

OR 0911/10/07



Najwyższa Izba Kontroli

Delegatura w Rzeszowie

ul. Kraszewskiego 8, 35-016 Rzeszów

P/07/007

LRZ - 41024-1-07

KANCELARIA OGÓLNA STAROSTWA ŁAŃCUCKIEGO	
wpl	2007 - 11 - 30 20271/KRP/07 *
L.p.	Przekazano
podpis	<i>[Signature]</i>

Rzeszów, dnia 29 listopada 2007 r.

Pan

Adam Krzysztoń

Starosta Łańcucki

Szanowny Panie Starosto,

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2001 r., Nr 85, poz. 937 ze zm.), zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie przeprowadziła w Starostwie Powiatowym w Łańcucie, kontrolę zadłużenia Powiatu Łańcuckiego ze szczególnym uwzględnieniem problematyki prefinansowania i współfinansowania projektów realizowanych z udziałem środków Unii Europejskiej w okresie: 2005 r. – I półrocze 2007 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 14 sierpnia 2007 r. Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Staroście niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykorzystanie przez Starostwo środków uzyskanych z zaciągniętych zobowiązań długoterminowych, w tym przeznaczonych na współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków Unii Europejskiej.

W kontroli ustalono, że zadłużenie Starostwa na koniec 2005 r. wynosiło 3.895 tys. zł. Na koniec 2006 r. wzrosło do kwoty 5.887 tys. zł, zaś wg stanu na 30 czerwca 2007 r. zmniejszyło się do poziomu 4.987 tys. zł. W okresie objętym kontrolą źródłem zobowiązań było 5 długoterminowych kredytów zaciągniętych w bankach komercyjnych i 2 długoterminowe pożyczki udzielone przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie. W okresie objętym kontrolą Starostwo nie emitowało

papierów wartościowych, nie przyjmowało depozytów i nie posiadało zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że Starostwo wywiązywało się z obowiązku uzyskania opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w zakresie prawidłowości prognozy długu i możliwości sfinansowania planowanego deficytu przy opracowywaniu projektów budżetów na lata objęte kontrolą oraz przed zaciągnięciem zobowiązań w trakcie roku budżetowego 2006. Faktyczny poziom zadłużenia był zgodny z planowanym w budżetach Starostwa.

Z ustaleń kontroli wynika, że relacja łącznej kwoty długu na koniec 2005 r. i 2006 r. do wykonanych w tych latach dochodów wynosiła odpowiednio 10,89% i 15,36%, zaś relacja kwoty długu do planowanych na 2007 r. dochodów wynosiła na dzień 30 czerwca 2007 r. – 12,26%. Relacja łącznej kwoty przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń do planowanych na dany rok dochodów budżetowych w 2005 r. wynosiła 4,43%, w 2006 r. – 2,77% i w I półroczu 2007 r. – 3,55%.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli Starostwo zachowywało bezpieczne relacje kwoty długów do dochodów i obciążenia swojego budżetu spłatą i obsługą zadłużenia, nie przekraczając ich dopuszczalnej wysokości określonej w przepisach art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

W okresie objętym kontrolą w Starostwie nie zaciągano kredytów i nie emitowano papierów wartościowych na pokrycie przejściowego deficytu budżetowego lub na realizację postępowań ostrożnościowych czy naprawczych, jak również kredytów kupieckich z odroczonym terminem płatności. Zaciągnięty w 2006 r. kredyt długoterminowy w kwocie 1.660 tys. zł oraz pożyczka w kwocie 1.040 tys. zł zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem określonym w uchwale Rady Powiatu Łańcuckiego oraz umowie kredytu i pożyczki - na modernizację dróg powiatowych oraz termomodernizację obiektów oświatowych.

W kontroli ustalono, że Starostwo udzieliło w 2003 r. poręczenia na rzecz Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie, z tytułu pożyczki zaciągniętej przez Zespół Opieki Zdrowotnej w Łańcucie. Poręczenie obejmowało kwotę kapitału w wysokości 120 tys. zł wraz z naliczonymi odsetkami oraz zobowiązaniami mogącymi powstać w przyszłości. W związku z terminową spłatą pożyczki, Starostwo nie dokonywało wypłat z tytułu udzielonego poręczenia.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że dane wykazane w sprawozdaniach rocznych za 2005 r., 2006 r. i za I półrocze 2007 r.: Rb – 27 S – z wykonania planu dochodów, Rb – 28 S –

z wykonania planu wydatków budżetowych, Rb – Z – o stanie zobowiązań, Rb – NDS – o nadwyżce/deficycie, Rb – N – o stanie należności były zgodne z danymi zamieszczonymi w systemie finansowo – księgowym Starostwa.

W okresie objętym kontrolą Starostwo realizowało łącznie 12 projektów współfinansowanych środkami z budżetu Unii Europejskiej o wartości łącznej 5.750 tys. zł. Dofinansowanie tych projektów z UE wyniosło łącznie 3.409 tys. zł (od 46,17% do 80% w poszczególnych projektach), a pozostałe środki pochodziły z budżetu państwa i z budżetu Starostwa.

W kontroli ustalono, że Starostwo nie zaciągało pożyczek na prefinansowanie projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności. Na sfinansowanie tych projektów zaciągnięty został kredyt w banku komercyjnym w wysokości 1.151,2 tys. zł.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia sytuację finansową Starostwa. Powyższą ocenę uzasadniają osiągnięte wyniki finansowe takie jak: nadwyżka dochodów nad wydatkami w kwocie 745 tys. zł w 2005 r. i w kwocie 4.462 tys. zł po I półroczu 2007 r., przy planowanym deficycie budżetowym odpowiednio w kwocie 1.846 tys. zł i 976 tys. zł oraz uzyskanie w 2006 r. mniejszego o 1.898 tys. zł, tj. o 41,2% niż planowano deficytu. Na takie wyniki wpłynęło uzyskanie planowanych dochodów budżetowych przy równoczesnym zmniejszeniu w stosunku do planu wydatków budżetowych, w tym m. in. wydatków na obsługę długu (o 25% - 38% w latach 2005 – 2006) oraz wydatków inwestycyjnych (o 25% w latach 2005 – 2006). O dobrej sytuacji finansowej świadczy także niski poziom należności, które na koniec I półrocza 2007 r. wyniosły 61 tys. zł.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że Starostwo posiada zdolność finansową do aktywnego uczestnictwa we wdrażaniu projektów realizowanych z udziałem środków z UE. Z ustaleń kontroli wynika, że w latach 2005 – 2007 (I półrocze) Starostwo uzyskało nadwyżki operacyjne brutto odpowiednio w wysokości: 4.921 tys. zł, 560 tys. zł i 4.316 tys. zł. Po uwzględnieniu wydatków związanych ze spłatą zadłużenia i jego obsługą wyniki operacyjne netto wynosiły w: 2005 r. – nadwyżka 3.763 tys. zł, 2006 r. – deficyt 271 tys. zł, I półrocze 2007 r. – nadwyżka 3.294 tys. zł.

W kontroli dokonano weryfikacji przyjętych w Starostwie rozwiązań organizacyjnych i proceduralnych stosowanych przy realizacji projektu: „Przebudowa drogi powiatowej nr P 0521R Czarna – Wola Dalsza od km 3+763 do km 4+240”, wykonywanego w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego, Priorytet 3 – Rozwój lokalny. Ustalono, że nadano w formie pisemnej i realizowano procedury dotyczące procesów

zamówień publicznych oraz zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków ze środków publicznych. Wewnętrzne regulacje prawne zapewniły w praktyce, że podejmowane były skuteczne działania związane z: monitorowaniem i oceną postępów przez kierownictwo, dokumentowaniem związku między specyfikacją prac a pracami faktycznie wykonanymi i wypłaconymi wykonawcom kwotami, kompletnością wniosku o płatność, regularnością sprawozdawania z postępów działań w ramach realizacji projektu oraz przechowywaniem i archiwizowaniem dokumentacji projektu, w tym poświadczającej wydatki.

Powyższe ustalenia dają podstawę do wydania przez Najwyższą Izbę Kontroli pozytywnej wstępnej oceny systemu zarządzania i kontroli u beneficjenta końcowego. Pozytywną ocenę uzasadniają także wyniki kontroli zewnętrznej przeprowadzonej przez Instytucję Pośredniczącą, tj. Podkarpacki Urząd Wojewódzki w Rzeszowie, która potwierdziła, że ww. projekt został zrealizowany w sposób zgodny z umową o dofinansowanie i obowiązującym prawem.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że od 1 października 2006 r. Starostwo nie zatrudnia audytora wewnętrznego mimo wymogu wynikającego z przepisów art. 49 ust. 2 ustawy o *finansach publicznych*. W kontroli ustalono, że osoba zatrudniona poprzednio na tym stanowisku odeszła z pracy. Starostwo podjęło 2 próby zatrudnienia pracownika posiadającego wymagane kwalifikacje, które nie przyniosły efektu ze względu na zbyt wysokie wymagania finansowe kandydatów. W lipcu 2007 r. Zarząd Powiatu skierował pracownika na studia podyplomowe w zakresie audytu wewnętrznego, po ukończeniu których zostanie on zatrudniony na stanowisku audytora zewnętrznego.

Na podstawie art. 61 ust. 1 ustawy o NIK w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu Staroście prawo zgłoszenia do Dyrektora Delegatury NIK w Rzeszowie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwag zawartych w tym wystąpieniu.

DYREKTOR
z up. *Stefan Gados*
p.o. WICEDYREKTOR

PROTOKÓŁ KONTROLI

Wyob. 049.
11.08.2007
Gm.

Starostwa Powiatowego w Łąncucie, ul. Mickiewicza 2 (37 – 100 Łącut)

numer statystyczny region:

690587189

w dalszej treści zwanego „Starostwem”.

Przewodniczącym Zarządu Powiatu Łąncuckiego Starostą Łąncuckim od 9 listopada 1998 r.
jest Pan Adam Krzysztoń.

(akta kontroli str. 1-4)

Kontrolę przeprowadzili kontrolerzy z Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Rzeszowie:

- Stanisław Jarzyna, główny specjalista kontroli państwowej, na podstawie upoważnienia nr
057494 z dnia 28 czerwca 2007 r., w okresie od 29 czerwca do 13 sierpnia 2007 r.,
z przerwami w dniach: 16 – 19, 24 lipca 2007 r.,

- Artur Rałowski, starszy inspektor kontroli państwowej, na podstawie upoważnienia nr
057495 z dnia 28 czerwca 2007 r., w okresie od 29 czerwca do 8 sierpnia 2007 r.,
z przerwami w dniach: 16 – 19, 24 lipca 2007 r.

(akta kontroli str. 5-8)

Kontrolą objęto zadłużenie Powiatu Łąncuckiego ze szczególnym uwzględnieniem
problematyki prefinansowania i współfinansowania projektów realizowanych z udziałem
środków Unii Europejskiej, w okresie: 2005 r. – I półrocze 2007 r.

W toku kontroli ustalono, co następuje:**1. Poziom i struktura zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego i ich zmiany
w okresie objętym kontrolą.**

1) Poziom i struktura zadłużenia Powiatu Łąncuckiego w okresie: 2005 r. – I półrocze 2007 r.
przedstawiała się następująco:

Hand.

Hand.

Artur Rałowski

(w tys. zł)

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota długu (w tys. zł) wg stanu na:					
		31.12. 2005 r.		31.12. 2006 r.		30.06. 2007 r.	
		ogółem	w tym wobec wierzycieli zagranicznych	ogółem	w tym wobec wierzycieli zagranicznych	ogółem	w tym wobec wierzycieli zagranicznych
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Zobowiązania wg tytułów dłużnych, z tego:	3.895	-	5.887	-	4.987	-
1.1.	Papiery wartościowe, w tym:	-	-	-	-	-	-
1.1.1	<i>długoterminowe</i>	-	-	-	-	-	-
1.2.	Kredyty i pożyczki, w tym:	3.895	-	5.887	-	4.987	-
1.2.1	<i>długoterminowe</i>	3.895	-	5.887	-	4.987	-
1.3.	Przyjęte depozyty	-	-	-	-	-	-
1.4.	Wymagalne zobowiązania, w tym:	-	-	-	-	-	-
1.4.1	<i>z tytułu dostaw towarów i usług</i>	-	-	-	-	-	-

(akta kontroli str. 9-30)

Z powyższego zestawienia wynika m.in., że wg stanu na dzień 31 grudnia 2005 r. zadłużenie ogółem wynosiło 3.895 tys. zł, wg stanu na dzień 31 grudnia 2006 r. – 5.887 tys. zł, wg stanu na dzień 30 czerwca 2007 r. – 4.987 tys. zł. W badanym okresie zadłużenie w całości dotyczyło zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych. Nie występowały zobowiązania wymagalne.

(akta kontroli str. 9-30)

2) Wg stanu na koniec 2005 r., 2006 r. i I półrocza 2007 r. nie występowały zobowiązania wymagalne.

W badanym okresie Starostwo zapłaciło odsetki od nieterminowo regulowanych zobowiązań w następującej wysokości:

- w 2005 r. – łącznie 1.424,05 zł, z tego: 7,72 zł z tytułu spóźnionej wpłaty składek PFRON (1 dzień zwłoki od kwoty 17.622,45 zł) oraz 1.416,43 zł z tytułu nieterminowych wpłat pobranych dochodów z opłat za przekształcenie prawa wieczystego użytkowania w prawa własności z lat: 2003 – 2005, stwierdzone w wyniku kontroli RIO w Rzeszowie. Kwota zapłaconych odsetek stanowiła 0,02 % wydatków Starostwa (jako jednostki budżetowej) za 2005 r.,

- w 2006 r. – łącznie 50,90 zł, z tego: 33,00 zł z tytułu odsetek od odszkodowań za nieruchomości zajęte pod drogi publiczne oraz 17,90 zł z tytułu zapłaty odsetek w wyniku korekty błędnej deklaracji VAT – 7 za maj 2006 r. (spowodowanej uszkodzeniem bazy elektronicznej programu). Kwota ww. odsetek stanowiła 0,0006 % wydatków Starostwa (jako jednostki budżetowej) za 2006 r.,

W I półroczu 2007 r. nie płacono odsetek od nieterminowo regulowanych zobowiązań.

(akta kontroli str. 31-70)

3) i 4) Projekty budżetu Powiatu Łańcuckiego były uchwalane przez Zarząd Powiatu w następujących terminach:

- na 2005 r. – w dniu 8 listopada 2004 r.,
- na 2006 r. – w dniu 10 listopada 2005 r.,
- na 2007 r. – w dniu 14 listopada 2006 r.

Projekt budżetu na 2005 r. przewidywał, że dochody wyniosą 30.439.561 zł, a wydatki – 29.519.429 zł. Planowaną nadwyżkę dochodów nad wydatkami w wysokości 920.132 zł planowano przeznaczyć na spłatę rat kredytów i pożyczek. W przypadku projektu na 2006 r. zaplanowane dochody miały wynosić 32.733.229 zł a wydatki – 32.046.429 zł. Różnicę w kwocie 686.800 zł planowano wykorzystać na spłatę rat kredytów i pożyczek. Zaplanowane w projekcie budżetu na 2007 r. dochody miały wynosić 35.539.781 zł i być wyższe od planowanych wydatków o 955.252 zł, które planowano przeznaczyć, podobnie jak w latach poprzednich, na spłatę rat kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Starostwo.

(akta kontroli str. 71-140)

Projekty te zostały przedłożone Radzie Powiatu Łańcuckiego oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie (RIO). Skład Orzekający RIO pozytywnie zaopiniował przedłożone projekty swymi uchwałami z dnia: 9 grudnia 2004 r. – projekt na 2005 r., 7 grudnia 2005 r. – projekt na 2006 r., 22 stycznia 2007 r. – projekt na 2007 r.

Uchwalone następnie przez Radę Powiatu Łańcuckiego budżety Powiatu Łańcuckiego na rok: 2005, 2006 i 2007 nie zmieniły wysokości planowanych nadwyżek dochodów nad wydatkami.

(akta kontroli str. 71-140)

Z treści opinii RIO w sprawie projektu budżetu Powiatu Łańcuckiego na 2005 r., wyrażonej uchwałą Składu Orzekającego RIO Nr IV/1/2004 z dnia 9 grudnia 2004 r. wynika m.in., że Zarząd Powiatu został zobowiązany do dołączenia do budżetu na 2005 r. prognozy kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego. Powyższe zobowiązanie zostało wykonane – do budżetu na 2005 r., uchwalonego w dniu 14 grudnia 2004 r., dołączono szczegółowe prognozy zadłużenia określające wysokość tego zadłużenia w wysokości łącznej, z przewidywanymi wielkościami spłat aż do roku 2013 włącznie oraz w rozbiciu na poszczególne umowy kredytowe (pożyczkowe).

(akta kontroli str. 71-92)



W uchwale nr IV/2/2005 z dnia 7 grudnia 2005 r. Składu Orzekającego RIO pozytywnie opiniującej projekt budżetu Powiatu na 2006 r. zobowiązano Zarząd Powiatu do sporządzenia prognozy kształtowania się kwoty długu w formie tabelarycznej z uwzględnieniem planowanych kwot dochodów wg ważniejszych źródeł i wydatków z wyszczególnieniem wydatków obligatoryjnych, majątkowych, kwoty spłat i kwoty długu w latach 2006 – 2013. Powyższe zalecenie zostało zrealizowane i wprowadzone do budżetu na 2006 r. uchwałą Rady Powiatu Nr XXXIX/320/06 z dnia 20 lutego 2006 r.

Prognoza łącznej kwoty długu na koniec roku budżetowego 2007 i lata następne została przedłożona RIO w dniu 14 listopada 2006 r., uchwałą Zarządu Nr 935/2006. RIO nie wniosła uwag do tej prognozy.

(akta kontroli str. 93-140)

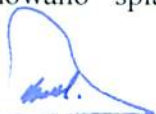
5) W okresie objętym kontrolą, Zarząd Powiatu wystąpił uchwałą Nr 838/2006 z dnia 25 kwietnia 2006 r. do RIO o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty kredytu w wysokości 1.660.000 zł, z tego: 1.400.000 zł na modernizację dróg powiatowych i 260.000 zł na termomodernizację obiektów I Liceum Ogólnokształcącego w Łańcucie i Zespołu Szkół Technicznych CKP w Łańcucie, oraz pożyczki w wysokości 1.040.000 zł na termomodernizację obiektów I Liceum Ogólnokształcącego w Łańcucie i Zespołu Szkół Technicznych CKP w Łańcucie. Pożyczkę planowano zaciągnąć w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie. Kredyt miał być zaciągnięty w banku komercyjnym, którego wybór nastąpił w drodze przetargowej. Wniosek o wydanie opinii został rozpatrzony przez Skład Orzekający RIO, który uchwałą Nr IV/26/2006 z dnia 7 czerwca 2006 r. pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty kredytu w łącznej kwocie 1.660.000 zł oraz uchwałą Nr IV/26a/2006 z dnia 7 czerwca 2006 r. pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty pożyczki w kwocie 1.040.000 zł.

6) Opinie RIO w sprawie możliwości spłaty planowanych do zaciągnięcia zobowiązań przez Powiat Łańcucki były pozytywne.

(akta kontroli str. 141-170)

7) Według stanu na dzień 31 grudnia 2005 r. zadłużenie Powiatu wynosiło 3.895 tys. zł i było zgodne z jego planowaną wielkością ujętą w budżecie na 2005 r. uchwalonym przez Radę Powiatu w dniu 14 grudnia 2004 r.

Wysokość zadłużenia wg stanu na dzień 31 grudnia 2006 r. wynosiła 5.887.360 zł i była niższa od planowanego o 20.840 zł. Różnica powyższa była wynikiem wcześniejszej niż planowano spłaty części pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony



Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie (umowa z dnia 10 września 2002 r.) – 9.150 zł oraz umorzenia części pożyczki przez WFOŚiGW – 11.690 zł.

Według stanu na koniec I półrocza 2007 r. zadłużenie Powiatu osiągnęło poziom 4.987 tys. zł i było zgodne z założeniami planowanymi.

(akta kontroli str. 9-30, 71-186)

8) Zarząd Powiatu Łańcuckiego został upoważniony uchwałami Rady Powiatu do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetowego – do wysokości 1 mln zł – w roku 2005 i 2006, do wysokości 500 tys. zł – w roku 2007.

(akta kontroli str. 71-140)

9) Procentowa relacja łącznej kwoty długu na koniec roku budżetowego do wykonanych dochodów wynosiła: w 2005 r. – 10,89 %, w 2006 r. – 15,36 %.

10) Wg stanu na dzień 30 czerwca 2007 r. relacja kwoty długu do planowanych na 2007 r. dochodów wynosiła 12,26 %.

Procentowa relacja kwoty długu do dochodów Starostwa była następująca:

Lp.	Rok	Łączna kwota długu według stanu na koniec roku budżetowego* (w tys. zł)	Wykonane dochody ** (w tys. zł)	Procentowa relacja kwoty długu/dochodów (3:4%)
1	2	3	4	5
1.	2005	3.895	35.777	10,89
2.	2006	5.887	38.327	15,36
3.	2007 (I półrocze)	4.987	40.664	12,26

* w 2007 r. na koniec I półrocza 2007 r.

** w 2007 r. dochody planowane po zmianach

(akta kontroli str. 9-30, 187-198)

11) W okresie objętym kontrolą korzystano z następujących pożyczek/kredytów:

- umowa z dnia 26 czerwca 2002 r. z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie Oddział w Rzeszowie – kredyt w wysokości 1.516.400 zł, na cele oświatowe, z terminem spłaty do dnia 25 czerwca 2012 r., zabezpieczenie w formie weksla „in blanco”,
- umowa z dnia 10 września 2002 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie – pożyczka w wysokości 167.000 zł, na cele ochrony środowiska, z terminem spłaty do dnia 15 lipca 2007 r., zabezpieczenie w formie weksla „in blanco” oraz nieodwołalnego pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym Powiatu w Banku PEKAO S.A. Oddział w Łańcucie,
- umowa z dnia 19 grudnia 2003 r. z Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski S.A. w Warszawie, I Oddział Centrum w Rzeszowie, Oddział w Łańcucie – kredyt w wysokości

Andrzej Zieliński

650.000 zł, na cele oświatowe, z terminem spłaty do dnia 30 grudnia 2013 r., zabezpieczenie w formie weksla „in blanco”,

- umowa z dnia 1 września 2004 r. z Podkarpackim Bankiem Spółdzielczym w Sanoku – kredyt w wysokości 1.100.000 zł, na cele drogowe, z terminem spłaty do dnia 30 czerwca 2010 r., zabezpieczenie w formie weksla „in blanco”,

- umowa z dnia 10 grudnia 2004 r. z Bankiem Spółdzielczym w Łąncucie – kredyt w wysokości 1.600.000 zł, na cele drogowe, z terminem spłaty do dnia 31 grudnia 2011 r., zabezpieczenie w formie weksla „in blanco” oraz pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bieżącym Powiatu w PKO BP S.A. Oddział w Łąncucie,

- umowa z dnia 28 lipca 2006 r. z Bankiem Spółdzielczym w Łąncucie – kredyt w wysokości 1.660.000 zł, z tego na cele drogowe – 1.400.000 zł, na cele oświatowe – 260.000 zł, z terminem spłaty do dnia 31 grudnia 2016 r., zabezpieczenie w formie weksla „in blanco”,

- umowa z dnia 28 września 2006 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie – pożyczka w wysokości 1.040.000 zł, na cele oświatowe, z terminem spłaty do dnia 31 grudnia 2012 r., zabezpieczenie w formie weksla „in blanco”.

(akta kontroli str. 185-186, 199-210)

12) Relacja łącznej kwoty przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Powiat wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek była następująca:

(w tys. zł)

Lp.	Rok	Łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek, wydatków na obsługę długu	Planowane dochody	Procentowa relacja (3:4 %)
1	2	3	4	5
1	2005	1.362,7	30.760,4	4,43
2	2006	923,8	33.303,2	2,77
3	2007	1.262,7	35.539,8	3,55

Z powyższego zestawienia wynika m.in., że wskaźnik ww. relacji wynosił od 2,77 % w 2006 r. do 4,43 % w 2005 r., zaś w 2007 r. planowano osiągnięcie powyższego wskaźnika na poziomie 3,55 %.

Natomiast relacja łącznej kwoty spłaconych rat kredytów i pożyczek oraz należnych od nich odsetek do zrealizowanych dochodów wynosiła: 3,33 % w 2005 r., 2,28 % w 2006 r. i 4,47 % w I półroczu 2007 r.

Lp.	Rok	Łączna kwota spłaconych w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek, wydatków na obsługę długu	Wykonane dochody	Procentowa relacja (3:4%)
1	2	3	4	5
1	2005	1.191,6	35.776,6	3,33
2	2006	873,0	38.326,6	2,28
3	2007 I półrocze	1.022,3	22.847,8	4,47

(akta kontroli str. 31-56, 71-140)

13) Przeznaczenie i wykorzystanie środków pozyskanych, w wyniku zaciągnięcia przez Powiat kredytów i pożyczek w okresie objętym kontrolą przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp	Zobowiązania długoterminowe (wg tytułów dłużnych)	Kwota zobowiązań (w tys. zł)	Kredytodawca/ Pożyczkodawca	Rok zaciągnięcia zobowiązania, termin jego spłaty	Planowane przeznaczenie środków pozyskanych w wyniku zaciągnięcia zobowiązań	Cel na jaki zostały wykorzystane środki
1.	Kredyt	1.660	Bank Spółdzielczy w Łąncucie	2006, 2016	Modernizacja dróg powiatowych – 1.400 tys.zł, termomodernizacja obiektów I LO w Łąncucie oraz ZST CKP w Łąncucie – 260 tys. zł	Modernizacja dróg powiatowych – 1.400 tys.zł, termomodernizacja obiektów I LO w Łąncucie oraz ZST CKP w Łąncucie – 260 tys. zł
2.	Pożyczka	1.040	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie	2006, 2014	Termomodernizacja obiektów I LO w Łąncucie oraz ZST CKP w Łąncucie	Termomodernizacja obiektów I LO w Łąncucie oraz ZST CKP w Łąncucie

14) Opisane wyżej, zaciągnięte w 2006 r., zobowiązania finansowe (kredyt i pożyczka) były przeznaczone na sfinansowanie wydatków inwestycyjnych.

(akta kontroli str. 171-184, 199-218)

15) W okresie objętym kontrolą w 1 przypadku, tj. w uchwale budżetowej na rok 2005 z dnia 14 grudnia 2004 r. określono, że łączna kwota poręczeń udzielonych przez Powiat wynosiła 61.100 zł. Poręczenie powyższe zostało udzielone dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łąncucie jako zabezpieczenie pożyczki zaciągniętej jeszcze w 2003 r. W następnych latach Powiat nie udzielał poręczeń i gwarancji.

(akta kontroli str. 71-82)

16) Suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń nie przekroczyła kwot określonych w uchwałach budżetowych Powiatu obowiązujących w latach: 2005 – 2007.

(akta kontroli str. 9-30, 211-218)

17) Powiat Łąncucki udzielił w dniu 7 listopada 2003 r. poręczenia na rzecz Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie, z tytułu pożyczki zaciągniętej przez Zespół Opieki Zdrowotnej w Łąncucie, na podstawie umowy Nr 99/03/R/P z dnia 7 listopada 2003 r. Pożyczka była przeznaczona na sfinansowanie zadania inwestycyjnego pn.: „Uporządkowanie i rozdział kanalizacji sanitarnej na terenie Szpitala w Łąncucie”. Poręczenie obejmowało kwotę kapitału w wysokości 120 tys. zł wraz z naliczonymi odsetkami oraz zobowiązaniami mogącymi powstać w przyszłości z tytułu nieterminowej spłaty kapitału lub odsetek a także z tytułu nie przestrzegania ustaleń umowy pożyczki.

18) Udzielone poręczenie obejmowało okres spłaty pożyczki, tj. 2 lat z jednoroczną karencją. Do 2005 r. ZOZ w Łąncucie dokonał spłaty części pożyczki, w związku z czym w budżecie Powiatu na 2005 r. zaplanowana została pozostała do spłaty kwota pożyczki, tj. 61.100 zł.

(akta kontroli str. 219-224)

19) W okresie objętym kontrolą Powiat nie dokonywał wypłat z tytułu udzielonego poręczenia.

Poniżej przedstawiono zestawienie obrazujące zobowiązania z tytułu poręczeń i gwarancji według stanu na dzień 30 czerwca 2007 r.

(w tys. zł)

Lp.	Wyszczególnienie	Ogółem	w tym wobec sektora finansów publicznych w tym wobec	Skarbu Państwa
1	2	3	4	5
1.	Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego	-	-	-
2.	Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji przypadających do spłaty w danym roku budżetowym	-	-	-
3.	Wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego	-	-	-
4.	Wartość wierzytelności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego	-	-	-
5.	Wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych			

Andrzej Zielenka

	poręczeń lub gwarancji (wydatki)	-	-	-
6.	Kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń lub gwarancji (dochody)	-	-	-
7.	Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym	-	-	-

(akta kontroli str. 25-30)

20) W okresie: 2005 r. – I półrocze 2007 r. Powiat nie zaciągał kredytów i pożyczek oraz nie emitował papierów wartościowych na pokrycie przejściowego deficytu budżetu.

(akta kontroli str. 25-30)

21) Powiat Łańcucki nie zaciągał pożyczek z budżetu państwa na realizację postępowań ostrożnościowych i naprawczych.

(akta kontroli str. 9-30)

22) W trakcie kontroli dokonano porównania danych wykazanych w sprawozdaniach rocznych za 2005 r., 2006 r. i za I półrocze 2007 r.: Rb – 27 S – z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego, Rb – 28 S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb – Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego, Rb – NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego z danymi zaewidencjonowanymi w systemie finansowo – księgowym Starostwa i stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniach budżetowych są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

(akta kontroli str. 9-56, 187-198, 225-236)

23) Starostwo nie zaciągało w okresie: 2005 r. – I półrocze 2007 r. zobowiązań z odroczonym terminem płatności wobec wykonawców inwestycji.

(akta kontroli str. 225-236)

24) Według stanu na dzień 30 czerwca 2007 r. w Powiecie Łańcuckim nie występowały jednostki organizacyjne posiadające osobowość prawną, w związku z czym nie występowały przypadki zadłużeń takich jednostek:

(w tys. złotych)

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań ogółem, wg stanu na 30 czerwca 2007 r.	W tym: zobowiązania wymagalne	Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	Wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji
1.	Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej	-	-	-	-
2.	Instytucje kultury	-	-	-	-
3.	Inne osoby prawne*	-	-	-	-
4.	Razem	-	-	-	-

* Utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego

Andrzej Ziobor

(akta kontroli str. 25-30)

2. Pożyczki na prefinansowanie projektów/działań współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, pozyskane przez jednostkę samorządu terytorialnego.

1) Poniżej przedstawiono dane o kredytach i pożyczkach przeznaczonych na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności:

Lp.	Wyszczególnienie	Rok	Z budżetu państwa ogółem, w tym:		Z innych źródeł, w tym:	
				długoterminowe		długoterminowe
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem kredyty i pożyczki, z tego:	2005	-	-	-	-
		2006	-	-	1.151,2	1.151,2
		2007 -I półrocze	-	-	991,8	991,8
1.	Na współfinansowanie przez jednostkę projektu (udział własny jednostki)	2005	X	X	-	-
		2006	X	X	324,7	324,7
		2007 -I półrocze	X	X	165,3	165,3
2.	Na pokrycie wydatków unijnych	2005	-	-	-	-
		2006	-	-	826,5	826,5
		2007 -I półrocze	-	-	826,5	826,5

Z powyższego zestawienia wynika, że w latach 2005 – 2007 (I półrocze) na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności Powiat Łańcucki zaciągnął w 1 przypadku (w 2006 r.) długoterminowy kredyt na dofinansowanie realizacji projektu realizowanego przez Powiatowy Zarząd Dróg w Łańcucie w wysokości 1.151,2 tys. zł, w tym 324,7 tys. zł na współfinansowanie udziału własnego, a 826,5 tys. zł na pokrycie wydatków unijnych. Wysokość zadłużenia z ww. tytułu na dzień 30 czerwca 2007 r. wynosiła łącznie 991,8 tys. zł. (akta kontroli str. 9-30)

Starostwo realizowało w badanym okresie następujące projekty współfinansowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej:

- w 2005 r. – 4 projekty o łącznej wartości 1.200 tys. zł, w tym dofinansowanie z budżetu Unii Europejskiej wynosiło łącznie 864 tys. zł, przy czym w przypadku poszczególnych projektów dofinansowanie unijne wynosiło od 68,04 % do 75 %. Na realizację tych programów Starostwo przeznaczyło własne środki (dla 2 projektów) w łącznej wysokości 135

tys. zł, a także uzyskało dotacje z budżetu państwa (dla 2 projektów) w łącznej wysokości 201 tys. zł. Największy wartościowo projekt dotyczył przebudowy drogi powiatowej Czarna – Wola Dalsza – na jego realizację przeznaczono 403 tys. zł, z tego z budżetu UE – 302 tys. zł, tj. 75 % z ogółem, z własnych środków – 61 tys. zł, tj. 15,1 % z ogółem, a z budżetu państwa – 40 tys. zł, tj. 9,9 % z ogółem.

- w 2006 r. – 7 projektów ogólnej wartości 3.875 tys. zł, w tym dofinansowanie z budżetu UE wynosiło łącznie 1.429 tys. zł (od 46,17 % do 80 % dla poszczególnych projektów). Realizację projektów sfinansowano ponadto z własnych środków Starostwa (940 tys. zł w 4 projektach) oraz z budżetu państwa (355 tys. zł w 4 projektach). W ujęciu wartościowym największy był projekt dotyczący przebudowy infrastruktury drogowej w Smolarzynie, na realizację którego przeznaczono 1.791 tys. zł, z tego z budżetu UE – 170 tys. zł, tj. 9,49 %, z kredytu bankowego – 1.151 tys. zł, tj. 64,27 %, z własnych środków Starostwa – 470 tys. zł, tj. 26,24 %. W 2007 r. otrzymano zwrot 657 tys. zł z budżetu UE i 165 tys. zł z budżetu państwa. Łącznie na realizację tego projektu z budżetu UE otrzymano 827 tys. zł, co stanowiło 46,17 % wartości projektu, z budżetu państwa 165 tys. zł, tj. 9,21 % a pozostałe to środki własne.

- w I półroczu 2007 r. – 1 projekt o wartości 675 tys. zł, w tym dofinansowanie z budżetu UE wynosiło 459 tys. zł, tj. 68,0 %, z budżetu państwa – 216 tys. zł, tj. 32 %. Ponadto otrzymano zwrot środków na projekt zrealizowany w 2006 r. dotyczący infrastruktury drogowej w Smolarzynie.

(akta kontroli str. 31-56, 237-242)

2), 3), 4) 5) Powiat Łańcucki nie występował o udzielenie i nie otrzymał z budżetu państwa pożyczek na prefinansowanie projektów w okresie objętym kontrolą.

(akta kontroli str. 9-30, 225-236)

Poniżej przedstawiono dane dotyczące finansowania projektów/programów realizowanych z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej przez Powiat Łańcucki:





Lp.	Nazwa projektu współfinansowanego z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, realizowanych (zrealizowanych/zakończonych w okresie objętym kontrolą) przez jednostkę*	Łączna wartość projektu (w tys. zł)	Wysokość dofinansowania środkami z budżetu UE (plan po zmianach) (w tys. zł)	Wysokość dofinansowania środkami z budżetu UE (wykonanie)		Wkład krajowy			Środki na prefinansowanie	
				w tys. zł	udział w %	Własne środki jednostki (z budżetu jst)	Środki pozyskane przez jst w wyniku zaciągnięcia kredytu/pożyczki	Inne środki Budżet Państwa	Otrzymane	Rozliczone
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2005 r.										
1.	Przebudowa drogi powiatowej nr PO521R Czarna – Wola Dalsza od km 3+763 do km 4+240.	403	302	302	75,00	61	-	40	-	-
2	Elektronizacja obiegu dokumentów w ramach usługi E-Urząd w Starostwie Powiatowym w Łańcucie. Etap I.	294	220	220	75,00	74	-	-	-	-
3.	Wspieranie edukacji młodzieży wiejskiej szkół ponadgimnazjalnych z terenu powiatu łańcuckiego.	278	189	189	68,05	-	-	89	-	-
4.	Stypendia dla młodzieży wiejskiej szkół ponadgimnazjalnych z terenu powiatu łańcuckiego.	225	153	153	68,04	-	-	72	-	-
Razem		1.200	864	864	-	135	-	201	-	-
2006 r.										
1.	Wspieranie edukacji młodzieży wiejskiej szkół ponadgimnazjalnych z terenu powiatu łańcuckiego.	43	29	29	68,05	-	-	14	-	-
2.	Stypendia dla młodzieży wiejskiej szkół ponadgimnazjalnych z terenu powiatu łańcuckiego.	337	229	229	68,04	-	-	108	-	-
3.	Pomoc stypendialna dla młodzieży wiejskiej szkół ponadgimnazjalnych z terenu powiatu łańcuckiego.	473	322	322	68,05	-	-	151	-	-
4.	Festiwal tańców ludowych formą integracji powiatów: łańcuckiego, leżajskiego i stryjskiego.	338	255	254	75,00	84	-	-	-	-
5.	Przygotowanie producentów powiatu	20	16	16	80,00	4	-	-	-	-

	łańcuckiego z wieloletnią tradycją kulinarną do umieszczania swoich wyrobów na Liście Produktów Tradycyjnych (netto)									
6.	Przebudowa mostów na drogach powiatowych nr 1-515 R w Białobrzegach i nr 1-549 R w Kraczkowej	873	409	409	46,85	382	-	82	-	-
7.	Przebudowa Infrastruktury Drogowej Szansą Utworzenia Strefy Ekonomicznej w Smolarzynach**	1.791	827	170	46,17	470	1.151	-	-	-
Razem		3.875	2.087	1.429	-	940	1.151	355	-	-
2007 r. (I półrocze)										
1.	Pomoc stypendialna dla młodzieży wiejskiej szkół ponadgimnazjalnych z terenu powiatu łańcuckiego.	675	483	459	68,05	-	-	216	-	-
2.	Przebudowa Infrastruktury Drogowej Szansą Utworzenia Strefy Ekonomicznej w Smolarzynach**	-	-	657	-	-	-	165	-	-
Razem		675	483	1.116	-	-	-	381	-	-

*Jeżeli projekt realizowany jest w ciągu kilku lat należy go wymienić w każdym roku okresu objętego kontrolą (z wyjątkiem łącznej wartości projektu, którą należy wpisać jednokrotnie) i wypełnić kolumny tabeli dotyczące wysokości środków finansowych z budżetu UE, własnych jednostki, w rozbięciu na środki z budżetu jst, oraz pozyskane przez jednostkę w wyniku zaciągnięcia kredytu/pożyczki oraz z innych źródeł (np. dotacje) w każdym roku, w którym realizowany był projekt.

** - Udział procentowy wyliczono na podstawie środków przynależnych do zwrotu. Środki zostały zwrócone w III kwartale 2007 r. (akta kontroli str. 237-242)

3. Sytuacja finansowa jednostki samorządu terytorialnego.

Dane liczbowe w zakresie sytuacji finansowej Powiatu Łańcuckiego w latach: 2005 – 2007

(I półrocze) były następujące:

(w tys. zł)

Lp.	Wyszczególnienie	2005 r.			2006 r.			2007 r. (I półrocze)		
		Plan po zm.	Wyko- nanie	4:3 %	Plan po zm.	Wyko- nanie	7:8 %	Plan po zm.	Wyko- nanie	10:9 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Dochody (ogółem)	35.438	35.777	101,0	39.229	38.327	97,7	40.664	22.848	56,2
2.	Wydatki (ogółem), w tym:	37.284	35.032	94,0	43.833	41.033	93,6	41.640	18.386	44,2
2.1.	<i>Wydatki majątkowe, w tym:</i>	4.533	3.398	75,0	6.940	5.492	79,1	5.784	1.081	18,7
2.1.1	<i>Wydatki inwestycyjne</i>	3.655	2.782	76,1	5.820	4.413	75,8	5.131	533	10,4
2.2.	<i>Wydatki na obsługę długu</i>	443	271	61,2	237	177	74,7	307	135	44,0
2.3.	<i>Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji</i>	61	-	0,0	-	-	-	-	-	-
3.	Wynik budżetu	-1.846	+745	x	-4.604	-2.706	58,8	-976	+4.462	x
4.	Przychody ogółem, w tym:	2.733	2.733	100,0	5.290	5.290	100,0	1.931	1.931	100,0
4.1.	<i>Kredyty i pożyczki, w tym:</i>	-	-	-	2.700	2.700	100,0	-	-	-
4.1.1.	<i>na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, w tym:*</i>	-	-	-	1.151	1.151	100,0	-	-	-
4.1.1.1.	<i>pożyczki na prefinansowanie programów i projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i FS otrzymane z budżetu państwa</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.	<i>Papiery wartościowe, w tym:</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.1.	<i>na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturaln. i FS</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.3.	<i>Obligacje jst, w tym:</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.3.1.	<i>na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturaln. i FS</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.	Rozchody ogółem, w tym:	887	887	100,0	687	654	95,2	955	887	92,9
5.1.	<i>Splaty kredytów i pożyczek, w tym:</i>	887	887	100,0	687	654	95,2	955	887	92,9
5.1.1	<i>na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturaln. i FS, w tym:</i>	-	-	-	-	-	-	100	100	100,0
5.1.1.1.	<i>pożyczek na prefinansowanie programów i projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i FS</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.2.	<i>Wykup papierów wartościowych, w tym:</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.2.1.	<i>na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturaln. i FS</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.	Wykup obligacji samorządowych, w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.1.	<i>na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturaln. i FS</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-

*w wierszu wykazano kredyty i pożyczki zaciągnięte na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, w tym kredyty i pożyczki

[Podpis]

[Podpis]
Andrzej Zetowski

zaciągane na prefinansowanie programów i projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i FS otrzymane z budżetu państwa (kolejny wiersz tabeli).

(akta kontroli str. 9-56, 187-198, 225-236)

1) Plan na 2005 r. zakładał, że Starostwo uzyska 35.438 tys. zł dochodów budżetowych. Faktycznie zrealizowane dochody wynosiły 35.777 tys. zł, tj. były wyższe od planowanych o 339 tys. zł, tj. o 1 %. Dochody wykonane w 2006 r. wynosiły 38.327 tys. zł i były niższe niż zakładał plan na 2006 r. o 902 tys. zł, tj. o 2,3 %. Wykonane dochody w I półroczu 2007 r. wynosiły 22.848 tys. zł, co stanowiło 56,2 % planu dochodów budżetowych (po zmianach) na 2007 r.

Plan wydatków budżetowych na 2005 r. zakładał ich wykonanie w wysokości 37.284 tys. zł. Faktycznie wykonane wydatki wynosiły 35.032 tys. zł (o 2.252 tys. zł mniej w stosunku do planu, tj. o 6 %). Wykonane w 2006 r. wydatki budżetowe wynosiły 41.033 tys. zł i były niższe niż przyjęte w planie finansowym o 2.800 tys. zł, tj. o 6,4 %. Wykonane w I półroczu 2007 r. wydatki budżetowe osiągnęły poziom 18.386 tys. zł, co oznacza że stanowiły one 44,2 % planu wydatków na cały 2007 r.

Przedstawione wyżej wielkości zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych spowodowały, że: w 2005 r. Starostwo osiągnęło nadwyżkę finansową w kwocie 745 tys. zł, w 2006 r. wystąpił deficyt finansowy w wysokości 2.706 tys. zł, w I półroczu 2007 r. – nadwyżka finansowa w wysokości 4.462 tys. zł.

(akta kontroli str. 9-56, 187-198, 225-236)

2) Zrealizowane w 2005 r. wydatki majątkowe wynosiły 3.398 tys. zł, w tym wydatki inwestycyjne – 2.782 tys. zł, co w stosunku do wielkości planowanych stanowiło odpowiednio: 75 % i 76,1 % (mniej o 1.135 tys. zł i o 873 tys. zł).

Wydatki majątkowe wykonane w 2006 r. wynosiły 5.492 tys. zł, w tym inwestycyjne – 4.413 tys. zł. Były one niższe niż ujęte w planie finansowym na 2006 r. odpowiednio o: 1.448 tys. zł i 1.407 tys. zł, tj. o 20,9 % i 24,2 %.

W I półroczu 2007 r. zrealizowano 1.081 tys. zł wydatków majątkowych, w tym 533 tys. zł wydatków inwestycyjnych. Oznacza to, że były one niższe niż założone w planie na 2007 r. odpowiednio o: 4.703 tys. zł i 4.600 tys. zł, tj. o 81,3 % i 89,6 %.

Niższa niż planowana wielkość wydatków majątkowych w okresie objętym kontrolą była w głównej mierze spowodowana oszczędnościami powstałymi na etapie ich realizacji. Wartość zrealizowanych wydatków majątkowych wynikała z wartości ostatecznie ustalonych w wyniku zamówień publicznych i podpisanych umów z wykonawcami.

(akta kontroli str. 9-56, 187-198, 225-236)



3) Wykonane w 2005 r. wydatki na obsługę długu Starostwa wynosiły 271 tys. zł, co stanowiło 61,2 % zaplanowanych na ten cel wydatków w budżecie tego roku (o 172 tys. zł mniej). W 2006 r. Starostwo wydatkowało 177 tys. zł na obsługę swojego długu, tj. o 60 tys. zł mniej niż planowano (o 25,3 %). W I półroczu 2007 r. wydatki na obsługę długu wynosiły 135 tys. zł, tj. 44 % planu na 2007 r.

Wydatki na ewentualną spłatę udzielonych poręczeń były planowane w 2005 r. i wynosiły 61 tys. zł, przy czym nie zachodziła konieczność ich realizacji. W pozostałych latach badanego okresu nie planowano takich wydatków bowiem nie udzielano poręczeń i gwarancji.

(akta kontroli str. 9-56, 187-198, 225-236)

4) Planowane i zrealizowane w 2005 r. przychody wynosiły 2.733 tys. zł. Nie planowano i nie realizowano przychodów, których źródłem pochodzenia byłyby kredyty lub pożyczki a także środki ze sprzedaży papierów wartościowych.

W 2006 r. zaplanowano i zrealizowano przychody w łącznej wysokości 5.290 tys. zł, w tym 2.700 tys. zł stanowiły przychody z kredytu i pożyczki. Nie sprzedawano papierów wartościowych.

W I półroczu 2007 r. zrealizowane przychody wynosiły 1.931 tys. zł, tj. 100 % planu na 2007 r., nie zaciągano kredytów i pożyczek oraz nie sprzedawano papierów wartościowych.

(akta kontroli str. 9-56, 187-198, 225-236)

5) Planowane i wykonane rozchody wynosiły w 2005 r. łącznie 887 tys. zł i w całości rozdysponowane zostały na spłatę uprzednio zaciągniętych kredytów i pożyczek.

W 2006 r. zaplanowano 687 tys. zł rozchodów, a wykonano – 654 tys. zł, przeznaczając je w całości na spłatę kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Powiat.

W I półroczu 2007 r. zrealizowane rozchody wynosiły 887 tys. zł, tj. 92,9 % planu na 2007 r. Przeznaczono je na spłatę kredytów i pożyczek.

W okresie objętym kontrolą nie wykupywano papierów wartościowych bowiem nie dokonywano ich wcześniej emisji i sprzedaży.

(akta kontroli str. 9-56, 187-198, 225-236)

6) Starostwo nie planowało zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na sfinansowanie realizacji projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w 2005 r. i w 2007 r. Zaplanowany i zrealizowany w 2006 r. kredyt na powyższy cel wynosił 1.151 tys. zł.

(akta kontroli str. 9-56, 187-198, 225-236)

7) Należności Powiatu według stanu na dzień 30 czerwca 2007 r. były następujące:





Lp.	Wyszczególnienie	Kwota (w tys. zł)
1.	Należności ogółem, z tego:	61
1.1.	Papiery wartościowe, w tym	-
1.1.1.	dlugoterminowe	-
1.2.	Kredyty i pożyczki,	-
1.2.1.	w tym długoterminowe	-
1.3.	Depozyty*	-
1.4.	Wymagalne należności, w tym z tytułu	61
1.4.1	Dostaw towarów i usług	44

* tj. należności od kontrahentów z tytułu złożonych u nich depozytów, należy stosować odpowiednio kryteria przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania Rb- Z.

Według stanu na dzień 30 czerwca 2007 r. Starostwo posiadało należności w łącznej kwocie 61 tys. zł, w tym z tytułu dostaw towarów i usług – 44 tys. zł (w całości wymagalne).
(akta kontroli str. 243-246)

8) Ustalenia w zakresie wysokości uzyskanej przez Powiat na koniec 2005 r., 2006 r. i I półrocza 2007 r. nadwyżki operacyjnej /deficytu przedstawiono w zestawieniu:

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie (w tys. zł)		
		2005 r.	2006 r.	2007 r. (I półrocze)
1	2	3	4	5
1.	Dochody bieżące	36.555	36.100	21.621
2.	Wydatki bieżące	31.634	35.540	17.305
X	A. Wynik operacyjny brutto (1-2)	4.921	560	4.316
3.	Wykup obligacji	-	-	-
4.	Splata zaciągniętych kredytów i pożyczek	887	654	887
5.	Obsługa zadłużenia	271	177	135
6.	Wykup papierów wartościowych	-	-	-
X	B. Wynik operacyjny netto (A-3-4-5-6)	3.763	-271	3.294

(akta kontroli str. 187-198, 225-236)

Z powyższego zestawienia wynika m.in., że Starostwo uzyskało na koniec 2005 r. nadwyżkę operacyjną brutto w wysokości 4.921 tys. zł i nadwyżkę operacyjną netto w wysokości 3.763 tys. zł. Na koniec 2006 r. w Starostwie występowała nadwyżka operacyjna brutto w wysokości 560 tys. zł, jednakże po uwzględnieniu spłaconych kredytów i pożyczek oraz kwot przeznaczonych na obsługę zadłużenia wystąpił deficyt operacyjny brutto w kwocie 271 tys. zł. Według stanu na koniec I półrocza 2007 r. Starostwo osiągnęło nadwyżki operacyjne – brutto w wysokości 4.316 tys. zł i netto w wysokości 3.294 tys. zł.

(akta kontroli str. 187-198, 225-236)

4. System zarządzania i kontroli środków unijnych.

Badanie systemu zarządzania i kontroli środków unijnych przeprowadzono na podstawie analizy dokumentacji związanej z największym wartościowo projektem przeprowadzonym w 2005 r. – I półrocze 2007 r., tj. „Przebudowa drogi powiatowej nr P 0521R Czarna – Wola Dalsza od km 3+763 do km 4+240”. Podstawą realizacji

przedsięwzięcia była umowa nr Z/2.18/III/3.2/1/04/U/2/05 o dofinansowanie projektu Z/2.18/III/3.2/1/04, zawarta w dniu 15 marca 2005 r. z Wojewodą Podkarpackim, wykonywanego w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego, Priorytet 3 – Rozwój lokalny, wraz z aneksami nr 1/2005 i nr 2/2005. Wydatki projektu wynosiły 402,4 tys. zł (302,2 tys. zł środki unijne i 100,7 tys. zł środki własne).

(akta kontroli str. 247-388)

1) Procedury dotyczące monitorowania przebiegu realizacji projektu były zawarte w uregulowaniach wewnętrznych Starostwa jak również stosowano zalecenia podręcznika programu ZPORR. Kwestie kontroli i podejmowanych na ich podstawie działań ujęto w następujących uregulowaniach wewnętrznych:

- Regulamin organizacyjny Starostwa z dnia 1 marca 2005 r.,
- Zarządzenie nr 6/2004 Starosty Łańcuckiego z dnia 3 marca 2004 r. w sprawie „*powołania stałej Komisji Przetargowej oraz nadania Regulaminu Komisji Przetargowej w sprawach udzielania zamówień publicznych*”,
- Zarządzenie nr 14/06 Starosty Łańcuckiego z dnia 25 maja 2006 r. w sprawie „*szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości oraz planu kont Starostwa Powiatowego w Łańcucie*”,
- Zarządzenie nr 25/06 Starosty Łańcuckiego z dnia 22 września 2006 r. w sprawie „*zmiany szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości oraz planu kont Starostwa Powiatowego w Łańcucie*”,
- Zarządzenie nr 59/2004 Starosty Łańcuckiego z dnia 27 grudnia 2004 r. w sprawie „*zmiany Regulaminu Wewnętrznego Wydziału Finansowo Budżetowego Starostwa Powiatowego w Łańcucie*”,
- Zarządzenie 15/2005 Starosty Łańcuckiego z dnia 21 marca 2005 r. w sprawie „*Regulaminu Wewnętrznego Referatu Rozwoju Gospodarczego i Funduszy Pomocowych powołanego w ramach Wydziału Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Rozwoju Gospodarczego*”,
- Zarządzeniu nr 35a/2005 Starosty Łańcuckiego z 26 września 2005 r. w sprawie *wprowadzenia Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych i procedur kontroli finansowej*”,
- Uchwała nr 70/2007 Zarządu Powiatu Łańcuckiego z dnia 23 maja 2007 r. w sprawie „*ustalenia procedur, form oraz sposobów wykorzystania wyników kontroli*”.

(akta kontroli str. 257-364)

Realizowany projekt był na bieżąco monitorowany przez merytoryczne wydziały Starostwa. Znalazło to odzwierciedlenie w działaniach pracowników odpowiedzialnych za stan realizacji projektu na etapie projektowania (wniesione i uwzględnione zastrzeżenia do

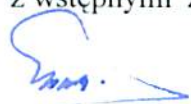
projektu firmy projektującej drogę przez inspektora nadzoru budowlanego z marca 2004 r.) jak i w sprawozdaniach wymaganych przez instytucję pośredniczącą w trakcie trwania przedsięwzięcia (Podkarpacki Urząd Wojewódzki w Rzeszowie – PUW). Informacje przesyłane do PUW zawierały kompletne dane na temat stanu zaawansowania prac budowlanych jak i wymogów zawartych w procedurach programu ZPORR i nie były kwestionowane przez PUW.

(akta kontroli str. 247-388)

2) Postępowanie o udzielenie zamówienia na wykonanie ww. zadania zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (j. t. Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 ze zm.) i w oparciu o regulacje wewnętrzne Starostwa, tj. cytowane wyżej zarządzenie nr 6/2004 oraz zarządzenie Starosty Łańcuckiego nr 18/2005 z dnia 7 kwietnia 2005 r. w sprawie powołania komisji przetargowej (w składzie 4 osobowym) wyłącznie do projektu przebudowy ww. drogi. Powyższe zarządzenia zawierają niezbędne uregulowania zapewniające zgodne z ustawą wyłonienie najlepszego oferenta. Udzielenie zamówienia publicznego odbyło się z zachowaniem zasad uczciwej konkurencji przy wyborze wykonawcy, a w trakcie jego trwania przestrzegano terminów i obowiązków związanych z dokumentowaniem czynności, w tym z otwarcia i wyboru ofert. W wyniku postępowania całkowita wartość projektu uległa zmniejszeniu z 528.174,42 zł do 402.935,33 zł. Zamówienia udzielono wybranemu wykonawcy, tj. Przedsiębiorstwu „Molter” Sp. z o.o. z Rudnej Małej, na podstawie umowy: OR 0119/34/05 z dnia 6 lipca 2005 r.

(akta kontroli str. 247-388)

3) Przy realizacji projektu podejmowano działania mające na celu ustalenie związku pomiędzy specyfikacją prac a pracami faktycznie wykonanymi oraz wypłaconymi kwotami. Odbywało się to na podstawie pisemnych procedur wynikających z funkcjonujących w Starostwie zarządzeń m.in. w sprawach: „ustalenia procedur, form oraz sposobów wykorzystania wyników kontroli”, „wprowadzenia Instrukcji obiegu dokumentów finansowo księgowych i procedur kontroli finansowej”, „Regulaminu Wewnętrznego Referatu Rozwoju Gospodarczego i Funduszy Pomocowych”, „Regulaminu Organizacyjnego Starostwa”. Istota przedsięwzięcia wymuszała również udział w jego monitorowaniu i kontroli specjalistów z zakresu budownictwa znalazło to wyraz w protokołach odbioru wykonanych robót przez inspektora nadzoru budowlanego. Ponadto umowa o dofinansowanie zakładała składanie systematycznych sprawozdań ze stopnia zaawansowania projektu i jego zgodności z wstępnymi założeniami. Obowiązek raportowania spoczywał na kierowniku Referatu ds.





Rozwoju Gospodarczego i Funduszy Unijnych. Żadne ze złożonych sprawozdań nie zostało zakwestionowane przez Instytucję Pośredniczącą. Wypłacanie kwot należnych wykonawcom odbywało się na podstawie faktur, oraz dołączonych do nich specyfikacji i protokołów, zweryfikowanych przez służby finansowe i merytoryczne Starostwa.

(akta kontroli str. 247-388)

4) Na podstawie analizy dokumentów finansowych związanych z projektem (faktury, przelewy, zapisy na kontach) oraz instrukcji i zarządzeń funkcjonujących w Starostwie stwierdzono, iż procedury służące należytemu rejestrowaniu zdarzeń gospodarczych były stosowane w praktyce. Niezbędne wyznaczniki formalne i merytoryczne znajdowały się na poszczególnych dokumentach finansowych, tj. m.in.: księgowe numery ewidencyjne, adnotacje o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, zadekretowanie do ujęcia w księgach. Wszystkie transakcje związane z projektem rejestrowano na kontach księgowych przeznaczonych dla badanego projektu – prowadzono odrębną ewidencję analityczną dla projektu. System rachunkowy odzwierciedla nie tylko finansowy wkład UE, ale również odpowiednie (zgodne z zawartą umową o dofinansowanie) współfinansowanie krajowe – ewidencjonuje się, zgodnie z zasadami źródła pochodzenia środków finansowych (czwarta cyfra w paragrafach dochodów). Ponadto zgodnie z wymogami, do obsługi projektu założono odrębny rachunek bankowy w PKO BP O/Łańcut. Procedury wewnętrzne nie określają, że odrębnie rejestruje się VAT związany z działaniami w ramach projektu bo zgodnie z przepisami Starostwo nie jest podatnikiem podatku VAT w zakresie realizowanych zadań nałożonych odrębnymi przepisami.

5) Stwierdzono, że Starostwo ustaliło i stosowało w praktyce procedury powodujące, iż przekazany do PUW, jako instytucji pośredniczącej, wniosek o płatność był kompletny, dokładny i został pozytywnie zweryfikowany przez Instytucję Pośredniczącą.

(akta kontroli str. 247-388)

6) Ustalone procedury i podejmowane działania służyły regularnemu i dokładnemu informowaniu PUW o postępach w realizacji programu. Odpowiedzialni za projekt pracownicy Starostwa systematycznie i terminowo wywiązywali się z obowiązku składania kwartalnych sprawozdań. Sprawozdania składane w trakcie trwania prac związanych z projektem nie wzbudziły zastrzeżeń Instytucji Pośredniczącej i były akceptowane.

7) Wymogi związane z przechowywaniem i archiwizowaniem dokumentacji projektu zostały spełnione przez zapisy Zarządzenia nr 16 Starosty Łańcuckiego z dnia 29 kwietnia 2003 r. w sprawie „organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego oraz trybu postępowania z dokumentacją w Starostwie Powiatowym”.



W kontroli stwierdzono, iż istniejące procedury przechowywania i archiwizowania dokumentacji związanej z projektami unijnymi były stosowane przez poszczególnych pracowników odpowiedzialnych za realizację przedsięwzięcia. Zgodnie z ww. zarządzeniem w trakcie kontroli dokumentacja projektu była przechowywana w wydziałach merytorycznych, zaś po upływie roku będzie przekazana do zakładowego archiwum.

(akta kontroli str. 247-388)

Zgodnie z art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w 2006 r. powstał obowiązek zatrudnienia audytora wewnętrznego w Starostwie. Z wyjaśnień złożonych przez Pana Adama Krzysztonia, Starostę Łańcuckiego wynika m.in., że przewidując taką ewentualność Zarząd Powiatu skierował jeszcze w 2004 r. jednego pracownika na studia podyplomowe celem nabycia stosownych uprawnień, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów z 20 grudnia 2002 r. 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 ze zm.). W dniu 5 listopada 2004 r. delegowana osoba nabyła uprawnienia audytora wewnętrznego, natomiast z dniem 1 października 2006 r. rozwiązała umowę o pracę w Starostwie w związku z otrzymaniem korzystniejszej oferty finansowej od innego zakładu pracy. Kolejne starania zmierzające do zatrudnienia audytora posiadającego wymagane kwalifikacje, nie przyniosły pożądaných rezultatów ze względu na duże wymagania placowe kandydatów przekraczające możliwości Starostwa. W lipcu 2007 r. Starostwo zdecydowało się na skierowanie kolejnego pracownika na studia w Instytucie Audytu Wewnętrznego w Warszawie. Po uzyskaniu uprawnień audytora wewnętrznego zostanie on zatrudniony w komórce organizacyjnej związanej z kontrolą i audytem wewnętrznym.

(akta kontroli str. 389-390)

Ustalono, iż w okresie objętym kontrolą w Starostwie nie był dokonywany audyt przez audytora zewnętrznego, obejmujący ww. projekt. W badanym okresie przeprowadzona została kontrola zewnętrzna przez Instytucję Pośredniczącą, tj. PUW, której celem była: kontrola zgodności zrealizowanego zakresu rzeczowego z wnioskiem aplikacyjnym, prawidłowość wydatkowania środków dofinansowania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Priorytetu 3 – Obszary wiejskie. W informacji pokontrolnej stwierdzono, iż projekt został zrealizowany w sposób zgodny z umową o dofinansowanie i obowiązującym prawem. Informacja nie zawierała zaleceń ani wniosków pokontrolnych.

(akta kontroli str. 247-288)

Poprzez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych pouczeń kontrolerzy informują Pana Starostę o przysługującym prawie:

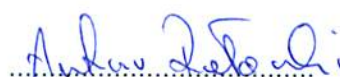
- zgłoszenia przed podpisaniem protokołu kontroli, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu kontroli, pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole kontroli - art. 55 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (j.t. Dz. U. z 2001 r. Nr 85, poz. 937 ze zm.), zwanej dalej ustawą o NIK;
- odmowy podpisania niniejszego protokołu kontroli, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie 7 dni, wyjaśnień dotyczących przyczyn odmowy podpisania protokołu kontroli (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 przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do księgi ewidencji kontroli pod poz. 10.

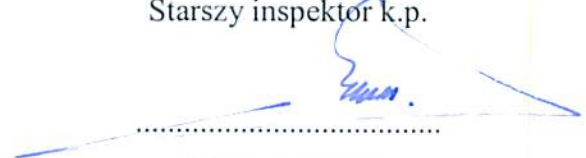
Kontrolerzy NIK Delegatura w Rzeszowie

Łańcut, dnia 14 sierpnia 2007 r.


Stanisław Jarzyna
Główny specjalista k.p.


Artur Rałowski
Starszy inspektor k.p.

Łańcut, dnia 14 sierpnia 2007 r.


Adam Krzysztoń
Przewodniczący Zarządu Powiatu Łańcuckiego
Starosta Łańcucki

W dniu 14 sierpnia 2007 r. jeden egzemplarz protokołu kontroli doręczono Panu Adamowi Krzysztoniowi Staroście Łańcuckiemu.

Potwierdzam odbiór jednego egzemplarza protokołu kontroli:

