

Protokół kontroli

Starostwa Powiatowego w Starogardzie Gdańskim ul. Kościuszki 17 (kod.83-200),
Regon 191686437 zwanego dalej „Starostwem”.

Starostą Powiatu Starogardzkiego od dnia 19 listopada 2002r. jest Sławomir Neumann.

Funkcję Skarbnika Powiatu Starogardzkiego od dnia 11 stycznia 1999r. pełni

Regina Brzezińska.

[Dowód: akta kontroli str. 2 – 4a]

Kontrolę przeprowadził Piotr Łukasik, główny specjalista kontroli państwowej z
Najwyższej Izby Kontroli Delegatury w Gdańsku, na podstawie upoważnienia do
kontroli nr 55262 z dnia 5 stycznia 2007r., w okresie od 8 stycznia do 9 marca 2007r.,
z przerwą w dniu 27 lutego 2007r.

[Dowód: akta kontroli str. 1]

Tematem kontroli było „*Powiązanie budżetów jednostek samorządu terytorialnego z
budżetem państwa w 2006r.*”.

Ileokroć w niniejszym protokole zostanie użyte niżej wymienione określenie oznacza to:

- „ustawa o NIK” - ustawę z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli
(Dz.U. z 2001r., Nr 85, poz. 937 ze zm.),
- „Prawo zamówień publicznych” – ustawę z dnia 29 stycznia 2004r. –
Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2006r. Nr 164, poz. 1163 ze zm.),
- „ustawa o finansach publicznych” - ustawę z dnia 2 grudnia 2005r. o finansach
publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
- „ustawa o dochodach j.s.t.” - ustawę z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach
jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 203, poz. 1966 ze zm.),
- „rozporządzenie MF z 10 listopada 2000r.” – rozporządzenie Ministra Finansów z dnia
10 listopada 2000r. w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowania
planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań
zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania
jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań
(Dz. U. Nr 100, poz. 1077 ze zm.), które obowiązywało do dnia 3 sierpnia 2006r.,
- „ustawa o gospodarce nieruchomościami,, - ustawę z dnia 21 sierpnia 1997r. o
gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.),
- „Starosta” - Starostę Powiatu Starogardzkiego.

W toku kontroli ustalono co następuje:

1. System kontroli wewnętrznej oraz audytu wewnętrznego.

Starostwo posiadało następujące procedury kontroli wewnętrznej:

- 1/ Instrukcję obiegu dokumentacji finansowo – księgowej oraz zakładowego planu kont, wprowadzoną w życie Zarządzeniem Nr 23/99 Starosty z dnia 11 czerwca 1999r. wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr 52/2001 Starosty z dnia 30 listopada 2001r.
- 2/ Nadzór w zakresie gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości wprowadzony Zarządzeniem Nr 21/2002 Starosty z dnia 19 kwietnia 2002r., zmienionym zarządzeniem Nr 50/2005, z dnia 29 sierpnia 2005r..
- 3/ Procedury pobierania, gromadzenia oraz zwrotu środków publicznych i gospodarowanie mieniem w Starostwie, wprowadzone Zarządzeniem Nr 4/2005 Starosty z dnia 21 stycznia 2005r.
- 4/ Zasady gospodarowania majątkiem rzeczowym w Starostwie, wprowadzone Zarządzeniem Nr 24/2002 Starosty z dnia 13 maja 2002r.
- 5/ Prowadzenie dokumentacji, jej wzorów, systemu obiegu w celu przestrzegania zasad, trybów i procedur wynikających z ustawy Prawo zamówień publicznych, przyjętych uchwałą Nr 14/84/2004 Zarządu Powiatu Starogardzkiego z dnia 13.04.2004r.

[Dowód: akta kontroli str. 33-66]

1.1. W ustawie o finansach publicznych określono m.in. w:

- art. 4 ust. 1. Sektor finansów publicznych tworzą: (...), gminy, powiaty i samorząd województwa, zwane dalej „jednostkami samorządu terytorialnego”,
- art. 49 ust.2 „*Audyt wewnętrzny prowadzi się także w innych, niż wymienione w ust.1, jednostkach sektora finansów publicznych, w tym w jednostkach podsektora samorządowego, jeżeli jednostki te gromadzą znaczne środki publiczne lub dokonują znacznych wydatków publicznych*”.

W obowiązującym do 30 czerwca 2006r. rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2002r., w sprawie określenia kwot przychodów oraz wydatków środków publicznych dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 234, poz. 1970), stanowiło, że: łączna kwota ww. środków publicznych wynosi 35.000 tys. zł. oraz zobowiązywało jednostki do rozpoczęcia

prowadzenia audytu wewnętrznego przed upływem pierwszego kwartału roku następującego po roku, w którym nastąpiło przekroczenie ww. kwoty.

Łączna kwota dochodów oraz wydatków Powiatu Starogardzkiego przekroczyła ww. kwotę w 2004r. [Dowód: akta kontroli str. 249]

Od stycznia 2006r. do 31 lipca 2006r. audyt wewnętrzny nie był prowadzony.
Z dniem 1 sierpnia 2006r. na stanowisko audytora wewnętrznego zatrudniono Krzysztofa Ch.

[Dowód: akta kontroli str. 4a i 254-257]

W programie zadania audytowego opracowanego w dniu 17.11.2006r. przez audytora wewnętrznego Krzysztofa Ch. podano, że:

1/ Przedmiotowy zakres zadania audytowego obejmuje m.in. zapoznanie się z:

- wynikami kontroli wewnętrznych i zewnętrznych w zakresie zamówień publicznych,
- uregulowaniami wewnętrznymi jednostki,
- zakresami czynności pracowników i członków komisji,
- systemem kontroli wewnętrznej,
- organizacją procesu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- umowami zawartymi w wyniku postępowań (przeprowadzenie testu zgodności umowy z fakturami).

2/ Planowany termin

- rozpoczęcia zadania 22.11.2006r.
- sporządzenia sprawozdania wstępnego 22.12.2006r.

[Dowód: akta kontroli str. 67-83]

Audyt ww. sprawozdania nie sporządził, uzasadniając to faktem, że z dniem 20.12.2006r. (na okres 3 miesięcy) Starosta powierzył mu wykonywanie innej pracy w Wydziale Organizacyjnym Referatu Biura Rady.

W związku z tym przewiduje, że wykonanie całości planu audytu na 2006r. przesunie się na I kwartał 2007r.

[Dowód: akta kontroli str. 84-85]

A handwritten signature in dark ink, followed by a circular stamp containing a stylized symbol, possibly a monogram or official seal.

Starosta wyjaśnił, że powodem powierzenia audytorowi wykonywania od dnia 20.12.2006r. innej pracy były szczególne potrzeby pracodawcy wynikające z niedostatecznej obsady kadrowej referatu zajmującego się obsługą organizacyjną Rady Powiatu Starogardzkiego.

[Dowód: akta kontroli str. 254-257]

2. Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami przez Starostwo.

Dochody planowane i wykonane związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w 2006r.

(zł.)

Wyszczególnienie	Plan	Należności (saldo pocz. + przypisy – odpisy)	Dochody		Dochody przekazane	Należności pozostałe do zapłaty		Nadpłaty
			Wykonane ogółem	w tym potrącone przez j.s.t.		Ogółem	w tym zaległości	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, z tego:	803.500	984.421	737.039	159.801	577.238	247.395	244.918	13
Dział 700	697.500	849.904	630.534	154.476	476.058	219.382	216.905	13
Rozdział 70005	697.500	849.904	630.534	154.476	476.058	219.382	216.905	13
§ 0470	677.900	761.488	589.209	147.302	441.907	172.292	172.292	13
§ 0750	5.000	27.533	25.562	6.390	19.172	1.971	1.971	-
§ 0760	14.000	13.932	13.932	697	13.235	-	-	-
§ 0920	550	46.865	1.745	87	1.658	45.119	42.642	-
§ 0970	50	86	86	-	86	-	-	-
Dział 750	102.500	130.496	102.484	5.124	97.360	28.013	28.013	-
Rozdział 75011	102.500	130.496	102.484	5.124	97.360	28.013	28.013	-
§ 0770	102.500	126.891	102.484	5.124	97.360	24.407	24.407	-
§ 0920	-	3.605	-	-	-	3.605	3.605	-
Dział 754	3.500	4.021	4.021	201	3.820	-	-	-
Rozdział 75411	3.500	4.021	4.021	201	3.820	-	-	-
§ 0580	100	211	211	10	201	-	-	-
§ 0750	3.000	1.971	1.971	99	1.872	-	-	-
§ 0920	-	35	35	2	33	-	-	-
§ 0970	400	1.804	1.804	90	1.714	-	-	-

[Dowód: akta kontroli str. 86-88]

2.1. Planowanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Wojewoda Pomorski terminowo, tj. w dniu 25.10.2005r. poinformował Starostwo o wysokości dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej oraz zadania własne realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego, ujętych w projekcie budżetu państwa na 2006r.

[Dowód: akta kontroli str. 5 - 6]

W dniu 10.11.2005r. Zarząd Powiatu Starogardzkiego podjął uchwałę, w sprawie przyjęcia projektu uchwały budżetowej na rok 2006.

Kwoty podane w załączniku nr 4 do ww. uchwały stanowiące dochody z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej były zgodne z określonymi w informacji Wojewody Pomorskiego.

[Dowód: akta kontroli str. 7 - 11]

W dniu 26.10.2005r. Starostwo przekazało jednostkom organizacyjnym informacje o kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Jednostki organizacyjne przekazały projekty planu finansowego w obowiązującym terminie (do 30 dni od otrzymania ww. informacji) do Starostwa, które były weryfikowane przez Zarząd Starostwa.

[Dowód: akta kontroli str. 12-18]

Wydział Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego (PUW) w terminie wynikającym z rozporządzenia MF z 10 listopada 2000r., poinformował (21 marca 2006r.) Starostwo o ustalonych wielkościach dochodów oraz dotacji celowych związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz dotacji celowych na dofinansowanie zadań własnych na 2006r.

[Dowód: akta kontroli str. 19- 20]

Skarbnik Powiatu Starogardzkiego w obowiązującym terminie przekazała jednostkom organizacyjnym informacje o ostatecznych kwotach dochodów podlegających przekazaniu do budżetu państwa.

[Dowód: akta kontroli str. 21]

W dniu 28.03.2006r. Zarząd Powiatu Starogardzkiego podjął uchwałę w sprawie zmian planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej na 2006r.

Zmiany te uwzględniały ostateczne kwoty dochodów i dotacji podanych w ww. informacji PUW z dnia 21.03.2006r.

Plany finansowe jednostek organizacyjnych zawierające kwoty dochodów wynikające z ich podziału w ustawie budżetowej przesłane zostały do PUW.

[Dowód: akta kontroli str. 22- 25]

2.2. Pobieranie i odprowadzanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Jednostki organizacyjne Starostwa (Zakład Obsługi Starostwa i Komenda Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Starogardzie Gd.) pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych w 2006r., terminowo przekazywały na rachunek podstawowy Starostwa, (dwa razy w miesiącu, tj. do dnia 13 i 23 danego miesiąca).

Ponadto jednostki te terminowo składały do Starostwa sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ z wykonania planu ww. dochodów w 2006r.

[Dowód: akta kontroli str. 89-96]

Dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych uzyskane przez Starostwo w 2006r. wynosiły 737.039 zł,

w tym:

- dział 700, rozdział 75005 - 630.534 zł.
- dział 750, rozdział 75011 - 102.484 zł.
- dział 754, rozdział 75411 - 4.021 zł.

Starostwo z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej od ww. dochodów pobrało należne jemu dochody w kwocie łącznej 159.802 zł.

Pobrane ww. dochody naliczone zostały w odpowiedniej wielkości, (tj. 5 % dochodów zgodnie z ustawą o dochodach jednostek samorządu (art.4, ust. 1 pkt 7, art. 5 ust.1 pkt.6 oraz art. 6 ust.1 pkt 5) oraz 25 % wpływów osiąganych ze sprzedaży, opłat z tytułu trwałego zarządu, użytkowania wieczystego, czynszu dzierżawnego i najmu nieruchomości Skarbu Państwa, którymi gospodarują Starostowie, zgodnie z art.23, ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami).

[Dowód: akta kontroli str. 86 i 99-100]

W 2006r. Starostwo przekazało na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku pobrane dochody w wysokości 577.238 zł. (737.040 zł – 159.802 zł).

Zgodnie § 7 rozporządzenia MF z dnia 10 listopada 2000r. „Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane od jednostek organizacyjnych dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych



zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych przepisach dochody przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący subkonto dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację, według stanu środków na:

- 10 dzień miesiąca – do 15 dnia danego miesiąca.
- 20 dzień miesiąca – do 25 dnia danego miesiąca”.

Zestawienie przekazanych dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przez Starostwo z opóźnieniem w 2006r.

Faktyczny termin przekazania dochodów	Kwota środków przekazanych z opóźnieniem na rachunek dysponenta części budżetowej (zł)	Ilość dni opóźnienia w przekazaniu dochodów na rachunek dysponenta części budżetowej	Kwota zapłaconych odsetek z tytułu nieterminowego przekazania należności (zł)	Kwalifikacja budżetowa (rozdział, paragraf)
1	2	3	4	5
17 stycznia	69	1	-	Rozdział 70005, § 047 – 43 zł. § 075 – 26 zł.
29 czerwca	1.169	4	-	Rozdział 70005, § 047 – 1.120 zł. § 092 – 44 zł. § 097 – 5 zł.
Razem	1.238	X	-	x

Pozostałe pobrane dochody 576.000 zł. (tj. 99,8 % ogólnej kwoty) przekazywano do PUW w obowiązujących terminach.

[Dowód: akta kontroli str. 99-100]

Skarbnik Powiatu wyjaśniła, że przyczyną opóźnień w przekazaniu ww. dochodów był zwiększony zakres prac wykonywanych przez pracowników Wydziału Finansowego (okresy sprawozdawcze – roczne i półroczne). Ponadto pracownik realizujący zadania z zakresu administracji rządowej wykonuje głównie zadania własne powiatu.

[Dowód: akta kontroli str. 258-260]

2.3. Działania windykacyjne podejmowane przez Starostwo oraz podległe i nadzorowane jednostki organizacyjne w stosunku do podmiotów zalegających z uiszczeniem należności.

Zaległości dochodów należnych budżetowi państwa w 2006r. wynosiły 244.918 zł. i stosunku do zaległości - 263.988 zł. w 2005r. uległy zmniejszeniu o 7,2 %.

[Dowód: akta kontroli str. 86 i 162]



W 2006r. ogólna kwota zaległości 244.918 zł. dotyczyła 33 podmiotów, w tym zaległości dłuższe niż 3 miesiące i wyższe niż 5.000 zł posiadało 8 podmiotów na ogólną kwotę 225.496 zł (tj. 92,1 % zaległości ogółem). [Dowód: akta kontroli str. 165-167]

Zestawienie zaległości dochodów należnych budżetowi państwa (dłuższych niż 3 miesiące i wyższych niż 5.000 zł) objętych badaniem.

Wyszczególnienie	Podmioty zalegające z opłatami wg stanu na koniec 2006r.		Kwota zaległości objęta badaniem (zł)		Okres zaległości we wpłatach dla kwot objętych badaniem (w dniach)	Podjęte działania od dnia powstania wymagalności (w dniach)	Łączna kwota wyegzekwowanych należności w wyniku działań (w złotych)
	Ilość ogółem	Ilość objęta badaniem	Ogółem	W tym odsetki			
1	2	3	4	5	6	7	8
Należność z tytułu 70005 § 0470 wpływy za wieczyste użytkowanie							
Osoby prawne	10	5	165.423	-	275 - 2.740	20 - 67	41.219
Osoby fizyczne	6	0	-	-			
Razem	16	5	165.423	-	275 - 2.740	20 - 67	41.218
Należność z tytułu 70005 § 0920 pozostałe odsetki							
Osoby prawne	8	2	35.666	35.666	275 - 2.740	20 - 47	0
Osoby fizyczne	8	0	-	-			
Razem	16	2	35.666	35.666	275 - 2.740	20 - 47	0
Należność z tytułu 70011 § 0770 Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności							
Osoby prawne	1	1	24.407	-	1.816	99	0
Osoby fizyczne	0	0	-	-			
Razem	1	1	24.407	-	1.816	99	0
Ogółem	33	8	225.496	35.666	x	X	41.218
Osoby prawne	19	8	225.496	35.666	x	X	41.218
Osoby fizyczne	14	0	-	-	x	X	0

[Dowód: akta kontroli str. 101-102 i 165-167]

Starostwo w stosunku do wszystkich podmiotów objętych badaniem podjęło działania windykacyjne. Działania, tj. pierwsze wezwania do zapłaty wysyłano po upływie terminu zapłaty oraz kolejne pisma, w których informowano, że w przypadku braku wpłaty w wyznaczonym terminie sprawa skierowana zostanie na drogę postępowania sądowego.

Następnie sprawy kierowano do Sądu Rejonowego w Starogardzie Gd., który wydawał wyroki zasądzające od pozwanych podmiotów wpłaty należności wraz z odsetkami.

W związku, że zasądzone należności nie były wpłacane, sprawy kierowano do Komorników Sądowych w celu ich wyegzekwowania.

W wyniku egzekucji Komornika Sądowego Starostwo odzyskało od Gdańskiego Przemysłu Drzewnego S.A. w Gdańsku, kwotę 4.320 zł. (wpłaconą w latach 2004-2006), z ogólnej kwoty 6.878 zł zaległości z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie za rok 2003.

W przypadku Zakładu Płyt Pilśniowych S.A. „Czarna Woda” w upadłości Czarna Woda, Starostwo działając w imieniu Skarbu Państwa w dniu 06.08.2003r. zgłosiło do Sędziego Komisarza Sądu Rejonowego, Wydział XX Gospodarczy z siedzibą w Gdyni –

wierzytelność z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste gruntów za 2003r. w kwocie 60.102,56 zł. Ww. Sąd Rejonowy w postanowieniu z dnia 14.06.2005r. ujął całą ww. należność na liście wierzytelności w postępowaniu upadłościowym ww. Zakładu.

W dniu 10.10.2006r. Syndyk masy upadłości ww. Zakładu dokonał wpłaty na konto Starostwa kwoty 36.898,28 zł stanowiącej część ww. należności.

[Dowód: akta kontroli str. 310-313]

3. Dotacje celowe dla jednostek samorządu terytorialnego.

3.1. Dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami.

/tys. zł/

Wyszczególnienie	Dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami									Wydatki poniesione z własnych dochodów (bez dotacji)	Wydatki poniesione z innych źródeł	Łącz- nie 5+11+ 12
	2005 r. wykona- nie	2006 r.			Wskaźniki w %			Kwoty niewykorzystanych i zwróconych dotacji	w tym: po ter- min- le			
		Plan po zmianach	Środki otrzymane	Wykonanie	[5:2]	[5:3]	[5:4]					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Dochody i wydatki ogółem, z tego:	6.175,4	6.803,9	6.802,2	6.781,8	109,8	99,7	99,7	20,4	0	0	0	6.781,8
dział 010, z tego:	35,0	29,0	29,0	29,0	82,6	100,0	100,0	0	0	0	0	29,0
- rozdział 01005	35,0	29,0	29,0	29,0	82,6	100,0	100,0	0	0	0	0	29,0
dział 020, z tego:	-	0,4	0,4	0,4	-	100,0	100,0	0	0			0,4
- rozdział 02001	-	0,4	0,4	0,4	-	100,0	100,0	0	0	0	0	0,4
dział 700, z tego:	104,9	71,2	71,2	71,1	67,8	99,9	99,9	0,1	0	0	0	71,1
- rozdział 70005	104,9	71,2	71,2	71,1	67,8	99,9	99,9	0,1	0	0	0	71,1
dział 710, z tego:	388,2	502,0	502,0	501,9	129,3	99,9	99,9	0,1	0	0	0	501,9
- rozdział 71013	100,0	103,0	103,0	103,0	103,0	100,0	100,0	0	0	0	0	103,0
- rozdział 71014	36,0	42,0	42,0	42,0	116,7	100,0	100,0	0	0	0	0	42,0
- rozdział 71015	252,2	357,0	357,0	356,9	141,5	99,9	99,9	0,1	0	0	0	356,9
dział 750, z tego:	312,2	317,3	317,3	317,3	101,6	100,0	100,0	0	0	0	0	317,3
- rozdział 75011	252,0	254,8	254,8	254,8	101,1	100,0	100,0	0	0	0	0	254,8
- rozdział 75045	60,2	62,5	62,5	62,5	103,8	100,0	100,0	0	0	0	0	62,5
dział 751, z tego:	-	32,3	32,3	32,3	-	100,0	100,0	0				32,3
- rozdział 75109	-	32,3	32,3	32,3	-	100,0	100,0	0				32,3
dział 754, z tego:	3.499,9	3.625,0	3.625,0	3.624,8	103,6	99,9	99,9	0,2	0	0	0	3.624,8
- rozdział 75411	3.499,9	3.625,0	3.625,0	3.624,8	103,6	99,9	99,9	0,2	0	0	0	3.624,8
dział 851, z tego:	1.643,6	2.020,3	2.018,6	1.998,6	121,6	98,9	99,0	20,0	0	0	0	1.998,6
- rozdział 85141	43,8	230,0	230,0	230,0	525,1	100,0	100,0	0	0	0	0	230,0
- rozdział 85156	1.599,8	1.790,3	1.788,6	1.768,6	110,6	98,8	98,9	20,0	0	0	0	1.768,6
dział 852, z tego:	16,6	-	-	-	-	-	-	0				-
- rozdział 85212	16,6	-	-	-	-	-	-	0				-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Dział 853, z tego:	175,0	206,4	206,4	206,4	117,9	100,0	100,0	0	0	0	0	206,4
- rozdział 85321	165,0	200,0	200,0	200,0	121,2	100,0	100,0	0	0	0	0	200,0
- rozdział 85334	10,0	6,4	6,4	6,4	64,0	100,0	100,0	0	0	0	0	6,4

W 2006r w porównaniu do 2005r. kwota wykorzystanej dotacji uległa zwiększeniu o 9,8 % (z 6.175,4 tys. zł. do 6.781,9tys. zł., tj. 606,5 tys. zł.).

Zasadnicze różnice pomiędzy kwotami dotacji w 2005r., a 2006r wystąpiły w:

- dziale 852 Pomoc społeczna, rozdział 85212 Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w 2005r. wykorzystano dotację w kwocie 16,6 tys. zł., w 2006r. zadanie realizowane przez gminy,
- dziale 751 Urzędy naczelne organów władzy państwa, rozdział 75109 Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, (...), w roku 2006 wydatkowano na wybory kwotę 32,3 tys. zł.

Ponadto w dziale 710 Działalność usługowa, rozdział 71015 Nadzór budowlany, w 2006r. w porównaniu do 2005r. nastąpił najwyższy procentowy wzrost kwoty dotacji o 41,5 % spowodowany wzrostem zatrudnienia (o dwa etaty) oraz zakupem samochodu osobowego.

[Dowód: akta kontroli str. 398- 407]

Dotacje w dziale 710 Działalność usługowa w wysokości 502,0 tys. zł. oraz w dziale 750 Administracja publiczna w kwocie 317,3 tys. zł. Starostwo otrzymywało w sposób umożliwiający pełne i terminowe wykonanie zleconych zadań.

Na przykład w rozdziale 75011 kwotę 254.800 zł. otrzymano w 11 ratach (miesięcznych) po 21.100 zł oraz 1 rata w wysokości 22.700 zł. (w grudniu 2006r.).

[Dowód: akta kontroli str. 251-252]

W dziale 710 rozdział 71015 Nadzór budowlany, Starostwo otrzymała w 2006r. dotację w kwocie 357.010 zł., przekazywało na konto Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego Starogardzie Gd. realizującego zadania z zakresu administracji rządowej, w okresie od 1 do 8 dni od chwili jej wpływu na konto Starostwa.

[Dowód: akta kontroli str. 252]

3.1.1. Wykorzystanie dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami.

Dział 750 Administracja publiczna .

Rozdział 75011 Urzędy Wojewódzkie – 254.800 zł.

Środki finansowe zostały w pełni wykorzystane na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń dla pracowników Starostwa wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej.

Dział 710 Działalność usługowa.

Rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne – 103.000 zł.

Dotację wykorzystano na:

- wykonanie numerycznej mapy sieci uzbrojenia terenu dla miasta Skarszewy – 59.414 zł.
- pomiar budynków na terenie gminy Starogard Gd. –26.958 zł.
- uzupełnienie komputerowej mapy ewidencji gruntów i budynków o kontury użytków gruntowych na obszarze działek stanowiących własność Lasów Państwowych - 16.628 zł.

Rozdział 71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne – 42.000 zł.

Środki w całości przeznaczono na wykonanie pomiarów budynków na terenie gminy Starogard Gd.

[Dowód: akta kontroli str. 265-272]

Skarbnik Powiatu w wyjaśnieniu stwierdziła m.in., że: „Pracownicy realizujący zadania z zakresu administracji rządowej wykonują również zadania własne jst. i trudno jest ocenić czy przyznane środki w pełni są wystarczające, ponieważ w informacji Wojewody Pomorskiego o wielkości dotacji na 2006r. nie przedstawiono kalkulacji na ile etatów jest przyznana dotacja.

Starostwo w 2006r. nie występowało do Wojewody o zwiększenie kwot dotacji oraz nie dochodziło należnej dotacji w postępowaniu sądowym”.

[Dowód: akta kontroli str. 258-260]

3.2. Dotacje celowe na zadania własne.

/tys. zł/

Wyszczególnienie	Dotacje celowe na zadania własne									Wydatki poniesione z dochodów własnych	Wydatki poniesione z innych źródeł ²⁾	Łącz- nie 5+11+ 12
	2005 r. wykona- nie	2006 r.			Wskaźniki w %			Kwoty niewykorzystanych i zwróconych dotacji ³⁾	W tym: po ter- mi- nie			
		Plan po zmianach	Środki otrzymane	Wykonanie	[5:2]	[5:3]	[5:4]					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Dochody i wydatki ogółem, z tego:	6.476,6	6.456,3	6.456,3	6.456,3	99,7	100,0	100,0	0	0	5.778,9	0	12.235,2
dział 801, z tego:	133,0	2,2	2,2	2,2	1,6	100,0	100,0	0	0	367,8	0	370,0
- rozdział 80130	130,0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- rozdział 80195	3,0	2,2	2,2	2,2	73,3	100,0	100,0	0	0	367,8	0	370,0
dział 852, z tego:	6.343,6	6.109,8	6.109,8	6.109,8	96,3	100,0	100,0	0	0	4.319,0	0	10.428,8
- rozdział 85201	-	12,0	12,0	12,0	-	100,0	100,0	0	0	1.125,6	0	1.137,6
- rozdział 85202	6.343,6	6.094,8	6.094,8	6.094,8	96,1	100,0	100,0	0	0	3.150,3	0	9.245,1
- rozdział 85220	-	3,0	3,0	3,0	-	100,0	100,0	0	0	43,1	0	46,1
dział 854, z tego:	-	344,3	344,3	344,3	-	100,0	100,0	0	0	1.092,1	0	1.436,4
- rozdział 85415	-	344,3	344,3	344,3	-	100,0	100,0	0	0	1.092,1	0	1.436,4

W 2006r w porównaniu do 2005r. kwota wykorzystanej dotacji uległa zmniejszeniu o 0,3 % (z 6.476,6 tys. zł. do 6.456,3 tys. zł., tj. 20,3 tys. zł.).

Zasadnicze różnice pomiędzy kwotami dotacji w 2005r., a 2006r wystąpiły w:

- dziale 801 Oświata i wychowanie, rozdział 80130 Szkoły zawodowe,

w 2005r. Starostwo otrzymało dotację w kwocie 130 tys. zł na realizację inwestycji pn. „Adaptacja budynku obory na ujeżdżalnię koni w Zespole Szkół Rolniczych, Centrum Kształcenia Praktycznego w Bolesławowie”,

- dziale 854 Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów, w 2006r. Minister Finansów zwiększył plan dotacji do zadań własnych o kwotę 344,3 tys. zł., z przeznaczeniem na wypłatę stypendiów dla uczniów pochodzących z rodzin byłych pracowników państwowych przedsiębiorstw gospodarki rolnej oraz na udzielenie uczniom pomocy materialnej o charakterze edukacyjnym, kierowanej do dzieci pochodzących z rodzin ubogich. [Dowód: akta kontroli str. 318, 408 i 414-437]

W dziale 852 Pomoc społeczna, rozdział 85202 Domy Pomocy Społecznej, Starostwo otrzymaną w 2006r. dotację w kwocie 6.094,8 tys. zł., przekazywało bez zbędnej zwłoki na konta podległych jednostek (Domów Pomocy Społecznej).

[Dowód: akta kontroli str. 253]

3.2.1. Dotacja w dziale 854 Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów.

Wydział Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku (PUW), poinformował Starostwo, że Minister Finansów zwiększył plan dotacji na 2006r. decyzjami nr:

- FS-4330-72/22/2006 z dnia 23 czerwca 2006r. o kwotę 268.000 zł.
 - FS-4330-72/II-22/2006 z dnia 13 października 2006r. o kwotę 60.800 zł.(II transza).
- Środki w łącznej kwocie 328.800 zł. przeznaczone są na wypłatę stypendiów dla uczniów pochodzących z rodzin byłych pracowników państwowych przedsiębiorstw rolnych.
- FS5- 4330-59/IV-22/2006 z dnia 13.10.2006r. o kwotę 15.500 zł., z przeznaczeniem na udzielenie uczniom pomocy materialnej o charakterze edukacyjnym, kierowanej do dzieci pochodzących z rodzin ubogich.

[Dowód: akta kontroli str. 273-275]

W rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 28 marca 2006r., w sprawie szczegółowych warunków i trybu udzielania pomocy uczniom pochodzącym z rodzin byłych pracowników państwowych przedsiębiorstw rolnych (Dz. U. Nr73, poz. 502), określono m.in.:

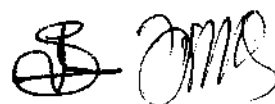
- „Wysokość stypendium wynosi 200 zł miesięcznie” (§ 4 ust.1),
- „Stypendium za okres od września 2005r. do czerwca 2006r. jest przyznawane w formie pieniężnej i zostanie wypłacone jednorazowo do dnia 23 czerwca 2006r.” (§ 4 ust.6),
- „Starosta sporządza zbiorczą listę uczniów, którym przyznano stypendia, wraz z kalkulacją finansową oraz przekazuje ją wojewodzie” (§ 6 ust.3),
- „Uczeń otrzymuje stypendium, nie później niż do dnia 10 września każdego roku” (§ 8).

PUW ww. dotację przekazał na konto Starostwa w dniach 28.06.2006r. – kwotę 268.000 zł. i 01.12.2006r. kwotę 60.800 zł. (razem 328.800 zł).

Starostwo ww. dotację przekazało do szkół odpowiednio w dniach 29.06.2006r. i 04.12.2006r.

[Dowód: akta kontroli str. 276-277]

W sprawozdaniu z dnia 25.01.2007r. z realizacji Rządowego programu wyrównania szans edukacyjnych uczniów z rodzin byłych pracowników państwowych przedsiębiorstw rolnych za 2006r. podano m.in., że: stypendium wypłacono dla 223 uczniów na łączną kwotę 328.751,31 zł.



Kwotę 48,69 zł. niewykorzystanej dotacji Starostwo zwróciło na konto PUW w dniu 15.01.2007r. [Dowód: akta kontroli str. 279 i 286]

Starostwo przesłało do Pomorskiego Kuratora Oświaty w Gdańsku w dniach 25.05.2006r. i 12.09.2006r. zbiorcze zestawienia ilości uczniów, którym przyznano stypendia w ramach ww. programu. W zestawieniu ujętych było 9 szkół, w których przyznano stypendium łącznie dla 223 uczni oraz przedstawiono kalkulację finansową.

[Dowód: akta kontroli str. 280-285]

Z listy wypłat ww. stypendiów dla uczniów Zespołu Szkół Ekonomicznych w Starogardzie Gd. (jedna ze Szkół o największej liczby uczni korzystających z ww. stypendiów) wynikało m.in., że:

- za okres od września 2005r. do czerwca 2006r. wypłacono stypendium w dniu 30.06.2006r. dla 29 uczniów na łączną kwotę 53.200zł. (12osób x 8 miesięcy x 200zł oraz 17 osób x 10 miesięcy x 200zł). Okres 8 miesięcy dotyczył maturzystów (do kwietnia),
- za miesiące wrzesień i październik 2006r. wypłacono stypendium w dniu 08.12.2006r. dla 15 uczniów na łączną kwotę 9.000 zł. (15osób x 2 miesiące x 200zł),
- za grudzień 2006r. wypłacono w dniu 13.12.2006r. dla 15 uczniów na łączną kwotę 3.000 zł. oraz 17 osób x 10 miesięcy x 200zł).

[Dowód: akta kontroli str.287- 289]

W dniu 13.11.2006r. Starostwo zawarło porozumienie z Zespołem Szkół Ekonomicznych w Starogardzie Gd. „Beneficjent”, w którym określono m.in., że:

- w związku ze złożonym wnioskiem aplikacyjnym z dnia 25.10.2006r. o przyznanie dotacji ze środków publicznych na realizację Rządowego programu „Aktywizacja i wspieranie j.s.t. i organizacji pozarządowych w zakresie udzielania uczniom pomocy materialnej o charakterze edukacyjnym”,
- Starostwo przekaze Beneficjentowi dotacje celową w wysokości 15.500 zł.
- Beneficjent zobowiązuje się do wykorzystania dotacji na wydatki wykazane we wniosku aplikacyjnym (m.in. wynagrodzenie nauczycieli, zakup sprzętu sportowego i komputerowego).

[Dowód: akta kontroli str.290-300]



W sprawozdaniu merytorycznym i finansowym z realizacji zadania publicznego wyrównanie szans edukacyjnych w 2006r. podano m.in., że:

1/ W Zespole Szkół Ekonomicznych w Starogardzie Gd. zaproponowano działania w ramach ww. programu dla ponad 200 uczniów, którzy pochodzą z rodzin o dochodzie nie przekraczającym kryterium określonego w ustawie. Działania te miały na celu zwiększenie tygodniowych ilości godzin o zajęcia sportowe, informatyczne, językowe oraz w zakresie przedsiębiorczości.

2/ W okresie od 13.11.2006r. do 14.12.2006r. w Zespole Szkół Ekonomicznych w Starogardzie Gd. uruchomiono dodatkowe ww. zajęcia w wymiarze 270 godzin, w których uczestniczyło 132 uczniów.

3/ Dotację wykorzystano w kwocie 15.500 zł., zgodnie z przeznaczeniem określonym we wniosku aplikacyjnym o przyznanie ww. dotacji. [Dowód: akta kontroli str. 301-309]

W 2006r. Starostwo nie otrzymało dotacji na dofinansowanie zdań własnych:

- objętych kontraktem wojewódzkim,
- z zakresu zadań inwestycyjnych szkół i placówek oświatowych.

Ponadto nie występowały dotacje celowe z funduszy celowych.

[Dowód: akta kontroli str. 258-260]

3.3. Dotacje celowe na zadania realizowane na podstawie porozumień zawartych z organami administracji rządowej.

Wyszczególnienie	Dotacje celowe na zadania realizowane na podstawie porozumień zawartych z Organami administracji rządowej								/tys. zł/		Łącz- nie 5+11+ 12	
	2005 r. wykona- nie	2006 r.			Wskaźniki w %			Kwoty niewykorzystanych i zwróconych dotacji ¹⁾	W tym: po- ter- mi- nie	Wydatki poniesione z dochodów własnych		Wydatki poniesione z innych źródeł ²⁾
		Plan po zmianach	Środki otrzymane	Wykonanie	[5:2]	[5:3]	[5:4]					
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Dochody i wydatki ogółem, z tego:	50,0	134,8	133,0	133,0	-	98,7	100,0	0	0	0	0	133,0
dział 801, z tego:	0	134,8	133,0	133,0	-	98,7	100,0	0	0	0	0	133,0
- rozdział 80195	0	134,8	133,0	133,0	-	98,7	100,0	0	0	0	0	133,0
dział 852, z tego:	50,0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- rozdział 85295	50,0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

[Dowód: akta kontroli str. 309 i 408-409]

Zestawienie porozumień (umów) zawartych z organami administracji rządowej.

(tys. zł)

Podmiot z którym Starostwo zawarło umowę	Przedmiot umowy	Kwoty dotacji w 2006r.			Kwota niewykorzystanych i zwróconych dotacji	Ilość dni opóźnienia w przekazywaniu dotacji w stosunku do terminu określonego w umowie	Rozdział, paragraf
		Planowanej	otrzymanej	wykorzystanej			
I	2	3	4	5	6	7	8
Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi	Zakup pomocy dydaktycznych (nr 45/06/32)	45,6	45,6	44,6	1,0	Terminowo	- 80195 § 4240
Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi	Zakup pomocy dydaktycznych (nr 46/06/32)	42,3	42,3	41,5	0,8	Terminowo	- 80195 § 4240
Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi	Zakup pomocy dydaktycznych (nr 47/06/32)	46,9	46,9	46,9	0	Terminowo	- 80195 § 4240
Razem	x	134,8	134,8	133,0	1,8	x	x

[Dowód: akta kontroli str. 115- 161]

W dniu 17.08.2006r. Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi (Minister R i RW) zawarł z Powiatem Starogardzkim (3) ww. umowy w ramach których udzielił dotacji celowej na dofinansowanie zakupu pomocy dydaktycznych dla Zespołu Szkół Rolniczych Centrum Kształcenia Praktycznego w Bolesławowie. (Jednostki organizacyjnej Powiatu Starogardzkiego).

Starosta w dniu 28.08.2006r. zawarł z Zespołem Szkół Rolniczych Centrum Kształcenia Praktycznego w Bolesławowie porozumienia (3), w których określono m.in., zasady przekazania dotacji otrzymanych w ramach ww. umów z Ministrem R i RW oraz sposób ich rozliczeń.

Starostwo ww. dotację w kwocie łącznej 134,8 tys. zł otrzymało w dniu 23.08.2006r., tj. w terminie zgodnym z umowami (w ciągu 14 dni od dnia podpisania umowy).

Dotacja wykorzystana została zgodnie z przeznaczeniem, tj. na zakup pomocy dydaktycznych (m.in. zakup urządzeń udojowych, dwóch bryczek i uprzęży parokonnych oraz samochodu osobowego do nauki jazdy).

Z ogólnej otrzymanej dotacji w kwocie 134,8 tys. zł. wykorzystano 133,0 tys. zł. pozostałe 1,8 tys. zł zostało zwrócone w dniu 09.11.2006r. do Ministerstwa R i RW.

Starostwo w dniu 08.11.2006r. przesłało do Ministerstwa R. i R.W. rozliczenia z wykorzystania ww. dotacji, które przez ww. Ministerstwo (pismem z dnia 15.01.2007r.) zostały przyjęte bez uwag.

[Dowód: akta kontroli str. 115-161]



3. Realizacja projektów przewidzianych do finansowania ze środków bezzwrotnych pochodzących z funduszy Unii Europejskiej oraz wykorzystanie pożyczek otrzymanych przez jednostki samorządu terytorialnego na prefinansowanie tych projektów.

Realizacja zadań finansowanych ze środków krajowych i budżetu Unii Europejskiej w ramach realizacji funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności i innych mechanizmów finansowych. (zł)

Numer Priorytetu// Działania	Nazwa funduszu	Wartość projektu				Wysokość poniesionych wydatków						
		Ogółem	w tym:			Od początku realizacji projektu			W 2006r.			
			Środki z budżetu UE	Środki z budżetu j.s.t.	Inne środki *	Razem	z tego:		Razem	z tego:		
							Środki budżetu UE	Środki krajowe		Środki budżet u UE	Środki z bud- żetu j.s.t.	Inne środki
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Zintegrowany Program Operacyjny Rozwoju Regionalnego (ZPORR)												
Z/2.22/II/2.2/30/05	EFS	1.149.000	781.894	0	367.105	1.149.000	781.895	367.105	697.011	474.316	0	222.695
Z/2.22/II/2.2/29/05	EFS	168.084	126.063	0	42.021	168.084	126.063	42.021	112.884	84.663	0	28.221
Z/2.22/II/2.2/12/06	EFS	1.122.454	763.830	52.542	306.082	395.104	268.868	126.236	395.104	268.868	5.254	120.982
Z/2.22/II/2.2/13/06	EFS	161.686	120.524	988	40.174	48.506	36.157	12.349	48.506	36.157	297	12.052
Razem		2.601.224	1.792.311	53.530	755.382	1.760.694	1.212.983	547.711	1.253.505	864.004	5.551	383.950

*- Krajowy wkład publiczny (środki budżetu państwa).

[Dowód: akta kontroli str. 312-313]

Starostwo w 2006r. korzystało z dofinansowania ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego (EFS) w ramach projektów priorytetu 2 – Wzmocnienie rozwoju zasobów ludzkich w Regionach Zintegrowanych Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego (ZPORR) 2004-2006, działanie - wyrównanie szans edukacyjnych poprzez programy stypendialne. Realizowano po 2 projekty o tytule „Program stypendialny – szansą dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych” oraz „Program stypendialny – szansą dla studentów”.

W ramach projektu nr Z/2.22/II/2.2/30/05 – (stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych), realizowanego w okresie od 01.09.2005r. do 30.06.2006r. pomocą stypendialną objęto 1003 osób, oraz projektu nr Z/2.22/II/2.2/29/05 (stypendia dla studentów (realizowanego w okresie od 01.10.2005r. do 31.08.2006r.) pomocą stypendialną objęto 89 osób. Średnia miesięczna wysokość udzielonego stypendium wynosiła dla ucznia 100 zł i studenta 204,75 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 312-313 i 334- 368]



Ww. projekty zostały rozliczone pod względem merytorycznym i finansowym.

W opinii z dnia 30.06.2006r. z przeprowadzenia audytu zewnętrznego z oceny zgodności realizacji ww. projektów z umową i wnioskami o dofinansowanie oraz obowiązującymi w tym zakresie przepisami pozytywnie oceniono realizację Projektów.

[Dowód: akta kontroli str. 369-379]

Przy realizacji projektu nr Z/2.22/II/ 2.2/29/05 (stypendia dla studentów) w 2006r. występowało nie terminowe (w stosunku do harmonogramu rzeczowo – finansowego) przekazywanie środków przez Urząd Marszałkowski w Gdańsku, które przedstawia poniższe zestawienie.

Lp.	Wg harmonogramu		Faktycznie przekazano	
	Miesiąc	Kwota (zł)	Data	Kwota (zł)
1	2	3	4	5
1	Grudzień 2005r	55.500	Grudzień 2005r.	55.500,00
2	Styczeń 2006r.	18.400	-	-
3	Luty 2006r.	18.400	-	-
4	Marzec 2006r.	18.400	-	-
5	Kwiecień 2006r.	18.060	-	-
6	Maj 2006r.	17.800	30.05.2006r	64.870,64
7	Czerwiec 2006r.	21.824	01.06.2006r.	33.178,36
8	-	-	28.07.2006r.	14.835,00
	x	168.384	x	168.384,00

[Dowód: akta kontroli str. 343 i 395-397]

We wniosku beneficjenta o płatność z dnia 18.05.2006r. stwierdzono m.in., że wydatki i postęp prac nie był zgodny z harmonogramem rzeczowo – finansowym zawartym w umowie nr Z/2.22/II/2.2/ WUP/29/U/01/05 o dofinansowanie projektu „Wyrównanie szans – stypendia dla studentów”, z uwagi na fakt, iż umowa ta zawarta została w dniu 23.11.2005r. i w związku z tym nie można było złożyć wcześniej wniosku beneficjenta o płatność – pierwszą. Środki za miesiąc październik, listopad i grudzień otrzymano w grudniu 2005r. Ponadto zawarty został w dniu 02.02.2006r. aneks nr 2 do umowy, w której zmieniono całkowitą kwotę dofinansowania projektu.

[Dowód: akta kontroli str. 346-352]

Starosta w ww. sprawie wyjaśnił m.in., że: przyczyną opóźnienia w podpisaniu ww. umowy był fakt, że wniosek aplikacyjny, który został złożony do konkursu w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Gdańsku był poddawany kilkumiesięcznej procedurze oceny pod względem formalnym i merytorycznym, (od 17 maja do 16 sierpnia 2005r.).

Powodem wydłużenia tego etapu oceny były błędy formalne popełnione przez pracownika Wydziału Polityki Gospodarczej i Integracji Europejskiej Starostwa.

Drugi etap oceny merytorycznej dokonywanej przez Komisję Oceny projektów trwał od 17 sierpnia do 25 października 2005r. (Starostwo nie uczestniczyło w nim aktywnie, tylko oczekiwało na jego rezultat).

Zmiana kwoty dofinansowania wprowadzona aneksem nr 2 do umowy nr Z/2.22/II/2.2/29/05 spowodowana została zmniejszeniem liczby studentów z 115 osób w chwili składania wniosku do konkursu w stosunku do 101 osób zakwalifikowanych do realizacji projektu. Wniosek o płatność (za okres od stycznia) złożono dopiero w maju 2006r., ponieważ Urząd Marszałkowski w Gdańsku nie posiadał na ten cel środków finansowych.

[Dowód: akta kontroli str. 261-264]

Dwa projekty: nr Z/2.22/II/ 2.2/12/06 (stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych, okres realizacji od 01.09.2006r. do 30.06.2007r.) i nr Z/2.22/II/ 2.2/13/06 (stypendia dla studentów okres realizacji od 01.10.2006r. do 30.06.2007r.) są w trakcie realizacji.

W sprawozdaniach rocznych za 2006r. z realizacji ww. projektów stwierdzono m.in.: że: stypendia wypłacono dla 843 uczniów i 70 studentów, a średnia miesięczna wysokość udzielonego stypendium wynosiła dla ucznia 117,17 zł i studenta 230,95 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 380-394]

5. Realizacja zamówień publicznych.

Badaniem objęto następujące zamówienia publiczne:

1/ Zakup sprzętu medycznego do Szpitalnego Oddziału Ratunkowego dla Specjalistycznego Szpitala św. Jana w Starogardzie Gdańskim o wartości 180.000 zł.

Postępowanie przetargowe w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy - prawo zamówień publicznych przeprowadził Specjalistyczny Szpital św. Jana w Starogardzie Gdańskim. W wyniku ogłoszonego w dniu 20.11.2006r. przetargu na dostawę ww. sprzętu, wpłynęła 1 oferta Firmy Medline sp. z o.o. w Zielonej Górze – Oddział w Gdańsku, którą komisja przetargowa wybrała jako spełniającą warunki określone w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. (SIWZ).

W dniu 07.12.2006r. Dyrektor Specjalistycznego Szpitala św. Jana w Starogardzie Gdańskim zawarł umowę z Firmą Medline sp. z o.o. w Zielonej Górze – Oddział w Gdańsku na dostawę sprzętu medycznego o wartości brutto 180.000 zł.



Ogłoszenie o wszczęciu postępowania oraz zawarciu umowy zamieszczone zostały w Portalu Urzędu Zamówień Publicznych.

Rodzaj i wartość sprzętu wymienionego w fakturze nr 36/PRZ/2006 z dnia 19.12.2006r. na sprzedaż sprzętu medycznego o wartości brutto 180.000 zł. wystawionej przez Firmę Medline sp. z o.o. w Zielonej Górze, były zgodne ze SIWZ i załącznikiem do ww. umowy.

W dniu 27.12.2006r. Starostwo dokonało wpłaty kwoty 180.000 zł na konto ww. Szpitala, który w tym samym dniu dokonał przelewu tej należności na konto Firmy Medline sp. z o.o. w Zielonej Górze (z tytułu zapłaty faktury nr 36/PRZ/2006).

[Dowód: akta kontroli str. 168-192]

2/ Zakup samochodu osobowego przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Starogardzie Gd. (wartość brutto 35.000 zł)

Postępowanie przetargowe w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art.39 ustawy- Prawo zamówień publicznych przeprowadził Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Starogardzie Gd. W wyniku ogłoszonego w dniu 21.04.2006r. przetargu na dostawę samochodu osobowego, wpłynęła 1 oferta Firmy Przedsiębiorstwa Handlowo – Usługowego „Gołębiewski” - Grzegorz Gołębiewski w Starogardzie Gdańskim, która spełniała warunki określone w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. (SIWZ) i została wybrana przez Komisję przetargową.

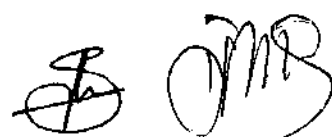
W dniu 10.05.2006r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Starogardzie Gd. zawarł umowę z ww. Firmą na dostawę samochodu osobowego marki „Ford Fusion” za cenę 35.000 zł (brutto).

Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe „Gołębiewski” - Grzegorz Gołębiewski w Starogardzie Gdańskim, w dniu 16.05.2006r. wystawiło dla Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Starogardzie Gd. fakturę nr 0071/F/06 za sprzedaż samochodu osobowego marki Ford Fusion o wartości brutto 35.000 zł., która w dniu 02.06.2006r. została zapłacona.

[Dowód: akta kontroli str. 193-209]

3/ Komenda Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Starogardzie Gd. przeprowadziła dwa niżej wymienione przetargi:

a/ Wykonanie termorenowacji dachu wraz z wykonaniem instalacji odgromowej w budynku głównym strażnicy ww. Komendy.



Postępowanie przetargowe przeprowadzono w dniu 24.05.2006r. w trybie przetargu nieograniczonego (o wartości poniżej 60.000 EURO) na podstawie art.10 ust. 1 ustawy- prawo zamówień publicznych.

Wpłynęło 5 ofert, z których 4 spełniały warunki określone w SIWZ.

Na wykonawcę przedmiotu zamówienia wybrano ofertę Firmy Usługowo-Handlowej KK – Dach K. Kowalska z Koronowa oferującej cenę 64.583,71 zł. (najniższa spośród rozpatrywanych ofert).

W dniu 12.06.2006r. Komenda Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Starogardzie Gd. zawarła umowę z ww. Firmą na wykonanie termorenowacji dachu wraz z wykonaniem instalacji odgromowej na budynku głównym strażnicy ww. Komendy za wynagrodzeniem w wysokości 64.583,71 zł. (brutto).

Firma Usługowo-Handlowa KK – Dach K. Kowalska z Koronowa w dniu 02.08.2006r. wystawiła dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Starogardzie Gd. fakturę nr 14/2006/U za wykonanie przedmiotu ww. umowy na kwotę brutto 64.583,71 zł., która w dniu 21.08.2006r. została zapłacona.

[Dowód: akta kontroli str. 210-228]

b/ Dostawa samochodu osobowego.

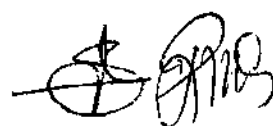
Postępowanie o udzielenie zamówienia przeprowadzono w dniu 04.08.2006r. w trybie przetargu nieograniczonego (o wartości poniżej 60.000 EURO) na podstawie art.10 ust. 1 ustawy- prawo zamówień publicznych.

Wpłynęły 4 oferty które spełniały warunki określone w SIWZ, na wykonawcę przedmiotu zamówienia wybrano Firmę Adamowscy Sp. z o.o. w Starogardzie Gd. cena oferty 35.500 zł. (najniższa spośród rozpatrywanych ofert).

W dniu 18.08.2006r. Komenda Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Starogardzie Gd. zawarła umowę z ww. Firmą na dostawę samochodu marki „Renault Talia” za cenę 35.500 zł (brutto).

Firma Adamowscy Sp. z o.o. w Starogardzie Gd. wystawiła dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Starogardzie Gd. fakturę nr 1-300798 z dnia 17.10.2006r. za dostawę samochodu osobowego marki „Renault Talia” o wartości 35.500 zł (brutto), która w dniu 09.11.2006r. została zapłacona.

[Dowód: akta kontroli str. 229-248]



Ww. badane postępowania przetargowe przeprowadzone zostały zgodnie z przepisami ustawy – prawo zamówień publicznych, tj. m.in. spełniono obowiązek zamieszczenia ogłoszenia o postępowaniu przetargowym, postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzono w sposób gwarantujący zachowanie uczciwej konkurencji, zlecano zadania na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty oraz realizacja zamówienia publicznego odbywała się zgodnie z umową i SIWZ.

[Dowód: akta kontroli str. 168-248]

6. Badaniem objęto wydatki o łącznej kwocie 1.192,2 tys. zł. stanowiące 1,7 % ogólnej kwoty wydatków Powiatu Starogardzkiego (69.984,0 tys. zł.).

[Dowód: akta kontroli str. 321 i 410]

7. Subwencja ogólna.

Zestawienie wysokości subwencji ogólnej otrzymanej przez Starostwo w 2006r.

(zł)

Wyszczególnienie	Planowana wysokość subwencji przekazana przez MF do dnia 15.10.2005r.	Ustalona wysokość subwencji ogólnej po ogłoszeniu ustawy budżetowej na 2006r.	Wysokość dokonanych zmian w ciągu roku budżetowego	Łączna wysokość otrzymanej subwencji ogólnej [kolumna 3+4]	Wpłaty do budżetu państwa	
					Planowane	Wykonane
1	2	3	4	5	6	7
Subwencja ogólna, z tego:	35.548.854	35.534.008	+ 172.387	35.706.395	0	0
Część wyrównawcza	3.274.938	3.274.938	-	3.274.938	-	-
Część równoważąca	6.416	6.416	-	6.416	-	-
Część oświatowa	32.267.500	32.252.654	+ 172.387	32.425.041	-	-

[Dowód: akta kontroli str. 113]

Zgodnie z art. 33 ust. 1. ustawy o dochodach j.s.t. „Minister właściwy do spraw finansów publicznych informuje jednostkę samorządu terytorialnego o:

- rocznych planowanych kwotach części subwencji ogólnej i planowanych wpłatach, przyjętych w projekcie ustawy budżetowej, oraz o planowanej kwocie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych - w terminie do dnia 15 października roku bazowego,
- rocznych kwotach części subwencji ogólnej i rocznych wpłatach wynikających z ustawy budżetowej - w terminie 14 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej,

- zmianach kwot części subwencji ogólnej w wyniku podziału rezerwy tej części subwencji”.

Minister Finansów pismem z dnia 11.10.2005r. poinformował Starostwo m.in., że:

1/ Roczna planowana kwota subwencji ogólnej na 2006r. wynosi 35.548.854 zł., w tym:

- część wyrównawcza - 3.274.938 zł.
- część równoważąca - 6.416 zł.
- część oświatowa - 32. 267.500 zł.

2/ Planowana kwota wpłaty do budżetu państwa na 2006r. - 0 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 103- 109]

Ponadto Minister Finansów terminowo poinformował Zarząd Powiatu Starogardzkiego, o ostatecznych wysokościach przyznanych kwot poszczególnych części subwencji ogólnej przyjętych w ustawie budżetowej na 2006r. oraz o zmianach kwot części subwencji ogólnej w wyniku podziału rezerwy tej części subwencji.

[Dowód: akta kontroli str. 110-112]

Poszczególne części subwencji ogólnej wpływały na konto Starostwa w wielkościach i terminach określonych w art.34 ust.1 pkt. 1, 2 i 3 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, tj.:

- część wyrównawcza subwencji ogólnej, w dwunastu ratach miesięcznych – w terminie do 15 dnia każdego miesiąca,
- część równoważąca subwencji ogólnej, w dwunastu ratach miesięcznych – w terminie do 25 dnia każdego miesiąca,
- część oświatowa subwencji ogólnej, w dwunastu ratach miesięcznych (z tym że rata za miesiąc marzec wynosiła 2/13 ogólnej kwoty części oświatowej) – w terminie do 25 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń.

[Dowód: akta kontroli str. 114]

7.1. W 2006r. na oświatę Starostwo otrzymało subwencję oświatową w wysokości

32.425,0 tys. zł. oraz dotację z budżetu państwa w kwocie 1.573,3 tys. zł.,

(łącznie 33.998,3 tys. zł.). Wydatki Starostwa na oświatę wyniosły 34.262,7 tys. zł.

Różnicę w kwocie 264,5 tys. zł. (0,8%) sfinansowano z środków własnych Starostwa.

[Dowód: akta kontroli str.250]

Poprzez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych pouczeń Kontroler poinformował Pana Starostę o przysługującym mu prawie:

- zgłoszenia przed podpisaniem protokołu kontroli, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu kontroli, pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w protokole kontroli (art. 55 ust. 1 i 2 ustawy o NIK),
- odmowy podpisania niniejszego protokołu kontroli, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność w terminie 7 dni, wyjaśnień dotyczących przyczyn odmowy podpisania protokołu (art. 57 ust. 1 ustawy o NIK), w przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, termin 7 dni – zgodnie z art.57 ust.2 ustawy o NIK – biegnie od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie ich rozpatrzenia,
- złożenia z własnej inicjatywy na piśmie dodatkowych wyjaśnień, co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w niniejszym protokole kontroli, w terminie uzgodnionym z kontrolerem (art.59 ust. 2 ustawy o NIK).

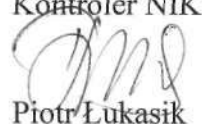
O przeprowadzonej kontroli dokonano wpisu do księgi ewidencji Starostwa pod pozycją nr 1.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono w dniu 9 marca 2007r. Panu Sławomirowi Neumann.

[Dowód: akta kontroli str. 438]

Starogard Gdański dnia 12 marca 2007r.


STAROSTA
Sławomir Neumann

Kontroler NIK

Piotr Łukasik