



Gdańsk, 25 marca 2009 r.

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W GDAŃSKU

ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

☎ (0-58) 301 82 11, fax (0-58) 301 13 14

P/08/006

LGD-410-04-03-09



Pan

Mirosław Czapla

Starosta Powiatu Malborskiego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie *art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli* (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku przeprowadziła kontrolę w Starostwie Powiatowym w Malborku („Starostwo”). Przedmiotem kontroli były powiązania budżetu Powiatu Malborskiego („Powiat”) z budżetem państwa, państwowymi funduszami celowymi, oraz innymi państwowymi osobami prawnymi w 2008 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym 18 marca 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie *art. 60 ustawy o NIK*, przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Starostwa w skontrolowanym zakresie.

Powyższa ocena wynika z niżej opisanych ustaleń.

1. Pozytywnie ocenia się planowanie, pobieranie i odprowadzanie przez Powiat dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Wykonując w 2008 r. zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, Starostwo zrealizowało dochody w wysokości 1.188,3 tys. zł, w tym 1.144,9 tys. zł (96,3%) stanowiły dochody z tytułu opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości.

Od pobranych dochodów właściwie naliczono prowizję stanowiącą dochód Powiatu w wysokości 296,1 tys. zł, a pozostałe dochody należne budżetowi państwa w 892,2 tys. zł, w obowiązujących terminach przekazano na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku (PUW).

Wobec podmiotów zalegających z uiszczeniem należności Starostwo podejmowało stosowne działania windykacyjne. Zaległości występujące na koniec 2008 r. w kwocie 473.176 zł. dotyczyły 42 podmiotów, w tym największe (97.706 zł) ściągane były przez komornika w trybie egzekucji sądowej.

2. Pozytywnie ocenia się wykorzystanie przez Starostwo dotacji celowych z budżetu państwa otrzymanych w 2008 r. na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami. Na realizację tych zadań Powiat otrzymał dotacje w wysokości 5.474,7 tys. zł. Niewykorzystaną kwotę 0,9 tys. zł terminowo zwrócono na rachunek PUW. Dotacje wpływały na rachunek Starostwa w kwotach i terminach gwarantujących prawidłową realizację zadań. Zostały one wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, a zadania nimi finansowane w pełni wykonano.
3. Na zadania własne w 2008 r. Starostwo otrzymało dotacje celowe w wysokości 2.596,8 tys. zł. Otrzymane dotacje wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem i właściwie je rozliczono. Dotacje wpływały na rachunek Powiatu w terminach gwarantujących pełną realizację zadań i były niezwłocznie przekazywane do jednostek organizacyjnych bezpośrednio je realizujących.
4. Prawidłowo wykorzystano i rozliczono w 2008 r. dotację z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej w wysokości 200,0 tys. zł na budowę boiska wielofunkcyjnego przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Malborku w ramach programu „Budowa wielofunkcyjnych boisk sportowych ogólnie dostępnych dla dzieci i młodzieży”. Obiekt w listopadzie 2008 r. został oddany do eksploatacji.
5. W 2008 r. Powiatowy Urząd Pracy w Malborku (PUP) realizował 4 projekty finansowane ze środków budżetu Unii Europejskiej (perspektywa 2004-2006) o łącznej wartości 1.100,5 tys. zł. Ponadto w ramach perspektywa 2007-2013, rozpoczęto w 2008 r. realizację 2 projektów, na którą Powiat ze środków budżetu Unii Europejskiej otrzymał 54,0 tys. zł.

Zgodnie z treścią *art. 61 ust. 1 ustawy o NIK*, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Gdańsku, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwag, zawartych w tym wystąpieniu.

DYREKTOR

Delegatury NIK w Gdańsku

Alicja Joanna Szczepaniak
dr inż. Alicja Joanna Szczepaniak

Protokół kontroli

Starostwa Powiatowego w Malborku ul. Pl. Słowiański 17 (kod. 82-200), Regon 170818059 zwanego dalej „Starostwem”.

Starostą Powiatu Malborskiego od dnia 6 grudnia 2006 r. jest Mirosław Czaplą.

[Dowód: akta kontroli str. 2 - 3]

Kontrolę przeprowadził Piotr Łukasik, główny specjalista kontroli państwowej z Najwyższej Izby Kontroli Delegatury w Gdańsku, na podstawie upoważnienia do kontroli nr 65367 z dnia 7 stycznia 2009 r., w okresie od 8 stycznia do 17 marca 2009 r., z przerwą w dniach: od 21 do 23 stycznia 2009 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1]

Tematem kontroli było „*Powiązanie budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa, państwowymi funduszami celowymi oraz państwowymi osobami prawnymi w 2008r.*”.

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

- *ustawa o NIK*- ustawę z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (j.t. Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701),
- „*Prawo zamówień publicznych*” – ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz.1655 ze zm.),
- „*ustawa o finansach publicznych*” - ustawę z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
- „*ustawa o rachunkowości*” - ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.),
- „*ustawa o dochodach j.s.t.*” - ustawę z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2008 r. Nr 88, poz. 539 ze zm.),
- „*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 Malborskiego.

W toku kontroli ustalono co następuje:

1. System kontroli wewnętrznej oraz audyt wewnętrzny.

Starostwo w 2008 r. posiadało procedury udzielania zamówień publicznych, procedury zaangażowania wydatków budżetowych, instrukcję obiegu dokumentów oraz zakładowy plan



kont, natomiast brak było procedur kontroli finansowej, wymaganych zgodnie z art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. [Dowód: akta kontroli str. 37-39 i 69-70]

Starosta wyjaśnił, że brak kompletnych ww. procedur w 2008 r. wynikał z przeoczenia.

[Dowód: akta kontroli str. 359-361]

W trakcie niniejszej kontroli w dniu 20 stycznia 2009 r. Starosta wydał zarządzenie Nr 9/2009, którym wprowadzono ww. procedury kontroli finansowej.

[Dowód: akta kontroli str. 40 - 54]

Starostwo zobowiązane było do powołania audytora wewnętrznego.

Zarządzeniem Nr 21/06 z 21.08.2006 r. Starosta wprowadził kartę audytu oraz procedury audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Malborku.

[Dowód: akta kontroli str. 55 - 68]

W 2008 r. nie planowano i nie realizowano zadań audytowych w zakresie pobierania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

[Dowód: akta kontroli str. 71 - 73]

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

Dochody (planowane i wykonane) związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, według stanu na koniec 2008 r.

/w złotych/

Klasyfikacja budżetowa			Plan	Należności (saldo pocz. +przypisy - odpisy)	Dochody wykonane ogółem	w tym		Dochody przekazane	Należności pozostałe do zapłaty		Nadpłaty
dział	rozdział	paragraf				potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego	ogółem		w tym zaległości		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
OGÓLEM, z tego:			609.500	1.639.653	1.188.265	296.052	892.213	473.176	473.176	21.787	
010	01008	0690	0	4.148	4.148	207	3.941	0	0	0	
Razem	01008	0690	0	4.148	4.148	207	3.941	0	0	0	
700	70005	0470	538.000	1.438.124	1.144.971	286.243	858.728	314.940	314.940	21.787	
	70005	0750	0	8	8	2	6	0	0	0	
	70005	0760	58.000	22.653	22.653	5.663	16.990	0	0	0	
	70005	0870	4.000	3.390	953	238	715	2.437	2.437	0	
	70005	0910	0	170.409	14.611	3.653	10.958	155.799	155.799	0	
Razem	70005	x	600.000	1.634.584	1.183.196	295.799	887.397	473.176	473.176	21787	
710	71015	0970	0	921	921	46	875	0	0	0	
Razem	71015	x	0	921	921	46	875	0	0	0	
754	75411	0750	1.000	0	0	0	0	0	0	0	
	75411	0970	8.500	0	0	0	0	0	0	0	
Razem	75411	x	9.500	0	0	0	0	0	0	0	

[Dowód: akta kontroli str. 74 - 75]

2.1. Planowanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Wojewoda Pomorski terminowo, tj. do dnia 25.10.2007 r. poinformował Starostwo o wysokości dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej oraz zadania własne realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego, oraz dochodów podlegających odprowadzeniu do budżetu państwa. Po ogłoszeniu ustawy budżetowej, w dniu 22.02.2008 r. Starostwo otrzymało od Wojewody Pomorskiego informacje o kwotach ww. dotacji i dochodach, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa.

[Dowód: akta kontroli str. 76 - 79]

Zarząd Powiatu Malborskiego w dniu 14.11.2007 r. podjął uchwałę nr 94/2007, w sprawie przyjęcia projektu budżetu Powiatu Malborskiego na rok 2008. Kwoty podane w załączniku nr 5 do ww. uchwały stanowiące dochody z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej były zgodne z określonymi w informacji Wojewody Pomorskiego.

[Dowód: akta kontroli str. 80-81]

Starostwo przekazało jednostkom organizacyjnym informacje o kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Jednostki organizacyjne terminowo przysłały do Starostwa projekty planu finansowego na rok 2008, które zostały zweryfikowane przez Zarząd Starostwa.

[Dowód: akta kontroli str. 80-81]

Rada Powiatu Malborskiego w dniu 19.12.2007 r. uchwałą Nr 156/2007 przyjęła budżet Powiatu Malborskiego na 2008 r. Skarbnik Powiatu Malborskiego w obowiązującym terminie przekazała jednostkom organizacyjnym informacje o ostatecznych kwotach dochodów podlegających przekazaniu do budżetu państwa.

[Dowód: akta kontroli str. 80-81]

Zarząd Powiatu Malborskiego w dniu 09.01.2008 r. podjął uchwałę Nr 110/2008 w sprawie przyjęcia układu wykonawczego oraz planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej zleconych dla powiatu na 2008 r.

Załącznik Nr 3 do ww. uchwały stanowił plan dochodów zadań z zakresu administracji rządowej na 2008 r. w którym ujęto dochody podlegające przekazaniu do budżetu państwa w kwocie określonej w informacji od Wojewody, tj. 609,5 tys. zł, a w załączniku Nr 1 do ww. uchwały stanowiącym plan dochodów budżetowych powiatu Malborskiego na 2008 r. ujęto m.in. kwotę 205 tys. zł, dział 700, rozdział 70005, § 2360 dochody jednostek samorządu



terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

[Dowód: akta kontroli str. 369-372]

Skarbnik Starostwa A. Załęska w powyższej sprawie wyjaśniła, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku w dniu 16.03.2007 r. zajęła następujące stanowisko:

„W załączniku do uchwały budżetowej dotyczącym dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej należy ujmować tylko dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej i wydatki nimi finansowane”.

[Dowód: akta kontroli str. 362-365]

Starostwo pobrane dochody budżetowe w 2008 r. terminowo, (tj. do 15 i 25 dnia każdego miesiąca) przekazywało na rachunek bieżący Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku (PUW), lecz nie wg stanu określonego na 10 i 20 dzień miesiąca, a wg stanu na dzień przekazania.

[Dowód: akta kontroli str. 80-83]

Dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych uzyskane przez Starostwo w 2008r. wynosiły 1.188.265 zł., w tym 1.144.971 zł (96,3%) stanowiły dochody z tytułu opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości.

Starostwo z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej od ww. dochodów pobrało należne jemu dochody w kwocie łącznej 296.052 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) i 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. 74, 80-84]

Sprawozdania jednostkowe Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za II i IV kwartał 2008 r. były zgodne z danymi w ewidencji księgowej Starostwa.

[Dowód: akta kontroli str. 80, 81, 85]



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

Zestawienie dłużników zalegających z wpłatą należności z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Wyszczególnienie dłużników	Dane ogólne		Dane w badanej próbie						
	Liczba podmiotów zalegających z wnoszeniem opłat ogółem wg stanu na koniec 2008 r.	Kwota zaległości wg stanu na koniec 2008 r. (w zł)	Liczba podmiotów objęta badaniem	Zaległości występujące na koniec 2008 r. (w zł)		Lączna kwota wyegzekwowanych w ciągu 2008 r. należności w wyniku działań egzekucyjnych	Lączna kwota przedawnionych należności wg stanu na koniec 2008 r.	Lączna liczba podmiotów, których należności uległy przedawnieniu	Rozdział w którym badano zaległości (jeżeli badano więcej niż jeden - podać wszystkie objęte badaniem)
				z tego	odsetki				
	[w pełnych złotych]								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Dłużnicy razem, z tego:	42	473.176	30	387.592	136.018	1.658	-	-	70005
1) Osoby prawne razem, z tego:	12	386.846	8	321.440	115.065	-	-	-	70005
- zalegające powyżej 3 do 6 miesięcy	0	-	-	-	-	X	X	X	-
- zalegające powyżej 6 do 12 miesięcy	0	-	-	-	-	X	X	X	-
- zalegające powyżej 12 miesięcy	12	386.846	8	321.440	115.065	X	X	X	70005
2) Osoby fizyczne razem, z tego:	30	86.330	22	66.152	20.953	1.658	-	-	70005
- zalegające powyżej 3 do 6 miesięcy	0	-	-	-	-	X	X	X	-
- zalegające powyżej 6 do 12 miesięcy	12	365	13	364	29	X	X	X	70005
- zalegające powyżej 12 miesięcy	18	85.965	9	65.788	20.924	X	X	X	70005

Kwota zaległości wg stanu na koniec 2008 r. wynosiła 473.176 zł. i dotyczyła 42 podmiotów, w tym zaległości powyżej 12 miesięcy posiadało 30 podmiotów na ogólną kwotę 472.811 zł, (tj. 99,9 % zaległości ogółem). [Dowód: akta kontroli str. 86]

Starostwo prowadziło ewidencję, która pozwala na ustalenie danych o podmiotach, wymiarze przypisanych im należności z tytułu opłat, kwotach i terminach zaległości oraz podjętych działaniach windykacyjnych.

Badaniem objęto 30 podmiotów (13 dłużników z przedziału powyżej 6 miesięcy i 17 dłużników z przedziału powyżej 12 miesięcy zaległości, których zaległości były największe kwotowo), łączna zaległość badanych podmiotów wynosiła 387.592 zł i stanowiła 81,9 % ogólnej kwoty zaległości (473.176 zł).

W stosunku do wszystkich podmiotów objętych badaniem Starostwo podejmowało działania windykacyjne. Działania, te polegały na tym, że po upływie 30 dni od terminu płatności należności wysyłano pierwsze wezwania do zapłaty, a w przypadku dalszego braku

uregulowania należności wysyłano kolejne dwa wezwania i ostatecznie sprawy kierowano na drogę postępowania sądowego.

Spośród 30 ww. analizowanych dłużników: Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowo Usługowe „Kwadrotex” Sp. z o.o. w Malborku (P.P.H.U. „Kwadrotex”) posiadało najwyższą zaległość główną (bez odsetek) w wysokości 97.706 zł, tj. 38,8 % kwoty ogólnej badanych dłużników (z tytułu użytkowania wieczystego za lata 1997- 2008).

Sąd Rejonowy w Malborku I Wydział Cywilny w postanowieniu z dnia 24.12.2008 r. (Sygn. akt I Co 2203/08) w sprawie egzekucyjnej z wniosku Skarbu Państwa – Starosty Powiatu Malborskiego i Skarbu Państwa – Naczelnika Urzędu Skarbowego w Malborku przeciwko dłużnikowi PPHU „Kwadrotex” o świadczenie pieniężne podał, że: na skutek przedstawienia przez Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Malborku oraz przedstawionych przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Malborku i zbiegu obu egzekucji stwierdza, że Komornik Sądowy ma dalej prowadzić obie egzekucje w trybie egzekucji sądowej. W stosunku do pozostałych 16 badanych dłużników o najwyższych kwotach i zaległości powyżej 12 miesięcy wydane zostały nakazy zapłaty lub prowadzona jest egzekucja przez Komornika Sądowego. W 2008 r. w wyniku działań egzekucyjnych odzyskano kwotę 1.658 zł stanowiącą część zaległości od dwóch dłużników.

[Dowód: akta kontroli str. 87 - 98]

W 2008 r. Starosta nie podejmował decyzji w sprawie umorzeń, zaniechań poboru, odroczeń należności budżetu państwa.

[Dowód: akta kontroli str. 359-361]

3. Dotacje celowe dla jednostek samorządu terytorialnego.

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

Dochody i wydatki Starostwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami, finansowane z dotacji, środków własnych i innych źródeł.

Wyszczególnienie	Dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami										
	2007 r. Wykona- nie	2008 r.			Kwoty niewykorzystane i zwróconych dotacji	w tym:		Wydatki poniesione z własnych środków (bez dotacji)	Wydatki poniesione z innych źródeł ³⁾	łącznie (kolumna 5+8+9)	
		Plan po zmianach	środki otrzymane	Wykonanie		po terminie					
1	2	3	4	5	[w tysiącach złotych]		6	7	8	9	10
Dochody i wydatki ogółem (suma za poszczególne rozdziały), z tego:	4.958,1	5.609,1	5.474,7	5.473,8	0,9	0	243,7	0	5.717,5		
Razem za rozdział 01005, z tego na:	x	28,0	28,0	28,0	0	0	0	0	28,0		
- klasyfikację gruntów	x	28,0	28,0	28,0	0	0	0	0	28,0		

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Razem za rozdział 70005, z tego na:	x	101,0	101,0	101,0	0	0	0	0	101,0
- podziały geodezyjne nieruchomości Skarbu Państwa	x	9,4	9,4	9,4	0	0	0	0	9,4
- aktualizacja wartości nieruchomości Skarbu Państwa	x	31,1	31,1	31,1	0	0	0	0	31,1
- założenie ewidencji budynków gm. Nowy Staw, Miłoradz i Lichnowy	x	42,0	42,0	42,0	0	0	0	0	42,0
- założenie osnowy składnicy geodezyjnej	x	16,9	16,9	16,9	0	0	0	0	16,9
- opłaty i koszty sądowe, komornicze Skarbu Państwa	x	1,6	1,6	1,6	0	0	0	0	1,6
Razem za rozdział 71013, z tego na:	x	69,0	69,0	69,0	0	0	0	0	69,0
- założenie punktów osnowy III	x	19,0	19,0	19,0	0	0	0	0	19,0
- założenie ewidencji budynków gm. Nowy Staw, Miłoradz i Lichnowy	x	50,0	50,0	50,0	0	0	0	0	50,0
Razem za rozdział 71014, z tego na:	x	28,0	28,0	28,0	0	0	0	0	28,0
- założenie ewidencji budynków gm. Nowy Staw, Miłoradz i Lichnowy	x	28,0	28,0	28,0	0	0	0	0	28,0
Razem za rozdział 71015, z tego na:	x	299,2	299,2	299,2	0	0	0	0	299,2
- bieżące wydatki Nadzoru Budowlanego	x	299,2	299,2	299,2	0	0	0	0	299,2
Razem za rozdział 75011, z tego na:	x	158,7	158,7	158,7	0	0	234,5	0	393,2
- wynagrodzenia i pochodne administracji państwowej	x	123,7	123,7	123,7	0	0	234,5	0	358,2
- porządkowanie stanu prawnego nieruchomości w systemie ksiąg wieczystych	x	35,0	35,0	35,0	0	0	0	0	35,0
Razem za rozdział 75045, z tego na:	x	33,0	33,0	32,9	0,1	0	0	0	32,9
- Komisja Poborowa	x	33,0	33,0	32,9	0,1	0	0	0	32,9
Razem za rozdział 75411, z tego na:	x	2.839,6	2.839,6	2.839,6	0	0	9,2	0	2.848,8
- Komenda Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej – wydatki bieżące	x	2.839,6	2.839,6	2.839,6	0	0	9,2	0	2.848,8
Razem za rozdział 85156, z tego na:	x	1.475,2	1.340,8	1.340,0	0,8	0	0	0	1.340,0
- składka dla bezrobotnych bez prawa do zasiłku	x	1.396,0	1.274,7	1.274,7	0	0	0	0	1.274,7
- składka dla dzieci przebywających w placówkach opiekuńczych	x	79,2	66,1	65,3	0,8	0	0	0	65,3
Razem za rozdział 85203, z tego na:	x	381,4	381,4	381,4	0	0	0	0	381,4
- prowadzenie i utrzymanie specjalistycznego ośrodka wsparcia	x	354,4	354,4	354,4	0	0	0	0	354,4
- realizacja programu korekcyjno – edukacyjnego	x	27,0	27,0	27,0	0	0	0	0	27,0
Razem za rozdział 85321, z tego na:	x	196,0	196,0	196,0	0	0	0	0	196,0
- orzecznictwo – orzekanie o niepełnosprawności	x	196,0	196,0	196,0	0	0	0	0	196,0

[Dowód: akta kontroli str. 99-100, 126-143]

W 2008 r. w porównaniu do roku 2007 nie zmienił się zakres zadań dotowanych z budżetu państwa, a jedynie kwota wykorzystanej dotacji uległa zwiększeniu o 10,4 %, (z 4.958,1 tys. zł. do 5.473,8 tys. zł., tj. 515,7 tys. zł.).




Zasadnicze zwiększenia wykorzystanej dotacji w 2008 r. w porównaniu do 2007 r. wystąpiły w:

- dziale 851 Ochrona zdrowia, rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, o 32,7 % (330 tys. zł). Przyczyną zwiększenia była zmiana podstawy naliczania składki, która w roku 2007 wynosiła 420 zł, a z dniem 01.01.2008 r. uległa zwiększeniu do kwoty 551,80 zł.
- w dziale 710 Działalność usługowa, rozdział 71015 Nadzór budowlany, o 31,9 %, (72,3 tys. zł). Wzrost kwoty dotacji nastąpił z powodu zwiększenia zatrudnienia o ½ etatu oraz podwyżek płac dla korpusu Służby Cywilnej.

[Dowód: akta kontroli str. 101-102]

Dotacje w dziale 750 Administracja publiczna w kwocie 191,7 tys. zł oraz dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa w kwocie 2.839,6 tys. zł, Starostwo otrzymywało od PUW, w sposób umożliwiający pełne i terminowe wykonanie zleconych zadań. W dziale 754 kwota 2.839,6 tys. zł, wpływała na konto Starostwa w 11 ratach (miesięcznych) w wysokości od 172,0 tys. zł do 343,0 tys. zł oraz 1 rata w wysokości 21,6 tys. zł (w grudniu 2008 r.). Starostwo otrzymaną ww. dotację (w dziale 754) przekazywało na konto Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Malborku realizującego zadania z zakresu bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej, w okresie od 1 do 4 dni od chwili jej wpływu na konto Starostwa.

[Dowód: akta kontroli str. 117-125]

Badaniem wykorzystania dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami objęto dotację w dziale 750 Administracja publiczna, rozdział 75011 oraz w dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75411 Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej.

Dział 750 Administracja publiczna, rozdział 75011 Urzędy Wojewódzkie – 158.700 zł.

Z powyższej kwoty 123.700 zł wydatkowano na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń dla pracowników Starostwa wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej.

Zadania z zakresu administracji rządowej w 2008 r. realizowali w Starostwie pracownicy w ramach 9,5 etatu. Wydatki na ich wynagrodzenie i pochodne wynosiły ogółem 358.186 zł, które sfinansowano z ww. dotacji 123.700 zł (3,5 etatu) oraz środków własnych Starostwa 234.486 zł (6 etatów).

[Dowód: akta kontroli str.116]



Kwota 35.000 zł została przyznana decyzją Wojewody Pomorskiego Nr 34/89/2008 z dnia 20.08.2008 r. zwiększającą plan dotacji na 2008 r. z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami wynikających z ustawy z dnia 7 września 2007 r. o ujawnieniu w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 191, poz. 1365), tj. na porządkowanie stanu prawnego nieruchomości w systemie ksiąg wieczystych.

[Dowód: akta kontroli str. 103]

Zgodnie z art. 1 ust.1 ww. ustawy: „*Właściwi starostowie w terminie 18 miesięcy od wejścia w życie ustawy sporządzą i prześlą właściwym wojewodom, marszałkom województw, wójtom, burmistrzom i prezydentom miast wykazy nieruchomości, które na mocy odrębnych przepisów przeszły na własność Skarbu Państwa i stanowią jego własność, albo własności jednostki samorządu terytorialnego (...)*”.

Starosta w dniu 27.10.2008 r. zawarł umowę nr 3421/6/GN/2008 z firmą Usługi Geodezyjne – Jan Sosnowski w Malborku na wykonanie badania ksiąg wieczystych i zbiorów dokumentów prowadzonych dla nieruchomości Skarbu Państwa na terenie powiatu malborskiego. W umowie określono termin wykonania ww. badania do 15.12.2008 r. oraz wynagrodzenie w wysokości 35.000 zł.

W dniu 08.12.2008 r. sporządzono protokół odbioru prac wykonanych w ramach ww. umowy, podpisany przez przedstawicieli obu stron, w którym stwierdzono, że Wykonawca przekazał protokoły z badań ksiąg wieczystych i zbiorów dokumentów prowadzonych dla nieruchomości Skarbu Państwa. Firma Usługi Geodezyjne – Jan Sosnowski w Malborku za wykonanie badania ksiąg wieczystych i zbiorów dokumentów prowadzonych dla nieruchomości Skarbu Państwa na terenie powiatu malborskiego, w dniu 08.12.2008 r. wystawiła dla Starostwa fakturę Nr 152/2008 r. na kwotę 34.999,99 zł, która została zapłacona przez Starostwo 15.12.2008 r.

[Dowód: akta kontroli str.104-108]

Naczelnik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości w Starostwie Ryszard Dominik wyjaśnił, że: sporządzanie wykazów nieruchomości Skarbu Państwa i jednostek samorządu terytorialnego podlegających ujawnieniu w księgach wieczystych musi być poprzedzone badaniem tych ksiąg, czyli zebraniem informacji o stanie działu I i II ksiąg wieczystych. Z uwagi na bardzo duży zakres tego zadania i braki kadrowe w Starostwie, wykonanie tego zadania zostało zlecone jednostce zewnętrznej – Usługi Geodezyjne J. Sosnowski w Malborku.

[Dowód: akta kontroli str. 367-368]



W ustawie z dnia 20 czerwca 1997 r. - Prawo o ruchu drogowym (Dz. U. z 2005 r. Nr 108, poz. 908 ze zm.), określone były do realizacji przez starostę zadania z zakresu administracji rządowej dotyczące prowadzenia rejestru przedsiębiorców prowadzących stację kontroli pojazdów (art. 83a) oraz nadzór nad stacjami kontroli pojazdów (art. 83b).

Starosta w 2008 r. realizował ww. zadania, tj. w sposób właściwy prowadzony był rejestr przedsiębiorców prowadzących stacje kontroli pojazdów oraz pracownicy Starostwa (Wydziału Komunikacji) przeprowadzili kontrolę we wszystkich (trzech) stacjach kontroli pojazdów położonych na terenie powiatu Malborskiego w zakresie zgodności ich stanu z wymogami określonymi w art. 83 ust. 3 ustawy – Prawo o ruchu drogowym.

[Dowód: akta kontroli str. 109]

Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75411 Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej - 2.839,6 tys. zł

Dotacja została w pełni wykorzystana przez Komendę Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Malborku.

Największe kwoty wydatkowano w:

- § 4050 Uposażenie żołnierzy zawodowych i nieterminowych oraz funkcjonariuszy, 1912,9 tys. zł, (67,3 % ogólnej kwoty dotacji), uposażenie 50 funkcjonariuszy zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy,

- § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia – 176,8 tys. zł (6,2 %), w tym najwięcej na materiały pędne i smary 53,7 tys. zł oraz umundurowanie 35,0 tys. zł,

- § 3070 Wydatki osobowe nie zaliczane do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom – 165,2 tys. zł (5,8 %).

[Dowód: akta kontroli str. 110-115]

3.2. Dotacje z budżetu państwa na zadania własne.

Dochody i wydatki Starostwa na realizację zadań własnych dofinansowanych dotacjami z budżetu państwa.

Wyszczególnienie	Dotacje celowe na zadania własne									
	2007 r. Wykonanie	2008 r.			Kwoty niewykorzystanych i zwróconych dotacji	w tym:		Wydatki poniesione z własnych środków (bez dotacji)	Wydatki poniesione z innych źródeł	łącznie (kolumna 5+8+9)
		Plan po zmianach	środki otrzymane	Wykonanie		po terminie	Własne			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Dochody i wydatki ogółem (suma za poszczególne rozdziały), z tego:	1.823,5	2.596,8	2.596,8	2.595,7	1,1	0	1.387,4	718,0	4.701,1	
Razem za rozdział 80195, z tego na:	x	100,5	100,5	100,3	0,2	0	60,0	0	160,3	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
- wynagrodzenie nauczycieli za przeprowadzenie części ustnej egzaminu maturalnego	x	35,3	35,3	35,2	0,1	0	0	0	35,2
- w ramach wdrożenia reformy oświaty sfinansowanie prac komisji kwalifikacyjnej – awans zawodowy	x	0,4	0,4	0,3	0,1	0	0	0	0,3
- dofinansowanie zakupu i instalacja monitoringu wizyjnego w szkołach i placówkach oświatowych	x	64,8	64,8	64,8	0	0	60,0	0	124,8
Razem za rozdział 85201, z tego na:	x	273,0	273,0	273,0	0	0	267,0	0	540,0
- dofinansowanie realizacji zadań z zakresu osiągnięcia standardu w placówkach opiekuńczo – wychowawczych	x	20,0	20,0	20,0	0	0	17,0	0	37,0
- dodatek na pracownika socjalnego	x	3,0	3,0	3,0	0	0	0	0	3,0
- zakup mieszkania dla grupy wychowanków usamodzielniających się	x	250,0	250,0	250,0	0	0	250,0	0	500,0
Razem za rozdział 85202, z tego na:	x	1.798,0	1.798,0	1.798,0	0	0	1.032,8	718,0	3.548,8
- działalność bieżąca	x	1.032,0	1.032,0	1.032,0	0	0	718,6	0	1.750,6
- pracownik socjalny	x	3,0	3,0	3,0	0	0	0	0	3,0
-wydatki bieżące na realizację programu wychowawczego	x	100,0	100,0	100,0	0	0	141,6	0	241,6
- adaptacja poddasza na cele administracyjno- mieszkalne w ramach osiągnięcia standardu	x	663,0	663,0	663,0	0	0	172,6	718,0	1.553,6
Razem za rozdział 85218, z tego na:	x	3,0	3,0	3,0	0	0	0	0	3,0
- dodatek na pracownika socjalnego realizującego prace socjalną w środowisku	x	3,0	3,0	3,0	0	0	0	0	3,0
Razem za rozdział 85406, z tego na:	x	29,8	29,8	29,8	0	0	0	0	29,8
- dofinansowanie działalności punktów konsultacyjnych w szkołach	x	12,8	12,8	12,8	0	0	0	0	12,8
- zakup specjalistycznego zestawu do badań dzieci do 3 roku życia	x	2,5	2,5	2,5	0	0	0	0	2,5
- rządowy program „Bezpieczna i przyjazna szkoła”, zajęcia pozalekcyjne	x	8,9	8,9	8,9	0	0	0	0	8,9
- doposażenie w sprzęt i oprogramowanie do prowadzenia badań nad wczesnym wykrywaniem zaburzeń	x	5,6	5,6	5,6	0	0	0	0	5,6
Razem za rozdział 85415, z tego na:	x	23,2	23,2	22,3	0,9	0	0	0	22,3
- stypendia dla uczniów pochodzących z rodzin byłych pracowników PGR	x	23,2	23,2	22,3	0,9	0	0	0	22,3
Razem za rozdział 85420, z tego na:	x	36,3	36,3	36,3	0	0	0	0	36,3
- zakup EEGBIOFEEDBACK oraz pokrycie kosztów szkoleń dla pracowników w zakresie diagnozy terapii	x	14,0	14,0	14,0	0	0	0	0	14,0
- zakup oprogramowania na oprzyrządowanie do prowadzenia interaktywnych lekcji	x	22,3	22,3	22,3	0	0	0	0	22,3
Razem za rozdział 92601, z tego na:	x	333,0	333,0	333,0	0	0	27,6	0	360,6
- budowa boisko – Orlik 2012 *	x	333,0	333,0	333,0	0	0	27,6	0	360,6

*- Kontrakt I

[Dowód: akta kontroli str. 154-183]

W 2008 r. w porównaniu do roku 2007 kwota wykorzystanej dotacji uległa zwiększeniu o 42,3 %, (tj. 772,2 tys. zł.).

W stosunku do 2007 r. w dwóch przypadkach w 2008 r. nastąpiło zwiększenie zakresu zadań dotowanych, tj.:

- dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdział 85420 Młodzieżowe Ośrodki Wychowawcze, wydatkowano 36,3 tys. zł na zakup aparatów do badania mózgu oraz pokrycie kosztów szkoleń dla pracowników w zakresie diagnozy i terapii tej metody,
- dział 926 Kultura fizyczna i sport, rozdział 92601 Obiekty sportowe, wydatkowano kwotę 333,0 tys. zł, otrzymaną z rezerwy celowej budżetu państwa na przedsięwzięcie inwestycyjne realizowane w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012”.

Ponadto zwiększenie kwoty dotacji z 1.477,5 tys. zł w 2007 r. do 1.798,0 tys. zł w 2008 r., tj. o 320,5 tys. zł (21,7%) wystąpiło w dziale 852 Pomoc społeczna, rozdział 85202 Domy pomocy społecznej, w związku z modernizacją budynku DPS w Malborku.

[Dowód: akta kontroli str.184-185]

Badaniem w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych do zadań własnych objęto dotację w kwocie:

- 333.000 zł (rozdział 92601) przeznaczoną na realizację zadania inwestycyjnego w ramach programu „*Moje Boisko – Orlik 2012*” przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 5 w Nowym Stawie,
- 663.000 zł (rozdział 85202) przeznaczoną na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie osiągnięcia standardów w domach pomocy społecznej,
- 64.773 zł (rozdział 80195) przeznaczoną na dofinansowanie zakupu i instalacji zestawów do monitoringu wizyjnego – zgodnie z Rządowym programem wspierania w latach 2007-2009 organów prowadzących w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w publicznych szkołach i placówkach.

1/ W dniu 30.07.2008 r. została zawarta umowa nr 02/41/ZFE-V-KW/08 pomiędzy Wojewodą Pomorskim – R. Zaborowskim, a Powiatem Malborskim („Beneficjent”) reprezentowanym przez Starostę Powiatu Malborskiego - M. Czapłę o dofinansowanie dotacją z budżetu państwa projektu pn. „*Moje Boisko Orlik - 2012*” realizowanego w ramach Kontraktu Wojewódzkiego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2008 zawartego w dniu 08.08.2007 r. pomiędzy Radą Ministrów reprezentowaną przez Ministra Rozwoju Regionalnego, a Samorządem Województwa Pomorskiego zmienionego Oświadczeniem Stron z dnia 29.04.2008 r.



W umowie określono m.in., że Wojewoda zobowiązuje się do przekazania dotacji celowej na dofinansowanie projektu będącego treścią niniejszej umowy wymienionego pod pozycją nr 41 wykazu stanowiącego załącznik do Uchwały Sejmiku Województwa Pomorskiego Nr 355/XXI/08 z dnia 28.04.2008 r. w kwocie 333,0 tys. zł. (Projekt dotyczył budowy zespołu boisk sportowych przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 5 w Nowym Stawie).

Dotacja celowa może być przekazana po złożeniu przez Beneficjenta pisemnego wniosku o wypłatę dotacji pod warunkiem przedstawienia m.in. kserokopii faktur, protokołów odbioru wykonanych robót. Wniosek o wypłatę należy złożyć po zakończeniu projektu, bądź jego etapu. Z załączonego do umowy harmonogramu rzeczowo- finansowego wynikało, że zakończenie realizacji przedsięwzięcia planowano na listopad 2008 r.

[Dowód: akta kontroli str. 192-198]

W dniu 24.11.2008 r. Starosta wystąpił do PUW z prośbą o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu budowy i rozliczenie ww. projektu do dnia 30.04.2009 r. w związku ze zgłoszeniem przez Wykonawcę budowy opóźnień w realizacji tej inwestycji.

W dniu 03.12.2008 r. sporządzono aneks nr 1 do ww. umowy w którym podano m.in., że: *„Beneficjent zobowiązuje się do całkowitego zakończenia realizacji inwestycji w terminie do 30 kwietnia 2009 r., a w przypadku gdy inwestycja nie zostanie zakończona w ww. terminie Beneficjent zobowiązuje się do zwrotu udzielonej dotacji”.*

[Dowód: akta kontroli str. 199-203]

Starostwo w dniu 27.11.2008 r. przesłało do PUW wniosek o wypłatę dotacji na dofinansowanie ww. zadania w kwocie 333,0 tys. zł. W załączeniu do wniosku były m.in. dwie faktury wystawione przez Wykonawcę zadania firmę PRESTIGE Sp. z o.o. w Szczecinie na łączną kwotę 494.884,80 zł (brutto) wraz z protokołami częściowego odbioru robót.

[Dowód: akta kontroli str. 204-223]

PUW w dniu 15.12.2008 r. przelał na konto Starostwa ww. dotację w kwocie 333,0 tys. zł, którą Starostwo w dniu 16.12.2008r. przekazało na konto Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 5 w Nowym Stawie, (jednostki bezpośrednio realizującej ww. zadanie).

[Dowód: akta kontroli str. 224-225]

2/ Starostwo zostało poinformowane przez PUW o zwiększeniu planu dotacji na rok 2008 w dziale 852, rozdział 85202 § 6430 o kwotę 663,0 tys. zł, przeznaczoną na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie osiągnięcia standardu w Domu Pomocy Społecznej (DPS) w Malborku, (decyzjami Wojewody Pomorskiego Nr 24/85/2008 z dnia 30.07.2008 r.



zwiększono plan dotacji o kwotę 163,0 tys. zł oraz Nr 58/173/2008 z dnia 28.10.2008 r. o 500,0 tys. zł). [Dowód: akta kontroli str. 226- 227]

PUW przekazał ww. dotację na konto Starostwa w dniach: 31.07.2008 r. kwotę 163,0 tys. zł i 11.11.2008 r. – 500,0 tys. zł, które Starostwo przekazało dla DPS w dniach: 29.08.2008 r. – 163,0 tys. zł i 12.11.2008 r. – 500,0 tys. zł. [Dowód: akta kontroli str. 228-230]

Dotacja w wysokości 663,0 tys. zł została w pełni wykorzystana na modernizację budynku DPS w Malborku i adaptację na cele mieszkalne poddasza tego budynku.

[Dowód: akta kontroli str. 231-233]

3/ Starostwo pismem z dnia 13.05.2008 r. wystąpiło do Wojewody Pomorskiego z wnioskiem o udzielenie wsparcia finansowego (w wysokości 88.773 zł) dla szkół i placówek w ramach Rządowego programu wsparcia w latach 2007-2009 organów prowadzących w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w publicznych szkołach i placówkach „*Monitoring wizyjny w szkołach i placówkach*”. [Dowód: akta kontroli str. 234-239]

Decyzją Wojewody Pomorskiego Nr 32/92/2008 z dnia 12.08.2008 r. zwiększono plan dotacji na 2008 r. w dziale 801, rozdział 80195 o kwotę 64.773 zł przeznaczoną na dofinansowanie zakupu i instalacji zestawów do monitoringu wizyjnego zgodnie z ww. Rządowym programem. Środki te przeznaczone zostały dla 4 szkół i 2 placówek, tj. Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych (ZSP) Nr 1w Malborku, ZSP Nr 3 w Malborku, ZSP Nr 4 w Malborku, ZSP Nr 5 w Nowym Stawie, Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Malborku i Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Malborku).

[Dowód: akta kontroli str. 240-242]

Dotacja w kwocie 64.773 zł wpłynęła na konto Starostwa w dniu 25.08.2008 r.

[Dowód: akta kontroli str. 243-251]

Starostwo ww. środki przekazało do powyższych szkół i placówek realizujących program monitoringu. Ze sprawozdań złożonych do Starostwa przez poszczególne jednostki wynikało, że: dokonano zakupu i instalacji zestawów do monitoringu w szkołach i placówkach na łączną kwotę 124.706 zł, z tego 64.773 zł, (51,9 %) sfinansowano z środków (dotacji) otrzymanych na realizację programu „*Monitoring wizyjny w szkołach i placówkach*”, a 59.933 zł, (48,1 %) z środków własnych. W dniu 16.12.2008 r. Starostwo przesłało do Kuratorium Oświaty w Gdańsku zbiorcze sprawozdanie z realizacji ww. programu.

Wysokość dofinansowania z dotacji była zgodna z § 4 ust. 3 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 6 września 2007 r. w sprawie form i zakresu finansowego wspierania organów



prowadzących w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w publicznych szkołach i placówkach. (Dz.U. Nr 163,poz.1155 ze zm.), który określał dofinansowanie do 80 % kosztów zakupu i instalacji zestawów do monitoringu wizyjnego.

[Dowód: akta kontroli str. 252-261]

Starostwo w 2008 r. z dotacji otrzymanych do zadań własnych dokonało zwrotu do PUW, dotacji w wysokości 1.139,66 zł, (w tym: 897,42 zł - rozdział 85415, 144,07zł, - rozdział 80195, 96,00 zł - rozdział 85195 i 2,17 zł - rozdział 85218). Zwroty te nie były spowodowane zbyt późnym ich otrzymaniem, lecz nie było potrzeby ich wydatkowania. Największa kwota zwrotu dotyczyła stypendiów dla młodzieży – dzieci byłych pracowników Państwowych Gospodarstw Rolnych.

[Dowód: akta kontroli str. 366]

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

Starostwo w 2008 r. nie korzystało z ww. dotacji.

[Dowód: akta kontroli str. 362-365]

3.5. Dotacje celowe otrzymane z państwowych funduszy celowych oraz innych państwowych osób prawnych.

Dochody i wydatki Starostwa na zadania realizowane z dotacji celowych otrzymanych z państwowych funduszy celowych i od państwowych osób prawnych.

Wyszczególnienie	Środki z funduszy celowych i od osób prawnych na zadania realizowane w j.s.t.										Łącznie liczba realizowanych zadań finansowanych środkami z funduszu	Nazwa podmiotu dotującego ³⁾
	2007 r. wykonane	2008 r.			Kwoty niewykorzystanych i zwróconych dotacji ¹⁾	w tym: po terminie (łącznie z odsetkami)	Wydatki poniesione z własnych środków (bez dotacji) ²⁾	Wydatki poniesione z innych źródeł ³⁾	Łącznie (kolumna 5+8+9)			
		Plan po zmianach	Środki otrzymane	Wykonanie								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Dochody i wydatki ogółem, z tego:	100,0	447,8	443,9	443,9	0	0	212,1	0	656,0	2	x	
Razem dochody i wydatki w rozdziale 92605 z tego:	100,0	447,8	443,9	443,9	0	0	212,1	0	656,0	2	x	
Budowa boiska z programu „Blisko - Boisko” przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 4 w Malborku *	X	247,8	243,9	243,9	0	0	3,9	0	247,8	1	x	
Budowa boiska wielofunkcyjnego przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Malborku.	X	200,0	200,0	200,0	0	0	208,2	0	408,2	1	x	

* - zadanie zostało zrealizowane i rozliczone w 2007 r., w zobowiązaniach za rok 2007 ujęto kwotę 243,9 tys. zł środków należnych z funduszy, która wpłynęła w styczniu 2008 r.

[Dowód: akta kontroli str. 262-263]

W 2008 r. Starostwo realizowało jedno zadanie, tj. budowa boiska wielofunkcyjnego przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Malborku w ramach programu „Budowa wielofunkcyjnych boisk sportowych ogólnie dostępnych dla dzieci i młodzieży”.

W dniu 21.04.2008 r. Starostwo przesłało do Ministerstwa Sportu Departament Infrastruktury Sportowej wniosek o dofinansowanie budowy ww. boiska, w którym określono koszt całkowity realizacji przedsięwzięcia w wysokości 408,3 tys. zł, z tego 208,3 tys. zł finansowane z środków własnych i 200,0 tys. zł z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej (FRKF). [Dowód: akta kontroli str. 264-274]

Postanowieniem Ministra Sportu i Turystyki Nr DIS/BW/16/2008 z dnia 25.08.2008 r. ww. wniosek został zakwalifikowany do programu „Budowa wielofunkcyjnych boisk sportowych ogólnie dostępnych dla dzieci i młodzieży” w 2008 r.

Starostwo w dniu 29.09.2008 r. zawarło z Bankiem Gospodarstwa Krajowego III Oddziałem w Warszawie (BGK) działającym w imieniu i na rzecz Ministra Sportu i Turystyki (MSiT) umowę Nr B/086/08/665 o dofinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjnego ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej (FRKF).

W treści umowy określono m.in., że:

- przedmiotem umowy jest dofinansowanie ze środków FRKF zadania inwestycyjnego pn. „Budowa boiska wielofunkcyjnych” przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Malborku,
- całkowita wartość nakładów inwestycyjnych wynosi 408,3 tys. zł, które sfinansowane zostaną ze środków własnych w wysokości 208,3 tys. zł oraz dofinansowania z FRKF w wysokości 200,0 tys. zł, termin zakończenia zadania inwestycyjnego do 11.11.2008 r.
- rozliczenie końcowe przedsięwzięcia z BGK, pod względem rzeczowym i finansowym nastąpi w terminie do 50 dni od daty odbioru końcowego inwestycji, lecz nie później niż do 31.12.2008 r. [Dowód: akta kontroli str. 275-282]

Starostwo w dniu 27.11. 2008 r. przesłało do BGK rozliczenie z wykonania ww. inwestycji wraz z dokumentami wymaganymi zgodnie z ww. umową, z prośbą o przekazanie dla Starostwa środków w kwocie 200,0 tys. zł, które wpłynęły na konto Starostwa 05.12.2008 r. Z ostatecznego rozliczenia z wykonania ww. inwestycji przesłanego (18.12.2008 r.) do MSiT wynikało, że całkowity koszt przedsięwzięcia wyniósł 408.235,06 zł i został sfinansowany ze środków własnych 208.235,06 zł oraz środków FRKF 200,0 tys. zł.

Zadanie zostało zakończone i przekazane do eksploatacji w dniu 10.11.2008 r.

[Dowód: akta kontroli str. 283- 296]



5. Realizacja projektów przewidzianych do finansowania ze środków bezzwrotnych pochodzących z funduszy Unii europejskiej.

5.1. Projekty przewidziane do finansowania ze środków bezzwrotnych pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (perspektywa 2004–2006)

Realizacja przez Starostwo zadań finansowanych ze środków krajowych i budżetu Unii Europejskiej w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (projekty rozpoczęte w 2008 r. i projekty kontynuowane w 2008 r.)

/w tys. zł/

Program (nr działania)	Projekty realizowane przez j.s.t.		Źródła finansowania			Wysokość poniesionych wydatków od początku uruchomienia programu do 31.12.2008 r.	Kwota refundacji otrzymanej z KE na dzień 31.12.2008
	liczba	Wartość ogółem	środki z UE	środki krajowe	w tym środki z budżetu j.s.t.		
1	2	3	4	5	6	7	8
SPO RZL 1.1. Rozwój i modernizacja instrumentów i instytucji rynku pracy	1	311,1	244,4	66,7	0	309,3	0
SPO RZL 1.5. Promocja aktywnej polityki społecznej poprzez wsparcie grup szczególnego ryzyka	1	452,8	358,3	94,5	0	371,6	0
SPO RZL 1.6. Integracja i reintegracja zawodowa kobiet.	1	328,8	260,4	68,4	0	304,9	0
ZPORR 2.4. Reorientacja zawodowa osób zagrożonych procesami restrukturyzacyjnymi	1	316,6	237,4	79,2	0	315,6	0
Ogółem programy operacyjne	4	1.409,3	1.100,5	308,8	0	1.301,4	0

[Dowód: akta kontroli str. 297]

Powyższe projekty bezpośrednio realizował Powiatowy Urząd Pracy w Malborku (PUP).

Z informacji złożonej na podstawie art. 29 pkt 2 lit. f ustawy o NIK przez Dyrektora PUP wynika, że ww. projekty zostały w pełni zrealizowane zgodnie z założeniami i ostatecznymi wersjami wniosków zaakceptowanych przez Instytucję Wdrażającą. Projekty te zrealizowano terminowo, tj. zgodnie z harmonogramem realizacji projektów określonym w umowach o dofinansowanie.

Podstawowymi trudnościami we wdrażaniu projektów dofinansowanych środkami z Unii Europejskiej były:

- zmiany obowiązujących aktów prawnych, czy też wytycznych dotyczących wdrażania danego działania, które wprowadziły konieczność przemodelowania założeń wniosku,




- opóźnienia w przekazywaniu kolejnych transz, a co za tym idzie konieczność finansowania działań ze środków własnych i w konsekwencji opóźnienia w wypłatach wynagrodzeń Zleceniobiorcom i Wykonawcom. [Dowód: akta kontroli str. 299- 305]

Starostwo w 2005 r. korzystało z pożyczki na prefinansowanie projektu „Budowa CZRiK – 2 Etap Programu Zwiększającego Publiczny Dostęp do Internetu w Powiecie Malborskim”. W dniu 24.05 2005 r. Powiat Malborski zawarł z Bankiem Gospodarstwa Krajowego (BGK) umowę pożyczki Nr ZPORR- 150.006082.22 na zapewnienie płynności finansowej ww. projektu w wysokości 466.025,17 zł. Projekt realizowany był od 01.07.2005 r. do 16.12.2005 r. W związku z prowadzonym przez Komendę Wojewódzką Policji w Gdańsku śledztwem i zabranieniem dokumentów przetargowych na zakup oprogramowania i systemu MCPR nastąpiło opóźnienie w przeprowadzeniu czynności kontrolnych ze strony Instytucji Pośredniczącej, które planowano na styczeń 2006 r., faktycznie przeprowadzono w 2008 r. Końcowe sprawozdanie z realizacji projektu zostało złożone 07.11.2008 r. Zwrot pożyczki w kwocie 466.025,17 zł nastąpił w 2008 r., w tym: 421.461,33 zł przekazał (08.12.2008 r.) PUW w Gdańsku oraz 44.563,84 zł (18.12.2008 r.) przelano z środków własnych Starostwa. Starostwo nie płaciło odsetek z tytułu nieterminowego rozliczenia ww. środków.

[Dowód: akta kontroli str. 362-365]

5.2. Projekty przewidziane do finansowania ze środków bezzwrotnych pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (perspektywa 2007–2013)

Realizacja przez Starostwo zadań finansowanych ze środków krajowych i budżetu Unii Europejskiej w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (projekty realizowane od początku uruchomienia programu).

/w tys. zł/

Program (nr działania)	Projekty realizowane przez j.s.t.		Źródła finansowania			Wysokość poniesionych wydatków od początku uruchomienia programu do 31.12.2008 r.	Kwota refundacji otrzymanej z KE na dzień 31.12.2008
	liczba	Wartość ogółem	środki z UE	środki krajowe	w tym środki z budżetu j.s.t.		
1	2	3	4	5	6	7	8
Program Operacyjny Kapitał Ludzki, w tym:	2	410,6	349,0	61,6	0	64,2	0
Działanie 7.2. Przeciwdziałanie wykluczeniu i wzmocnieniu sektora ekonomii społecznej	1	99,9	84,9	15,0	0	57,9	0
Działanie 6.1.1. Wsparcie osób pozostających bez zatrudnienia na regionalnym rynku pracy	1	310,7	264,1	46,6	0	6,3	0

[Dowód: akta kontroli str. 298]

Powyższe projekty rozpoczęto realizować w 2008 r. i są w trakcie realizacji.

Projekt w ramach działania 6.1.1. prowadzony jest bezpośrednio przez PUP w Malborku, natomiast drugi projekt (w ramach działania 7.2.) realizowany jest przez Starostwo i przedstawia się następująco:

W dniu 22.08.2008 r. Starostwo (*Beneficjent*) zawarło z Województwem Pomorskim w Gdańsku reprezentowanym przez Zarząd Województwa (*Instytucją Pośredniczącą*) umowę (Nr UDA-POKL.07.02.01-22-078/08-00) o dofinansowanie projektu: „*Czas na marzenia . Dialog i partnerstwo w powiecie malborskim*”, w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego (EFS).

W umowie określono, że Instytucja Pośrednicząca przyznaje Beneficjentowi dofinansowanie w formie dotacji rozwojowej na realizację Projektu w łącznej kwocie 99.860 zł i stanowiącej 100 % całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu. Okres realizacji projektu od 01.07.2008 r. do 30.06.2009 r. Beneficjent zobowiązuje się do realizacji Projektu na podstawie wniosku. [Dowód: akta kontroli str. 306-315]

W złożonym w dniu 05.08.2008 r. wniosku o dofinansowanie ww. Projektu przyjęto wydatkowanie 63.590 zł w 2008 r. i 36.270 zł w 2009 r.

Harmonogram płatności do ww. projektu przedstawiał się następująco:

Nr transzy	Data przekazania płatności	Kwota transzy dotacji rozwojowej (zł)	Okres za jaki składany będzie wniosek o płatność	Kwota planowanych wydatków do rozliczenia (zł)
1	2	3	4	5
I	sierpień 2008 r.	63.590	x	x
II	październik 2008 r.	0	VII-IX 2008 r.	30.000
III	luty 2009 r.	36.270	X – XII 2008 r.	33.590
IV	maj 2009 r.	0	I - III 2009 r.	20.000
V	lipiec 2009 r.	0	IV –VI 2009 r.	16.270
Razem	x	99.860	x	99.860

Urząd Marszałkowski (UM) w Gdańsku w dniu 11.09.2008 r. przelał na konto Starostwa kwotę 63.590 zł, w tym w § 2008 – 54.051,50 zł i § 2009 - 9.538,50 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 316-325]

Starostwo wnioski o płatność złożyło do UM w Gdańsku:

- 1/ Wniosek za okres od 01.07.do 30.09.2008 r. w dniu 14.10.2008 r. na kwotę 10.759,16 zł.
- 2/ Wniosek za okres od 01.10.2008 r. do 31.12.2008 r. w dniu 15.01.2009 r. na kwotę 47.156,99 zł.

Z treści wniosków wynikało, że postęp rzeczowy realizacji projektów odbywał się zgodnie z harmonogramem realizacji projektów. Pomimo, faktycznego wykonywania wszystkich



czynności zgodnie z harmonogramem realizacji projektu, płatności za nie (potwierdzone rachunkami i fakturami) zostały rozliczone w drugim wniosku o płatność (za IV kwartał).

[Dowód: akta kontroli str. 326-338]

Starosta wyjaśnił, że: we wniosku o płatność za III kwartał 2008 r. rozliczono wydatki w wysokości niższej (10.759,16 zł) od planowanej w ww. harmonogramie (30.000 zł) z przyczyn nie zależnych od beneficjenta, tj.:

- opóźnienia w otrzymaniu pierwszej transzy, która wpłynęła na konto beneficjenta 11.09.2008 r., harmonogram płatności przewidywał przekazanie w sierpniu 2008 r.,
- konieczność wprowadzenia otrzymanych środków do budżetu beneficjenta w ustawowo przewidzianym trybie – uchwałą Rady Powiatu (sesja odbyła się 24.09.2008 r.).

[Dowód: akta kontroli str. 359-361]

W informacji z dnia 30.12.2008 r. o wynikach weryfikacji wniosku o płatność UM w Gdańsku stwierdził, że: Instytucja Pośrednicząca dokonała zatwierdzenia wniosku o płatność za III kwartał 2008 r. Wszystkie wydatki uznano za kwalifikowane i zatwierdzona została kwota 10.759,16 zł w ramach realizacji projektu. Wniosek jest cząstkowy rozliczający 16,9 % przekazanej kwoty dotacji rozwojowej.

Do 15.03.2009 r. Starostwo nie uzyskało z UM w Gdańsku informacji o wynikach weryfikacji wniosku o płatność za IV kwartał 2008 r.

[Dowód: akta kontroli str. 339-344]

Starostwo w dniu 24.12.2008 r. dokonało zwrotu na konto UM w Gdańsku kwoty 5.673,85 zł stanowiącą różnicę pomiędzy kwotą 63.590,00 zł otrzymanej dotacji rozwojowej, a sumą (57.916,15 zł) wydatków objętych wnioskami o płatność za III i IV kwartał 2008 r.

[Dowód: akta kontroli str. 345]

6. Realizacja zamówień publicznych.

W 2008 r. Starostwo bezpośrednio nie realizowało zamówień publicznych finansowanych lub dofinansowanych dotacjami z budżetu państwa.

W związku z powyższym kontrolę poprawności stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych przeprowadzono w Domu Pomocy Społecznej w Malborku (DPS), który otrzymał dotację w kwocie 663,0 tys. zł. (dział 852, rozdział 85202) na dofinansowanie modernizacji budynku DPS wraz z adaptacją na cele mieszkalno administracyjne poddasza tego budynku. Domu Pomocy społecznej w Malborku.



7. Subwencja ogólna.

Zestawienie wysokości subwencji ogólnej otrzymanej przez Starostwo w 2008r.

(zł)

Wyszczególnienie	Planowana wysokość subwencji	Wysokość subwencji ogólnej wynikająca z ustawy budżetowej na 2008 r.	Zmiany kwot części subwencji ogólnej	Łączna wysokość otrzymanej subwencji ogólnej [suma kolumn 3 i 4]	Wpłaty do budżetu państwa przez j.s.t.	
					ustalone po ogłoszeniu ustawy budżetowej na 2008 r. ogółem	Wykonane ogółem
1	2	3	4	5	6	7
Subwencja ogólna, z tego:	30.485.512	31.810.265	184.188	31.994.453	0	0
część wyrównawcza	3.650.873	3.650.873	-	3.650.873	x	x
część równoważąca	980.883	989.750	-	989.750	-	-
część regionalna	0	0	-	-	-	-
część oświatowa	25.853.756	27.169.642	184.188	27.353.830	x	x
część rekompensująca	0	x	x	0	x	x

[Dowód: akta kontroli str. 346-352]

Zgodnie z art. 33 ust. 1. ustawy o dochodach j.s.t. Minister Finansów informował Starostwo o rocznych kwotach części subwencji ogólnej i rocznych wpłatach przyjętych w projekcie ustawy budżetowej, jak i w ustawie budżetowej oraz o zmianach kwot poszczególnych części subwencji ogólnej wynikającej z podziału rezerw tych subwencji.

[Dowód: akta kontroli str. 348-352]

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. 353-358]

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 17 marca 2009 r. Panu Staroście.

[Dowód: akta kontroli str. 373]

Malbork dnia 17 marca 2009 r.

Kontroler NIK



Piotr Łukasik

Data i podpis protokołu kontroli przez kierownika jednostki kontrolowanej:

Malbork, dnia 18 marca 2009 r.



STAROSTWA
Mirosław Czaplă