

PROTOKÓŁ KONTROLI

Starostwa Powiatowego w Rybniku (kod pocztowy 44-200) ul. 3 Maja 31, zwanego w dalszej części protokołu „Starostwem”.

REGON: 276285170.

Starostą Rybnickim od dnia 10 listopada 1998 r. jest Pan Damian Mrowiec na mocy uchwały Rady Powiatu w Rybniku Nr II/5/98 z dnia 10 listopada 1998 r., ponownie wybrany uchwałą Nr I/5/02 z dnia 19 listopada 2002 r. i na kolejną kadencję uchwałą Nr I/4/06 Rady Powiatu z dnia 21 listopada 2006 r.

Skarbnikiem Powiatu od 17 grudnia 1998 r. jest Pani Sylwia Marcol - Wróblewska powołana uchwałą Nr III/15/98 Rady Powiatu w Rybniku z dnia 17 grudnia 1998 r.

[Dowód: akta kontroli str.2 - 5]

Kontrolę, przeprowadził - Zdzisław Kleszcz, główny specjalista kontroli państwowej z Delegatury NIK w Katowicach, na podstawie upoważnienia nr 062268 z dnia 23 kwietnia 2008 r. w dniach od 24 kwietnia do 25 lipca 2008 r. z przerwami w dniach od 19 maja do 16 lipca 2008 r.

Temat kontroli - „finansowanie mediów z budżetów jednostek samorządu terytorialnego w województwie śląskim ” w okresie od 1 stycznia 2005 r. do 31 grudnia 2007 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1]

W toku kontroli ustalono;

1. Poziom dochodów i wydatków Starostwa na koniec 2005 r., 2006 r. i 2007 r.

Realizowane dochody i wydatki powiatu wyniosły w kolejnych latach:

2005 r. dochody- 24.056.783 zł, wydatki- 22.147.788 zł

2006 r. dochody- 27.651.477 zł, wydatki- 30.809.513 zł

2007 r. dochody- 28.528.080 zł, wydatki- 28.234.723 zł,

[Dowód: akta kontroli str. 6 - 11]

af

2. Rozwiązania organizacyjne przyjęte przez Starostwo w celu realizacji zadań o charakterze informacyjnym, promocyjnym, edukacji publicznej itp.

a/. W powiecie nie utworzono odrębnego podmiotu zajmującego się działalnością medialną, powiat nie posiada również udziałów w takim podmiocie.

Zgodnie z § 36 Regulaminu organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Rybniku przyjętego uchwałą Rady Powiatu Nr VI/38/07 z dnia 22 marca 2007 r., opracowywanie i rozpowszechnianie materiałów promocyjno – informacyjnych o powiecie, promowanie potencjału gospodarczego, kulturalnego i turystycznego powiatu w kraju i za granicą należy do zadań Referatu Oświaty, Promocji, Kultury i Zdrowia. Uprzednio zgodnie z § 26 regulaminu przyjętego uchwałą Rady Powiatu Nr VI/35/99 z dnia 25 marca 1999 r., działalność medialna powiatu w zakresie jw. należała do zadań Wydziału Organizacyjnego.

[Dowód: akta kontroli str. 12- 23]

b. W latach 2005-2007 Rada Powiatu nie podejmowała uchwał dotyczących wydawania pisma samorządowego, prowadzenia radia lub telewizji.

3. Wydawane przez Starostwo - gazetki, periodyki i emitowane audycje radiowe i TV.

Powiat nie wydawał we własnym zakresie gazety, periodyków i nie emitował audycji radiowych i TV.

a. W dniu 3 stycznia 2005 r. Zarząd Powiatu zawarł z Redakcją Gazety Lokalnej „KURIER” Sp. z o. o. w Czerwionce – Leszczyny umowę na wydawanie raz w miesiącu czterostronicowego biuletynu „Kurier Powiatowy” w nakładzie 5.000 egzemplarzy; w terminie do 20 dnia każdego miesiąca; za kwotę 1.220,00 zł brutto, za edycję jednego wydania, płatną przelewem na podstawie wystawionej przez wykonawcę faktury VAT w terminie 14 dni od wystawienia faktury, po uprzednim dostarczeniu biuletynu do Starostwa; umowa została zawarta na okres do 31 grudnia 2005 r. Ponowną umowę z wym. wykonawcą o identycznej treści podpisano w dniu 2 stycznia 2006 r. do 31 grudnia 2006 r., oraz w dniu 2 stycznia 2007 r. do 31 lipca 2007 r.

[Dowód: akta kontroli str. 24 - 30]

W dniu 30 lipca 2007 r. Zarząd Powiatu zawarł z Łukaszem Grzesiakiem, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Centrum Multimedialne z siedzibą w Czerwionce – Leszczyny umowę na udostępnianie raz w miesiącu dwóch stron wydawanego przez zleceniobiorcę czasopisma „Info Rynek Giełda” w nakładzie nie mniejszym niż 5.100 egzemplarzy, w terminie do 19 dnia każdego miesiąca; za kwotę 1.220,00 zł brutto, za edycję jednego wydania, płatną przelewem na podstawie wystawionej przez wykonawcę faktury VAT w terminie 14 dni od wystawienia faktury, po uprzednim dostarczeniu biuletynu do Starostwa; umowa została zawarta na okres do 31 grudnia 2007 r.

[Dowód: akta kontroli str. 31 - 39]

Gazeta Lokalna „KURIER” Sp. z o. o. w Czerwionce –Leszczyny została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego dzienników i czasopism – postanowieniem Sądu Rejonowego w Gliwicach w dniu 18 września 2003 r. pod Nr KRS 0000173832 a miesięcznik „Info Rynek Giełda” firmy Centrum Multimedialne z siedzibą w Czerwionce –Leszczyny postanowieniem Sądu Okręgowego w Gliwicach w dniu 29 lipca 2002 r. I Ns Rej. Pr 29/02

[Dowód: akta kontroli str. 40 -46]

Miesięcznik „Kurier powiatowy” wydawano w druku czarno- białym w formacie A-4 a „Info Rynek Giełda” w druku kolorowym w formacie A-3.

Pan Grzegorz Potysz Kierownik Referatu Oświaty, Promocji, Kultury i Zdrowia w dniu 9 maja 2008 r. złożył pisemne wyjaśnienie o treści: „... wybór nowego wydawnictwa przez Zarząd Powiatu został podyktowany chęcią zmiany szaty graficznej (kolor) zwiększenia nakładu, (umowa określała nakład nie mniejszy niż 5.100 egz. (faktyczny nakład wynosił np. we wrześniu 2007 r. - 15.000 egz. a w październiku 2007 r. -25.000 egz. co zależało od ilości zgłaszających się do wydawcy w danym miesiącu reklamodawców), lepszego kolportażu i większej dostępności mieszkańców do gazety bezpłatnej za te same środki finansowe....”.

[Dowód: akta kontroli str.47 - 48]

b. Poziom i strukturę wydatków ponoszonych w latach 2005, 2006 i 2007 przez powiat z tytułu druku miesięcznika przedstawia poniższa tabela.

Tabela 1:

Wyszczególnienie	2005	2006	2007
1	2	3	4
Wydatki ogółem (zł)	14 640	14 640	14 640
Liczba wydanych egzemplarzy	5 000 egz. miesięcznie; 60 000 – rocznie	5 000 egz. miesięcznie; 60 000 – rocznie	Od 01.01.do 31.07.2007: 5 000 egz. miesięcznie; od 1.08.do 31.12.2007: VIII– 10 000 egz. IX - 15 000 egz. X – 25 000 egz. XI – 10 000 egz. XII – 10 000 egz.
Średni koszt jednostkowy (w zł)	0,24	0,24	Od 01.01.do 31.07.2007 –0,24; od 01.08.do 31.12.2007 –0,09.

[Dowód: akta kontroli str. 49]

Zgodnie z §1 umowy zawartej w dniu 3 stycznia 2005 r. , umowy z dnia 2 stycznia 2006 r. i umowy z dnia 2 stycznia 2007 r. z Redakcją Gazety Lokalnej „KURIER” Sp. z o. o. w Czerwionce –Leszczyny wydawany raz w miesiącu czterostronicowy biuletyn „Kurier Powiatowy” winien być wydawany w nakładzie 5.000 egzemplarzy a zgodnie z §1 umowy zawartej w dniu 30 lipca 2007 r. z Łukaszem Grzesiakiem, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Centrum Multimedialne z siedzibą w Czerwionce –Leszczyny udostępniające raz w miesiącu dwóch stron wydawane przez zleceniobiorcę czasopismo

„Info Rynek Giełda” winno być wydawane w nakładzie nie mniejszym niż 5.100 egzemplarzy .

Wystawione przez Redakcję Gazety Lokalnej KURIER z tytułu wydania „Kuriera powiatowego” na comiesięczną kwotę – 1.220,00 zł, faktury (za 2005r.- faktura Nr5;80;142;217;331;383;450;521;591;660;733;845/2005; za 2006 r. - faktura Nr4;103;131;189;254;322;448;449;540;602;665;739/2006; za 2007r.- faktura Nr 41;93;149;217;285;345;407/2007)i przez Centrum Multimedialne na comiesięczną kwotę - 1 220,00 zł za 2007 r.(faktura Nr 555;701;637;787;877/2007) nie określały wielkości nakładu wydania.

[Dowód: akta kontroli str. 50 - 98]

Na pytanie kontrolera dlaczego potwierdzając realizację umowy na fakturach nie potwierdzano faktycznego, zgodnego z umową nakładu (druku ilości egzemplarzy gazety) oraz w jaki sposób Starostwo kontrolowało faktyczną ilość nakładu poszczególnych wydań, Pan Grzegorz Potysz Kierownik Referatu Oświaty, Promocji, Kultury i Zdrowia w dniu 9 maja 2008 r. złożył pisemne wyjaśnienie o treści: *„ Każda faktura wystawiana przez wykonawcę zlecenia jest opisana. Zleceniobiorca przynosi do siedziby zamawiającego nakład w ryzach za dany miesiąc zgodnie z umową, gdzie zostaje przeliczony i dalej rozwieziony do gmin zgodnie z zapisem umowy § 2 i § 5.... Na fakturach nie ma wpisanej ilości egzemplarzy tylko jest wpisane wydanie oraz cena. W pozycji ilość jest wpisywana cyfra 1 określająca wydanie. Starostwo Powiatowe nie prowadzi dodatkowej ewidencji potwierdzającej przekazywaną comiesięczną ilość nakładu poza fakturą.*

[Dowód: akta kontroli str. 47]

c. Zgodnie z regulaminem organizacyjnym Starostwa, (patrz pkt 2 a niniejszego protokołu), odpowiedzialnym za treść redagowanego „Kuriera powiatowego” był Wydział Organizacyjny a „Info Rynek Giełda” odpowiedzialnym za treść redagowanych „Wieści z powiatu rybnickiego” na udostępnionych Starostwu stronach miesięcznika był Referat Oświaty, Promocji, Kultury i Zdrowia. Wszystkie czynności związane z redagowaniem miesięczników wykonywane były przez pracowników w. wym. komórek organizacyjnych w ramach zadań określonych w ich zakresie obowiązków.

Pan Grzegorz Potysz Kierownik Referatu Oświaty, Promocji, Kultury i Zdrowia w dniu 22 lipca 2008 r. złożył pisemne wyjaśnienie o treści: „wszystkie artykuły oraz zdjęcia do gazety były przygotowywane przez pracowników właściwych komórek organizacyjnych. Gotowy układ artykułów ze zdjęciami do druku był zatwierdzany przez Wicestarostę lub Starostę po wcześniejszej korekcie dokonanej przez kierownika właściwej komórki”.

W dokumentacji finansowej Starostwa nie stwierdzono umów zleceń, o dzieło, związanych z realizacją tych zadań (patrz pkt 4 niniejszego protokołu).

[Dowód: akta kontroli str. 99 - 109]

d. Biuletyn ukazywał się raz w miesiącu, w latach 2005- 2007 nie było wydań specjalnych. Według zapisu określającego nakład w stopce redakcyjnej miesięcznika, wskaźnik efektywności (jako wskaźnik efektywności przyjęto liczbę wydawanych i rozprowadzonych egzemplarzy w stosunku do liczby ludności) przedstawia poniższa tabela.

Tabela 2

w roku	Liczba ludności (na koniec roku)	Liczba egzemplarzy Wydrukowanych	Liczba egzemplarzy rozprowadzonych	Zwroty	% 3/2	% 4/2
1	2	3	4	5	6	7
2005	73.800	60.000	60.000	-	81	81
2006	73.907	60.000	60.000	-	81	81
2007	73.967	105.000	105.000	-	141	141

Po zawarciu umowy z Centrum Multimedialne z siedzibą w Czerwionce –Leszczyny na udostępnianie raz w miesiącu dwóch stron wydawanego przez zleceniobiorcę czasopisma „Info Rynek Giełda”, porównując dane zwarte w tabeli 1 z tabelą 2 wskaźnik efektywności od sierpnia 2007 r. wzrósł trzykrotnie, przy jednoczesnym zmniejszeniu średniego kosztu jednostkowego z 0,24 zł do 0,09 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 49 i 110]

4. Poziom i struktura wszystkich wydatków ponoszonych przez Starostwo dotyczących finansowania mediów na koniec roku 2005, 2006 r. i 2007 r.

Tabela 3:

	Tytuł/ rodzaj wydatku	Kwota (w zł)	Klasyfikacja budżetowa (dz, rozd. §)
Ogółem 2005 r.		37 742,90	
1	Druk gazety	14 640,00	750,75095,4300
2	Folder promocyjny	14 993,80	750,75095,4210
3	Druk ogłoszeń	3 126,62	750, 7520,4300
4	koszty portalu w Internecie	4 982,48	750, 7502,4350
Ogółem 2006 r.	-	30 454,72	
1	Druk gazety	14 640,00	750,75075,4300
2	Folder promocyjny	3 904,00	750, 75020,4210
3	Druk ogłoszeń	3 529,32	750,75075,75020 ,4300
4	Druk ulotek	363,56	854, 85415,4308
5	Druk plakatów	1998,36	750, 75075,4210
6	koszty portalu w Internecie	6 019,48	750,75020,75019, 4350
Ogółem 2007 r.	-	32 609,38	
1.	Druk gazety	14 640,00	750, 75075,4300
2	Folder promocyjny	8 540,00	750,75019,4300
3	Druk ogłoszeń	5 483,90	854,85415;750, 75075,75020, 4308
4	koszty portalu w Internecie	3 945,48	750, 75020,4350

W roku 2005 na zlecenie Starostwa, Agencja Reklamowo –Wydawnicza „VECTRA” zgodnie z fakturą VAT Nr 139/2005 z dnia 29 grudnia 2005 r. wykonała 1.000 egz. folderu promocyjnego powiatu rybnickiego za kwotę 14.993,80 zł, w 2006 r. zgodnie z fakturą VAT

Nr 240/2006 z dnia 20 października 2006 r. wykonała 500 egz. folderu za kwotę 3.904,00 zł (dodruk folderu z 2005 r. w wersji angielskiej) i w 2007 r. zgodnie z fakturą VAT Nr 210/2007 z dnia 21 listopada 2007 r. wykonała 1.000 egz. folderu promocyjnego powiatu rybnickiego za kwotę 8.540,00 zł.

Różnicę kosztów wydania folderu przez tego samego wykonawcę z 2005 r. i 2007 r. Pan Grzegorz Potysz Kierownik Referatu Oświaty, Promocji, Kultury i Zdrowia w dniu 9 maja 2008 r. pisemnie wyjaśnił „względami technicznymi firmy wydawniczej. Pierwszy nakład jest droższy w porównaniu z następnymi, ponieważ wymaga przygotowania graficznego projektu, odpowiedniej matrycy, dobrania kolorów itp. Każdy następny folder wykonany przez tego samego zleceniobiorcę jest zdecydowanie tańszy”.

[Dowód: akta kontroli str. 47 i 113 - 117]

W latach 2005,2006 i 2007 nie ponoszono kosztów z tytułu dotacji do wydawnictwa.

Pracownicy urzędu nie otrzymywali dodatkowego wynagrodzenia z tytułu redagowania miesięczników i BIP oraz opracowywania informacji do wydawanych folderów promocyjnych.

W wydrukach wydatków w dziale 750 (kart kontowych -400) za 2005r.,2006. i 2007 r. w § 4170 (wynagrodzenia bezosobowe, zlecenia i umowy o dzieło), § 4090 (honoraria), § 4100 (wynagrodzenia agencyjno- prowizyjne) nie stwierdzono innych, poza wymienionymi powyżej w tabeli wydatków związanych z działalnością medialną.

[Dowód: akta kontroli str. 118 - 127]

5. Zasady stosowane w Starostwie, w związku z realizacją wydatków na finansowanie mediów.

Kontroli poddano dokumenty (umowy, zlecenia, faktury , przelewy) wszystkich wydatków poniesionych przez Starostwo, dotyczących finansowania mediów w latach 2005 do 2007 r., łącznie 23 zleceń na kwotę 100.807,00 zł. w tym dokumenty dotyczące realizacji:

- 4 umów związanych z wydawaniem miesięcznika „Kurier powiatowy” i „iRG – info Rynek Giełda” (patrz pkt 3a niniejszego protokołu) na łączną kwotę – 43.920,00 zł,

- 2 umów i 1 zlecenia z Agencją Reklamowo Wydawniczą „Vectra” na wydanie folderu promocyjnego powiatu rybnickiego na łączną kwotę – 27.437,80 zł,
- 1 zlecenia firmie „Renoma „ GS wykonania ulotek „Unijne stypendia dla uczniów i studentów” na kwotę 363,56 zł
- 2 umów i 6 zleceń dotyczących ogłoszeń prasowych w tym m. in. dotyczące stypendiów uczniowskich, konkursu na Dyr. ZSZ i PP w Czerwionkach – Leszczynach, ogłoszenie „Małe ojczyzny”, reklama- mapa turystyczno krajoznawcza, wydana przez „Infomax” Katowice , na łączną kwotę -12.290,76 zł,
- 1 zlecenia do Drukarni Oldprint na wykonanie plakatu „III powstanie śląskie”, , na kwotę – 1.998,36 zł,
- 6 zleceń dotyczących portalu internetowego BIP na łączną kwotę 14.947,44 zł.

W wyniku kontroli dokumentów stwierdzono, że wszystkie usługi zlecano w oparciu o pisemne procedury zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków w tym :

- zgodnie z zarządzeniem Nr 4/2002 Starosty Powiatowego z dnia 4 lutego 2002 r. w sprawie wstępnej oceny celowości ponoszonych wydatków pracownicy Starostwa wydatkujący środki publiczne uzyskiwali pisemną zgodę: pracownika ds. zamówień publicznych w zakresie zgodności z ustawą o zamówieniach publicznych; kierownika merytorycznej komórki, Skarbnika; Starosty lub Wicestarosty. Wstępnej oceny celowości dokonywali upoważnieni kierownicy merytorycznych komórek organizacyjnych Starostwa. Decyzje o dokonaniu wydatku na podstawie pozytywnej oceny celowości po uzyskaniu potwierdzenia przez Skarbnika o zgodności z planem finansowym podejmował Starosta lub Wicestarosta.
- zgodnie z zarządzeniem Nr 6/2005 Starosty Powiatowego z dnia 20 maja 2005 r. wprowadzającym procedury kontroli w zakresie gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości, wstępnej oceny celowości wydatków dokonywał Główny Księgowy odpowiedzialny za realizację wydatków w tym wykonania dyspozycji środkami pieniężnymi zgodnie z ustalonymi zasadami określonymi w art. 92 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych, sprawdzeniu , że wydatek został uznany przez właściwych rzeczowo pracowników za prawidłowy pod względem celowości , gospodarności i legalności oraz czy zawarte umowy rodzące skutki finansowe mają zabezpieczenie w planie finansowym. Ocena celowości wydatków obejmowała dokumentowanie operacji i zdarzeń gospodarczych, kwalifikowanie i numerowanie dokumentów, kontrolowanie dokumentów księgowych,
- zgodnie z instrukcją w sprawie kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo –

księgowych w Starostwie wprowadzoną zarządzeniem Nr 11/2001 Starosty Powiatowego z dnia 18 września 2001r. w dowodach księgowych dokumentujących dokonywane operacje finansowe każdorazowo potwierdzano ich sprawdzenie; pod względem merytorycznym przez upoważnionych kierowników wydziałów oraz członków Zarządu Powiatu; pod względem formalno rachunkowym przez pracownika Wydziału Finansowo- Budżetowego oraz dokonywano klasyfikacji budżetowej – dział, rozdział, §, kwota i zatwierdzano przez Skarbnika i Starostę lub Wicestarostę do realizacji (wyplata, przelew). Oryginał dowodu dokumentującego określoną operację gospodarczą stanowił podstawę zapisów w księgach rachunkowych.

Zapisy w księgach rachunkowych były dokonywane zgodnie z „zakładowym planem kont” na kontach 130 (rachunek bieżący jedn. budżetowych) koncie 201 „rachunki z dostawcami” i koncie 400 „koszty wg rodzajów” wprowadzonym zarządzeniem Nr 8/2002 Starosty Powiatowego z dnia 4 marca 2002 r., zmienionym zarządzeniem Nr 2/07 Starosty Powiatowego z dnia 19 stycznia 2007 r. oraz w dziale 750 „administracja publiczna” rozdziały 75020 „Starostwo powiatowe, 7595 „pozostała działalność (tylko w 2005 r.), 75075 „promocja jednostek samorządu terytorialnego, oraz w § 4210 „zakupy materiałów i wyposażenia „ i § 4300 „zakup usług” zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji, dochodów, wydatków , przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.) uprzednio rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie j. w. (Dz. U. 209, poz. 2132 ze zm.).

Wydział Finansowo – Budżetowy dokonywał zapłaty, z tytułu realizacji zamówień, przelewem w terminach wykazanych w umowach lub fakturach, licząc od dnia wpływu faktury do Starostwa.

[Dowód: akta kontroli str. 128 - 292]

Wartość największego zamówienia realizowanego w latach 2005 – 2007 wynosiła 14.993,80 zł. (wydanie folderu promocyjnego w 2005 r.) oraz 14.640,00 zł (koszt rocznego wydania gazety lokalnej w latach 2005 -2007). Zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655) ustawy o zamówieniach publicznych nie stosuje się do zamówień, których wartość nie przekracza 14.000 euro (a przed 21 sierpnia 2006 r. – 6.000 euro)

[Dowód: akta kontroli str. 128 - 132]

uf



6. Skala w. wym. wydatków na koniec 2005 r., 2006 r. i 2007 r. dla całego powiatu.

Zgodnie z załącznikiem Nr 2 do statutu Powiatu Rybnickiego przyjętego uchwałą Rady Powiatu Rybnickiego Nr X/54/03 z dnia 28 sierpnia 2003 r. jednostkami organizacyjnymi powiatu są: Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Rybniku, Dom Pomocy Społecznej w Lyskach, Zarząd Dróg Powiatowych w Rybniku, Zespół Szkół Specjalnych w Czerwionce – Leszczynach, Zespół Szkół w Czerwionce – Leszczynach, Powiatowa Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza typu interwencyjno- socjalizacyjnego w Czerwionce – Leszczynach, Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Czerwionce – Leszczynach, Powiatowe Ognisko Pracy Pozaszkolnej w Czerwionce – Leszczynach.

W latach 2005 do 2007 w powiecie, łącznie z wszystkimi jednostkami organizacyjnymi j. s. t, wydatkowano z tytułu finansowania mediów – 126.237,60 zł w tym w 2005 r. – 46.153,70 zł, w 2006 r. – 39.511,52 zł i w 2007 r. – 40.572,38 zł. (bez angażowania funduszy celowych).

[Dowód: akta kontroli str.293 - 324]

7.Gromadzone w budżecie Starostwa dochody z prowadzonej działalnością w zakresie finansowania mediów.

W latach 2005 -2007 do budżetu Starostwa nie wpłynęły żadne dochody z prowadzonej działalnością w zakresie finansowania mediów. Po przeprowadzeniu badań szczegółowej ewidencji dochodów w dziale 750; § 069 (wpływy z różnych opłat), § 083 (wpływy z usług), § 096 (otrzymane spadki i darowizny), § 097 (wpływy z różnych dochodów) nie stwierdzono dochodów ze sprzedaży, wpłat za reklamy i wpłat od sponsorów,

[Dowód: akta kontroli str. 325 -334]

8. Przeprowadzane przez organy samorządu kontrole i dokonywane oceny przyjętych rozwiązań, dotyczących finansowania mediów oraz ich kosztów.

Dochody i wydatki powiatu (patrz pkt 1 niniejszego protokołu) w kontrolowanym okresie nie przekraczały kwoty 40 mln. zł. określonej w rozporządzeniu Ministra finansów z dnia 24 czerwca 2006 r.(Dz. U. Nr 112, poz. 763), wydanym na podstawie art. 49 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.), tym samym nie spełniono ustawowej przesłanki nakazującej wprowadzenie w powiecie audytu wewnętrznego.

Zgodnie z zarządzeniem Nr 13/99 Starosty Rybnickiego z dnia 22 października 1999 r. w sprawie zasad dokonywania kontroli, wewnętrzną kontrolę komórek organizacyjnych w Starostwie prowadził: Wydział Organizacyjny poprzez Sekretarza Powiatu w zakresie organizacji i prawidłowego funkcjonowania poszczególnych komórek organizacyjnych, bezstronności, terminowości, sprawności wykonywania zadań oraz dyscypliny pracy, zgodności działań z prawem i Wydział Finansowo –Budżetowy poprzez Skarbnika Powiatu w zakresie finansów, gospodarowania środkami budżetowymi, prowadzenia rachunkowości oraz przestrzegania ustawy o finansach publicznych. W celu prowadzenia kontroli powoływano 3- osobowe zespoły kontrolne. Komórki organizacyjne starostwa były kontrolowane nie rzadziej niż raz w roku, zgodnie z planem kontroli.

W latach 2005- 2007 nie prowadzono kontroli i nie dokonywano oceny przyjętych rozwiązań, dotyczących finansowania mediów oraz ich kosztów. Pani Janina Grossek Sekretarz Powiatu w dniu 22 lipca 2008 r. złożyła pisemne wyjaśnienie o treści: *„Pracownicy właściwi w sprawach kontroli, kontrolowali inne zadania niż wydatki na media. Mały zakres wydatków ma media i ich marginalne znaczenia dla budżetu powiatu sprawiły, że kontrolujący poddali sprawdzeniu inne sfery działalności starostwa i pozostałych jednostek powiatu, które cechowały się znacznym ciężarem gatunkowym...”*

W w. wym. okresie prowadzono kontrolę bieżącą, w trakcie realizacji zamówień i rozliczania faktur (patrz pkt 5 niniejszego protokołu)

[Dowód: akta kontroli str. 335 -338]

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz wręczono w dniu 25 lipca 2008 r. Sekretarzowi Powiatu Rybnickiego Pani Janinie Grossek .

[Dowód: Akta kontroli, str. 339]

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu w książce kontroli Starostwa pod pozycją 4/2008.

Poprzez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych pouczeń kontroler informuje Starostę Powiatu Rybnickiego 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, 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).

STAROSTA
[Signature]
mgr Damian Mrowiec

Kontrolujący:

Główny specjalista kontroli państwowej

[Signature]

Zdzisław Kleszcz

Rybnik, 25 lipca 2008 r.