowanie mieniem,

- umorzenie i amortyzację.

W przypadku dwóch skontrolowanych jednostek Zarząd Powiatu wydał zalecenia pokontrolne, w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

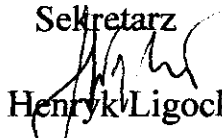
Skontrolowano również dotacje.

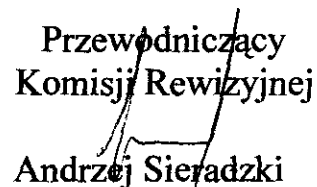
Czynności kontrolne objęły sprawdzenie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia 63 dotacji udzielonych w 2012 roku ze środków budżetu Powiatu Inowrocławskiego. Kontrolni poddano dotacje z zakresu oświaty (szkoły niepubliczne), ochrony środowiska (konserwacja urządzeń melioracyjnych, sprzątanie świata), ochrony zdrowia, prac konserwatorskich, restauratorskich, robót budowlanych prowadzonych w kościołach i jednostkach oraz dotacje udzielone organizacjom pozarządowym na zadania zlecone. Ponadto sprawdzono dotacje udzielone Muzeum im. Jana Kasprowicza w Inowrocławiu i Bibliotece Miejskiej im. Jana Kasprowicza, na bieżącą działalność jednostek oraz dotację na prowadzenie szkoły ponadgimnazjalnej – Liceum Ogólnokształcącego im. Juliusza Słowackiego w Kruszwicy.

W wyniku przeprowadzonych kontroli, trzem szkołom niepublicznym przypisano do zwrotu kwotę w łącznej wysokości 1 110,32 zł, wynikającą z wykorzystania części dotacji niezgodnie z przeznaczeniem. Ponadto w trakcie prowadzenia kontroli, dwie szkoły wpłaciły kwotę 362,38 zł (wraz z należnymi odsetkami), w związku z zawyżeniem liczby uczniów w składanych meldunkach. Jednocześnie stwierdzono, że sześć szkół niepublicznych otrzymało dotację niższą o 1 730,33 zł, w związku z zaniżeniem liczby uczniów w meldunkach składanych w Wydziale Edukacji, Kultury, Sportu i Zdrowia.



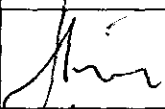
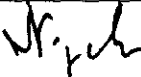
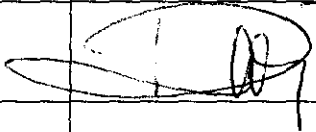
Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Powiatu Inowrocławskiego podziękował Kierownikowi Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli za dokładne i obszerne zapoznanie członków Komisji z pracą prowadzonego przez siebie biura.

Na tym obrady Komisji zakończono.


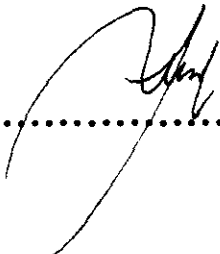
Sekretarz  
  
Henryk Ligocki

Przewodniczący  
Komisji Rewizyjnej  
  
Andrzej Sieradzki

**Lista obecności członków  
Komisji Rewizyjnej  
na posiedzeniu w dniu ..26 listopada 2012r.**

l.p.	Nazwisko i imię	Podpis
1.	Andrzej Sieradzki – przewodniczący	
2.	Bogumiła Pęczkowska – zastępca przewodniczącego	
3.	Henryk Ligocki – sekretarz	
4.	Jacek Nijak	
5.	Wiesława Pawłowska	
6.	Mieczysław Szczygieł	—

**Zaproszeni goście:**

- |   |   |
|---|---|
| 1. <i>Anna Berendt</i><br><i>Skarbnik kasy</i>                                    |  |
| 2. <i>Robert Golecki</i><br><i>Kierownik Biura Audytu Wn.</i><br><i>kontrolni</i> |  |
| 3.....  | .....   |
| 4. ....   | .....   |