

PROTOKÓŁ NR 30/09
z posiedzenia Komisji Rewizyjnej, Rady Powiatu Łódzkiego Wschodniego,
odbytego w dniu 26 lutego 2009 r. w Starostwie Powiatowym w Łodzi,
ul. Sienkiewicza 3.

Zgodnie z listą obecności na posiedzenie Komisji przybyli:

1. Pan Konrad Kobus – Przewodniczący Komisji,
2. Pani Anna Deredas – Wiceprzewodnicząca Komisji,
3. Pan Zdzisław Woźny – Członek Komisji,
4. Pan Sylwester Golus – Członek Komisji

oraz zaproszeni goście:

1. Pan Piotr Busiakiewicz – Starosta Łódzki Wschodni,
2. Pan Marek Jarzębski – wicestarosta Łódzki Wschodni,
3. Pan Krzysztof Diug – Sekretarz Powiatu,
4. Pani Barbara Ignatowska – Skarbnik Powiatu,
5. Pan Radosław Ziemey – p.o. Naczelnika Wydziału Or.,
6. Pan Łukasz Szymański – Podpis. Ds. Kontroli

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

Pkt 1.

Przewodniczący Komisji – Pan Konrad Kobus otworzył posiedzenie Komisji i stwierdził quorum a następnie powitał przybyłych Członków Komisji oraz zaproszonych gości.

Pkt 2.

Przewodniczący Komisji przedstawił porządek obrad.

W wyniku głosowania porządek został przez Członków Komisji przyjęty jednogłośnie i przedstawia się następująco:

1. Otwarcie posiedzenia i stwierdzenie quorum.
2. Przyjęcie porządku posiedzenia.
3. Analiza realizacji Uchwał Rady Powiatu podjętych w 2008 r.
4. Analiza Uchwał Zarządu i Zarządzeń Starosty odnośnie procedur kontroli i polityki rachunkowości.
5. Analiza realizacji planów finansowych gospodarstw pomocniczych w 2008 r.
6. Analiza realizacji dochodów Skarbu Państwa realizowanych przez Powiat w 2008 r.
7. Analiza realizacji planów finansowych funduszy celowych.
8. Analiza realizacji obowiązków wynikających ze sprawozdawczości (Regionalna Izba Obrachunkowa, Łódzki Urząd Wojewódzki).
9. Kontrola i analiza przeprowadzonych procedur zamówień publicznych w 2008 r.
10. Kontrola procedur rozpatrzenia skarg mieszkańców Powiatu w 2008 roku.
11. Przyjęcie protokołu z poprzedniego posiedzenia Komisji.

12. Sprawy różne i wolne wnioski.
13. Zamknięcie posiedzenia komisji.

Pkt 3.

Członkowie Komisji dokonali analizy realizacji uchwał Rady Powiatu podjętych w 2008 r., przedstawionej zgodnie z **załącznikiem nr 2** do protokołu.

Przewodniczący stwierdził, że z zestawienia wynika, iż w 2008 roku podjęto 195 uchwał. Poproszono o bliższe informacje na temat uchwał, które nie zostały zrealizowane i z jakich przyczyn.

Pani Skarbnik powiedziała, że uchwałą niezrealizowaną jest uchwała Nr 269/XXVI/2009 w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy partnerskiej z innymi jednostkami samorządu terytorialnego z terenu województwa łódzkiego oraz firmą FPL Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi, w celu współpracy przy opracowaniu i realizacji projektu szkoleniowego dla pracowników jednostek samorządu terytorialnego pod nazwą „Nasz rozwój nasza sprawa – program szkoleń dla wybranych JST Województwa Łódzkiego” w ramach Priorytetu V – Dobre rządzenie, Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Odbyło się spotkanie, w którym brały udział trzy firmy. Wybrana została firma FPL, nie zawarta została jednak umowa partnerska, firma sama złożyła wniosek do projektu ale nie uzyskał on dofinansowania. Nie było tu winy Starostwa, po prostu firma zrezygnowała z zawarcia umowy. Niektóre uchwały są w trakcie realizacji, co wynika z procedur.

Komisja nie stwierdziła nieprawidłowości.

Pkt 4.

Komisja dokonała kontroli Uchwał Zarządu i Zarządzeń Starosty odnośnie procedur kontroli i polityki rachunkowości.

Pan Łukasz Szymański – podinspektor ds. kontroli przedstawił Uchwały Zarządu i Zarządzenia Starosty, na podstawie których wykonuje swoje obowiązki, są to:

- Uchwała Nr 274/2007 z dnia 11 października 2007 r. w sprawie ustalenia Regulaminu funkcjonowania kontroli wewnętrznej,
- Uchwała Nr 395/2008 z dnia 21 lutego 2008 r. w sprawie ustalenia planu kontroli wewnętrznej w jednostkach organizacyjnych Powiatu Łódzkiego Wschodniego na 2008 r.,
- Zarządzenie Nr 43/2008 z dnia 27 maja 2008 r. w sprawie ustalenia planu kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Łodzi na 2008 r.,
- Zarządzenie Nr 32/2008 z dnia 7 kwietnia 2008 r. w sprawie upoważnienia do kontroli dodatkowej,
- Zarządzenia w sprawie wykonania zaleceń pokontrolnych.

Pan Szymański powiedział, iż działa na podstawie stosownych przepisów, realizowana jest Uchwała Zarządu w sprawie funkcjonowania kontroli wewnętrznej. Stosowną uchwałą ustalany jest plan kontroli w jednostkach organizacyjnych, na każdy rok w Starostwie Powiatowym natomiast Zarządzeniem Starosty. Pan Szymański przedstawił plan kontroli na rok 2008 w jednostkach organizacyjnych oraz w komórkach organizacyjnych Starostwa. W roku 2008 była również przeprowadzona kontrola dodatkowa w komórkach organizacyjnych Starostwa. Plan zrealizowano poza jedną placówką – Zespołem Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Koluszkach, która zostanie skontrolowana w 2009 roku. Regulamin przewiduje kontrole planowane oraz kontrole dodatkowe w przypadku wskazań do ich przeprowadzenia.

Pan Kobus zapytał o stwierdzone odstępstwa.

Pan Szymański powiedział, że jeśli chodzi o nieprawidłowości dotyczące polityki rachunkowości w skontrolowanych jednostkach, wiązały się one z instrukcją obiegu dokumentów finansowo – księgowych. Zdarzały się dokumenty księgowe przedstawione do kontroli, które nie były poddane kontroli merytorycznej ani pod względem formalno – rachunkowym (art. 21 i 23 ustawy o rachunkowości dotyczące dowodów księgowych).

Pan Kobus spytał, czy Świetlica Dworcowa nie była kontrolowana w 2008 r. W takiego typu placówce musi również być prowadzona polityka rachunkowości, więc kto przeprowadza wtedy kontrole.

Pan Szymański powiedział, że instrukcja określa, kto jest upoważniony do przeprowadzenia stosownych czynności. Istnieje pojęcie samokontroli. Kierownik jednostki odpowiada za całość.

Zakres przeprowadzonych kontroli w Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej oraz w Powiatowym Ośrodku Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej dotyczył kontroli wydatków w zakresie zakupu energii oraz odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Pan Kobus zapytał ile kontroli przeprowadzono w 2008 roku.

Pan Szymański odpowiedział, że dokonał 16 kontroli w jednostkach organizacyjnych i 7 kontroli w Starostwie Powiatowym. W przypadku stwierdzonych nieprawidłowości są wydawane zarządzenia pokontrolne przez Starostę Łódzkiego Wschodniego.

Pani Anna Deredas spytała w jakiej jednostce było najwięcej nieprawidłowości.

Pan Szymański poinformował, że nie było poważnych nieprawidłowości, które skutkowałyby wnioskiem o naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Pan Kobus poprosił o przedstawienie zakresu kontroli dodatkowej w Wydziale Rozwoju Gospodarczego Rolnictwa i Ochrony Środowiska.

Pan Szymański powiedział, że kontrola dotyczyła wydawania decyzji administracyjnych, czy były wydawane zgodnie z Kodeksem Postępowania Administracyjnego, ponadto kontrola ewidencji umów i rejestru faktur. Stwierdzono tzw. błędy oczywiste, była mylona data, lub uzasadnienia zawierały niewłaściwą treść.

Pan Kobus spytał, czy Wydział Finansowo – Księgowy był kontrolowany i czy były uwagi.

Pan Szymański powiedział, że Wydział był poddawany kontroli wspólnie z innymi komórkami. Żadnych zaleceń pokontrolnych nie było. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Odnosnie prowadzonej polityki rachunkowości Komisja zapoznała się z:

1. Zarządzenie Nr 20/A/2004 Starosty Łódzkiego Wschodniego z dnia 21.10.2004 r. w sprawie zasad gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątkiem i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Starostwie Powiatowym.
2. Zarządzenie Nr 11/2006 Starosty Łódzkiego Wschodniego z dnia 25.05.2006 r. w sprawie zasad ewidencji i kontroli dokumentów ścisłego zachowania w Starostwie Powiatowym w Łodzi.
3. Zarządzenie Nr 15/2006 r. Starosty Łódzkiego Wschodniego z dnia 03.07.2006 r. w sprawie ustalenia metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wymiaru finansowego, ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości przy użyciu komputerów w Starostwie Powiatowym w Łodzi.
4. Zarządzenie Nr 16/2006 Starosty Łódzkiego Wschodniego z dnia 03.07.2006 r. w sprawie ustalenia instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Starostwie Powiatowym w Łodzi.
5. Zarządzenie Nr 17/ 2006 Starosty Łódzkiego Wschodniego z dnia 03.07.2006 r. w sprawie ustalenia instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Łodzi.
6. Zarządzenie Nr 30/ 2006 Starosty Łódzkiego Wschodniego z dnia 31.10.2006 r. w sprawie dokumentacji określającej zasady prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatowym. Ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Nr 61/2008 Starosty Łódzkiego Wschodniego z dnia 12.08.2008 r.

Pani Barbara Ignatowska – Skarbnik Powiatu omówiła zasady funkcjonującej polityki rachunkowości. Podstawą jest ustawa o rachunkowości, krajowe standardy rachunkowości. Do tego dochodzą jeszcze standardy międzynarodowe. Pani Skarbnik powiedziała, że na politykę rachunkowości

w Starostwie Powiatowym w Łodzi składa się ustalenie planu kont w organie i w jednostce, wyceny aktywów i pasywów, instrukcja inwentaryzacyjna, instrukcja kasowa, instrukcja obiegu dokumentów finansowo-księgowych. Komisja zapoznała się z przedstawionymi dokumentami. Pani Skarbnik przedstawiła opis prowadzonej rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Łodzi. W 2008 roku zmieniło się rozporządzenie Ministra Finansów, które do końca sierpnia nakazywało zaktualizowanie zapisów w polityce rachunkowości. Omówiono szczegółowo zasady gospodarki mieniem, instrukcję obiegu dokumentów, zasady ewidencji druków ścisłego zachowania, instrukcję kasową i inne Zarządzenia w/upoważnień. Dokonano kontroli druków ścisłego zachowania w Starostwie Powiatowym w Łodzi. Zapoznano się z zarządzeniami.

Pan Kobus zapytał, kto prowadzi ewidencję druków ścisłego zachowania.

Pani Skarbnik powiedziała, że w Wydziale Finansowo – Księgowym, w kasie jest prowadzona księga dotycząca druków ścisłego zachowania jakimi są czeki, następnie w wydziale Komunikacji są ewidencje dotyczące tablic rejestracyjnych i innych druków, w Wydziale RGRIOS są druki dotyczące kart wędkarskich. Pozostałe jak karty drogowe w Wydziale Organizacyjnym.

Przewodniczący Komisji spytał, czy jest w Starostwie kancelaria tajna i czy jest zarządzenie dotyczące przechowywania dokumentów w kancelarii tajnej.

Pani Skarbnik powiedziała, że istnieje kancelaria tajna w Starostwie, zajmuje się tymi sprawami Pełnomocnik ds. informacji niejawnych i wymagane akty prawa są wprowadzone.

Omówiono szczegółowo instrukcję w sprawie gospodarki kasowej, która nie zmieniła się w stosunku do roku poprzedniego. Pan Przewodniczący zapytał kwestię ustalenie wysokości pogotowia kasowego i stosowanych kosztów upomnień.

Wnioski i zarządzenia w przedmiotowej sprawie zostały przedstawione. Pani Skarbnik powiedziała, że na każdy rok wydawane jest osobne zarządzenie dotyczące pogotowia kasowego. Wyjaśniono również zasady, na jakich ustalane są koszty upomnień. Ponadto istnieje konieczność prowadzenia bieżącej windykacji należności. Gdy niemożliwe jest ściągnięcie należności sprawa jest oddawana do komornika lub do sądu. Wcześniej jest to omawiane z radcą prawnym. Bez względu na wysokość muszą być podjęte procedury, gdyż niedochodzenie należności budżetu Powiatu bądź należności przysługujących jednostkom organizacyjnym jest naruszeniem dyscypliny finansów publicznych, bez względu na kwotę. Zgodnie z przepisami prawa art. 43 ustawy o finansach publicznych podjęta jest uchwała Rady Powiatu – uchwała proceduralna, w której są zawarte, gdzie są upoważnienia do podejmowania decyzji o umorzeniach lub ulgach. Ponadto Pani Skarbnik powiedziała o procedurach

postępowania w przypadku wykrycia „prania brudnych pieniędzy” i stosownej uchwały Zarządu Powiatu w tej sprawie.

Pkt 5.

Komisja dokonała analiza realizacji planów finansowych gospodarstw pomocniczych w 2008 r. zgodnie z **załącznikiem nr 3** do protokołu.

Pani Skarbnik powiedziała, że w chwili obecnej gospodarstwami pomocniczymi są Warsztaty Szkolne i Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej.

Pan Kobus zapytał z jakiej przyczyny plan finansowy został zrealizowany w 77% jeśli chodzi o Warsztaty Szkolne.

Pani Skarbnik powiedziała, że plan był zmieniany w trakcie roku, co wynikało ze składanych wniosków przez kierownika Warsztatów i dotyczyło rezygnacji kontrahentów z realizacji usług przemysłowych. Plan wydatków nie jest wykonany, jest uruchomiony stan środków obrotowych z początku roku.

Komisja nie stwierdziła nieprawidłowości.

Pkt 6.

Komisja dokonała analizy realizacji dochodów Skarbu Państwa realizowanych przez Powiat w 2008 r., zgodnie z **załącznikiem nr 4** do protokołu. Plan na 2008 rok wynosił 261.000,00 zł, wykonanie wyniosło 745.188,47 zł, co stanowi 285,51%. Największe dochody dotyczą gospodarki mieszkaniowej. Plan na początku wyznaczany przez Wojewodę, Ze zrealizowanych dochodów skarbu państwa 25% wpływa na dochody Powiatu, środki te są zapisane w dziale 700, jest to kwota 182.100,85 zł, pierwotny plan ustalony był na kwotę 140.000,00 zł.

Przewodniczący stwierdził, że plan został źle wykonany, skoro są takie przekroczenia w wykonaniu. Wyjaśniono, iż Powiat sam nie może dokonywać zmian w planie dochodów Skarbu Państwa. Ponadto w 2008 r. wystąpiła sprzedaż nieruchomości Skarbu Państwa po uzyskaniu zgody Wojewody Łódzkiego.

Komisja nie stwierdziła nieprawidłowości w realizacji planu.

Pkt 7.

Komisja dokonała analizy realizacji planów finansowych funduszy celowych w 2008 roku.

Pani Skarbnik omówiła realizację planu finansowego Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz Powiatowego Funduszu

Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym (załącznik nr 5 do protokołu) oraz Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym (załącznik nr 6 do protokołu). Dokonywane są przelewy redystrybucyjne z Urzędu Marszałkowskiego – udział we wpływach z opłat za korzystanie ze środowiska zbieranych przez Urząd Marszałkowski i przekazywany powiatom i gminom. Pani Skarbnik przedstawiła zestawienie za lata 2006/2007/2008 przekazywanych środków (załącznik nr 7 do protokołu).

Stan Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej ustalony w uchwale budżetowej w kwocie 1.052,00 zł był planowanym stanem funduszu na koniec roku. Po rozliczeniu roku budżetowego stan faktyczny funduszu wynosił 37.224,51 zł. Na początku roku został on zmieniony w stosunku do pierwotnego planu. Przychody funduszu na początek roku były planowane na kwotę 110.000,00 zł, plan w ciągu roku zmieniono na kwotę 125.000,00 zł, na koniec roku wyniosły one 120.548,73 zł. Plan przychodów został zrealizowany w 96,44%. Wydatki zaplanowano pierwotnie na kwotę 110.300,00 zł, w trakcie roku mieniono plan wydatków i ustalono go w kwocie 92.606,00 zł, wydatki wykonano w 99,81%, czyli w kwocie 92.519,42 zł.

Stan Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym ustalony został na początek roku w kwocie 1.765,00 zł, po rozliczeniu roku poprzedniego został on zmieniony i wprowadzony do planu finansowego w kwocie 144.744,00 zł. Wykonanie wyniosło 100%. Przychody zaplanowane były w kwocie 662.000,00 zł, w trakcie roku plan zmieniono na kwotę 722.500,00 zł, przychody zrealizowano w 116,82%, czyli w kwocie 844.039,55 zł. Wydatki planowane w kwocie 660.000 zł, w trakcie roku plan zmieniono na 726.100,00 zł, realizowano go w 94,45% w kwocie 685.816,84 zł.

Ponadto pani Skarbnik dodała, że są to fundusze celowe, czyli środków finansowych nie można wydawać na żaden inny cel niż odmienny od merytorycznych ustaw.

Komisja nie stwierdziła nieprawidłowości.

Pkt 8.

Komisja dokonała analizy realizacji obowiązków wynikających z przepisów i sprawozdawczości wobec Regionalnej Izby Obrachunkowej i Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego i innych.

Pani Skarbnik poinformowała, że nie było przekroczonych terminów wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów o sprawozdawczości, wszystko jest za każdym razem kontrolowane. Omówiono funkcjonowanie programu BESTIA – za pośrednictwem którego przekazywane są elektronicznie sprawozdania do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Komisja skontrolowała wrywkowo kilka sprawozdań z jednostek organizacyjnych a następnie sprawozdanie zbiorcze i nie stwierdziła przekroczenia terminów ani merytorycznych błędów.

Pkt 9.

Komisja dokonała kontroli i analizy przeprowadzonych procedur zamówień publicznych przeprowadzonych w 2008 r. przez Starostwo Powiatowe w Łodzi. Szczegółowo skontrolowano zamówienia publiczne dotyczące przeprowadzonej procedury na:

- budowę hali sportowej przy ZSP w Tuszynie,
- zakup materiałów biurowych

Informacji udzielał pełniący obowiązki Naczelnika Wydziału Organizacyjnego – Pan Radosław Ziemey. Jeśli chodzi o zakup materiałów biurowych to była przeprowadzona procedura na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych, zakupu poniżej 14 tys. euro bez zastosowania ustawy prawo zamówień publicznych. Omówiono zasady przyjęte w Starostwie wprowadzone na podstawie odpowiednich artykułów ustawy o finansach publicznych, jeśli chodzi o zapytania ofertowe. Zasady dokonywania zakupów poniżej 14 tys. euro zostały ustalane w postaci Uchwały Zarządu. Każdy zakup ma być celowy, oszczędny, gospodarny i z uzyskaniem najlepszych efektów z poczynionych nakładów. Przed każdym zakupem jest pytanie o cenę, dokonuje się wyboru wśród najkorzystniejszej ceny albo wartości użytkowej. Stosuje się odpowiedni wzór formularza wzór formularza do wypełnienia. Są zakupy, na które należy zawrzeć umowę. Przy zakupach do 200 euro nie trzeba stosować w/w formularzy. Jest to ustalenie wewnętrzne. Wyłączone są z tego postępowania m. in. szkolenia i prasa.

Komisja zapoznała się następnie szczegółowo z dokumentacją inwestycyjną budowy hali sportowej w Tuszynie. Wykonany był program funkcjonalno – użytkowy. Umowy, protokoły odbioru robót znajdują się w Wydziałach merytorycznych, natomiast faktury i dokumenty płatności w Wydziale Finansowo – Księgowym.

Omówiono zasady powoływania komisji przetargowych. Pani Skarbnik wyjaśniła, iż Starosta, Wicestarosta ani Skarbnik nie mogą brać udziału w pracach komisji.

Pan Radosław Ziemey przedstawił zestawienie przeprowadzonych procedur zgodnie z przepisami ustawy prawo zamówień publicznych w roku 2008 – stanowiące **załączniki nr 8** do protokołu. Wszystkie procedury są stosowane zgodnie z przepisami, stosując wymogi ustawy prawo zamówień publicznych. Rozstrzygnięcie procedury jest ogłaszane w terminie 7 dni.

Komisja nie stwierdziła nieprawidłowości w skontrolowanych procedurach.

Pkt 10.

Komisja zapoznała się ze sposobami i terminami rozpatrywania skarg mieszkańców Powiatu złożonych w 2008 roku.

Pan Radosław Ziemey przedstawił zestawienie skarg jakie wpłynęły do Starostwa Powiatowego w 2008 roku (**załącznik nr 9** do protokołu). Pan Naczelnik omówił tematykę skarg. Ostatnia skarga dotyczyła działania Urzędu Miasta Koluszki, którą przesłano zgodnie z właściwością do Przewodniczącego Rady Miejskiej w Koluszkach. Skarg było łącznie 178, w tym jedna zbiorowa, którą złożyły 172 osoby. Zachowane były terminy rozpatrzenia skarg.

Komisja nie stwierdziła nieprawidłowości.

Pkt 11.

Omówiono tematykę związaną z protokołem.

Pkt 12.

Przewodniczący podziękował za przybycie i zamknął posiedzenie Komisji.

Na tym protokół zakończono.

Protokół z przeprowadzonej kontroli stanowi załącznik do niniejszego protokołu.

Protokołowała:
D. Piekarek

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej



Konrad Kobus