

Protokół

z kontroli przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Starogardzie Gdańskim w dniach od 20 do 28 marca 2006r. przez Arkadiusza Przyszczelskiego – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku zgodnie z upoważnieniem Nr FB- III- 0939/34/2006 z dnia 17.03.2006 r.

Siedziba Starostwa Powiatowego znajduje się w Starogardzie Gdańskim przy ul. Kościuszki 17.

W okresie objętym kontrolą funkcję Starosty Powiatu Starogardzkiego pełnił Pan Sławomir Neumann, zaś Skarbnikiem Powiatu była Pani Regina Brzezińska.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie dofinansowania zadań inwestycyjnych Powiatu realizowanych w ramach Kontraktu Wojewódzkiego w 2005 roku.

Uchwałą nr 37 209/2005 Zarządu Powiatu Starogardzkiego z dnia 27.09.2005 r. powierzono realizację zadania Dyrektorowi Zespołu Szkół Rolniczych Centrum Kształcenia Praktycznego w Bolesławowie. Zespół Szkół Rolniczych CKP z siedzibą w Bolesławowie nr 15 jest jednostką organizacyjną Samorządu Powiatu Starogardzkiego.

W okresie objętym kontrolą funkcję Dyrektora Zespołu Szkół Rolniczych CKP w Bolesławowie pełnił Pan Alfred Portee , zaś Główną Księgową była Pani Helena Stępkowska .

Kontrola została przeprowadzona w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych /Dz. U. nr 15 z 2003 r. , poz.148 z późn. zm./,
- ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości /Dz. U. nr 76 z 2002 r. poz. 694 z późn. zm./
- ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych /Dz. U. 04.19.177 , z późn. zm./
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów , wydatków , przychodów i rozchodów

oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. nr 209 poz.2132),

- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa , budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. nr 153 poz.1752),
- Ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o Narodowym Planie Rozwoju (Dz. U. z 2004 r. Nr 116. poz. 1206),
- Rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 22 września 2004 roku w sprawie trybu, terminów i zakresu sprawozdawczości dotyczącej realizacji Narodowego Planu Rozwoju ,trybu kontroli realizacji Narodowego Planu Rozwoju oraz trybu rozliczeń (Dz. U. z 2004 r. Nr 216 poz. 2206),
- Zarządzenia nr 123/2001 Wojewody Pomorskiego z dnia 23 sierpnia 2001 roku w sprawie szczegółowych warunków i trybu przeprowadzania kontroli przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.

Kontrolą objęto następującą dokumentację :

- dotyczącą zamówień publicznych,
- finansowania zadania,
- ewidencji księgowej zadania,
- księgowości źródłowej zadania,
- wnioski i sprawozdania.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:

- Starosta Powiatu Starogardzkiego – Pan Sławomir Neumann,
 - Skarbnik Powiatu Starogardzkiego – Pani Regina Brzezińska,
 - Dyrektor Zespołu Szkół Rolniczych w Bolesławowie - Pan Alfred Portee,
- oraz inne osoby w ramach powierzonych obowiązków służbowych.

I. Ustalenia ogólne.

Kontrolą objęto dotację celową udzieloną z budżetu państwa na dofinansowanie

realizacji zadania pod nazwą: „Adaptacja budynku obory na krytą ujeżdżalnię koni w Zespole Szkół Rolniczych CKP - Bolestawowo”.

Zadanie to zostało określone w ramach działania Nr 3.5- „Rozwój oraz podnoszenie standardu i jakości obsługi w obiektach infrastruktury społecznej”, ujętego w Kontrakcie Wojewódzkim oraz wymienione pod pozycją nr 64 w wykazie stanowiącym załącznik do Uchwały Zarządu Województwa Pomorskiego Nr 644 /213/05.

Do kontroli przedłożono dwa wnioski złożone w Departamencie Programów Regionalnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w Gdańsku o przyznanie dofinansowania na inwestycje oświatowe i sportowe ze środków Kontraktu Wojewódzkiego na lata 2005-2006. Pierwszy wniosek dotyczący przedmiotowego zadania złożony został w dniu 8 sierpnia 2005 roku przez Zespół Szkół Rolniczych CKP w Bolestawowie. We wniosku tym jako beneficjent końcowy występuje ZSR CKP w Bolestawowie.

Drugi wniosek złożony został w dniu 27 września 2005 roku przez Powiat Starogardzki i we wniosku tym jako beneficjent występuje Powiat Starogardzki. Zarząd Województwa Pomorskiego podjął w dniu 27 lipca 2005 roku uchwałę nr 644/213/05 o przyznaniu Zespołowi Szkół Rolniczych CKP w Bolestawowie dofinansowania zadania pod nazwą jak wyżej

Do kontroli przedłożono dwie umowy na dofinansowanie zadania z budżetu państwa.

Obie umowy opatrzone są tym samym numerem tj. 64/ZFE-V-KW/05 i podpisane zostały z Wojewodą tego samego dnia tj. 19 sierpnia 2005 r.

W jednej z umów jako beneficjent występuje Zespół Szkół Rolniczych CKP w Bolestawowie reprezentowany przez Dyrektora, w drugiej zaś jako beneficjent występuje Samorząd Powiatu Starogardzkiego reprezentowany przez Starostę i Wicestarostę Powiatu Starogardzkiego.

Jak z powyższego wynika umowa wykonawcza z Wojewodą podpisana została przez Powiat Starogardzki przed złożeniem do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego formalnego wniosku o dofinansowanie zadania

Kserokopie wniosków oraz umów stanowią załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Wyjaśnienie w zakresie okoliczności przyjęcia procedury postępowania w przedmiotowej sprawie złożył Starosta Powiatu Starogardzkiego i stanowi ono załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

W umowach tych określono wysokość środków przyznanych w ramach dotacji, zasady i warunki ich wypłaty oraz ewentualnych zwrotów w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w realizacji inwestycji. Załącznikami do w/w umów jest harmonogram rzeczowo- finansowy oraz plan finansowy. Harmonogram rzeczowo- finansowy stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Zgodnie z w/w umowami Wojewoda Pomorski zobowiązuje się do przekazania Powiatowi w 2005 roku dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na realizację zadania w kwocie 130.000,00 PLN.

Planowany zakres finansowy zadania w roku 2005 roku - wartość ogółem 174.000,00 PLN , w tym :

- kwota dotacji – 130.000,00 PLN, co stanowi 74,71 % kwoty zapisanej na realizację zadania w 2005 roku,
- środki własne Powiatu – 44.000,00 PLN , co stanowi 25,29 % kwoty zapisanej na realizację zadania w 2005 roku.

Wydział Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku pismem Nr FB.I-3050/96/EP/05 z dnia 27 października 2005 r. powiadomił Starostwo Powiatowe w Starogardzie Gdańskim , że decyzją Ministra Finansów nr BP94135 (163)/BS/580,581,592,599, 600-2005 z dnia 24 października 2005 roku został zwiększony plan dotacji na rok 2005 w dziale 801, rozdz. 80130, § 6430 o kwotę 130.000,00 PLN z przeznaczeniem na realizację inwestycji w ramach Kontraktu Wojewódzkiego.

II. Ogólny opis zadania oraz prawidłowość stosowania ustawy o zamówieniach publicznych.

1. Ogólny opis zadania.

Termin realizacji zadania : październik - grudzień 2005 roku.

Celem projektu było zagospodarowanie na cele dydaktyczne obory znajdującej się na terenie Gospodarstwa Pomocniczego ZSR CKP w Bolesławowie poprzez zmodernizowanie budynku na krytą ujeżdżalnię koni.

Realizację inwestycji ZSR CKP rozpoczął od przygotowania kompleksowej dokumentacji projektowo-kosztorysowej. W opracowanym kosztorysie inwestorskim określono m.in. zakres rzeczowy zadania oraz oszacowano jego wartość na kwotę brutto 368.366,78 PLN.

Ze względu na ograniczoną ilość środków finansowych możliwych do przeznaczenia na realizację zadania w 2005 roku ZSR CKP w Bolesławowie w porozumieniu ze Starostwem Powiatowym w Starogardzie Gdańskim dokonało wyboru pozycji z kosztorysu i projektu , które zamierzano wykonać w 2005 roku.

Planowany do zrealizowania w 2005 roku zakres rzeczowy zadania sporządzony w oparciu o kosztorys inwestorski i wykazany we wniosku był następujący:

1. remont pokrycia dachowego – 1098 m²,
2. rozbiórka elementów betonowych (posadzki)- 1045 m²,
3. zainstalowanie stolarki okiennej i drzwiowej – 48 m²,
4. wymiana instalacji elektrycznej – 350 mb,
5. wykonanie posadzek – 1045 m² ,
6. nadzór inwestorski,
7. promocja projektu.

Łączna wartość przewidywanych prac w ramach zadania oszacowana została na kwotę 174.000,00 PLN brutto.

Na realizację zadania Zespół Szkół Rolniczych w Bolestawowie uzyskał wszelkie niezbędne pozwolenia i decyzje , w tym pozytywną decyzję Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków , gdyż obiekt wpisany jest do rejestru zabytków.

2. Prawidłowość stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (z późn. zm.)

Zarządzeniem nr 2/2005/2006 z dnia 29.09.2005 roku Dyrektor Zespołu Szkół w Bolestawowie powołał komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „„ Adaptacja budynku obory na krytą ujeżdżalnię koni w Zespole Szkół Rolniczych CKP - Bolestawowo ”.

Na wykonanie robót w zakresie j.w udzielono zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 60 000 €.

Ogłoszenie o przetargu zostało zamieszczone na stronie internetowej ZSR CKP, oraz wywieszone na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w okresie od dnia 30.09.2006 r. do dnia 17.10.2006 r.

Przedmiot zamówienia określony został w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia i zgodny był z zakresem rzeczowym opisanym w pkt.1

Jednocześnie załącznikiem do SIWZ był szczegółowy przedmiar robót.

Do dnia 17.10.2005 roku wpłynęły dwie oferty, z czego jedna spełniała warunki określone przepisami ustawowymi.

Zamówienia publicznego udzielono Przedsiębiorstwu Budowlano-Handlowemu „TAMUR” Tadeusz Szczubełek z siedzibą w Starogardzie Gdańskim, ul. Kościuszki 106. Jedynym kryterium oceny ofert była cena.

W wyniku postępowania jak wyżej Zarząd Powiatu Starogardzkiego podpisał z wykonawcą umowę z dnia 10.11.2005 r. na realizację adaptacji budynku obory na ujeżdżalnię koni w Zespole Szkół Rolniczych CKP w Bolestawowie.

W umowie tej strony określiły wysokość wynagrodzenia w kwocie brutto 173.996,73 PLN (netto 142.620,27 PLN).

Zakres rzeczowy robót określony w umowie był zgodny z przedmiotem zamówienia określonym w SIWZ.

Termin wykonania przedmiotu umowy ustalono na okres do dnia 15.12.2005 roku.

W umowie zamawiający dopuścił możliwość płatności częściowych stosownie do postępu robót i dokonywanych odbiorów częściowych zgodnie ze szczegółowym harmonogramem.

Kontrolującemu przedłożono protokoły odbioru robót, faktury VAT oraz polecenia przelewu płatności za faktury.

Na podstawie porównania kosztorysu inwestorskiego oraz SIWZ z protokołem odbioru robót wynika zgodność planowanych robót ze stanem rzeczywistym zrealizowanej inwestycji.

W wyniku bezpośredniej wizytacji obiektu przez kontrolującego stwierdzono wykonanie prac przewidzianych w zakresie rzeczowym.

III. Rozliczenie finansowe.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji – ewidencji księgowej oraz faktur ustalono, iż łączna wartość wydatków poniesionych na realizację inwestycji w 2005 roku wyniosła 173.996,93 PLN brutto, na którą składało się :

Lp.	Nr f-ry	Wystawiający f-rę	Kwota brutto w PLN	Tytuł f-ry
1.	93/2005	PB-H" TUMAR" Starogard Gd.	43.920,00	wykonawstwo budowlane
2.	106/2005	PB-H" TUMAR" Starogard Gd.	130.076,73	wykonawstwo budowlane
		RAZEM	173.996,73	

Planowany koszt realizacji zadania – 174.000,00 PLN

Rzeczywisty koszt realizacji zadania- 173.996,73 PLN

Różnica - 3,27 PLN

Jak z powyższego wynika wydatki poniesione na inwestycję były mniejsze od planowanych o kwotę 3,27 PLN w związku z niższymi kosztami robót budowlanych osiągniętymi w wyniku postępowania przetargowego.

Wobec powyższego wnioskowana dotacja powinna wynieść 129.992,95 PLN, co stanowi 74,71 % wartości zrealizowanego zadania (zgodnie z umową wykonawczą).

We wniosku o wypłatę dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie projektu realizowanego w ramach Kontraktu Wojewódzkiego Powiat Starogardzki wykazał kwotę 129.997,55 PLN – różnica +4,60 PLN.

Powiat Starogardzki dokonał rozliczenia inwestycji w wartościach brutto, gdyż naliczony podatek VAT stanowi dla niej koszt . Oświadczenie w przedmiotowej sprawie złożył Starosta Powiatu Starogardzkiego i stanowiło ono załącznik do wniosku o wypłatę dotacji.

Kwota dotacji w wysokości 129.998,00 PLN została przekazana na konto Starostwa Powiatowego w Starogardzie Gdańskim - polecenie przelewu z dnia 19.12.2005 r.

Starostwo Powiatowe w Starogardzie Gdańskim zasiłło rachunek ZSR CKP w Bolesławowie dwukrotnie:

- kwotą 44.000,00 PLN w dniu 07.11.2005 r. ,

- kwotą 129.998,00 PLN w dniu 20.12.2005 r.

Źródła finansowania zadania o wartości – 173.996,73 PLN :

- | | |
|-----------------------------|------------------|
| - dotacja z budżetu państwa | - 129.998,00 PLN |
| - samorząd powiatu | - 43.998,73 PLN. |

IV. Dokumentacja księgowa.

Kontroli poddano faktury dotyczące w/w zadania . Stwierdzono, iż faktury są opatrzone stosownymi pieczęciami i podpisami osób upoważnionych do merytorycznej i rachunkowej kontroli , opisane pod względem stosowania ustawy o zamówieniach publicznych, jak i pod względem celowości zakupu.

Kontrola ewidencji analitycznej konta 080 wykazuje prawidłowość zapisów.

W zakresie powyższym nie stwierdzono nieprawidłowości.

V. Sprawozdawczość.

Starostwo Powiatowe w Starogardzie Gdańskim sporządziło kwartalny i roczny raport z przebiegu realizacji Kontraktu Wojewódzkiego. Dane wykazane w raportach są zgodne ze stanem rzeczowym i finansowym związanym z realizacją zadania.

Na podstawie bezpośredniej wizytacji obiektu przez kontrolującego stwierdzono wykonanie zakresu rzeczowego określonego w umowie wykonawczej.

Integralną część protokołu stanowią załączniki :

1. zał. nr 1 – kserokopie wniosków oraz umów,
2. zał. nr 2 – wyjaśnienie Starosty Powiatu Starogardzkiego,
3. zał. nr 3 - harmonogram rzeczowo – finansowy zadania .

Na tym protokół zakończono i omówiono z kierownictwem jednostki kontrolowanej.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostał w jednostce kontrolowanej.

Starosta Powiatu Starogardzkiego został poinformowany o prawie zgłoszenia – w terminie 7 dni od daty otrzymania protokołu kontroli, ale przed jego podpisaniem – umotywowanych zastrzeżeń, co do ustaleń w nim zawartych (zgodnie z §31 ust.1 i 2 Zarządzenia nr 123/2001 Wojewody Pomorskiego z dnia 23 sierpnia 2001 w sprawie szczegółowych warunków przeprowadzania kontroli przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku)

Jednocześnie kontrolujący poinformował Starostę Powiatu Starogardzkiego o prawie odmowy podpisania protokołu kontroli z jednoczesnym obowiązkiem złożenia – w ciągu 7 dni – wyjaśnień dotyczących tej odmowy. Odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do realizacji ustaleń kontroli i skierowania wystąpienia pokontrolnego (§ 32 ust. 1 i 4 Zarządzenia Wojewody).

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z Zarządzeniem Nr 123/2001r. Wojewody Pomorskiego z dnia 23 sierpnia 2001r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przeprowadzania kontroli przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego w Starogardzie Gdańskim pod poz. 02/2006.

Starogard Gdański, dnia 28 marca 2006 roku.

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Arkadiusz Przysrzelski

SKARBNIK POWIATU

Regina Brzezinska

STAROSTA

Stawomir Neumann

STAROSTWO POWIATOWE

w Starogardzie Gdańskim
53-200 Starogard Gdański
ul. Kościelna 17
tel / fax (053) 5622045, 5614170
fax (053) 562294 (2)

STAROSTA

Stawomir Neumann

Potwierdzam otrzymanie 1 egzemplarza protokołu w dniu 28.03.2006 r.: