

PROTOKÓŁ NR 5/15
z posiedzenia Komisji Rewizyjnej
Rady Powiatu Łódzkiego Wschodniego,
z dnia 24 kwietnia 2015 r.

Zgodnie z listą obecności na posiedzenie Komisji Rewizyjnej przybyli radni:

1. Sylwester Golus – Przewodniczący Komisji,
2. Mirosław Sójka – Zastępca Przewodniczącego Komisji,
3. Monika Oleksiewicz – Członek Komisji,
4. Michał Suwalski – Członek Komisji,
5. Klaudia Zaborowska – Członek Komisji

oraz zaproszeni goście:

1. Andrzej Opala – Starosta Łódzki Wschodni,
2. Ewa Gładysz – Wicestarosta Łódzki Wschodni,
3. Barbara Ignatowska – Skarbnik Powiatu,
4. Iwona Walter – Wisiałkowska – Sekretarz Powiatu,
5. Monika Sawicka – Naczelnik Wydziału Finansowo – Księgowego,
6. Łukasz Szymański – insp. ds. kontroli w Starostwie Powiatowym w Łodzi.

Lista obecności stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.

Pkt 1.

Przewodniczy Komisji Rewizyjnej – Pan Sylwester Golus otworzył posiedzenie Komisji, powitał przybyłych Członków Komisji oraz zaproszonych gości i stwierdził niezbędne do podejmowania decyzji quorum.

Pkt 2.

Przewodniczący Komisji zaproponował zdjęcie z porządku posiedzenia punktu 3 dotyczącego przyjęcia protokołu z poprzedniego posiedzenia Komisji. Kolejne punkty porządku zmieniają numerację.

W wyniku głosowania porządek z zaproponowaną zmianą został przyjęty jednogłośnie i przedstawia się następująco:

1. Otwarcie posiedzenia i stwierdzenie quorum.
2. Przyjęcie porządku posiedzenia.
3. Zapoznanie się z polityką rachunkowości Starostwa Powiatowego w Łodzi.
4. Zapoznanie się z informacją o stanie zadłużenia Powiatu według stanu na dzień 31.12.2014 roku.
5. Analiza zobowiązań i należności według stanu na dzień 31.12.2014 roku.
6. Kontrola sprawozdania o ulgach i umorzeniach przysługujących należności w 2014 roku.
7. Kontrola obowiązujących instrukcji i raportów kasowych.
8. Kontrola realizacji planu i rozliczenia pomocy finansowych uzyskanych z gmin w 2014 roku.

9. Analiza sprawozdania z działalności kontroli wewnętrznej realizowanej przez inspektora ds. kontroli w Starostwie Powiatowym w Łodzi za 2014 rok.
10. Zapoznanie się z wynikami kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Starostwie Powiatowym w 2014 roku.
11. Kontrola realizacji uchwał Rady Powiatu Łódzkiego Wschodniego w 2014 roku.
12. Rozpatrzenie i zaopiniowanie informacji o stanie mienia Powiatu Łódzkiego Wschodniego według stanu na dzień 31.12.2014 r.
13. Rozpatrzenie i zaopiniowanie informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Łódzkiego Wschodniego za 2014 rok.
14. Rozpatrzenie sprawozdania finansowego Powiatu za 2014 rok.
15. Sprawy różne i wolne wnioski.
16. Zamknięcie posiedzenia komisji.

Pkt 3.

Komisja zapoznała się z polityką rachunkowości Starostwa Powiatowego w Łodzi.

Informacji udzieliła Pani Barbara Ignatowska – Skarbnik Powiatu.

Pani Skarbnik przedstawiła zarządzenia obowiązujące w Starostwie w zakresie polityki rachunkowości.

Obowiązki wynikające z ustawy o rachunkowości są spełnione, każda jednostka budżetowa posiada ustaloną politykę rachunkowości. Polityka rachunkowości dotycząca środków pomocowych w ramach projektów unijnych musiała zostać określona osobno do każdego projektu. Obowiązują w Starostwie zarządzenia odnośnie ewidencji i przechowywania druków ścisłego zarachowania, dotyczące gospodarki majątkiem trwałym i inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, określające instrukcję kasową i zasady rachunkowości w Starostwie Powiatowym. Ponadto są ściśle określone konta księgowe. Każdego roku ustalana jest wysokość niezbędnego zapasu gotówki.

Członkowie Komisji nie zgłosili uwag.

Pkt 4.

Komisja zapoznała się z informacją o stanie zadłużenia Powiatu według stanu na dzień 31.12.2014 roku.

Informacji udzieliła Pani Barbara Ignatowska – Skarbnik Powiatu.

Przy ostatecznych wynikach zadłużenie zaksięgowane na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosi 2.511.744,00 zł.

Członkowie Komisji nie zgłosili uwag.

Pkt 5.

Komisja dokonała analizy zobowiązań i należności według stanu na dzień 31.12.2014 roku.

Informacji udzieliła Pani Barbara Ignatowska – Skarbnik Powiatu.

W przypadku zadań zleconych w PINB, KPPSP i w ZOSN są zobowiązania związane z wypłatą dodatkowego wynagrodzenia rocznego, które można wypłacić dopiero

po 1 stycznia nie później niż do 31 marca roku następnego, ale na dzień 31 grudnia jest to zobowiązanie niewymagalne. To samo dotyczy zadań własnych. Niewielkie są zobowiązania z tytułu faktur, które wpłynęły po 31 grudnia 2014 r. a dotyczą miesiąca grudnia.

Należności zostały określone na koniec 2014 roku na kwotę 130.069,69 zł. Należności są związane m.in. z udziałami Powiatu w niezrealizowanych a przypisanych do Powiatu dochodach Skarbu Państwa. Ponadto wystąpiły należności m.in. z opłat za zajęcie pasa drogowego na kwotę 14 tys. zł oraz za usuwanie pojazdów z dróg, grzywny i kary pieniężne nałożone na osoby fizyczne.

Zobowiązania na dzień 31 grudnia 2014 roku wyniosły 1.773.330,57 zł, są to głównie zobowiązania pracownicze – dodatkowe wynagrodzenie roczne. Wszystkie składki ZUS zostały opłacone w miesiącu grudniu 2014 r.

Oprócz tych zobowiązań wynikających z prowadzonej działalności są jeszcze zobowiązania długoterminowe, związane z ratami kapitałowymi kredytów wcześniej zaciągniętych. Łącznie do spłaty pozostała kwota 2.511.744 zł. Spłata kredytów zakończy się w 2017 roku.

Członkowie Komisji nie zgłosili uwag.

Pkt 6.

Komisja dokonała kontroli sprawozdania o ulgach i umorzeniach przysługujących należności w 2014 roku.

Informacji udzieliła Pani Barbara Ignatowska – Skarbnik Powiatu.

Od początku obowiązywania ustawy o finansach publicznych organ stanowiący każdej jednostki samorządu terytorialnego miał obowiązek ustalenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacaniu należności pieniężnych przysługujących danej jst lub jednostek organizacyjnych. Ostatnia zmiana była wprowadzana uchwałą z dnia 13 maja 2010 r. Ta uchwała obliguje do sporządzania sprawozdań półrocznych i rocznych, które później przekazywane są Przewodniczącemu Rady. W 2014 roku w Starostwie nie było sytuacji przyznania ulg czy umorzeń należności.

Każda jednostka organizacyjna również przedstawia sprawozdania w zakresie ulg i umorzeń. W przypadku PCPR były umorzenia związane z ustawą o pomocy społecznej i z ustawą o pieczy zastępczej.

Członkowie Komisji nie zgłosili uwag.

Pkt 7.

Komisja dokonała kontroli obowiązujących instrukcji i raportów kasowych.

Informacji udzieliła Pani Barbara Ignatowska – Skarbnik Powiatu.

Komisja przeanalizowała szczegółowo raporty kasowe z miesiąca stycznia i grudnia 2014 roku a także sprawozdanie z inwentaryzacji kasy na dzień 31 grudnia 2014 r.

Członkowie Komisji nie zgłosili uwag. Komisja nie stwierdziła nieprawidłowości.

Pkt 8.

Komisja dokonała kontroli realizacji planu i rozliczenia pomocy finansowych uzyskanych z gmin w 2014 roku.

Informacji udzieliła Pani Barbara Ignatowska – Skarbnik Powiatu.

Przedstawione zostały pełne rozliczenia pomocy finansowych, zarówno roczne jak i półroczne. Gminy przekazują pomoce finansowe na zadania związane z utrzymaniem stanowisk pracy Wydziału KiSO oraz Wydziału BGiGN na terenie gmin. Ponadto zawierane są stosowne porozumienia w postaci umów, na podstawie których Gminy przekazują Powiatowi dotacje w postaci pomocy finansowych na funkcjonowanie stanowisk pracy ds. ewidencji gruntów i budynków oraz gleboznawczą klasyfikację gruntów i budynków w Urzędzie Miasta w Tuszynie i w Urzędzie Miasta w Rzgowie.

Powiat otrzymuje też pomoc finansową z Powiatu Zgierskiego na realizację zadań przez Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności.

Członkowie Komisji nie zgłosili uwag. Komisja nie stwierdziła nieprawidłowości.

Pkt 9.

Komisja dokonała analizy sprawozdania z działalności kontroli wewnętrznej realizowanej przez inspektora ds. kontroli w Starostwie Powiatowym w Łodzi za 2014 rok. Sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli stanowi **załącznik nr 2** do protokołu.

Informacji udzielił Pan Łukasz Szymański – insp. ds. kontroli w Starostwie Powiatowym w Łodzi.

Plan kontroli na 2014 rok obejmował 15 kontroli w jednostkach organizacyjnych (zrealizowano 11 kontroli) oraz 7 kontroli w Starostwie Powiatowym w Łodzi.

Członkowie Komisji nie zgłosili uwag.

Pkt 10.

Komisja zapoznała się z wynikami kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Starostwie Powiatowym w 2014 roku.

Informacji udzieliła Pani Barbara Ignatowska – Skarbnik Powiatu.

W miesiącu lutym 2014 roku była przeprowadzona kontrola z Archiwum Państwowego w Starostwie Powiatowym, zaleceń pokontrolnych nie było. Komisja zapoznała się z wynikami kontroli.

Pani Skarbnik poinformowała, iż Skarbnik i Naczelnik Wydziału Finansowo – Księgowego w miesiącu październiku i wrześniu przeprowadziły dodatkowo 28 kontroli w jednostkach, z uwagi na afery jakie miały miejsce w jednostkach na terenie kraju, gdzie nie były opłacane składki ZUS natomiast środki przelewane były na prywatne konta bankowe.

W przypadku wszystkich jednostek organizacyjnych Powiatu Łódzkiego Wschodniego dokonane zostały kontrole czy przelewy dokonywane były na właściwy rachunek bankowy. W przypadku dwóch jednostek dokonane były płatności poprzez pośredników. Otrzymano wyjaśnienia w tej sprawie.

Kolejne kontrole zewnętrzne dotyczyły zadania pn. „Termomodernizacja ZSP Nr 2 w Koluszkach”. Jedną z kontroli dotyczyła postępowań o udzielenie zamówień publicznych i nie skończyło się podpisaniem protokołu. Wszystkie zamówienia były sprawdzane i w przypadku wymiany okien okazało się, że w dokumentacji brakuje jednej oferty. W przetargu złożone były 24 oferty, 23 oferty były w dokumentacji, jednej oferty, która wygrała, nie było. Na dzień dzisiejszy oferta została odtworzona.

Kolejna kontrola w zakresie termomodernizacji przeprowadzona była po zakończeniu projektu. W wyniku kontroli oszacowano zwrot dotacji na ponad 300 tys. zł, uznając że niektóre wydatki były niekwalifikowane w projekcie. Udzielone zostały szczegółowe wyjaśnienia i ostatecznie nie uznano robót za kwotę 10.000 zł, którą należało zwrócić.

W przypadku kontroli „kresk geodezyjnych” przez Urząd Wojewódzki wykazane zostało uchybienie ponieważ nie było unijnego ogłoszenia zamówienia.

Próbowano się odwoływać tłumacząc, że obwody których dotyczyły zamówienia były zupełnie inne, bo na terenie gmin są inne plany zagospodarowania przestrzennego nie traktowaliśmy jako jeden obiekt. Wyjaśnienia nie zostały przyjęte, nałożono na Powiat karę finansową i dokonano zwrotu środków za okres 2009/2011. Cały Zarząd Powiatu w liczbie 5 osób został skierowany do rzecznika dyscypliny finansów publicznych, z tym, że minęły 3 lata i rzecznik nie wszczął postępowania, w związku z tym nastąpiło przedawnienie.

Pani Skarbnik omówiła również sprawę kontroli problemowej w zakresie nadzoru geodezyjnego i kartograficznego. Od początku istnienia Powiatu są do nas kierowane uwagi, że nie mamy geodety powiatowego. To się wiąże z zatrudnieniem odpowiednim i wynagrodzeniem. Pan Biliński nie posiada odpowiednich kwalifikacji. Są przygotowania czynione do rozwiązania tej sytuacji.

Łódzki Urząd Wojewódzki w 2014 roku przeprowadził również kontrolę wydawania uprawnień do kierowania pojazdami.

W grudniu 2014 odbyła się kontrola z Urzędu Kontroli Skarbowej, gdzie kontrolowano naliczanie części oświatowej subwencji ogólnej naliczonej na 2012 rok.

Zgodnie z zapisami ustawy, każda jednostka samorządu terytorialnego, która ma dochody, wydatki, przychody i rozchody łącznie na większą kwotę niż 40 mln zł, ma obowiązek przeprowadzania audytu w jednostce. Zanim weszła w życie obecna ustawa o finansach publicznych były takie obowiązki przypisane, że trzeba mieć zatrudnionego audytora, jednakże pensja audytora kształtuje się na poziomie pensji starosty i przy naszym budżecie nie było takiej możliwości. Po przeprowadzeniu dwóch konkursów nie wyłoniono audytora.

Po kontroli NIK Pan Starosta został oddany do rzecznika dyscypliny finansów publicznych z powodu nie zatrudnienia audytora. Starosta wyjaśniał, że były przeprowadzone dwa nabory, ale z uwagi na kwoty spowodowałyby to znaczny uszczerbek w budżecie Powiatu.

Nie było z tego powodu żadnych konsekwencji poniesionych, jedynie koszty postępowania.

W latach 2010-2014 po zmianie zapisów w ustawie o finansach publicznych mieliśmy zatrudnionego audytora na umowę zlecenie. W 2014 roku był przeprowadzony audyt zamówień publicznych w Starostwie, w PCPR i PUP. Uwagi były tego typu, że powinniśmy opracować jeden regulamin zamówień publicznych i nie powielać dokumentów. Za każdym razem powołujemy uchwałą Zarządu komisję do przygotowania i przeprowadzenia postępowania. Do uchwały dołączany jest regulamin komisji. Każde postępowanie może być inne i uważamy, że takie powielanie nie jest uszczerbkiem. Są jednakże przygotowane propozycje zmian w tym zakresie.

W przypadku PCPR audytor miał słuszną uwagę, jeśli chodzi o rozbieżność w datach zawartych w protokole postępowania. Należy dochować należytej staranności przy samokontroli.

Komisja Rewizyjna sprawdziła całą dokumentację związaną z audytem, łącznie z umową.

Członkowie Komisji nie zgłosili uwag.

Pkt 11.

Komisja dokonała kontroli realizacji uchwał Rady Powiatu Łódzkiego Wschodniego w 2014 roku.

Informacji udzieliła Pani Barbara Ignatowska – Skarbnik Powiatu oraz Pani Iwona Walter – Wisiałkowska – Sekretarz Powiatu.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu zawarte jest zestawienie wszystkich uchwał podjętych przez Radę Powiatu w 2014 roku. Uchwały, które były jednoroczne były zrealizowane w ciągu roku, natomiast są uchwały, które są ciągłą podstawą do realizacji.

W przypadku uchwały Nr LI/713/2014 z dnia 6 listopada 2014 r. w sprawie ustalenia wysokości opłat za usunięcie pojazdów z drogi i ich przechowywanie na parkingu strzeżonym oraz o wysokości kosztów powstałych w przypadku odstąpienia od usunięcia pojazdu obowiązujących w 2015 r. Łódzki Urząd Wojewódzki uchylił jeden paragraf uchwały.

Członkowie Komisji nie zgłosili uwag.

Pkt 12.

Komisja rozpatrzyła informację o stanie mienia Powiatu Łódzkiego Wschodniego według stanu na dzień 31.12.2014 r. (**załącznik nr 3** do protokołu).

Informacji udzieliła Pani Barbara Ignatowska – Skarbnik Powiatu.

Członkowie Komisji nie zgłosili uwag.

W wyniku przeprowadzonego głosowania Komisja jednogłośnie pozytywnie zaopiniowała informację o stanie mienia Powiatu Łódzkiego Wschodniego według stanu na dzień 31.12.2014 r.

Pkt 13.

Komisja rozpatrzyła informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Łódzkiego Wschodniego za 2014 rok (**załącznik nr 4** do protokołu).

Informacji udzieliła Pani Barbara Ignatowska – Skarbnik Powiatu.

W ramach informacji pokazano jakie były ustalone limity zobowiązań i limity wydatków. Wszystkie zadania, które były ujęte w budżecie Powiatu na rok 2014 zmieściły się w ustalonych limitach, nigdzie nie było przekroczenia.

W przedsięwzięciach były tylko przedsięwzięcia wieloletnie związane z realizowanymi projektami unijnymi „Dobry wybór – Lepsza przyszłość”, „Młody biznes”, „Zawodowe Centrum Kariery” oraz zadanie dwuletnie Powiatu bez udziału środków unijnych dotyczące „Przebudowy ul. Brzezińskiej w Gminie Andrespol – etap II”. W informacji opisano całą wartość projektów w poszczególnych latach.

Członkowie Komisji nie zgłosili uwag.

W wyniku przeprowadzonego głosowania Komisja jednogłośnie pozytywnie zaopiniowała informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Łódzkiego Wschodniego za 2014 rok.

Pkt 14.

Komisja rozpatrzyła sprawozdanie finansowe Powiatu za 2014 rok (**załącznik nr 5** do protokołu).

Informacji udzieliła Pani Barbara Ignatowska – Skarbnik Powiatu.

Sprawozdanie finansowe składa się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz zmian w funduszu. W przypadku bilansu mamy bilans organu czyli Powiatu i bilans tzw. łączny. Na końcu znajduje się zestawienie z poszczególnych jednostkowych sprawozdań finansowych zarówno po stronie aktywów i pasywów.

W sprawozdaniu łącznym, zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stosuje się także wyłączenia wzajemne pomiędzy jednostkami organizacyjnymi.

Informacja uzupełniająca zawiera informacje takie jak świadczenia pracownicze, czyli ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, który według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyliczono na kwotę 444.968,38 zł.

W przypadku jednostek organizacyjnych, każda jednostka ma termin złożenia sprawozdania do 31 marca. Sprawozdania są one sprawdzane i wyniku weryfikacji zdarzają się poprawki.

Członkowie Komisji nie zgłosili uwag.

W wyniku przeprowadzonego głosowania Komisja jednogłośnie pozytywnie zaopiniowała sprawozdanie finansowe Powiatu za 2014 rok.

Pkt 15.

Nie zgłoszono tematów.

Pkt 16.

Przewodniczący Komisji podziękował za przybycie i zamknął posiedzenie Komisji.

Protokołowała: Dorota Piekarek

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej



Sylwester Golus