

P. J. WISNIEWSKA
06/05/2013

[Signature]

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi
ul. Zamenhofa 10, 90-131 Łódź
tel. 42 636 69 11, fax 42 636 74 24
Regon 470428076, NIP 726-10-38-968

STANOWISKO
WYDZIAŁ
DATA
WYDZIAŁ 05-05-2013
L. J. 708
Załącznik

Łódź, dnia 26 kwietnia 2013 roku

STAROSTWO POWIATOWE w ŁODZI
ul. Sienkiewicza 3, 90-054 Łódź
KANCELARIA OGÓLNA
30. 04. 2013
Dość załączników
podpis DR 6401/2013 *[Signature]*

Pan
Piotr Busiakiewicz
Przewodniczący Zarządu
Powiatu Łódzkiego Wschodniego

WK - 602/29/2013

Na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2012 r., poz. 1113) zawiadamiam, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Powiecie Łódzkim Wschodnim. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2011 – 2012, dotyczące przede wszystkim: kontroli zarządczej, zadłużenia, prowadzenia rachunkowości, sporządzania sprawozdań finansowych, realizacji dochodów z majątku, przekazywania dotacji z budżetu Powiatu, udzielania zamówień publicznych i wydatków inwestycyjnych oraz ewidencji i inwentaryzacji majątku.

W wyniku czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości i naruszeń mających wpływ na prowadzenie gospodarki finansowej. Ustalono w szczególności, że w jednostce opracowano zasady (politykę) rachunkowości spełniającą wymogi określone w art.10 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. nr 152, poz. 1223 ze zm.). Rachunkowość w jednostce - poza ewidencją składników majątkowych (patrz uwagi poniżej) - prowadzona była zgodnie z zasadami opisanymi w polityce rachunkowości oraz wynikającymi z przepisów ustawy o rachunkowości, z zachowaniem przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. nr 128, poz.861 ze zm.). Księgi rachunkowe spełniały wymogi rzetelności, bezbłędności, sprawdzalności oraz prowadzone były bieżąco.

Prawidłowo ewidencjonowano obciążające jednostkę zobowiązania, w tym zobowiązania wobec dostawców i wykonawców. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie sporządzania sprawozdań finansowych, czyli bilansów za 2011 rok (dla

organu i dla jednostki budżetowej), jak również objętych kontrolą sprawozdań budżetowych.

Czynności kontrolne odnoszące się do wykonywania dochodów budżetowych nie ujawniły uchybień związanych z ich ustalaniem, poborem, ewidencją oraz windykacją. Dotyczyło to w szczególności dochodów z majątku, które realizowane były w prawidłowej wysokości i terminach.

Nie stwierdzono naruszeń prawa również w odniesieniu do zaciągania zobowiązań dłużnych i ich spłaty, wydatkowania środków na wynagrodzenia pracowników jednostki, ewidencji majątku, udzielania dotacji z budżetu Powiatu, realizacji inwestycji i udzielania zamówień publicznych.

Ujawnione w wyniku kontroli uchybienia dotyczyły następujących kwestii:

1. Składki na ubezpieczenie zdrowotne naliczone od przychodu uzyskanego przez radnych i nieetatowych członków Zarządu Powiatu z tytułu udziału w szkoleniu oraz z tytułu korzystania z telefonów służbowych za styczeń, luty, marzec i kwiecień 2011 roku, na łączną kwotę 47,25 zł, przekazano do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w dniu 20 maja 2011 roku, czyli z naruszeniem terminu wynikającego z art.87 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity z 2007 r., Dz. U. nr 164, poz. 1027 ze zm.) w zw. z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. nr 205, poz. 1585 ze zm.). W świetle wskazanych przepisów, jednostki budżetowe i samorządowe jednostki budżetowe opłacają składki za dany miesiąc nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca. Zapłata ww. kwoty po terminie płatności nie skutkowałą naliczeniem odsetek karnych.
2. W oparciu o przedłożone informacje o stanie zatrudnienia oraz deklaracje miesięcznych wpłat na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych ustalono, że Starostwo Powiatowe w Łodzi niewłaściwie obliczyło liczbę etatów, na podstawie której określana była wysokość wpłaty na rzecz Funduszu za miesiące styczeń, luty, lipiec i sierpień 2011 roku. Skutkiem powyższego było zawyżenie wpłaty za styczeń o kwotę 47,00 zł oraz zaniżenie wpłat za miesiące luty, lipiec i sierpień łącznie o kwotę 98,00 zł.
3. W wyniku kontroli zobowiązań zaewidencjonowanych na koncie 240 - pozostałe rozrachunki, wynikających z otrzymanych przez Powiat kwot z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów w sprawie zamówienia publicznego, przeznaczonych na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi, ustalono, że w trzech przypadkach nastąpiło przekroczenie terminu zabezpieczeń zwrotu, co dotyczyło: [1] zabezpieczenia w kwocie 8.634,60 zł wniesionego przez PPHU s.c. W. Łukowski. T. Jankowski z siedzibą w Piotrkowie Trybunalskim, zabezpieczenie zwrócono z odsetkami w dniu 28 grudnia 2012 roku, a termin zwrotu - zgodnie z umową nr 86/2011 z dnia 7 kwietnia 2011 roku - przypadał w dniu 29 listopada 2012 roku, [2] zabezpieczenia w kwocie 36.998,40 zł wniesionego przez OPGK sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi, zabezpieczenie zwrócono z odsetkami w dniu 31 sierpnia 2012 roku, a termin zwrotu - zgodnie z umową nr 133/2011 z dnia 28 czerwca 2011 roku - przypadał w dniu 14 lipca 2012 roku, [3] zabezpieczenia w kwocie 44.833,50 zł wniesionego przez Przedsiębiorstwo Geodezyjno-Projektowe „GEO-PRO-KART” z siedzibą

w Piotrkowie Trybunalskim, zabezpieczenie zwrócono z odsetkami w dniu 9 stycznia 2013 roku, a termin zwrotu - zgodnie z umową nr 285/2011 z dnia 6 grudnia 2011 roku - przypadał 14 grudnia 2012 roku.

Zgodnie z art. 151 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2010 r., Dz. U. nr 113, poz. 759 ze zm.) - zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane. Kwota pozostawiona na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady nie może przekraczać 30 % wysokości zabezpieczenia. Kwota ta jest zwracana nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady.

4. Informacja o wywieszeniu w siedzibie organu administracji publicznej wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę w 2010 roku nie została opublikowana w prasie lokalnej, stosownie do wymogu wynikającego z art.35 ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2010 r., Dz. U. nr 102, poz. 651 ze zm.).
5. Nie dokonano w końcu 2012 roku korekty odpisu na rzecz zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w oparciu o faktyczną przeciętną liczbę zatrudnionych, stosownie do § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. nr 43 poz. 349). Przeciętna faktyczna liczba zatrudnionych w przeliczeniu na etaty w 2012 roku, według informacji sporządzonej dla inspektorów RIO w Łodzi przez specjalistę ds. kadrowych Mariannę Zelek, wynosiła 88,59166667. Odpis na rzecz funduszu - wg faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych - winien wynosić 96.913,08 zł, dokonano odpisu w kwocie 95.864,70 zł tj. za mało o kwotę 1.048,38 zł.
6. W zakresie ewidencji księgowej składników majątkowych stwierdzono w kilku przypadkach wprowadzenie środków trwałych do ewidencji w terminie późniejszym niż w miesiącu ich odbioru i przyjęcia do użytkowania lub zakupu. Zgodnie z art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity z 2011 r., Dz. U. nr 74 poz. 397 ze zm.) - składniki majątku wprowadza się do ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania.
7. W 2011 roku inwentaryzacja składników majątkowych, do których dostęp jest utrudniony przeprowadzona została w innym terminie i przez inny zespół spisowy, niż wskazano w zarządzeniu nr 74/2011 Starosty Łódzkiego Wschodniego z dnia 22 listopada 2011 roku. Ponadto, w innym terminie niż określony w zarządzeniu Starosty Powiatu dokonano rozliczenia środków trwałych i pozostałych środków, spisanych na dzień 30 listopada 2011 roku.
8. Obowiązująca w jednostce instrukcja w sprawie zasad gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, wprowadzona zarządzeniem nr 20/A/2004 Starosty Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 21 października 2004 roku, zawierała nieaktualne podstawy prawne jej opracowania, w tym m.in. rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych. Ponadto, brak było spójności pomiędzy wskazaną instrukcją a dokumentacją określającą zasady rachunkowości. Przykładowo, w ww. instrukcji wskazano, że ewidencja środków trwałych prowadzona jest ręcznie, natomiast z dokumentacji określającej zasady rachunkowości, a także z ustaleń kontroli wynikało, że ewidencja księgowa środków trwałych

(syntetyczno-analityczna) prowadzona jest komputerowo oraz pomocniczo ręcznie w księgach inwentarzowych i na kartach środka trwałego.

Ponadto, stwierdzono, że maksymalny wskaźnik spłat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami, wykupów papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji dla 2012 roku - wyliczony na podstawie art. 243 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.), jako średnia arytmetyczna relacji, o której mowa w ww. przepisie, z lat: 2009, 2010, 2011 (w przypadku 2011 roku przyjęto do obliczenia plan za 3 kwartały) wynosił 1,56%. Planowany wskaźnik spłat kredytów i pożyczek z odsetkami, wykupów papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji dla 2012 roku wynosił 4,77% (według projektu prognozy długu - 4,91%). Zatem, gdyby art. 243 ww. ustawy obowiązywał w 2012 roku (zacznie obowiązywać przy uchwaleniu budżetu na 2014 rok) Powiat nie mógłby uchwalić budżetu.

Informując o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Przewodniczącego o podjęcie działań mających na celu ich wyeliminowanie oraz zapobieżenie występowaniu w przyszłości. W związku z powyższym RIO w Łodzi kieruje następujące **wnioski pokontrolne**:

1. Zapewnić bieżące monitorowanie sytuacji finansowej Powiatu, podejmując działania mające na celu zapewnienie osiągnięcia parametrów finansowych umożliwiających spełnienie wskaźnika określonego art. 243 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1241 ze zm.) - art. 243 i art. 244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych mają zastosowanie po raz pierwszy do uchwał budżetowych jednostek samorządu terytorialnego na rok 2014.
2. Zapewnić terminowe odprowadzanie składek na ubezpieczenie zdrowotne na rachunek bankowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, zgodnie z art.87 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych w zw. z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych.
3. Zapewnić należyłą staranność przy ustalaniu liczby etatów, na podstawie której określana jest wysokość wpłaty na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.
4. Dokonać korekty deklaracji miesięcznych wpłat na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (Dek-I-a) za miesiące styczeń, luty, lipiec i sierpień 2011 roku.
5. Zabezpieczenia należytego wykonania umów pobrane od dostawców i wykonawców zwracać w terminach określonych przez przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych i postanowienia zawartych umów.
6. Zapewnić przestrzeganie art.35 ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, w zakresie obowiązku publikowania w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę.
7. Dokonywać w końcu każdego roku korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, w oparciu o faktyczną przeciętną liczbę

zatrudnionych, stosownie do § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

8. Wprowadzać składniki majątku do ewidencji środków trwałych w terminie określonym przez art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.
9. Dokonać aktualizacji wewnętrznych unormowań dotyczących zasad gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w oparciu o obowiązujące przepisy prawa, zapewniając ich wewnętrzną spójność.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Pana Przewodniczącego o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich nie wykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 9 ust. 4 ww. ustawy, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby.

Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej, ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżeń, w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
dr Ryszard Paweł Krawczyk

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Powiatu Łódź Wschód.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Łódź Wschód.

aa.