

Powiat Łódzki Wschodni
Starostwo Powiatowe w Łodzi
ul. Sienkiewicza 3
90-954 Łódź
tel. (042) 633-71-91
fax (042) 632-93-11

Łódź, dnia 23 kwietnia 2012r.

FK.1710.3.2012

chymalew
24. 04. 2012
p.o. NACZELNIKA
Wydziału Organizacyjnego
Radosław Ziomek
mgr Radosław Ziomek

Pan
Radosław Ziomek
p.o. Naczelnika Wydziału
Organizacyjnego

Przekazuję w załączeniu protokołów kontroli Najwyższej Izby Kontroli w Starostwie Powiatowym w Łodzi LLO-4100-02-05/2012; P/12/01 oraz otrzymane 13/04/2012r. wystąpienie pokontrolne w celu jego publikacji na stronie BIP.

p. M. Binkowski
17.04.2012
zaniechanie
w BIP
z uwzględnieniem
ustawy o ochronie
danych osobowych
24. 04. 2012

p.o. NACZELNIKA
Wydziału Organizacyjnego
Radosław Ziomek
mgr Radosław Ziomek

SKARBNIK POWIATU
[Signature]
mgr Barbara Ignatowska



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

P. Nowicki
P. Jędrzejak
13.04.2012 r.

LLO-4100-02-05/2012

P/12/001

Łódź, dnia 11 kwietnia 2012 r.

STAROSTWO POWIATOWE W ŁODZI
ul. Sienkiewicza 3, 90-954 Łódź
RANDELMARIA OGÓLNA

2012 -04- 13

ilość załączników
podpis *Dzi. 5.2.16.1.2012*

Pan
Piotr BUSIAKIEWICZ
Starosta Powiatu Łódzkiego
Wschodniego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P. J. KŁEPIENSKA
P. J. KŁEPIENSKA
B. BILINSKI
R. GIEDEY
Z. BURZYŃSKI
13/04/2012 r.

SKARBNIK POWIATU

mgr Barbara Jędrzejak

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi przeprowadziła w Starostwie Powiatowym w Łodzi – Powiat Łódzki Wschodni (zwanym dalej „Starostwem”), kontrolę powiązania budżetu Powiatu Łódzkiego Wschodniego z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2011 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 28 marca 2012 r. - Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Staroście niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia realizację kontrolowanych zadań. Podstawą pozytywnej oceny jest terminowe odprowadzanie dochodów na rachunek budżetu państwa, prawidłowe wykorzystanie i rozliczenie dotacji otrzymanych z budżetu państwa oraz rzetelna realizacja projektów współfinansowanych środkami Unii Europejskiej. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły niezatrudnienia w 2011 r. audytora wewnętrznego lub niezawarcia umowy z usługodawcą, pomimo podejmowanych w tym zakresie działań oraz niepełnej realizacji planów kontroli w Starostwie.

1. Ustalony przez Wojewodę Łódzkiego plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami w wysokości 468 tys. zł, wykonany został w 214,3% (1.003 tys. zł). Przekroczenie planu dochodów było głównie wynikiem uzyskania wyższych o 52,8% niż planowano wpływów z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa (708,9 tys. zł, przy planowanych 463,8 tys. zł) oraz nieplanowanych wpływów ze sprzedaży składników majątkowych (217,5 tys. zł). Z łącznej kwoty uzyskanych dochodów, po potrąceniu należnego Powiatowi udziału, środki w wysokości 755,6 tys. zł terminowo przekazano do budżetu państwa.

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

Sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami sporządzone zostały rzetelnie, a dane w nich przedstawione zgodne były z prowadzoną w Starostwie ewidencją księgową. Sprawozdania te przekazywane były do Wojewody Łódzkiego w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej².

2. Zaległości z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na koniec 2011 r. wynosiły 156,5 tys. zł i w stosunku do wykazywanych na koniec 2010 r. (240 tys. zł) były niższe o 66,2%. Zmniejszeniu uległa również liczba podmiotów zalegających z wpłatą należności z 38 w 2010 r. do 15 w 2011 r. Było to m.in. skutkiem prowadzonych przez Starostwo działań windykacyjnych. Analiza zaległości wykazanych na koniec 2011 r., których windykację prowadziło Starostwo (dotyczyło to 8 dłużników posiadających zaległości na łączną kwotę 79,1 tys. zł), wykazała że podejmowane czynności były prawidłowe i skuteczne.

Uwagi kontroli dotyczyły natomiast prowadzenia działań windykacyjnych przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla Powiatu Łódzkiego Wschodniego - jednostkę organizacyjną nadzorowaną przez Pana Starostę, który wobec dwóch podmiotów posiadających zaległości w łącznej kwocie 55.543,08 zł, dopiero w trakcie kontroli – w dniu 2 marca 2012 r. przekazał tytuły wykonawcze do właściwych urzędów skarbowych. Jak wyjaśniano, spowodowane to było w szczególności koniecznością przeprowadzenia oględzin nieruchomości w celu ustalenia, czy został wykonany nałożony przez PINB obowiązek rozebrania budynków wybudowanych bez stosownych pozwoleń na budowę i objętych postępowaniem administracyjnym, ustalenia adresu zamieszkania zobowiązanego oraz pomyłkowym przekazaniem jednej ze spraw do archiwum, w związku z odejściem prowadzącego ją pracownika na emeryturę.

3. Powiat realizował zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami, na które zaplanował (po zmianach) i otrzymał dotacje celowe z budżetu państwa w wysokości 6.065,4 tys. zł. Środki te zostały wykorzystane w kwocie 6.065,1 tys. zł (99,97% planu), a 344,52 zł zwrócono na rachunek ŁUW w dniu 19 stycznia 2012 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³ (ufp). Środki z dotacji wpływały na rachunek bankowy Starostwa w wysokościach i terminach pozwalających na pełne i terminowe wykonywanie zadań.

Kontrola wykorzystania dotacji na zadania związane z: modernizacją ewidencji gruntów i budynków (211,9 tys. zł) oraz gospodarowaniem gruntami i nieruchomościami, w tym nieruchomościami Skarbu Państwa (100,6 tys. zł) - w łącznej wysokości 312,5 tys. zł⁴ wykazała, że środki te były wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem, prawidłowo zaewidencjonowane oraz terminowo rozliczone. Badane wydatki dokonane zostały na podstawie umów zawartych zgodnie z wymogami ustawy z dnia z dnia 29 stycznia 2004 r. -

² Dz. U. Nr 20, poz. 103,

³ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

⁴ analizą objęto wybrane zadania z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami realizowane przez Starostwo, finansowane środkami z dotacji z budżetu państwa w ramach dwóch rozdziałów klasyfikacji budżetowej,

Prawo zamówień publicznych⁵ (Pzp), umowy zrealizowane zostały w terminie, a wszystkie prace odebrano protokołami odbioru potwierdzającymi ich wykonanie.

- 4 W 2011 r. realizował cztery projekty współfinansowane środkami Unii Europejskiej, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego. Na ich realizację w 2011 r. wydatkowano ogółem 4.739,8 tys. zł, z tego 3.576,9 tys. zł stanowiło dofinansowanie środkami UE.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie tych zadań. Badanie 13 pozycji wydatków na łączną kwotę 3.969,8 tys. zł (96,3%) poniesionych w 2011 r. na realizację Projektu: „Rozbudowa Domu Pomocy Społecznej w Wiśniowej Górze” oraz 4 pozycji wydatków na łączną kwotę 401,9 tys. zł (69,4%) poniesionych w 2011 r. na realizację projektu „Infrastruktura Regionalnego Systemu Informacji Przestrzennej Województwa Łódzkiego”, wykazały, że spełniały one warunki kwalifikowalności określone w dokumentacji programowej.

- 5 Kontrola pięciu postępowań o udzielenie zamówień publicznych na ogólną kwotę 4.702,1 tys. zł (wszystkie w trybie przetargu nieograniczonego) wykazała, że zastosowany tryb wyboru wykonawcy oraz przygotowanie i przeprowadzenie postępowań były zgodne z wymogami Pzp. W szczególności prawidłowo określono wartość zamówień, tryb przeprowadzenia postępowań oraz dokumentowano cały proces wyboru oferentów.

- 6 W badanym okresie w Starostwie nie przeprowadzono audytu wewnętrznego, pomimo iż ujęta w uchwale budżetowej Starostwa na 2011 r. kwota dochodów i wydatków wynosiła odpowiednio: 40.682 tys. zł i 41.899 tys. zł, tj. przekraczała limit określony w art. 274 ust. 3 ufp. Dopiero w dniu 21 listopada 2011 r. zlecono zewnętrznej firmie (wybranej w drodze zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczającej 14 000 euro) przeprowadzenie audytu Starostwa za 2012 r.

Kontrola wykazała jednak, że od czerwca 2009 r. Starostwo podejmowało wielokrotne działania w celu wyłonienia audytora, niemniej nie przyniosły one spodziewanego efektu. W okresie do grudnia 2010 r. Starostwo wystosowało 5 ogłoszeń w sprawie naboru na stanowisko audytora wewnętrznego – w czterech przypadkach nie wpłynęła żadna oferta, a w piątym kandydat nie spełniał wymagań określonych w ogłoszeniu. W 2011 r. przeprowadzono cztery postępowania w tej sprawie – w jednym do Starostwa nie wpłynęła żadna oferta, w jednym – kandydat zrezygnował, w kolejnym – kwota oferty była wyższa od kwoty określonej przez zamawiającego i dopiero we wrześniu 2011 r. wpłynęły dwie oferty, z których dokonano wyboru firmy audytorskiej.

Najwyższa Izba Kontroli wskazuje, że stosownie do postanowień art. 18a ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych⁶ zaniechanie prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce sektora finansów publicznych do tego zobowiązanej, wskutek niezatrudnienia audytora wewnętrznego albo niezawierania umowy z usługodawcą stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

⁵ Dz. U. Nr 113, poz. 759 ze zm.

⁶ Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.

Uwagi kontroli dotyczą również niepełnej realizacji zaplanowanych kontroli w wydziałach Starostwa (na zaplanowane 8, przeprowadzono 5 kontroli) oraz w jednostkach podległych i nadzorowanych (z planowanych 17 kontroli, wykonano 15). NIK przyjmuje wyjaśnienia Pana Starosty, że niepełna realizacja planu kontroli wynikała z prowadzenia w tych jednostkach kontroli zewnętrznych. Przyjmuje też złożoną przez Pana deklarację, że zaplanowane na 2011 r. i nieprzeprowadzone kontrole zrealizowane zostaną w 2012 r., w pierwszej kolejności.

- 7 Kontrola wykazała, że w badanym okresie Starostwo przestrzegało postanowień art. 3 ust. 4 ustawy z 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych⁷. Opłatę abonamentową z tytułu użytkowania 9 odbiorników radiofonicznych prawidłowo naliczono i terminowo uregulowano.
- 8 Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia podjęte przez Pana Starostę – zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 2 ufp - działania w celu wprowadzenia systemu kontroli zarządczej. Zapisy zawarte m.in. w: Regulaminie funkcjonowania kontroli zarządczej, Regulaminie organizacyjnym Starostwa, zakresach czynności pracowników, systemie zarządzania jakością oraz poszczególnych instrukcjach i zasadach (polityce) rachunkowości zapewniały osiągnięcie rezultatów określonych w art. 68 ust. 1 i 2 ufp.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

- kontynuowanie działań na rzecz likwidacji zaległości, w szczególności występujących w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego,
- pełną realizację zaplanowanych przez Starostwo kontroli.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje od Pana Starosty w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczyn niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu Staroście prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury NIK w Łodzi umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji o której wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

DYREKTOR DELEGATURY
Najwyższej Izby Kontroli w Łodzi
z up.

mgr Stanisław Wróblewski
VICE DYREKTOR

⁷ Dz. U. Nr 85, poz. 728 ze zm.

PROTOKÓŁ KONTROLI

Starostwa Powiatowego w Łodzi – Powiat Łódzki Wschodni, ul. Sienkiewicza 3 kod 90-954,
zwanego dalej Starostwem lub Powiatem.

Regon 472058130

[Dowód: akta kontroli str. 2-3]

Starostą Powiatu Łódzkiego Wschodniego od dnia 27 listopada 2006 r. jest Pan Piotr
Busiakiewicz.

[Dowód: akta kontroli str. 4-5]

Kontrolę przeprowadził kontroler z Najwyższej Izby Kontroli Delegatura w Łodzi
Janusz Szkudlarek – gł. specjalista kontroli państwowej - na podstawie upoważnienia
nr 075946 z dnia 6 lutego 2012 r. w okresie od 7 lutego 2012 do 26 marca 2012 r. z przerwą
w dniach: 2.03.2012 r., 16.03.2012 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1]

Przedmiotem kontroli była realizacja zadań wynikających z powiązania budżetów
jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów
i wydatków w 2011 roku.

W niniejszym protokole użyto następujących skrótów:

- ustawa o NIK - ustawa z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹
- wyjaśnienia – wyjaśnienia udzielone na podstawie art. 40 ustawy o NIK,
- ustawa o finansach publicznych – ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach
publicznych²
- ustawa o dochodach jst - ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek
samorządu terytorialnego³
- ustawa o gospodarce nieruchomościami – ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce
nieruchomościami⁴

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231 poz. 1701, ze zm.

² Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

³ Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526.

- ustawa o rachunkowości - ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵
- rozporządzeniu z 3.02.2010 r. - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁶
- rozporządzenie z 4.03.2010 r. – rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości jednostek z sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁷
- ustawa prawo zamówień publicznych – ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁸
- Powiat – skrót nazwy Powiat Łódzki Wschodni;
- jst – jednostki samorządu terytorialnego

W toku kontroli ustalono, co następuje:

1 System kontroli zarządczej.

1.1. Organizacja i funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Regulamin funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie powiatowym w Łodzi został wprowadzony Zarządzeniem nr 16/2011 Starosty Łódzkiego Wschodniego z dnia 21 marca 2011 r.

Celem kontroli zarządczej w Starostwie jest:

- zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
- skuteczność i efektywność działania,
- wiarygodność sprawozdań,
- ochrona zasobów,
- przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania,
- efektywność i skuteczność przepływu informacji,
- zarządzania ryzykiem,

[Dowód: akta kontroli str.6-20]

Ponadto Zarząd Powiatu Łódzkiego Wschodniego w dniu 9 lutego 2011 r. podjął Uchwałę Nr 63/2011 w sprawie ustalenia Regulaminu funkcjonowania kontroli zarządczej w podległych i nadzorowanych przez Powiat jednostek organizacyjnych oraz innych jednostek, których działalność podlega z mocy obowiązujących przepisów, porozumień lub umów kontroli ze strony powiatu.

[Dowód: akta kontroli str. 21-22]

⁴ Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.

⁵ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

⁶ Dz. U. z 2010 r., Nr 20, poz. 103.

⁷ Dz. U. z 2010 r. Nr 43, 247

⁸ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759.

1.2 Procedury i organizacja kontroli zarządczej

System kontroli zarządczej w Starostwie stanowi zintegrowany zbiór elementów i czynności kontrolnych obejmujących:

- samokontrolę,
- kontrolę funkcjonalną sprawowaną przez osoby znajdujące się na stanowiskach kierowniczych, oraz urzędników wyznaczonych do realizacji powierzonych zadań (samodzielne stanowiska pracy),
- kontrolę instytucjonalną sprawowaną przez inspektora ds. kontroli.

Ogniwami wykonującymi funkcję zarządczej kontroli funkcjonalnej w Starostwie w ramach posiadanych uprawnień są: Starosta Łódzki Wschodni, Wicestarosta Łódzki Wschodni, Sekretarz Powiatu w zakresie określonym w Regulaminie organizacyjnym, Skarbnik Powiatu w zakresie kontroli finansowo-księgowej, naczelnicy poszczególnych wydziałów Starostwa, stanowisko obejmujące zakresem sprawy bezpieczeństwa i higieny pracy oraz ochrony przeciwpożarowej, komisja inwentaryzacyjna w zakresie zinwentaryzowania składników majątkowych, kierownicy referatów oraz inni pracownicy zobowiązani do wykonywania kontroli w określonym zakresie przedmiotowym i podmiotowym, inspektor ds. kontroli.

Kontrolę zarządczą sprawowaną przez Starostę w Starostwie (pierwszy poziom kontroli zarządczej) stanowi również:

- kontrola instytucjonalna realizowana przez Regionalną Izbę Obrachunkową oraz Najwyższą Izbę Kontroli w sytuacji, kiedy prowadzi działania kontrolne na zlecenie organu wykonawczego,
- audyt wewnętrzny w szczególności w zakresie zarządzania ryzykiem w trakcie czynności doradczych

Kontrola zarządcza składa się z pięciu wzajemnie powiązanych elementów: środowiska wewnętrznego, celów i zarządzania ryzykiem, mechanizmów kontroli, informacji i komunikacji, monitorowania i oceny.

Regulamin funkcjonowania kontroli zarządczej w rozdziale V stwierdza, że w jednostce powinien być prowadzony audyt.

[Dowód: akta kontroli str. 6-20]

Zarządzeniem Nr 17/2011 z dnia 21 marca 2011 r. Starosty Łódzkiego Wschodniego ustalono plan kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Łodzi na 2011 r. Plan ten przewidywał wykonanie 8 kontroli których celem było „zapewnienie zgodności działania z przepisami prawa oraz realizacji procedur wewnętrznych, skuteczności działania,



ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji, zarządzania ryzykiem.

[Dowód: akta kontroli str. 23-27]

Uchwałą Nr 64/2011 Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 9 lutego 2011 r. ustalono „Plan kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Powiatu Łódzkiego Wschodniego na 2011 r.”

Plan ten przewidywał wykonanie 17 kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu.

[Dowód: akta kontroli str. 28-35]

Na zaplanowane 8 kontroli w merytorycznych wydziałach Starostwa wykonane zostało 5 kontroli. Kontrole nie zrealizowane zostały ujęte w planie na 2012 r.

Na zaplanowane 17 kontroli w jednostkach podległych lub nadzorowanych przez Powiat, zrealizowano 15 kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 36-48]

W sprawie niepełnej realizacji w 2011 r. planu kontroli zarządczej Starosta wyjaśnił, że „*Plan kontroli, ustanowiony uchwałą nr 64/2011 Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 9 lutego 2011 r. w sprawie ustalenia planu kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Powiatu Łódzkiego Wschodniego na 2011 r. obejmował przeprowadzenie w roku 2011 r. 17 kontroli podległych lub nadzorowanych jednostek organizacyjnych. Przeprowadzono 15 kontroli. Przeprowadzono kontrole we wszystkich jednostkach organizacyjnych Powiatu Łódzkiego Wschodniego z tym, że kontrole w domach pomocy społecznej w zakresie prawidłowości ewidencjonowania i rozliczania depozytów pensjonariuszy, zostaną przeprowadzone w roku 2012, z uwagi na to że w jednostkach tych w 2011 r. prowadzone były kontrole innych instytucji*

Plan kontroli, ustanowiony zarządzeniem nr 17/2011 Starosty Łódzkiego Wschodniego z dnia 21 marca 2011 r. w sprawie ustalenia planu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Łodzi w 2011 r. obejmował przeprowadzenie w 2011 roku 8 kontroli. Przeprowadzono 5 kontroli. Kontrole w zakresie Wydziału Finansowo Księgowego, Wydziału Komunikacji i Spraw Obywatelskich, Wydziału Rozwoju Gospodarczego, Rolnictwa i Ochrony Środowiska zostaną zrealizowane w roku 2012 w pierwszej kolejności z uwagi na występujące w roku 2011 między innymi nw. okoliczności utrudniające ich realizację, tj. przeprowadzane w tym okresie kontrole zewnętrzne.

W planach kontroli ujęto ponadto wszystkie wnioski osób sprawujących kontrolę funkcjonalną, co sprawiło iż plany kontroli na rok 2011 były ambitnymi planami w kontekście ich realizacji. Dodatkowo w trakcie realizacji planów kontroli w związku z potrzebą

szczegółowej analizy, niektórych zagadnień objętych planami, wyniknęła konieczność poświęcenia większej ilości czasu na badanie przedmiotu kontroli. Ma to istotne znaczenie, ponieważ kontrole były dłuższe, niż wcześniej planowano.

Zakres tematyczny kontroli jest niezwykle szeroki oraz dotyczy bardzo ważnych obszarów ryzyka. Ich realizacja związana jest z koniecznością dołożenia szczególnej staranności, mają na względzie, jako priorytet zasady faktu kontrolnego, prawdy materialnej, kontradiktoryjności. Prowadzenie innych postępowań kontrolnych w tym czasie mogłoby negatywnie wpłynąć na przebieg realizacji ww. kontroli, stąd decyzja o ich przeprowadzeniu w roku 2012.

Nadmieniam, iż od roku 2007 w Powiecie Łódzkim Wschodnim poświęca się bardzo dużą uwagę w budowaniu skutecznego systemu organizacji kontroli, jako składowego elementu funkcji zarządzania i kierowania, spełniającego funkcję sygnalizacyjną, instruktażowo – doradczą, profilaktyczną – wychowawczą, kreatywną. Między innymi wskazują na to liczba zrealizowanych kontroli oraz ich zakres tematyczny.

[Dowód: akta kontroli str. 49-57]

1.3. Zadania audytowe zaplanowane i zrealizowane w zakresie funkcjonowania Starostwa w obszarach dotyczących prawidłowego gospodarowania środkami otrzymanymi z dotacji oraz wyniki przeprowadzonych audytów wewnętrznych i sposób w jaki zostały wykorzystane przez Starostę.

W dniu 20 kwietnia 2006 r. Obwieszczeniem Rady Powiatu Łódzkiego Wschodniego ogłoszono jednolity tekst Regulaminu organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Łodzi. Uchwałą Nr XXXIX/446/2009 z dnia 22 maja 2009 r. Rady Powiatu Łódzkiego Wschodniego dokonano zmiany regulaminu organizacyjnego Starostwa dodając w załączniku Nr 1 do regulaminu organizacyjnego § 13 a określający zadania audytu wewnętrznego.

Zmiany regulaminu dokonano także uchwałami Rady Powiatu Łódzkiego Wschodniego Nr XLII/487/2009 z dnia 21 sierpnia 2010 r. i Nr L/645/2010 z dnia 26 marca 2010 r.

[Dowód: akta kontroli str.58-66]

Zgodnie z art. 274 ust.3 ustawy o finansach publicznych „Audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł.”

Starostwo miało obowiązek zatrudniania audytora wewnętrznego, ponieważ kwota środków publicznych gromadzonych przez Powiat wnosila odpowiednio: plan na 2010 r. ustalono

h
B
Audyt

dochody w wysokości 42.516.612,74 zł, a wydatki na kwotę 47.693.934,74 zł, natomiast na 2011 r. odpowiednio 40.682.110,41 zł i 41.898,713,41 zł.

W 2011 r. Starostwo nie zaplanowało zadań dla audytu i nie przeprowadzono audytów.

Odnosnie braku prowadzenia audytu w Starostwie pomimo takiego obowiązku, Starosta wyjaśnił że: *W 2011 r. w Starostwie Powiatowym w Łodzi nie prowadzono audytu wewnętrznego, w zakresie funkcjonowania jednostki w obszarach dotyczących prawidłowego gospodarowania środkami otrzymanymi z dotacji, ponieważ od czerwca 2009 r. trwały działania mające na celu wyłonienie audytora. W listopadzie 2011 r. w drodze zamówienie publicznego o wartości nie przekraczającej 14 000 euro wyłoniona została firma, z którą podpisano umowę na przeprowadzenie audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Łodzi oraz jednostkach organizacyjnych podległych Powiatowi Łódzkiemu Wschodniemu.*

[Dowód: akta kontroli str.49-57]

Działania podejmowane przez Starostwo w sprawie naboru na stanowisko audytora wewnętrznego rozpoczęte zostały w dniu 22.06.2009 r. i zakończone zostały w listopadzie 2011 r.

[Dowód: akta kontroli str.67]

W dniu 21 listopada 2011 r. zawarta została umowa nr 272/2011 pomiędzy Powiatem Łódzkim Wschodnim a firmą Leśny & Wspólnicy na przeprowadzenie audytu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 279 ustawy o finansach publicznych, za rok 2012. Określono wynagrodzenie wykonawcy w wysokości 13.821,14 zł plus podatek VAT w wysokości 23%, co stanowi wynagrodzenie brutto w kwocie 17.000 zł. Zgodnie z zawartą umową wykonane zostaną określone prace w terminie:

- do 19 grudnia 2011 r. sporządzona zostanie analiza ryzyka i roczny plan audytu,
- do 31 grudnia 2012 r. wykonane zostaną zadania audytowe, w tym zadania zapewniające i czynności doradcze,
- do 31 stycznia 2013 r. sporządzone zostanie sprawozdanie z wykonania rocznego planu audytu.

Strony dopuszczają możliwość przedłużenia umowy na kolejne lata kalendarzowe na podstawie aneksu do umowy, zawartego przed jej wygaśnięciem w formie pisemnej pod rygorem nieważności.

[Dowód: akta kontroli str.68-75]

Zarządzeniem Nr 87/2011 Starosty Łódzkiego Wschodniego z dnia 23 grudnia 2011 r. został zatwierdzony plan audytu na 2012 r. Plan ten przewiduje realizację zadania dotyczącego

finansowania szkół i placówek oświatowych oraz funkcjonowanie i nadzór nad Domami Pomocy Społecznej (wysoki poziom ryzyka w danym obszarze).

[Dowód: akta kontroli str. 76-95]

W sprawie prowadzonych działań w celu zatrudnienia audytora, Starosta wyjaśnił, że:

„W związku z obowiązkiem przeprowadzenia audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Łodzi (zgodnie z ustawą o finansach publicznych) informuję, iż w okresie od czerwca 2009 r. do listopada 2011 r. siedmiokrotnie przeprowadzono nabory na wolne stanowisko audytora wewnętrznego oraz wszczęto dwie procedury wyłonienia audytora w drodze zamówienia publicznego o wartości nie przekraczającej 14 000 euro.

W pięciu przeprowadzonych konkursach nie złożono żadnych ofert, natomiast w dwóch pozostałych złożono po jednej ofercie, nie mniej jednak nie spełniały one wymagań formalnych zamieszczonych w ogłoszeniach.

Po wielokrotnych, nieudanych próbach zatrudniania audytora na umowę o pracę zdecydowano, iż zostanie wszczęta procedura wyłonienia audytora w drodze zamówienia publicznego o wartości nie przekraczającej 14 000 euro.

Pierwsze ogłoszenie w sprawie zlecenia przeprowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach organizacyjnych podległych Powiatowi Łódzkiemu Wschodniemu ukazało się w dniach od 11.08.2011 r. do 22.08.2011 r. Wpłynęła jedna oferta, jednak w wyniku przeprowadzonego postępowania zdecydowano, iż procedura została unieważniona ponieważ kwota oferty była większa niż kwota jaką Zamawiający mógł przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Kolejne ogłoszenie w sprawie przeprowadzenia audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Łodzi oraz jednostkach organizacyjnych podległych Powiatowi Łódzkiemu Wschodniemu ukazało się w dniach od 13.09.2011 r. do 20.09.2011 r. W odpowiedzi na zamieszczone ogłoszenie do siedziby Urzędu wpłynęły dwie oferty. W dalszym etapie postępowania dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty. Za najkorzystniejszą uznano ofertę złożoną przez firmę Leśny & Wspólnicy i w dniu 21 listopada 2011 r. podpisano stosowną umowę.

[Dowód: akta kontroli str. 49-57]

1.4 Realizacja wniosków pokontrolnych NIK sformułowanych po kontrolach powiązań budżetów jst z budżetem państwa w ostatnich trzech latach.

Z analizy zapisów w książce ewidencji kontroli znajdującej się w Starostwie wynika, że w ostatnich trzech latach nie było kontroli NIK dotyczących powiązań budżetu jst z budżetem państwa.

[Dowód: akta kontroli str. 96-99]

h
B
August

7
y Skica

2. Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Dochody (planowane i wykonane) związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. w Starostwie, przedstawiono w zestawieniu poniżej (dane w pełnych złotych):

Tabela nr 1.

(w pełnych złotych)

Klasyfikacja budżetowa ¹⁾			Plan	Należności (saldo pocz. +przypisy odpisy)	Dochody wykonane ogółem	w tym potracone przez jednostkę samorządu terytorialnego	Dochody przekazane	Należności pozostałe do zapłaty		Nadpłaty
Dział	rozdział	paragraf						ogółem	w tym zaległości	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
OGÓŁEM, z tego:			467.800	1.159.689	1.003.181	247.524	755.6567	156.508	156.508	0
700	70005	0470	463.800	775.834	708.912	177.228	531.684	66.922	66.922	0
700	70005	0690	0	13.030	13.029	0	13.030	0	0	0
700	70005	0750	4.000	4.036	3.914	978	2.935	123	123	0
700	70005	0760	0	46.195	46.195	11.549	34.646	0	0	0
700	70005	0770	0	4.114	4.114	1.028	3.086	0	0	0
700	70005	0870	0	217.557	217.557	54.389	163.167	0	0	0
700	70005	0920	0	21.509	9.406	2.352	7.055	12.103	12.103	0
700	70005	0970	0	1	1	0	1	0	0	0
700	70005		467.800	1.082.276	1.003.128	247.524	755.604	79.148	79.148	0
710	71015	0690	0	77.413	53	0	53	77.360	77.360	0
710	71015	0910	0	0	0	0	0	0	0	0
710	71015			77.413	53	0	53	77.360	77.360	0

[Dowód: akta kontroli str. 100]

W zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2011 (z dnia 14.02.2012 r.), wykazano zbiorczo dla wszystkich działów tj.: 700 i 710 dane w zakresie dochodów:

- wykonanych ogółem w 2011 r. – 1.003.181 zł (100%)
- potrąconych na rzecz Powiatu – 247.524 zł (24,67%)

W dziale 700 dochody wykonane 1.003.128 zł, potrącono na rzecz powiatu 247.524 zł, tj. 24,67%.

W dziale 710 dochody wykonane 53 zł, potrącenia na rzecz powiatu nie dokonano.

W dziale 700 w 2011 r. wykonane dochody w rozdziale 70005 § 0690 w kwocie 13.029,60 zł i w § 0970 w kwocie 0,62 zł oraz w dziale 710 wykonane dochody w rozdziale 71015 w § 0690 w kwocie 52,80 zł i w § 0910 w kwocie 0,30 zł, zostały przekazane w 100% (bez potrącenia należnej kwoty dla powiatu).

[Dowód: akta kontroli str.101-105]

Odnosnie nie potrącania należnej kwoty dla powiatu z wykonanych dochodów Skarbu Państwa, Skarbnik Powiatu wyjaśniła, że:

„Dział 700 Rozdział 70005 § 0690 Kwota 13.029,60 zł

Starosta Łódzki Wschodni działając na podstawie postanowienia Wojewody Łódzkiego wyłączającego Prezydenta Miasta Łodzi wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej od rozpatrzenia sprawy o zwrot nieruchomości położonych w Łodzi i jednocześnie wyznaczającym Starostę Łódzkiego Wschodniego wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej do ich rozpatrzenia, wydaje postanowienia o ustaleniu kosztów postępowań prowadzonych w sprawach na podstawie postanowień Wojewody, a tym samym ponosi wydatki, które są pokrywane w ramach budżetu z zadań zleconych.

Starosta Łódzki Wschodni wydał postanowienia, zobowiązujące Gminę Miasto Łódź do wpłacenia na konto bankowe Starostwa Powiatowego w Łodzi tytułem ustalonych kosztów postępowania o zwrot nieruchomości położonej na terenie miasta Łodzi i tak:

- Postanowienie BGiGN – 7221-Z-2/07/9641/10 z dnia 16.12.2010r. ustalające dodatkowe koszty postępowania o zwrot nieruchomości położonej w Łodzi przy ul. Kazimierza Odnowiciela/ul. Bolesława Szczodrego (dawniej ul. Zakładowa 50/53), oznaczonej na mapie sytuacyjnej dc. prawnych z projektem podziału nr 4/5767 jako działka nr 129/22 w wysokości 1.195,60 zł brutto. Na wykonanie dodatkowych prac została zawarta umowa nr 316/2010 z dnia 18.10.2010r.*
- Postanowienie BGiGN-7221-Z-10/07/9935/10 z dnia 30.12.2010r. ustalające koszty postępowania o zwrot nieruchomości położonej w Łodzi przy ul. Kurczaki 116, oznaczonej na mapie sytuacyjnej dc. Prawnych z projektem podziału nr 5/7108 jako działka nr 85/14 oraz przy ul. Kurczaki 121, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 458/3 w wysokości 4.514,00 zł brutto. Na koszty postępowania składa się koszt sporządzenia:
 - mapy sytuacyjnej w wysokości 2.379,00 zł brutto, poniesione na podstawie zawartej umowy Nr 167/2010 z dnia 17.05.2010r. z Panią D. P. – Biuro Usług Geodezyjnych „GEOKOMP – BIS” oraz wykonanie operatu szacunkowego – wycena nieruchomości wraz z waloryzacją odszkodowania wypłaconego poprzednim właścicielom w wysokości 2.135,00 zł brutto. Operat szacunkowy wykonał Pan J.J. z Biura Wycen i Obsługi Nieruchomości na podstawie zawartej umowy Nr 260/2010 z dnia 31.08.2010r.**

fr
Re
Wojewoda

- *Postanowienie BGiGN – 7221/Z-2/09/11 z dnia 05.07.2011r. ustalające koszty postępowania w sprawie zwrotu nieruchomości położonej w Łodzi przy ul. Zakładowej Nr 75 w wysokości 7.320,00 zł brutto. Na koszty postępowania w sprawie zwrotu w/w nieruchomości składają się następujące koszty:*
 - *wykonanie mapy sytuacyjnej dc. Prawnych nr 4/6018 z dnia 26.11.2009r. w wysokości 5.490,00 zł brutto, koszt poniesiony na podstawie zawartej umowy nr 264/2009 z dnia 19.08.2009r. z Biurem Usług Geodezyjnych i Kartograficznych „KA-RAD GEO” Sc. w Łodzi ul. Malczewskiego 30 m 5,*
 - *wykonanie operatu szacunkowego wg stanu na dzień wywłaszczenia i wg stanu na dzień zwrotu wraz z waloryzacją odszkodowania wypłaconego poprzedniemu właścicielowi w wysokości 1.830,00 zł brutto. Operat szacunkowy został wykonany na podstawie umowy Nr 410/2010 z dnia 23.12.2010r. z Panią E. R. – rzeczoznawcą majątkowym. Gmina Miasto Łódź ustalone koszty postępowania o zwrot nieruchomości w wysokości 13.029,60 zł przekazała na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Łodzi wg następujących dokumentów księgowych:*

✓ WB 0009/2011 z dnia 24.01.2011 kwota	4.514,00
✓ WB 0106/2011 z dnia 29.07.2011 kwota	7.320,00
✓ WB 0134/2011 z dnia 24.11.2011 kwota	1.195,60

Razem dochody z tytułu postanowień 13.029,60.

Należy zaznaczyć, iż zostały poniesione w/w wydatki związane ze zwrotem nieruchomości takie jak wykonanie map i sporządzenie operatów szacunkowych w różnych latach. Wydatki te zostały sklasyfikowane do wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej dział 700, rozdział 70005, § 4300.

Poniesione wydatki zostały rozliczone w ramach otrzymanej dotacji celowej z budżetu państwa na rok 2009 i na 2010r. i tak:

1. Faktura Nr 25 z 16.10.2009r. § 4300 kwota	5.490,00
2. Faktura Nr 16 z 09.07.2010r. § 4300 kwota	2.379,00
3. Faktura Nr 52 z 11.10.2010r. § 4300 kwota	2.135,00
4. Faktura Nr 22 z 15.12.2010r. § 4300 kwota	1.195,60
5. Faktura Nr 58 z 29.12.2010r. § 4300 kwota	<u>1.830,00</u>

Razem poniesione wydatki 13.029,60

w ramach otrzymanej dotacji celowej z budżetu państwa.

Starostwo Powiatowe w Łodzi zgodnie z zapisami art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) przekazało otrzymane

od Gminy Miasto Łódź dochody, na które składają się poniesione koszty/wydatki zrealizowane w 100% z dotacji z budżetu państwa w poprzednich latach w łącznej wysokości 13.029,60 zł na konto bankowe dochodów Skarbu Państwa Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w 100% - uznając, iż są to dochody należne Skarbowi Państwa.

Dział 700 Rozdział 70005 § 0970 Kwota 0,62 zł

Wykazane dochody składają się z dwóch pozycji:

- ❖ kwota 0,21 zł dotyczy uwolnienia hipoteki na rzecz Skarbu Państwa zahipotekowanej należności wynikającej z zawartej umowy z dnia 26 kwietnia 1960r.,
- ❖ kwota 0,41 zł dotyczy należności ubocznej (odsetek) od zahipotekowanej należności.

Uzyskane dochody w wysokości 0,62 zł wynikające z powyższego tytułu zostały przekazane w 100% na dochody Skarbu Państwa, ponieważ dotyczyły rozliczenia z minionych lat i podlegały pod ustawę z dnia 28 maja 1957r. o sprzedaży przez Państwo domów mieszkalnych i działek budowlanych (Dz. U. z 1957r. Nr 31 poz. 132 art. 17 ust. 1). Zaś obecna ustawa z dnia 21.08.1997r. o gospodarce nieruchomościami obowiązuje od dnia 1 stycznia 1998r., a wykazane tytuły dochodów w katalogu art. 23 nie zawierają dochodów z tytułu uwolnienia hipoteki sprzed 50 lat. Obowiązująca ustawa z dnia 13.11.2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w art. 5 ust. 1 pkt 6 określa, że 5% dochodów uzyskanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, oraz innych zadań zleconych ustawami, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej stanowią dochód powiatu ale nie precyzuje wyraźnie, czy uzyskane dochody z przed pół wieku są w 5% dochodami Powiatu, a w 95% dochodami Skarbu Państwa. Wobec powyższego przekazano uzyskaną kwotę w wysokości 0,62 zł czyli w 100% na dochody Skarbu Państwa.

Dział 71 Rozdział 71015 § 0690 Kwota 52,80 zł § 0910 Kwota 0,30 zł

Wykazane dochody składają się z dwóch tytułów:

Wykazana kwota w § 0690 dotyczy kosztów upomnienia uzyskanych na podstawie następujących upomnień:

1. PINB-7355/03411/N-46/4104/BW/2011 z dnia 01.12.2011r. - kwota 8,80 zł
2. PINB-7355/03009/B/156/SM/2011 z dnia 18.01.2011r. - kwota 8,80 zł
3. PINB-7356/01405/A/1045/SM/2011 z dnia 12.04.2011r. - kwota 8,80 zł, oraz koszty upomnienia – 8,80 zł
4. PINB-7362/11408/I/4276/AL/2011 z dnia 14.12.2011r. - kwota 8,80 zł
5. PINB-7363/0029/09/N-12/4344/BW/2011 z dnia 19.12.2011r. - kwota 8,80 zł

Razem uzyskane dochody Skarbu Państwa w § 0690 – 52,80 zł

Ponadto do wysłanego upomnienia PINB-7356/01405/A/1045/SM/2011z dnia 12.04.2011r. naliczono odsetki za opóźnienie w zapłacie w wysokości 0,10 zł

Wyjaśniam, że Pani J. Z. zamieszkała w ...
15.02.2011r. na rachunek bankowy starostwa dokonała wpłaty za upomnienie PINB-7355/03009/B/156/SM/2011 z dnia 18.01.2011r. w wysokości 9,00 zł zamiast 8,80 zł Różnicę w wysokości 0,20 zł ujęto w § 0910. Uzyskane dochody zostały odprowadzone w 100% na rachunek dochodów budżetu państwa Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego.

Ustawa z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tj. Dz. U. Nr 80 z 2010r. poz. 526) w art. 5 ust. 1 pkt 6 wymienia, że istnieje możliwość potrącenia 5 % dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Przytoczony przepis jest zbyt ogólny i nie precyzuje dokładnie od jakich dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa należy potrącić 5% na dochody powiatu. Sprawozdania Rb 27ZZ z tytułu uzyskiwanych dochodów skarbu państwa co kwartał są składane do Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego gdzie podlegają analizie i weryfikacji dane liczbowe ujęte w tych sprawozdaniach. Z chwilą powołania Powiatów tj. od dnia 01.01.1999r. uzyskiwane dochody w tym rozdziale przekazywane są w 100 % na rachunek dochodów skarbu państwa.

Łódzki Urząd Wojewódzki do chwili obecnej nie zakwestionował wysokości przekazywanych dochodów w ramach rozdziału 71015. Wobec powyższego uważamy, że przekazywane dochody z rozdziału nadzór budowlany (71015) są właściwe."

[Dowód: akta kontroli str.106-236]

Wyjaśnienia te zaakceptowane zostały przez Starostę Powiatu.

[Dowód: akta kontroli str. 49-57]

2.1. Planowanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami

Ustalenia kontroli w zakresie prawidłowości planowania, pobierania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przedstawiono poniżej:

Lp.	Kontrolowana czynność	Podstawa prawna	TAK	NIE ¹⁾
1	Czy jst otrzymała od dysponentów części budżetowych informacje o kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami?			
	a) w terminie do 25 października 2010 r. (wg projektu ustawy budżetowej przyjętego przez Radę Ministrów)	Art. 143 ust. 1 pkt 2 u.f.p.*		NIE*
	b) w terminie do 2 marca 2011 r. (kwoty ostateczne po ogłoszeniu ustawy budżetowej)	Art. 148 pkt 1 u.f.p.	TAK	

2	Czy zarząd jst w terminie 21 dni od dnia uchwalenia uchwały budżetowej opracował plan finansowy zawierający kwoty dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami?	Art. 249 ust. 1 pkt 2 u.f.p..	TAK	
3	Czy jednostki organizacyjne jst dostosowały swoje projekty planów do uchwały budżetowej w zakresie kwot dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami?	Art. 249 ust. 2 u.f.p.	TAK	
4	Czy zarząd jst terminowo przekazywał pobrane dochody budżetowe na rachunek bieżący dysponenta części budżetowej ? ²⁾			
	a) według stanu określonego na 10 dzień danego miesiąca w terminie do 15 dnia tego miesiąca	Art. 255 ust. 1 pkt 1 i 2 u.f.p..	TAK	
	b) według stanu określonego na 20 dzień danego miesiąca w terminie do 25 tego miesiąca		TAK	
	c) pobrane do dnia 31 grudnia w terminie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym	Art. 255 ust.2 u.f.p.	TAK	
5	Czy zarząd jst w przypadku nieterminowego odprowadzania dochodów przekazywał należne odsetki z tego tytułu?	Art. 255 ust. 3 pkt 2 u.f.p. **		NIE**
6	Czy jst pobierała w odpowiedniej wielkości należne jej dochody budżetowe z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami? ³⁾	- ustawa o dochodach jst (art. 4 ust. 1 pkt 7, art. 5 ust. 1 pkt 6 oraz art. 6 ust. 1 pkt 5); - ustawy o gospodarce nieruchomościami (art. 23 ust. 3); - ustawa o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (art. 27)	TAK	
7	Czy jednostki realizujące zadania z zakresu administracji rządowej terminowo złożyły sprawozdania (Rb-27ZZ) do właściwych zarządów jst?	załącznik nr 44 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej	TAK	
8	Czy dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ za I i IV kwartał 2011 r. sporządzonym przez urząd objętej kontrolą jst (urząd gminy, starostwo powiatowe, urząd marszałkowski) były zgodne z danymi w ewidencji księgowej?	§ 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej	TAK	
9	Czy dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ za I i IV kwartał 2011 r. jednostek podległych lub nadzorowanych realizujących dochody należne budżetowi państwa były zgodne z kwotą przekazaną na rachunek bieżący jst (kolumna „dochody przekazane” sprawozdania)?	§ 6 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 39 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej	TAK	

*wpływ do Starostwa 26.10.2010 r.

** nie było takiej sytuacji

[Dowód: akta kontroli str. 237]

Sprawdzono terminowość przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek dysponenta części budżetowej. Do badania wybrano dochody które należało przekazać w miesiącach: marzec kwiecień, lipiec, listopad i grudzień 2011 r.

Ustalono, że w każdym przypadku dochody zebrane na 10 dzień każdego miesiąca były przekazywane do 15 dnia danego miesiąca a zebrane na 20 dzień każdego miesiąca były przekazywane do 25 każdego miesiąca na rachunek bieżący dysponenta części budżetowej.

[Dowód: akta kontroli str.238]

fu
RA
Nawuś

Kontrola dotycząca sprawdzenia poprawności zaewidencjonowania wpływów dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej na podstawie dowodów z każdego miesiąca roku 2011 oraz każdego realizowanego przez jednostkę zadania zleconego wykazała, że w przypadku zadań realizowanych w rozdziale 70005 kwoty przekazane na rachunek dysponenta części budżetowej były w wielkości określonej w art. 23 ust3 .ustawy o gospodarce nieruchomościami, natomiast w przypadku wpłat z zadań zrealizowanych w rozdziale 71015 na rachunek dysponenta części budżetowej przekazano 100% uzyskanych wpłat tj. 26,40 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 239 i 106-236]

2.2. Działania windykacyjne podejmowane przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz podległe i nadzorowane jednostki organizacyjne w stosunku do podmiotów zalegających z uiszczaniem należności.

Tabela nr 2. Zestawienie dłużników zalegających z wpłatą należności z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami

Lp.	Wyszczególnienie	wg stanu na 31.12.2010 r.	wg stanu na 31.12.2011 r.	Rozdziały i §§ klasyfikacji budżetowej
1	Łączna liczba podmiotów zalegających z wpłatą należności, z tego:	38	15	X
1.1.	osoby prawne	3	2	X
1.2.	osoby fizyczne	35	13	X
2	Ogólna kwota zaległości (w pełnych złotych), z tego:	240.043,57	156.507,81	X
2.1.	osoby prawne	38.348,29	74.553,32	X
2.2.	osoby fizyczne	201.695,28	81.954,49	X
3	Ogólna kwota zaległości (w pełnych złotych), z tego:	240.043,57	156.507,81	X
3.1.	w części należnej budżetowi państwa	196.323,49	136.720,91	X
3.2.	w części należnej jednostce samorządu terytorialnego	43.720,08	19.786,90	X
4	Łączna liczba podmiotów objęta badaniem, które posiadały zaległości, z tego:	X	15	X
4.1.	osoby prawne	X	2	X
4.2.	osoby fizyczne	X	13	X
5	Ogólna kwota zaległości objęta badaniem (w pełnych złotych), z tego:	X	156.507,81	70005 i 71015- § 0470, § 0690, § 0750, § 0760, § 0770, § 0870, § 0920, § 0970, § 0910
5.1.	osoby prawne	X	74.553,32	j.w
5.2.	osoby fizyczne	X	81.954,49	j.w
6	Łączna liczba podmiotów, których należności uległy przedawnieniu (ujawnionych do końca roku), z tego:	X	-	X
6.1.	osoby prawne	X	-	X
6.2.	osoby fizyczne	X	-	X
7	Ogólna kwota przedawnionych należności (ujawnionych do końca roku), z tego:	X	-	
7.1.	osoby prawne	X	-	
7.2.	osoby fizyczne	X	-	

* dane w rozdziale 71015 uzyskano od Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla Powiatu Łódzkiego Wschodniego w Łodzi na podstawie art. 29 pkt 2 lit. f ustawy o NIK.

[Dowód: akta kontroli str.240]

Starostwo prowadziło analitykę do należności Skarbu Państwa w dziale: 700. Natomiast w dziale 710 należności ewidencjonowane były w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego dla Powiatu Łódzkiego Wschodniego w Łodzi, dane te były przez Starostwo uwzględniane w sprawozdaniach zbiorczych.

Księgowa ewidencja analityczna prowadzona w Starostwie pozwalała na ustalenie podstawowych danych dotyczących podmiotu, przypisu, dokonanych wpłat oraz zaległości na dany okres. W ewidencji tej były również odnotowane działania windykacyjne Starostwa. Dochody będące dochodami Skarbu Państwa wpłacane były na odrębny rachunek bankowy utworzony do tego celu.

Na koniec 2010 r. ^{26/09/2012 v.} 35 podmiotów zalegało z wpłatą należności w kwocie 240.043,57 zł, a na koniec 2011 r. ³⁸ zalegało 15 podmiotów na kwotę 156.507,81 zł. Wśród podmiotów zalegających z wpłatą należności 2 podmioty to osoby prawne zaległości na koniec 2011 r. wynosiły 74.553,32 zł, a zaległości 13 osób fizycznych wynosiły 81.954,49 zł

Windykacja prowadzona przez Starostwo dotyczyła;

Łączna liczba podmiotów zalegających z wpłatą należności, z tego:	8
osoby prawne	2
osoby fizyczne	6
Ogólna kwota zaległości (w pełnych złotych), z tego:	79.147,58
osoby prawne	74.553,32
osoby fizyczne	4.594,26

Badania kontrolne w zakresie podejmowanych przez Starostwo działań windykacyjnych, objęto wszystkich dłużników którzy posiadali zaległości na koniec 2011 r.

Starostwo prowadziło wobec tych dłużników postępowania windykacyjne polegające m.in. na: wysyłaniu niezwłocznie wezwań do zapłaty należności, uzyskiwaniu nakazów w postępowaniu upominawczym opatrzonych klauzulą wykonalności itp.

Działania windykacyjne prowadzone w 2011 r. dotyczyły:

Osoby prawne

– **Repex sp z o.o.** – należność łącznie: 65.388,00 zł. Należność główna za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa za 2010 r. - 28.113,00 zł. (termin płatności do 31.03.2010r.) i za 2011 r. - 28113,00 zł. (termin płatności do 31.03.2011 r.) - razem 56.226,00 zł. Odsetki ustawowe liczone od 01.04.2010 r.-31.12.2011 r. i 01.04.2011 r. -31.12.2011 r.- 9.162,00 zł.

W dniu 1.04.2011 r. Radca Prawny Starostwa Powiatowego w Łodzi wystąpił z pozwem do Sądu Rejonowego w Piotrkowie Trybunalskim, I Wydział Cywilny przeciwko pozwanemu – firmie REPEX spółka z o.o., z siedzibą w Piotrkowie Trybunalskim o zapłatę należności

głównej w wysokości 28.113,00 zł. za 2010 r. wraz z odsetkami ustawowymi liczonymi od dnia 1.04. 2010 r. Sąd Rejonowy w Piotrkowie Trybunalskim, I Wydział Cywilny przy piśmie z dnia 10.05.2011 r. (data wpływu: 13.05. 2011 r.) doręczył odpis nakazu zapłaty z dnia 29.04.2011 r. sygn. akt I Nc 642/11, w którym zobowiązano pozwanego – firmę REPEX sp. z o.o. do wpłaty na rzecz Skarbu Państwa nieuiszczonej należności głównej wraz z odsetkami liczonymi od dnia 1.04.2010 r. W dniu 23.06.2011 r. ustalono, iż firma REPEX nie skorzystała z przysługującego jej prawa wniesienia sprzeciwu od nakazu zapłaty, który został wystawiony w postępowaniu upominawczym. Firma REPEX sp. z o.o. zgodnie z wezwaniem nr 3162.1.2011 z dnia 12.05.2011 r. (wysłanym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru i odebrany w dniu 16.05.2011 r.), następnie wezwaniem nr 3162.2.2011 z dnia 18.07.2011 r. (wysłanym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru i odebrany w dniu 21.07.2011 r.) i wezwaniem nr 3162.3.2011 z dnia 24.08.2011 r. (wysłanym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru – wezwanie nie zostało odebrane), została trzykrotnie prawidłowo wzywana do wpłaty należności głównej za 2011 r. wraz z odsetkami ustawowymi liczonymi od dnia 01.04.2011 r. W dniu 13 stycznia 2012 roku pismem nr FK 3162.1.2012.AK, Wydział Finansowo – Księgowy przekazał informację do wydziału merytorycznego BGiGN o zaległości należności głównej za 2011 rok wynikającej z tytułu nieuiszczonej opłaty rocznej za nieruchomości znajdujące się w użytkowaniu wieczystym Firmy REPEX Sp. z o.o. wraz z odsetkami naliczonymi od dnia 1.04.2011 r., celem przekazania sprawy wraz z pozostałymi dokumentami do radców prawnych w celu dalszej windykacji przez sąd. W dniu 18.01.2012 r. Wydział merytoryczny wystąpił do Zespołu radców Prawnych o podjęcie czynności mających na celu wszczęcie egzekucji należności z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie gruntów Skarbu Państwa za 2011 rok. Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Piotrkowie Trybunalskim pismem z dnia 15.02.2012 r. zawiadomił o zajęciu rachunku bankowego i zakazie wypłat.

– **Amber sp z o.o.** – należność łącznie: 9.165,32 zł. Należność główna za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa za 2008r. - 3.231,76 zł. (termin płatności do 31.03.2008r.) i za 2009r. - 3.231,76 zł. (termin płatności do 31.03.2009r.) - razem 6.463,52 zł. Odsetki ustawowe liczone od 01.04.2008r.-31.12.2011r. i od 01.04.2009-31.12.2011r.- 2.701,80 zł.

Pismem z dnia 14.11.2008 r. Nr FK/3130/191/2008 skierowanym do wydziału merytorycznego BGiGN została przekazana informacja o zaleganiu w opłatach w celu przekazania sprawy do radców prawnych w celu dalszej windykacji - sąd.

17
Agustyna

Pismem z dnia 19.11.2008 r. Nr BGiGN - 7013/8896/08 przez wydział merytoryczny po skompletowaniu dokumentów przekazał sprawę do radcy prawnego celem wszczęcia egzekucji.

Radca prawny złożył pozew do Sądu Rejonowego w Brzezinach, Wydział Grodzki, co zostało doręczone z pełnomocnictwem 22.12.2008 r. Sprawa została oznaczona w Sądzie Rejonowym pod sygnaturą akt I Nc 411/08. W dniu 30.12.2008 r. Sąd Rejonowy w Brzezinach I Wydział Cywilny wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym, w którym zobowiązał pozwanego – firmę Amber spółka z o.o. do zapłaty na rzecz powoda – Skarbu państwa kwotę 3 231, 76 zł tytułem należności głównej wraz odsetkami ustawowymi liczonymi od dnia wymagalności tj. od dnia 1.04.2008 r. Radca prawny pismem z dnia 26.02.2009 r. wystąpił do Sądu Rejonowego w Brzezinach, Wydział I Cywilny o nadanie klauzuli wykonalności dla ww. nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym. W dniu 18.03.2009 r. Radca prawny przedstawił Komornikowi Sądowemu przy Sądzie Rejonowym w Brzezinach pełnomocnictwo do udziału w postępowaniu egzekucyjnym prowadzonym na podstawie zasądzonego wyroku sygn. akt 411/08, wraz z wnioskiem o wszczęcie egzekucji z rachunku bankowego dłużnika, wierzytelności i innych praw majątkowych dłużnika następnie w toku prowadzonego postępowania egzekucyjnego.

Pismem z dnia 8.08.2009 r. Komornik Sądowy zawiadomił o zajęciu rachunku bankowego i zakazie wypłat. W dniu 1.02.2010 r. do Starostwa Powiatowego w Łodzi wpłynęło pismo Komornika sądowego informujące o zajęciu wierzytelności zgodnie z tytułem wykonawczym sądu Sygn. akt I Nc. 411/08. Pismem z dnia 29.03.2010 r. Komornik Sądowy poinformował, iż egzekucja dochodzonych należności jest bezskuteczna. Postanowieniem z dnia 20 maja 2010 roku Komornik Sądowy postanowił o umorzeniu postępowania wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji. W dniu 3.06.2011 r. Radca prawny złożył pozew do Sądu Rejonowego w Sochaczewie, Wydział Cywilny z roszczeniem przeciwko wspólnikom spółki Amber z o.o. opartym na treści art. 299 § 1 kodeksu spółek handlowych – dochodzenie roszczenia z majątku osobistego dłużnika. Postanowieniem z dnia 5.07.2011 r. Sąd Rejonowy w Sochaczewie I Wydział Cywilny przekazał sprawę do rozpatrzenia Sądowi Rejonowemu w Płocku, Wydział Gospodarczy. Pismem z dnia 11.08.2011 r. Sąd Rejonowy w Płocku V Wydział Gospodarczy wystąpił do Radcy Prawnego o uzupełnienie dokumentacji w postępowaniu o wymagana dokumentację. Uzupełnienie dokumentacji nastąpiło w dniu 18.08.2011 r. Sąd Rejonowy w Płocku, V Wydział Gospodarczy w dniu 13.10.2011 r. wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym nakazujący dokonanie zapłaty od pozwanych na rzecz Skarbu Państwa. Jednocześnie Radca prawny Starostwa Powiatowego w Łodzi

fy
R. Gąsior

wystąpił do Sądu Rejonowego w Brzezinach, Wydział Grodzki z pozwem, przeciwko dłużnikom – firmie Amber sp. z o.o. o uzyskanie należności wynikającej z opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa, która winna być uiszczona w terminie do dnia 31.03.2009 r. Sąd Rejonowy w Płocku, V Wydział Cywilny w dniu 17.11.2011 r. wystąpił o uzupełnienie dokumentacji w postępowaniu o dokładne wskazanie adresu zamieszkania pozwanych. W dniu 15.12.2011 roku Radca Prawny poinformował Sąd Rejonowy w Płocku, V Wydział Gospodarczy, że wystąpił do Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji o udostępnienie danych adresowych pozwanych. Postanowieniem z dnia 25.01.2012 r. Sąd Rejonowy w Płocku, V Wydział Gospodarczy postanowił o zawieszeniu postępowania.

W przypadku osób fizycznych

– T. P – należność łącznie: 3.062,72 zł. Należność główna za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa za 2011r.(częściowo zapłacona) – 3.031,42 zł. (termin płatności do 31.03.2011r.). Odsetki ustawowe liczone od dnia 03.12.2011r. do 31.12.2011r. - 31,30 zł. Na początek 2011 r. należność główna wynosiła 4.936,66 zł. a odsetki 117,60 zł.

W wyniku prowadzonych działań głównie telefony do osoby oraz wysyłanych wezwań do zapłaty w tym :

- w dniu 12.05.2011 r. zostało wysłane wezwanie nr 3162.1.2011 za zwrotnym potwierdzeniem odbioru – w dniu 17.05.2011 r.
- w dniu 18.07.2011 r. zostało ponownie wysłane wezwanie nr 3162.2.2011 za zwrotnym potwierdzeniem odbioru – w dniu 21.07.2011 r.
- w dniu 24.08.2011 r. zostało ponownie wysłane wezwanie nr 3162.3.2011 za zwrotnym potwierdzeniem odbioru – w dniu 30.08.2011 r.
- w dniu 19.10.2011 r. zostało wysłane wezwanie nr 3162.4.2011 za zwrotnym potwierdzeniem odbioru – w dniu 24.10.2011 r.

Dokonywane w trakcie roku częściowe spłaty zadłużenia spowodowały, że zaległości na koniec 2011 r. wyniosły 3.031,42 zł kwota główna i odsetki 31,30 zł.

W dniu 15.12.2011 r. telefonicznie poinformowano dłużnika o wysokości zaległości i oświadczono, że w przypadku nie dokonania spłaty pozostałej części należności, sprawa skierowana będzie na drogę sądową.

Pismem z dnia 13.01.2012 r. Nr FK.3162.5.2012.AK skierowanym do wydziału merytorycznego BGiGN została przekazana informacja o zaleganiu w opłatach w celu

przekazania sprawy wraz z pozostałymi dokumentami do radców prawnych w celu dalszej windykacji przez sąd.

Pismem z dnia 18.01.2012r. Nr BGiGN.6843.490.12 wydział merytoryczny po skompletowaniu dokumentów przekazał sprawę do radcy prawnego celem wszczęcia egzekucji.

W dniu 9.02.2012 r. został złożony do Sądu Rejonowego w Brzezinach. I Wydział Cywilny. pozew z powództwa Skarbu Państwa – Starosty Łódzkiego Wschodniego wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej przeciwko użytkownikowi wieczystemu T.P o zapłatę należności głównej w wysokości 3.031,42 zł oraz odsetki ustawowe od dnia 11.08.2011 r.

[Dowód: akta kontroli str. 384-388]

– **B.P.** – należność łącznie: 1.001,70 zł. Należność główna za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa za 2011r. - 912,30 zł. (termin płatności do 31.03.2011 r.).

Odsetki ustawowe liczone od dnia 01.04.2011 r. do 31.12.2011 r. - 89,40 zł.

W wyniku prowadzonych działań windykacyjnych:

- w dniu 12.05.2011 r. zostało wysłane wezwanie nr 3162.1.2011 za zwrotnym potwierdzeniem odbioru w dniu 16.05.2011 r.
- w dniu 18.07.2011 r. zostało ponownie wysłane wezwanie nr 3162.2.2011 za zwrotnym potwierdzeniem odbioru w dniu 21.07.2011 r.
- w dniu 24.08.2011 r. zostało ponownie wysłane wezwanie nr 3162.3.2011 za zwrotnym potwierdzeniem odbioru w dniu 29.08.2011 r. W wezwaniu tym zostało podkreślone, że w przypadku nie przekazania należnej nam sumy sprawę skierujemy do postępowania sądowego bez ponownego wezwania do zapłaty.

Pismem z dnia 13.01.2012 r. Nr FK.3162.2.2012.AK skierowanym do wydziału merytorycznego BGiGN została przekazana informacja o zaleganiu w opłatach w celu przekazania sprawy wraz z pozostałymi dokumentami do radców prawnych w celu dalszej windykacji - sąd.

Pismem z dnia 18.01.2012 r. Nr BGiGN.6843.490.12 przez wydział merytoryczny po skompletowaniu dokumentów przekazał sprawę do radcy prawnego celem wszczęcia egzekucji. Radca prawny wystąpił z pozwem do Sądu Rejonowego dla Łodzi – Widzewa Wydział Cywilny o zapłatę należności głównej wraz z odsetkami, co zostało doręczone wraz z pełnomocnictwem z dnia 10.02.2012 r.

– **D.Cz.** – należność łącznie: 212,72 zł. Należność główna za czynsz dzierżawny gruntów Skarbu Państwa za 2007r. i 2008r. - 122,82 zł. (płatności w miesięcznych ratach do 10-go dnia m-ca) Odsetkami ustawowymi do 31.12.2011 r. - 89,90 zł. Od 2008 r. naliczane są tylko odsetki. Umowa z dnia 16.11.2004 r. była zawarta na czas określony tj. 3 lata.

[Dowód: akta kontroli str. 389-392]

Pismem z dnia 14.11.2008 r. Nr FK/3130/191/2008 skierowanym do wydziału merytorycznego BGiGN została przekazana informacja o zaleganiu w opłatach w celu przekazania sprawy wraz z pozostałymi dokumentami do radców prawnych w celu dalszej windykacji - sąd.

Pismem z dnia 19.11.2008 r. Nr BGiGN-7013/8896/08 przez wydział merytoryczny po skompletowaniu dokumentów przekazał sprawę do radcy prawnego celem wszczęcia egzekucji.

W dniu 5.04.2011 r. Radca prawny Starostwa Powiatowego w Łodzi wystąpił z pozwem przeciwko D. Cz. o uiszczenie należności głównej w wysokości 122,82 zł wraz z odsetkami ustawowymi. W dniu 30.08.2011 r. Sąd Rejonowy dla Łodzi Widzewa w Łodzi – VIII Wydział Cywilny wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym przeciwko pozwanemu D. Cz. o zapłatę.

Pismem z dnia 3.01. 2012 r. Komornik Sądowy przy Sadzie Rejonowym dla Łodzi – Widzewa w Łodzi poinformował o zajęciu wynagrodzenia za pracę oraz wierzytelności zasiłku chorobowego i zlecenie do dokonywania potrąceń.

– **E. K.** – należność łącznie: 202,84 zł.. Należność główna za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa za 2011r. - 184,64 zł. (termin płatności do 31.03.2011 r.).

Odsetki ustawowe liczone od dnia 01.04.2011 r. do 31.12.2011 r. - 18,20 zł.

W wyniku prowadzonych działań w tym telefonowania do dłużnika i wysłanych wezwań do zapłaty, w tym;

- w dniu 12.05.2011 r. zostało wysłane wezwanie nr 3162.1.2011 za zwrotnym potwierdzeniem odbioru – wezwanie nie zostało odebrane.
- w dniu 18.07.2011 r. zostało ponownie wysłane wezwanie nr 3162.2.2011 za zwrotnym potwierdzeniem odbioru – wezwanie nie zostało odebrane.
- w dniu 24.08.2011 r. zostało ponownie wysłane wezwanie nr 3162.3.2011 za zwrotnym potwierdzeniem odbioru – wezwanie nie zostało odebrane.

Pismem z dnia 13.01.2012 r. Nr FK.3162.4.2012.AK skierowanym do wydziału merytorycznego BGiGN została przekazana informacja o zaleganiu w opłatach w celu

przekazania sprawy wraz z pozostałymi dokumentami do radców prawnych w celu dalszej windykacji - sąd.

Pismem z dnia 18.01.2012 r. Nr BGiGN.6843.490.12 wydział merytoryczny po skompletowaniu dokumentów przekazał sprawę do radcy prawnego celem wszczęcia egzekucji.

– **R.R.O** – należność łącznie: 114,18 zł. Należność główna za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa za 2011 r. - 103,98 zł. (termin płatności do 31.03.2011r.).

Odsetki ustawowe liczone od dnia 01.04.2011 r. do 31.12.2011 r. - 10,20 zł.

W wyniku prowadzonych działań w tym telefonowania do dłużnika i wysłanych wezwań do zapłaty, w tym;

- w dniu 12.05.2011 r. zostało wysłane wezwanie nr 3162.1.2011 za zwrotnym potwierdzeniem odbioru w dniu 15.05.2011r.
- w dniu 18.07.2011 r. zostało wysłane wezwanie nr 3162.2.2011 za zwrotnym potwierdzeniem odbioru w dniu 21.07.2011 r.
- w dniu 24.08.2011 r. zostało ponownie wysłane wezwanie nr 3162.3.2011 za zwrotnym potwierdzeniem odbioru w dniu 29.08.2011 r., w wezwaniu tym zostało podkreślone, że w przypadku nie przekazania należnej sumy, sprawa skierowana będzie do postępowania sądowego bez ponownego wezwania do zapłaty.

Pismem z dnia 13.01.2012r. Nr FK.3162.3.2012.AK skierowanym do wydziału merytorycznego BGiGN została przekazana informacja o zaleganiu w opłatach w celu przekazania sprawy wraz z pozostałymi dokumentami do radców prawnych w celu dalszej windykacji - sąd.

Pismem z dnia 18.01.2012r. Nr BGiGN.6843.490.12 wydział merytoryczny po skompletowaniu dokumentów przekazał sprawę do radcy prawnego celem wszczęcia egzekucji.

- **G.K.** należność 0,10 zł – odsetki – spłacone 20.03.2012 r.

[Dowód: akta kontroli str.241-247 i 755]

Kontrolujący, działając na podstawie art. 29 ust. 2 litera f - ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli, wystąpił do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla Powiatu Łódzkiego Wschodniego, o udzielenie informacji dotyczącej podejmowanych działań windykacyjnych w stosunku do dłużników zalegających z wpłatą należności na koniec 2011 r., (dział 710 rozdział 71015).

Łączna liczba podmiotów zalegających z wpłatą należności, z tego:	7
osoby prawne	-

fu
B *Wykonanie*

osoby fizyczne	7
Ogólna kwota zaległości (w pełnych złotych), z tego:	77.360,23
osoby prawne	-
osoby fizyczne	77.360,23

Wobec wszystkich osób zalegających z wpłatą należności prowadzone były działania windykacyjne od kilku lat. Zaległe należności dotyczyły nałożonych kar dotyczących rozbiórki budynku lub naniesień.

W przypadku poszczególnych osób windykacja przedstawiała się następująco:

- J. Z. należność w kwocie 12.218,40 zł - Postanowienie nr 35/2011 dotyczące nałożenia grzywny. Złożone zostało zażalenie do Państwowego Inspektora Nadzoru budowlanego oraz skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego. Skarga została odrzucona. Wznowiono czynności windykacyjne wystawiając w dniu 27.02.2012 r. tytuł wykonawczy do Naczelnika Urzędu Skarbowego Łódź - Widzew.
- R. i A. K. – tytuł wykonawczy z 19.04.2007 r., zaległość w kwocie 251,08 zł dotyczy kosztów komorniczych,
- A. K. – należność 5.050,00 zł. w 2006 r. należność przekazana do windykacji, trwają działania windykacyjne, wystawiony tytuł wykonawczy z dnia 7.03.2006 r.
- H. i W. S.- należność 52.448,00 zł w 2007 r. utrzymanie decyzji nakazującej rozbiórkę, działań windykacyjnych nie prowadzono. W dniu 2.03.2012 r. przekazany do Naczelnika Urzędu Skarbowego Łódź-Widzew tytuł wykonawczy,
- M. S. – należność 3.095,08 zł. W dniu 15.03.2006 r. przekazano do windykacji Urzędu Skarbowego Łódź - Widzew. Trwały działania dotyczące ustalenia adresu dłużnika. W dniu 14.07.2010 r. dłużnik odebrał upomnienie nr 1/PINB/2010. W dniu 2.03.2012 r. przekazany do Naczelnika Urzędu Skarbowego Łódź – Śródmieście tytuł wykonawczy,
- K. C. – tytuł wykonawczy z 19.04.2007 r. zaległość w kwocie 251,08 zł dotyczy kosztów komorniczych,.
- B. P. – należność 4.000,00 zł tytuł wykonawczy z 26.06.2007 r., działania windykacyjne trwają.(należności nie ściągnięte z powodu braku dochodów dłużnika).

[Dowód: akta kontroli str. 248-257]

Ponadto z udzielonej informacji wynika, że w przypadku 2 osób, których zadłużenie wynosiło odpowiednio 52.448, 00 zł i 3.095,08 zł, w 2011 r. nie podejmowano działań windykacyjnych. Działania windykacyjne podjęte zostały w dniu 2.03.2012 r.

(przekazanie tytułów wykonawczych do urzędów Skarbowych), nie skutkowały one przedawnieniem należności.

h
AB *Bożena*

Kontrolujący, działając na podstawie art. 29 ust. 2 litera f - ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli, wystąpił do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla Powiatu Łódzkiego Wschodniego, o udzielenie wyjaśnień w sprawie podjęcia działań windykacyjnych dopiero w dniu 2.03.2012 r.

Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego dla Powiatu Łódzkiego Wschodniego wyjaśnił, *„W sprawie H. i W. postępowanie administracyjne wszczęto po przeprowadzonej kontroli przez Urząd Gminy w Andrespolu w dniu 28.09.1995 r. Decyzją z dnia 22.01.1996 r. znak: RGP 7355/3/95/96 Urząd Gminy w Andrespolu nakazał Państwu H. i W. S. w trybie art. 48 Prawa budowlanego rozbiórkę obiektu budowlanego wybudowanego bez pozwolenia na budowę na działce 235/3 wzdłuż granicy z działką 235/2. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego dla Powiatu łódzkiego Wschodniego przejął akta sprawy w 2006 roku. Należność pieniężna stanowi przedmiot egzekucji wynikającej z postanowienia nr 74/2007 PINB dla Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 12.04.2007 r., znak: PINB-7355/51/A/1537/2006, nakładającego na Państwa H. i W. S.(....) zamieszkałych w Andrespolu grzywnę w celu przymuszenia w kwocie 52.380,00 zł wraz kosztami postanowienia w wysokości 68,00zł i dotyczy wykonania obowiązku wynikającego z Decyzji Urzędu Gminy w Andrespolu z dnia 22.01.1996 r. znak: RGP 7355/3/95/96.*

Postanowieniem nr 31/07 z dnia 10.09.2007 r., ŁWINB postanowił utrzymać w mocy postanowienie PINB nr 74/2007 z dnia 12.04.2007r., o nałożeniu na inwestorów Państwa H. i W. S. grzywny w celu przymuszenia.

Należy przyjąć, że postępowanie egzekucyjne jest odrębnym rodzajem postępowania w stosunku do postępowania administracyjnego. Następuje dopiero po uprawomocnieniu się decyzji prowadzonego postępowania będącego nadrzędnym w stosunku do egzekucji. Należy zwrócić uwagę na fakt, iż w przypadku organu nadzoru budowlanego zakres wykonywanych czynności w trakcie postępowania jest bardzo szeroki. Przeprowadzenie oględzin, wszczęcie postępowania, ustalenie stron, zebranie dowodu oraz wydanie odpowiedniej decyzji stanowi główne obciążenie pracowników tutejszego Inspektoratu.

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego dla Powiatu Łódzkiego Wschodniego działając na podstawie wymaganych przepisów prawa i przedmiotowych ustaw dokłada wszelkich starań, aby postępowania administracyjne prowadzone były w zgodzie z przepisami prawa. Tym bardziej, że etatowi pracownicy zatrudniani na stanowiskach Inspektorów prowadzących postępowania administracyjne oraz przeprowadzający oględziny i kontrole wymagane przepisami prawa budowlanego często się zmieniają, a niejednokrotnie nawet co 3 miesiące. Nowi pracownicy zatrudniani na stanowiskach inspektora nadzoru nie

[Signature]

posiadają żadnego przygotowania do tego rodzaju pracy. Ledwie znają podstawowe przepisy, a muszą „z marszu” prowadzić prawidłowo postępowania administracyjne i wystawiać postanowienia i decyzje wielokrotnie w bardzo istotnych życiowych sprawach. Spowodowane jest to bardzo trudną, stresującą i źle opłacaną pracą. Ponadto w związku z podwyższeniem wyedukowania społeczeństwa coraz częściej mamy do czynienia z negatywnymi reakcjami stron postępowania administracyjnego, co niesie za sobą coraz większą ilość składanych skarg i odwołań do organów wyższych instancji. Ponadto uaktywnienie się wielu kancelarii prawnych ma również negatywny wpływ na czas niezbędny do merytorycznego zakończenia prowadzonej sprawy. A ma to bezpośredni wpływ na wydłużenie w czasie prowadzonych postępowań administracyjnych.

W związku z tym Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego dla Powiatu Łódzkiego Wschodniego uznał, że najważniejszym aspektem pracy Inspektoratu jest sukcesywne realizowanie zamierzeń uporządkowania stanu prawnego nieruchomości podległego obszarowi, pozostawiając jednocześnie egzekucję należności jego adresatowi, czyli Starostwu Powiatowemu w Łodzi.

Przedmiotowa sprawa Państwa H. i W. S. prowadzona była przez inspektora, który prowadził ją od początku. Jednak, kiedy odszedł w 2008 roku na emeryturę, powyższy temat nie został przez niego przekazany do dalszej realizacji, lecz przekazany do archiwum, gdzie przeleżał do 2011 roku.

W 2011 roku prowadzone były konsultacje z radcą prawnym w sprawie dalszego toku postępowania administracyjnego dotyczącego powyższego tematu. Ustalono, że w pierwszej kolejności należy sprawdzić czy obiekt jeszcze istnieje. W związku z tym w dniu 01.03.2012 r. inspektorzy tutejszego Inspektoratu przeprowadzili kontrolę wykonania obowiązku nałożonego decyzją nr RGP 7255/3/95/96 dotyczącego rozbiórki obiektu budowlanego wybudowanego na działce 235/3 wzdłuż granicy z działką 235/2 bez stosownego pozwolenia na budowę. Podczas kontroli stwierdzono, że obowiązek rozbiórki nie został wykonany. W wyniku tego w dniu 02.03.2012 r. został przekazany do Naczelnika Urzędu Skarbowego Łódź - Widzew tytuł wykonawczy.

W sprawie S.M. - W dniu 27.09.2010 roku Wydział Finansowo Księgowy Starostwa Powiatowego w Łodzi poinformował nas, że Urząd Skarbowy Łódź-Widzew dokonał zwrotu tytułów wykonawczych wystawionych na nazwisko M. S. Dokumenty dotyczyły tytułu wykonawczego wystawionego na nazwisko M. S. i dotyczyły grzywny w celu przymuszenia w wysokości 3068,00 zł plus koszty upomnienia 27,08 zł ze względu na fakt, że pod adresem wskazanym w tytule wykonawczym nikt nie mieszka od wielu miesięcy. W związku

z powyższym należało ustalić nowy adres zamieszkania Pana M. S., na którego wystawiony był tytuł wykonawczy. Należało ponownie wystawić tytuł wykonawczy w celu przymuszenia. W związku z tym, że w razie wykonania obowiązku określonego w tytule wykonawczym nałożone, a nieziszczone lub nieściągnięte grzywny w celu przymuszenia podlegają umorzeniu, a postanowienie w tej sprawie wydaje organ egzekucyjny na wniosek zobowiązanego należało sprawdzić, czy nałożony przez PINB obowiązek został wykonany. W dniu 2.03 2012 roku inspektor nadzoru PINB udał się na kontrolę. Z kontroli tej spisał protokół z oględzin w którym potwierdził, że budynek warsztatu istnieje i nie jest rozebrany. W związku z tym w dniu 2 marca 2012 roku ponownie został wystawiony tytuł wykonawczy w sprawie należności grzywny w celu przymuszenia wykonania obowiązku nałożonego decyzją na kwotę 3068,00 zł plus kwota należnych kosztów upomnienia w wysokości 27,08 zł i przesłany do egzekucji do Naczelnika Urzędu Skarbowego Łódź-Śródmieście.

Należy wspomnieć, że w celu podniesienia poziomu wystawianych decyzji, a więc i prowadzonych postępowań administracyjnych od listopada 2011 roku prowadzone jest w Naszym Inspektoracie w sposób ciągły szkolenie pracowników z przepisów prawa, które stosowane są przy prowadzonych przez nas postępowaniach. Aktualnie zostały przerobione przepisy wraz z komentarzem dotyczące kpa i prawa budowlanego. Aktualnie przerabiamy przepisy dotyczące warunków technicznych jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie. W międzyczasie w miesiącu lutym 2012 roku zapoznawaliśmy się z wymaganiami określonymi w przepisach ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Mam nadzieję, że tym sposobem uda się uniknąć wielu błędów popełnianych w przeszłości w prowadzonych postępowaniach, a jednocześnie zmniejszy się ilość prowadzonych spraw, co może wpłynąć na zachowanie terminów."

[Dowód: akta kontroli str. 393-397]

Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jst zadań zleconych Rb-ZN(na koniec IV kwartału 2011 r.)

[Dowód: akta kontroli str. 258-259]

Z wyjaśnienia Starosty w sprawie prowadzonego nadzoru nad podległą jednostką w tym m.in. nad prawidłowością prowadzenia windykacji należności Skarbu Państwa, wynika, że: „W latach 2007 - 2011 zrealizowano w nadzorowanej jednostce cztery kontrole. Trzy kontrole miały również charakter kontroli sprawdzającej wykonanie zaleceń pokontrolnych. Zakres kontroli dotyczył różnych zagadnień, lecz nie obejmował dotychczas prawidłowości prowadzonej windykacji należności Skarbu Państwa przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego. W planie kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Powiatu

*h
R
Województwo*

Łódzkiego Wschodniego na 2012 rok, Zarząd Powiatu Łódzkiego Wschodniego ustalił przeprowadzenie kontroli prawidłowości windykacji należności Skarbu Państwa w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego dla Powiatu Łódzkiego Wschodniego. W zakresie tematycznym kontroli uwzględniono ponadto:

1. kontrola prawidłowości realizowanych wydatków, o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych. Ewidencja i stosowanie procedury przy zakupie towarów i usług o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości 14.000 euro,
2. kontrola naliczonych i przekazanych odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2011 i 2012 roku,
3. prawidłowość wykazania zaangażowania środków budżetowych w sprawozdaniach finansowych w I kwartale 2012 roku,
4. prawidłowość stosowania klasyfikacji budżetowej w I kwartale 2012 roku,
5. kontrola części wydatków zrealizowanych w I kwartale 2012 roku.

Kontrola instytucjonalna w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego dla Powiatu Łódzkiego Wschodniego zostanie zrealizowana w pierwszej połowie 2012 roku.

[Dowód: akta kontroli str. 49-57]

2.3 Umarzanie, odraczanie terminów lub rozkładanie na raty spłaty należności.

Tabela nr 3. Zestawienie podmiotów wobec których umorzono, rozłożono na raty lub odroczone spłatę należności z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami

Lp.	Wyszczególnienie	w 2010 r.	w 2011 r.	Tytuł umorzenia, odroczenia terminów lub rozkładania na raty spłat należności
1	Liczba podmiotów, którym umorzono należności, w tym:	1*	1 1*	X
1.1.	liczba podmiotów, którym umorzono należności w części	-	-	X
2	Kwota należności umorzonych (w pełnych złotych), w tym:	634,89 zł*	280,40 zł 1.739,10 zł*	
2.1.	kwota należności umorzonych w części	634,89 zł*	280,40 zł	
3	Liczba podmiotów, którym odroczone terminy spłaty należności, w tym:	-	-	X
3.1.	liczba podmiotów którym odroczone termin spłaty części należności	-	-	X
4	Kwota odroczonej należności (w pełnych złotych), w tym:	-	-	
4.1.	kwota odroczonej w części należności	-	-	
5	Liczba podmiotów, którym rozłożono spłatę należności na raty, w tym:	-	-	X
5.1.	liczba podmiotów, którym rozłożono płatność części należności na raty	-	-	X

6	Kwota należności rozłożonych na raty (w pełnych złotych), w tym:	-	-	
6.1.	kwota części należności rozłożona na raty	-	-	

* umorzenie należności przypadających Powiatowi Łódzkiemu Wschodniemu.

[Dowód: akta kontroli str. 260]

W 2010 r. umorzona została odpłatność w kwocie 634,89 zł za pobyt w mieszkaniu chronionym (należności stanowiące dochody powiatu)

[Dowód: akta kontroli str. 261-266]

W dniu 13 maja 2010 r. Rada Powiatu Łódzkiego Wschodniego podjęła uchwałę Nr LII/686/2010 w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacaniu należności pieniężnych Powiatu Łódzkiego Wschodniego lub jego jednostek podległych mających charakter cywilnoprawny.

[Dowód: akta kontroli str. 267-270]

W 2011 r. Starostwo umorzyło należność powiatu z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogi. Należność główna 1.095,00 zł, należność uboczna 644,10 zł razem 1.739,10 zł. Powodem umorzenia była bezskuteczna egzekucja stwierdzona przez Naczelnika Urzędu Skarbowego Łódź Widzew (pismo EA-2/077/1060/IX/ND/2011 z dnia 17 listopada 2011 r. Stwierdzono, że w postępowaniu egzekucyjnym nie uzyska się kwoty przewyższającej wydatki egzekucyjne. Od 2005 r. prowadzone działania windykacyjne były nieskuteczne.

W dniu 29 grudnia 2011 r. Zarząd Powiatu Łódzkiego Wschodniego podjął Uchwałę Nr 513/2011 w sprawie umorzenia należności powiatu w wysokości 1.739,10 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 271-278]

W dniu 29 grudnia 2011 r. Zarząd Powiatu Łódzkiego Wschodniego podjął Uchwałę Nr 516/2011 w sprawie umorzenia należności pieniężnych Skarbu Państwa z tytułu odsetek ustawowych za nieterminowe opłaty czynszu, w wysokości 280,40 zł. Powodem umorzenia było przypuszczenie, że w postępowaniu egzekucyjnym nie uzyska się kwoty wyższej od kosztów dochodzenia i egzekucji przedmiotowej należności.

[Dowód: akta kontroli str. 279-286]

W wyjaśnieniu w sprawie podstaw do umorzenia należności Skarbu Państwa, Skarbnik Powiatu wyjaśniła, że „W dniu 29 grudnia 2011 roku została podjęta Uchwała Nr 516/2011 Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego w sprawie umorzenia należności pieniężnych Skarbu Państwa z tytułu odsetek ustawowych za nieterminowe opłaty czynszu.

Należność państwa H. i W. P. wynosiła 6.005,52 zł, dotyczyła niepłaconego czynszu z tytułu najmu lokalu mieszkalnego w latach 1999-2000. Należność główna po wielu perturbacjach

h
B
Wyuski

została ściągnięta oraz część odsetek w wysokości 420,50 zł. Pozostały odsetki w wysokości: H. P. 140,20 zł i W. P. 140,20 zł.

Według stanu na dzień 31/12/2005 roku zadłużenie z tytułu odsetek ustawowych wynosiło łącznie 280,40 zł. Pomimo wielu wezwań i upomnień Państwo (...) nie uregulowali zaległości. Nieruchomość Skarbu Państwa w której Państwo (...) wynajmowali lokal mieszkalny o pow. 71,1m² została przekazana Gminie Brójce.

Z wywiadu środowiskowego wiemy, że Państwo (...) starali się w Gminie o zamianę zajmowanego lokalu na mniejszy z uwagi na trudności finansowe nie pozwalające na zabezpieczenie płatności czynszu, świadczeń nie mówiąc o kosztach utrzymania. Z uzyskanych informacji z Gminy Brójce wiadomo, iż Państwo (...) zmienili miejsce zamieszkania. Dochodzenie spłaty pozostałych odsetek stało się bezskuteczne, a w ramach postępowania egzekucyjnego nie uzyskaloby się kwoty wyższej od kosztów dochodzenia. Po konsultacji z Radcą Prawnym ustalono, iż te należności mają charakter cywilnoprawny i zgodnie z unormowaniami prawnymi zawarte w art. 55 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zmianami) „Należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny, przypadające organom administracji rządowej, państwowym jednostkom budżetowym i państwowym funduszom celowym, mogą być umarzane w całości albo w części lub ich spłata może być odraczana lub rozkładana na raty”.

Natomiast art. 56 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych mówi, że: „Należności, o których mowa w art. 55, mogą być umarzane w całości, jeżeli: pkt 3) zachodzi uzasadnione przypuszczenie że w postępowaniu egzekucyjnym nie uzyska się kwoty wyższej od kosztów dochodzenia i egzekucji tej należności lub postępowanie egzekucyjne okazało się nieskuteczne.”

Do umorzenia, odraczania terminów lub rozkładania na raty spłat należności, o których mowa w art. 55, są uprawnieni: (zgodnie z art. 58, ust. 1 pkt 2.)

- kierownik państwowej jednostki budżetowej – w odniesieniu do pozostałych należności przypadających tej jednostce budżetowej, jeżeli wartość należności głównej nie przekracza kwoty 40.000,00 zł.

Ponadto zgodnie z art. 59 ust. 4 „do należności cywilnoprawnych powstałych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami stosuje się przepisy art. 55-58, z tym, że uprawnienia kierownika państwowej jednostki budżetowej przysługują zarządowi jednostki samorządu terytorialnego”.

4
13
Hajmich

Biorąc pod uwagę wyżej zacytowane unormowania prawne z ustawy o finansach publicznych została podjęta przedmiotowa uchwała Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego, w podstawie której zostały ujęte w/w artykuły.

Ponadto odnośnie powiadomienia o fakcie umorzenia należności pieniężnych Skarbu Państwa dysponenta części budżetowej Skarbnik Powiatu wyjaśniła, że „Biorąc pod uwagę podstawy prawne zastosowane do umorzenia należności pieniężnych Skarbu Państwa w stosunku do państwa (...) określone w ustawie o finansach publicznych, nie było w nich określonego obowiązku powiadomienia o tym fakcie dysponenta części budżetowej.

Na podstawie zapisów ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2010r. Nr 51, poz. 307 z późn. zm.) w/w umorzenie stanowi przychód do opodatkowania, w związku z czym zostały wystawione i przekazane do Urzędu Skarbowego i Państwa (....) PIT-y 8C:

Ponadto z uwagi na obowiązki Zarządu jednostki samorządu terytorialnego określone w art. 37 ustawy o finansach publicznych z zakresu podawania do publicznej wiadomości w określonym terminie wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono umorzeń, sprawdzono – ale uznano iż przedmiotowe umorzenie nie spełnia wymienionych przesłanek zawartych w art. 37 i nie podlega podaniu do publicznej wiadomości.

[Dowód: akta kontroli str. 106-236]

Wyjaśnienia te zaakceptowane zostały przez Starostę Powiatu.

[Dowód: akta kontroli str. 49-57]

3 Dotacje celowe dla jednostek samorządu terytorialnego na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami

Tabela nr 5. Wydatki powiatów na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami, finansowane z dotacji i środków własnych.

Lp.	Nazwa zadania	Rozdział w którym ujęto środki z dotacji	2010	2011					
			Wykonanie (łącznie z wydatkami niewygasającymi)	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wysokość środków otrzymanych	Wysokość środków wykorzystanych	Kwoty niewykorzystanych i zwróconych dotacji (kolumna 7-8) ¹⁾	Kwota dofinansowania zadania ze środków własnych ²⁾
			[w tysiącach złotych-z dokładnością do jednego miejsca po przecinku]						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Dotacje z budżetu wojewody na zadania:									
1	z zakresu rolnictwa, z tego na:		X	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2	z zakresu leśnictwa, z tego na:		X	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3	Z zakresu gospodarki nieruchomościami, z tego na:	70005	X	157,0	157,0	157,0	156,7	0,3	0,0

3.1.	gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa	70005	X	50,0	55,4	55,4	55,3	0,1	0,0
3.2.	zaspokajanie roszczeń majątkowych wobec Skarbu Państwa	70005	X	57,0	40,9	40,9	40,8	0,1	0,0
3.3.	pozostałe (wskazać nazwę zadania)	70005	X	50,0	60,7	60,7	60,6	0,1	0,0
3.3.1	regulacja stanów prawnych nieruchomości Skarbu Państwa			45,0	53,7	53,7	53,7	0,0	0,0
3.3.2	zwrot na rzecz poprzednich właścicieli wywłaszczonych nieruchomości			4,0	5,8	5,8	5,8	0,0	0,0
3.3.3.	decyzja o zezwoleniu na zajęcie nieruchomości			1,0	1,2	1,2	1,1	0,0	0,0
4	z zakresu geodezji i kartografii, z tego na:	71013	X	194,0	212,3	212,3	212,3	0,0	0,0
4.3.	przewodzenie, modernizacja i informatyzacja powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, w tym ewidencji gruntów i budynków, gleboznawczej klasyfikacji gruntów i geodezyjnej sieci uzbrojenia terenu	71013	X	194,0	212,0	212,0	212,0	0,0	0,0
4.4.	pozostałe (wskazać nazwę zadania)	71013	X	0,0	0,3	0,3	0,3	0,0	0,0
4.4.1	ogłoszenie o wyłożeniu operatu opisowo-kartograficznego	71013		0,0	0,3	0,3	0,3	0,0	0,0
5	z zakresu nadzoru budowlanego, z tego na:	71015	X	344,9	351,3	351,3	351,3	0,0	0,6
5.1.	nadzór nad realizacją procesu budowlanego sprawowany przez Powiatowe Inspektoraty Nadzoru Budowlanego		X	344,9	351,3	351,3	351,3	0,0	0,6
6	z zakresu administracji publicznej, z tego na:	75011	X	193,6	193,6	193,6	193,6	0,0	0,0
6.1.	utrzymanie w powiatach stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej	75011	X	182,6	182,6	182,6	182,6	0,0	0,0
6.3.	przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej	75045	X	11,0	10,9	10,9	10,9	0,0	0,0
7	z zakresu gospodarki wodnej, z tego na:		X	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
8	z zakresu obrony narodowej, z tego na:	75011	X	0,2	0,2	0,2	0,2	0,0	0,0
8.1.	planowanie oraz przygotowanie akcji kurierskiej w powiatach		X	0,2	0,2	0,2	0,2	0,0	0,0
9	Z zakresu bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej, z tego na:	75411	X	3.074,7	3.287,6	3.287,6	3.287,6	0,0	66,6
9.2.	ochrona przeciwpożarowa, działalność ratowniczo-gaśnicza oraz zapobiegawcza realizowana przez Państwową Straż Pożarną	75411	X	3.074,7	3.287,6	3.287,6	3.287,6	0,0	66,6
10	z zakresu ochrony zdrowia, z tego na:	85156	X	1.384,0	1.590,6	1.590,6	1.590,6	0,0	0,0
10.1.	opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne uczniów szkół ponadgimnazjalnych, dzieci przebywających w placówkach pełniących funkcje resocjalizacyjne, wychowawcze oraz opiekuńcze jeżeli nie posiadają uprawnień do ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu, bezrobotnych bez prawa do zasiłku lub stypendium oraz osób nieposiadających zasiłku przedemerytalnego lub świadczenia przedemerytalnego	85156	X	1.384,0	1.590,6	1.590,6	1.590,6	0,0	0,0
11	z zakresu zabezpieczenia społecznego, z tego na:	85321	X	231,8	272,8	272,8	272,8	0,0	132,9
11.9.	finansowanie bieżącej działalności powiatowych zespołów do spraw orzekania o niepełnosprawności	85321	X	231,8	272,8	272,8	272,8	0,0	132,9
OGÓŁEM (poz. 1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)		X		5.580,2	6.065,4	6.065,4	6.065,1	0,3	200,1

[Dowód: akta kontroli str. 267-291]

Informacje o kwotach przyznanych dotacji celowych przekazywane były z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego („ŁUW”) do Starostwa w szczególności dział, rozdział, paragraf. Informacje te wpływały do Starostwa w terminie:

- 26.10.2010 r. – wynikające z projektu budżetu państwa na 2011 rok,
- 2.03. 2011 r. – wynikające z uchwalonego budżetu państwa na 2011 rok.

Województwo łódzkie

Budżet Powiatu Łódzkiego Wschodniego na 2011 r. uchwalony został Uchwałą Nr IV/55/2011 z dnia 27.01.2011 r.

Uchwałą Nr 78/2011 Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 2.03.2011 r. dokonano zmiany budżetu

[Dowód: akta kontroli str. 292-300]

Ponadto Starostwo w ciągu roku dokonywało zmian kwot przyznanych dotacji, na podstawie informacji przekazywanych przez ŁUW. W ciągu IV kwartału 2011 r. wpłynęło do Starostwa 14 decyzji Wojewody Łódzkiego zmieniających plan dotacji celowych na zadania zlecone.

Nie dochodzono należnych świadczeń (dotacji) na drodze sądowej.

Powiat na realizację zadań z zakresu administracji rządowej otrzymał kwotę 6.065,4 tys. zł wykorzystana została kwota 6.064,1 tys. zł tj. 99,97%. Zlecone zadania zostały wykonane.

[Dowód: akta kontroli str.301-302]

Na przykładzie działu 851 Ochrona zdrowia, rozdział 85156 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia z innego tytułu, dokonano sprawdzenia terminowości przekazywania dotacji do jednostek podległych – wykonujących dane zadania:

W wyniku dokonanej analizy, ustalonej na podstawie dokonanych księgowania, w zakresie terminowości otrzymywania od dysponentów części budżetowych dotacji oraz ich przekazywania (na podstawie rozdziału 85156), ustalono że, Starostwo otrzymywało dotacje w ustalonych terminach i w wielkościach umożliwiającym wykonanie zleconych zadań i dotacje te przekazywane były jednostkom bez zbędnej zwłoki.(od 1 do 4 dni).

[Dowód: akta kontroli str. 303-312]

W 2011 r. Starostwo dofinansowywało środkami własnymi w kwocie 200.149,49 zł realizację zadań z zakresu administracji rządowej.

Dofinansowanie dotyczyło wydatków w rozdziałach:

- 85321- finansowanie bieżącej działalności zespołów do spraw orzekania o niepełnosprawności w kwocie 132.951,00 zł,
- 75411 – ochrona przeciwpożarowa w kwocie 66.609,20 zł,
- 71015 – nadzór nad realizacją procesu budowlanego w kwocie 589,29 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 287-281]

Wyjaśnienie odnośnie przyczyn dofinansowania środkami własnymi zadań z zakresu administracji rządowej złożyła Skarbnik Powiatu, i wyjaśniła , że „W 2011 roku w ramach budżetu Powiatu Łódzkiego Wschodniego dofinansowano zadania z zakresu administracji

dy
B
Mguszt

rządowej środkami własnymi Powiatu. Taka sytuacja miała miejsce w zakresie zadań sklasyfikowanych w:

1) Dziale 710 – działalność usługowa Rozdziale 71015 – nadzór budowlany

Dofinansowanie środkami własnymi Powiatu w 2011 roku wyniosło 589,29 zł.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku wydatkowano środki w rozdziale 71015

- w § 4300 – 489,29 zł
- w § 4610 – 100,00 zł

Razem 589,29 zł

W § 4610 w 2011 roku przekazano 100,00 zł na rzecz skarżącej p. A. L. tytułem zwrotu kosztów postępowania sądowego (Sygn. akt II SAB/Łd 32/10).

W § 4300 – zakup usług pozostałych Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego zrealizował opłaty związane z kosztami przesyłek 40,99 zł i zakupem usługi gastronomicznej i pokryciem kosztów noclegu w wysokości 448,30 zł dla dwóch inspektorów biorących udział w dwudniowym spotkaniu inspektorów nadzoru budowlanego w Spale (24-25/XI/2011r.) zorganizowanym przez Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Łodzi. Wydatki ponoszone z w/w dochodów Powiatu poza otrzymaną dotacją były przeznaczone dla PINB-u z uwagi na niewystarczającą wielkość dotacji celowej przyznanej z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej wykonywanych przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego dla Powiatu Łódzkiego Wschodniego w Łodzi.

2) Dziale 754 – bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa

Rozdziale 75411 – komendy powiatowe państwowej straży pożarnej

W 2011 roku po stronie zadań własnych zaplanowano wydatki sklasyfikowane w rozdziale 75411 w wysokości (po zmianach) 66.610,00. Zaplanowane wydatki zostały przeznaczone: na zakup materiałów i wyposażenia dla Komendy Powiatowej PSP – 4.728,00 zł i na wydatki majątkowe związane z planowanym zakupem ciągnika siodłowego do cysterny CN-18 (pojazd specjalny – pożarniczy)(...)

Źródłem pokrycia tych wydatków były otrzymane darowizny przez Powiat od darczyńców na podstawie zawartych umów z Powiatem Łódzkim Wschodnim na kwotę 57.300,00 zł oraz dochody uzyskane od środków na rachunku bankowym obsługującym KP PSP w wysokości 1.200,00 zł i z innych dochodów Powiatu 8.110,00 zł.

Ponadto Powiat w budżecie 2011 roku w ramach zadań sklasyfikowanych w dziale 900, rozdziale 90019 przeznaczył 20.000,00 na zakup przedmiotowego ciągnika. Dzięki temu udało się zakupić w/w ciągnik. Natomiast w ramach § 4210 zakupiono 7 sztuk hełmów strażackich łącznie za kwotę 4.728,00 zł.

13
Majewski

Niestety dotacja celowa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej realizowane przez Komendę Powiatową PSP w Koluszkach w zakresie wydatków majątkowych w 2011r. wynosiła 6.000,00 zł z przeznaczeniem na: „zakup sprzętu kwaterunkowego i gospodarczego, uzbrojenia, techniki specjalnej, informatycznego, elektronicznego i łączności, szkoleniowego, transportowego oraz medycznego”. Z uwagi na oszczędności przewidywane w wydatkach bieżących KP PSP, z uwagi na nieobsadzone etaty i inne został złożony wniosek do Wojewody Łódzkiego o zmniejszenie dotacji celowej zaplanowanej na wydatki bieżące Komendy o 20.000,00 zł z jednoczesnym zwiększeniem dotacji celowej na inwestycje i zakupy inwestycyjne z przeznaczeniem środków na zakup samochodu typu ciągnik siodłowy do cysterny CN-18. Na zakup przedmiotowego ciągnika z dotacji celowej Wojewody Łódzkiego zostało przeznaczone 26.000,00. Ciągnik kosztował (kopia faktury Nr 186/2265/2011 w załączeniu) 107.881,20 zł.

3) Dziale 853 – pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej Rozdziale 85321 – zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności

Źródłem pokrycia planowanych wydatków (po zmianach) na 2011r. na poziomie 133.002,00 zł jest: pomoc finansowa z Powiatu Zgierskiego 88.656,00 zł, dochody Powiatu 15.400,00 zł, rozwiązanie rezerwy ogólnej 17.864,00 zł z budżetu Powiatu Łódzkiego Wschodniego 11.082,00 zł.

W 2011 roku realizując zadania zlecone z zakresu administracji rządowej przez Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności dla mieszkańców Powiatu Łódzkiego Wschodniego i Powiatu Zgierskiego nie obyło się bez dofinansowania tych zadań ponad otrzymaną dotację celową z budżetu państwa.

Bezpośrednią i jedyną przyczyną takiego działania jest niewystarczająca wręcz zaniżona wielkość dotacji celowej z budżetu państwa przeznaczona na realizację zadania zleconego przez Zespół.

Zobowiązania, które pozostały z 2010 roku to 1.463 wnioski do rozpatrzenia w roku 2011. Przyznana dotacja celowa na 2011 rok dla Powiatu wynosiła pierwotnie 231.800,00 zł, tj. 61,00 zł na jedno orzeczenie. Miesięczna transza w wysokości 17.830,00 zł, po pokryciu opłat stałych wystarczała jedynie na wykonanie około 60 orzeczeń, co przy wpływie ponad 300 wniosków miesięcznie i zaległościach z roku 2010 od razu wydłużyła czas oczekiwania na rozpatrzenie wniosku do 8 miesięcy.

W 2011 roku kierowane były wystąpienia do Wojewody Łódzkiego przedstawiające trudności finansowe i zagrożenia z prośbą o zwiększenie dotacji celowej. Przyznana dotacja w rozliczeniu 61,00 zł na jedno orzeczenie nie pokrywała kosztów wydawania orzeczeń, który

h
B
Majewski

wynosił średnio 96,00 zł. Dodatkowo należy wziąć pod uwagę fakt, że nie wszystkie sprawy prowadzone przez Zespół kończą się orzeczeniem (np. odstąpienia od rozpatrywania spraw, umorzenia, zgody, wydawanie legitymacji, duplikatów itp.) i na ich rozpatrzenie Wojewoda nie przyznaje żadnych środków. Z uwagi na fakt, iż nasz Zespół orzeka również dla mieszkańców Powiatu Zgierskiego wystąpiliśmy o dofinansowanie działalności Zespołu w oparciu o unormowania prawne zawarte w art. 6 ust. 1a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (DZ. U. z 2011r. Nr 127, poz. 721 z późn zm.). Łącznie w 2011 roku Powiat Zgierski przeznaczył na działalność Zespołu pomoc finansową w wysokości 88.656,00 zł.

Warunkiem udzielenia pomocy finansowej przez Powiat Zgierski (2/3) było dofinansowanie Zespołu ze środków własnych Powiatu Łódzkiego Wschodniego (1/3). Dodatkowe środki z powiatów pozwoliły na zwiększenie ilości wydanych orzeczeń i skrócenie czasu oczekiwania do 40 dni.

Pomimo uzyskania wydatnej pomocy z Powiatu Zgierskiego i środków własnych z budżetu Powiatu Łódzkiego Wschodniego kierowane były prośby do Przewodniczącego Wojewódzkiego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności o zwiększenie dotacji celowej na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej na 2011 rok. (pismo z 29/12//2010r.; pismo z 14/01/2011r.; pismo z 18/05/2011r.).

W wyniku rozliczenia i wystąpień otrzymaliśmy decyzje Wojewody Łódzkiego zwiększające plan dotacji celowych na wyżej opisane zadanie zlecone (FN-I.3111.2.138.2011 o kwotę 7.000,00 zł; FN-I.3111.2.236.2011 o kwotę 13.400,00 zł; FN-I.3111.2.275.2011 o kwotę 14.600,00 zł; FN-I.3111.2.311.2011 o kwotę 6.000,00 zł). Plan wydatków po tych zmianach na 2011 r. został określony na poziomie 272.800,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 106-236]

Wyjaśnienie to zaakceptowane zostało przez Starostę Powiatu.

[Dowód: akta kontroli str. 49-57]

W trakcie kontroli dokonano szczegółowego badania dwóch zadań realizowanych z dotacji. Sprawdzono czy wydatki realizowane były zgodnie z przeznaczeniem, w określonym terminie i terminowo zostały rozliczone.

Do przeprowadzenia analizy wybrano dwa zadania realizowane w Starostwie finansowane ze środków dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej, tj.:

- Dział 710 działalność usługowa, rozdział 71013 – prace geodezyjne i kartograficzne,

h
B. Gajda

- Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami

Dział 710 działalność usługowa, rozdział 71013 – prace geodezyjne i kartograficzne

Zadanie zlecone

Plan 194.000,00 zł po zmianach 212.349,00 zł wykonania 212.349,00 zł -100%

Decyzją Wojewody Łódzkiego z dnia 4 listopada 2011 r. w planie dotacji celowych na 2011 r. w dziale 700 rozdział 71013 dokonano zwiększenia na kwotę 18.349 zł. Powyższa dotacja przeznaczona została na realizację zadań z zakresu geodezji i kartografii – na modernizację ewidencji gruntów i budynków.

Uchwałą Nr 429/2011 Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego wprowadzono tą zmianę do planu finansowego starostwa.

Sprawdzono wydatki w kwocie 211.996,00 zł tj.99,8%.

Wydatki wykonane zostały na podstawie 3 umów zawartych w wyniku postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego zgodnie z przepisami ustawy – Prawo zamówień publicznych⁹ w tym:

- Umowa Nr 82/2011 z dnia 5.04.2011 r. zawarta pomiędzy Powiatem a firmą Łódzkie Przedsiębiorstwo Geodezyjno – Informatyczne s.c. na wykonanie modernizacji danych ewidencyjnych dotyczących budynków i lokali oraz użytków gruntowych w celu utworzenia pełnego zakresu zbioru danych ewidencyjnych obejmujących Gminę Brójce, Kurowice, Kurowice Kościelne, Parczew. Termin wykonania całości prac ustalono na 15.11.2011 r. Wartość prac w kwocie 181.000,00 zł, płatność do 30 dni od otrzymania faktury. W dniu 14.11.2011r. wykonawca zgłosił gotowość do odbioru prac. W dniu 21.11.2011r. dokonano odbioru prac Faktura VAT nr 111/11/2011 z dnia 23.11.2011r. Zapłacono 21.12.2011r.
- Umowa Nr 114/2011 z dnia 24.05.2011 r. zawarta pomiędzy Powiatem a firmą Łódzkie Przedsiębiorstwo Geodezyjno – Informatyczne s. c. na wykonanie modernizacji ewidencji gruntów i budynków w celu utworzenia pełnego zakresu zbioru danych ewidencyjnych dla obrębu Wygoda, Gmina Brójce. Termin wykonania całości prac ustalono na 15.11.2011 r. Wartość prac w kwocie 12.300,00 zł., płatność do 30 dni od otrzymania faktury. W dniu 14.11.2011 r. wykonawca zgłosił gotowość do odbioru prac. W dniu 21.11.2011 r. dokonano odbioru prac Faktura VAT nr 112/11/2011 z dnia 23.11.2011 r. Zapłacono 23.12.2011 r.

⁹ Dz. U. 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

h
B. Kozłowski

- Umowa Nr 115/2011 z dnia 24.05.2011 r. zawarta pomiędzy Powiatem a firmą Łódzkie Przedsiębiorstwo Geodezyjno – Informatyczne s. c. na wykonanie modernizacji ewidencji gruntów i budynków w celu utworzenia pełnego zakresu zbioru danych ewidencyjnych dla obrębu Leśne Odpadki Gmina Brójce.(w umowie zapisano jako zadanie własne). Termin wykonania całości prac ustalono na 15.11.2011 r. Wartość prac w kwocie 18.686,00 zł., płatność do 30 dni od otrzymania faktury. W dniu 14.11.2011 r. wykonawca zgłosił gotowość do odbioru prac. W dniu 21.11.2011 r. dokonano odbioru prac Faktura VAT nr 113/11/2011 z dnia 23.11.2011 r. Zapłacono 23.12.2011 r.

Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami

Plan 157.028,00 zł , plan po zmianach 157.028,00 zł, wykonanie 156.723,53 zł tj. 99,81%

Zadania z zakresu administracji rządowej realizowano w następujących paragrafach:

(w złotych)					
Rozdział / Paragraf	Wyszczególnienie	Plan na 2011 r.	Plan na 2011 r. po zmianach	Wykonanie na koniec 2011 r.	% wykon.
70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	157.028,00	157.028,00	156.723,53	99,81
70005/4300	Zakup usług pozostałych	147.028,00	93.252,00	92.947,87	99,67
70005/4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz, opinii	0,00	55.393,00	55.392,87	100,00
70005/4580	Pozostałe odsetki	0,00	237,00	236,96	99,98
70005/4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	10.000,00	8.146,00	8145,77	100,00

Sprawdzono wydatki w kwocie:

- § 4300 – 14 pozycji na kwotę 86.493,50 zł, w ramach tej kwoty wykonane zostały:
 - operat szacunkowy celem sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Skarb Państwa na kwotę 4.920,00 zł,
 - 11 operatów szacunkowych w celu wyceny wartości nieruchomości na kwotę 7.257,00 zł.
 - operat szacunkowy w celu ustalenia odszkodowania za działkę zajęta pod drogę publiczną na kwotę 922,50 zł.
 - wykonanie wyceny wartości rynkowej nieruchomości położonej w Łodzi na kwotę 1.845,00 zł
 - na wykonanie 5 map sytuacyjnych do celów prawnych dla gospodarstwa rolnego, na kwotę 39.483 zł
 - na dokonanie wznowienia granic i okazania punktów granicznych dla nieruchomości na kwotę 3.500,00 zł

h
17.12.2011

- na wykonanie podziału nieruchomości działek 2 operaty na kwotę 5.306,00 zł,
- na wykonanie rozbiórki ogrodzenia działki na kwotę 23.260,00 zł.
- § 4390 – 3 pozycje na kwotę 5.719,50 zł w ramach tej kwoty wykonane zostały:
 - dwa operaty szacunkowe celem ustalenia odszkodowania za działki zajęte pod drogę publiczną na kwotę 2.767,50 zł.
 - wykonanie wyceny wartości rynkowej nieruchomości na kwotę 2.952,00 zł.
- § 4580 – 1 pozycja na kwotę 236,96 zł, dotyczyła wypłaty odsetek od kwoty głównej odszkodowania wynikającego z wyroku Sądu Okręgowego w Łodzi.
- § 4610 – 18 pozycji na kwotę 8.145,77 zł, były to wydatki na ogłoszenia w sprawie zasiedzenia na rzecz Skarbu Państwa, w sprawie własności na rzecz Skarbu Państwa czy opłata za dokonanie zmian w księdze wieczystej.

Sprawdzono wydatki w kwocie 100.595,73 zł tj. 64,1%

Wydatki w §§ 4300 i 4390 wykonane zostały na podstawie w umów zawartych w wyniku postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego lub na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych¹⁰.

Umowy wykonane zostały w ustalonym terminie. Wszystkie prace odebrane zostały protokołem odbioru potwierdzającym ich wykonanie. Faktury wystawiono w terminie i w sposób prawidłowy zostały zaewidencjonowane.

[Dowód: akta kontroli str. 313-368]

Nie wykorzystaną kwotę dotacji tj. 344,52 zł przekazano na rachunek Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 19.01.2012 r.

[Dowód: akta kontroli str. 369-370]

Sprawozdania przekazywane do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego i Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi przekazywane były w terminach zgodnych z rozporządzeniami Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹¹ oraz w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹²

[Dowód: akta kontroli str. 371]

Sprawozdanie Rb-50 – za IV kwartał 2011 r. – o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst.

[Dowód: akta kontroli str. 372-383]

¹⁰ Dz. U. 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

¹¹ Dz. U 2010 r. Nr 20, poz. 103.

¹² Dz. U. 2010 r. Nr 43, poz. 247

h
B. Bąk

W sprawie monitorowania i kontroli prawidłowości wykorzystanej dotacji Skarbnik Powiatu wyjaśniła, że *"W celu monitorowania i kontrolowania prawidłowości wykorzystania środków finansowych otrzymanych z dotacji budżetowych przy rachunku podstawowym organu – Powiatu Łódzkiego Wschodniego zostało od początku 2011 roku wydzielone subkonto, służące do ewidencji otrzymywanych transz dotacji celowych z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego. W/w rachunek bankowy funkcjonuje w taki sposób, że w momencie wpływu środków finansowych na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, zostają one niezwłocznie przekazywane na rachunki odpowiednich jednostek organizacyjnych powiatu.*

Podobna procedura ma miejsce w przypadku kontroli prawidłowości wykorzystania środków z budżetu państwa przeznaczonych na współfinansowanie projektów z udziałem środków z UE. W takich przypadkach na potrzeby realizacji danego projektu, zostaje dla każdego z nich otwarty osobny rachunek bankowy przy organie – Powiecie Łódzkim Wschodnim. W przypadku wpływu dotacji (transz) na wyodrębniony rachunek danego projektu – środki finansowe pozostają na rachunku do momentu zgłoszenia dokumentów kosztowych, które podlegają regulacji właśnie z tych środków. Taki sposób monitoringu wykorzystania środków pozwala na pełną kontrolę prawidłowości ich wydatkowania.

Ponadto monitoring i bieżąca kontrola odbywa się każdorazowo w momencie zgłaszanych wniosków w sprawie zmiany planu finansowego przez daną jednostkę organizacyjną lub wydział Starostwa Powiatowego w Łodzi, realizujących stosowną część budżetu.

Procedura ta zaczyna się w momencie złożenia wniosku przez jednostkę organizacyjną lub wydział merytoryczny o dokonanie takiej zmiany w planie wydatków wraz z uzasadnieniem celowości wnioskowanej zmiany. Następnie taki wniosek jest analizowany pod kątem zgodności z zadaniami jakie ma przypisane dana jednostka lub wydział. W przypadku jakichkolwiek wątpliwości lub niewystarczających wyjaśnień w zakresie uzasadnienia, wniosek może zostać odrzucony.

Najistotniejszymi faktami z zakresu monitorowania i kontrolowania prawidłowości wykorzystania środków finansowych otrzymanych z dotacji budżetowych na zadania realizowane przez jednostki organizacyjne jest analiza i kontrola składanych sprawozdań budżetowych, gdyż zaangażowanie oraz poczynione wydatki nie mogą przekroczyć ustalonego planu finansowego, który to z kolei jest ściśle związany z zadaniami, jakie nadzoruje i realizuje dana jednostka organizacyjna powiatu.

h
B
Majewski

W przypadku dotacji celowych z budżetu państwa przyznanych na wydatki majątkowe, dotacja z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi jest przekazywana po złożeniu wniosku o jej przekazanie do Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi. Do wniosku ma być dołączona kserokopia faktury zakupu, kopia umowy, protokół odbioru, potwierdzenie dostawy. Ponadto po otrzymaniu dotacji celowej ze środków budżetu Wojewody należy przedłożyć dokument potwierdzający zapłatę oraz dokument OT.

Dodatkowo Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi wprowadza obowiązek składania informacji – zapotrzebowania na środki w ramach przyznanej dotacji – dla przykładu Wydział Geodezji ŁUW w Łodzi wprowadził taki obowiązek – kopia pisma i zapotrzebowań złożonych przez Starostwo przedstawiamy w załączeniu. Składanie takich informacji jest kolejną formą monitorowania i kontroli wykorzystania środków z dotacji.

Kolejnym przykładem jest składanie zapotrzebowania na środki finansowe w ramach przyznanej dotacji na zadania sklasyfikowane w dziale 851 – Ochrona zdrowia, rozdziale 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego.

Na zakończenie monitoring i kontrola prawidłowości wykorzystania środków otrzymanych z dotacji budżetowych zarówno na wydatki bieżące i majątkowe wchodzi w zakres kontroli wstępnej Skarbnika, bądź głównego księgowego jednostki i objęty jest kontrolą zarządczą.

[Dowód: akta kontroli str.106-236]

Wyjaśnienie to zaakceptowane zostało przez Starostę powiatu.

[Dowód: akta kontroli str. 49-57]

4. Środki (płatności i dotacje celowe) na realizację projektów finansowanych z udziałem środków europejskich.

Powiat realizował w 2011 r. 8 projektów dofinansowanych dotacjami celowymi z budżetu państwa, w tym w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego (RPO) 4 projekty na łączną kwotę 4.739.872,19 zł i w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (PO KL) 4 projekty na łączną kwotę 783.446,50 zł. Wartość ogółem realizowanych projektów wynosiła 5.523.318,69 zł

[Dowód: akta kontroli str. 398-400]

Powiat w 2011 r. poniósł wydatki na realizację następujących projektów:

*h
B
Myszk*

Nazwa projektu	Wydatki w złotych		
	Ogółem w tym:	z UE	Krajowe
Projekty realizowane w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego (RPO)			
Infrastruktura Regionalnego Systemu Informacji Przestrzennej Województwa Łódzkiego" Oś Priorytetowa IV. Społeczeństwo Informacyjne - Działanie IV.2 E-usługi publiczne	578.839,56	377.970,92	200.868,64
"Budowa Zintegrowanego Systemu e-USług Publicznych Województwa Łódzkiego (Wrota Regionu Łódzkiego)" Oś Priorytetowa IV. Społeczeństwo Informacyjne - Działanie IV.2 E-usługi publiczne	40.204,90	0,0	40.204,90
Termomodernizacja Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Koluszkach" Działanie II.6. "Ochrona powietrza"	1.586,70	1.348,70	238,0
"Rozbudowa Domu Pomocy Społecznej w Wiśniowej Górze" Oś Priorytetowa V. Infrastruktura Społeczna - Działanie V.2: Infrastruktura pomocy społecznej	4.119.241,03	3.197.579,48	921.661,65
Razem projekty w ramach RPO	4.739.872,19	3.576.899,10	1.162.973,09
Projekty realizowane w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (PO KL) *			
Dobry wybór - Lepsza przyszłość" Poddziałanie: 7.1.2 "Rozwój i upowszechnienie aktywnej integracji przez powiatowe centra pomocy rodzinie"	518.791,01	440.972,36	77.818,65
"Inwestycja w kadre" Działanie 6.1 "Poprawa dostępu do zatrudnienia oraz wspieranie aktywności zawodowej w regionie"	150.172,26	123.446,26	26.726,00
Inwestycja w kadre II" Działanie 6.1 "Poprawa dostępu do zatrudnienia oraz wspieranie aktywności zawodowej w regionie"	106.516,59	90.539,10	15.977,49
"Akademia dobrego rządzenia" Działanie 5.2. "Wzmocnienie potencjału administracji samorządowej" Poddziałanie 5.2.1. "Modernizacja zarządzania w administracji samorządowej"	7.966,64	5.780,00	2.186,64
Razem projekty w ramach PO KL	783.446,50	660.737,72	122.708,78
Razem projekty (RPO i PO KL)	5.523.318,69	4.237.636,82	1.285.681,87

*realizacja przez wojewódzki Urząd Pracy

W 2011 r. nie realizowano projektów w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna.

[Dowód: akta kontroli str. 398-399]

Szczegółowym badaniem objęto dwa projekty tj.:

- "Rozbudowa Domu Pomocy Społecznej w Wiśniowej Górze" Oś Priorytetowa V. Infrastruktura Społeczna - Działanie V.2: Infrastruktura pomocy społecznej
- Infrastruktura Regionalnego Systemu Informacji Przestrzennej Województwa Łódzkiego" Oś Priorytetowa IV. Społeczeństwo Informacyjne - Działanie IV.2 E-usługi publiczne.

W dniu 4.11.2009 r. zawarta została umowa o dofinansowanie projektu nr UDA-RPLD.05.02.00-00-019/09-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013 pomiędzy Województwem Łódzkim - Instytucja

Zarządzająca (IZ) a Powiatem Łódzkim Wschodnim (beneficjentem) o dofinansowanie projektu pn. „Rozbudowa Domu Pomocy Społecznej w Wiśniowej Górze”. Na realizację projektu, którego całkowita wartość wynosi 12.027.640,00 zł, IZ przyznało beneficjentowi dofinansowanie w formie dotacji rozwojowej w łącznej kwocie nieprzekraczającej 10.216.694,00 zł. z tego: środki Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) w kwocie nieprzekraczającej 10.216.694,00 zł., stanowiące 85% wydatków kwalifikowanych. Beneficjent zobowiązuje się do wydatkowania na realizację projektu wkład własny w ramach wydatków kwalifikowalnych w wysokości 1.802.946,00 zł. beneficjent zobowiązuje się pokryć ze środków własnych wszelkie wydatki niekwalifikowalne w ramach projektu. Całkowite wydatki kwalifikowalne w ramach projektu wynoszą 12.019.640,00 zł
Termin rozpoczęcia zadania 1.07.2009 r. zakończenie rzeczowe i finansowe 31.12.2010 r.

Aneks nr UDA-RPLD.05.02.00-00-019/09-01 z dnia 28.12.2009 r. – zakończenie rzeczowe 31.07.2011 r., zakończenie finansowe 31.08.2011 r.

Aneks nr UDA-RPLD.05.02.00-00-019/09-02 z dnia 11.02.2010 r.- podpisanie umowy przez nowy zarząd województwa oraz zmiana zapisów zgodnie z nową ustawą o finansach publicznych

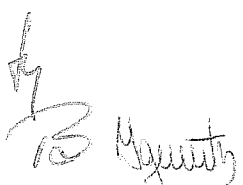
Aneks nr UDA-RPLD.05.02.00-00-019/09-03 z dnia 25.05.2010 r. – zmieniono dofinansowanie z EFRR na kwotę 10.214.594,07 zł, środki własne beneficjenta na 1.802.575,43 zł, całkowite wydatki kwalifikowalne na 12.017.169,50 zł

Aneks nr UDA-RPLD.05.02.00-00-019/09-04 z dnia 15.11.2010 r. – zmieniono dofinansowanie z EFRR na kwotę 8.203.914,25 zł, środki własne beneficjenta na kwotę 1.447.749,58 zł, całkowite wydatki kwalifikowalne na kwotę 9.651.663,83 zł, całkowita wartość projektu na kwotę 9.903.391,89 zł.

Aneks nr UDA-RPLD.05.02.00-00-019/09-05 z dnia 26.09.2011 r. - – zmieniono dofinansowanie z EFRR na kwotę 8.086.508,18 zł, środki własne beneficjenta na kwotę 1.427.030,86 zł, całkowite wydatki kwalifikowalne na kwotę 9.513.539,04 zł, całkowita wartość projektu na kwotę 9.837.659,00 zł. Zakończenie finansowe realizacji projektu na 31.10.2011 r.

[Dowód: akta kontroli str. 401-443]

Na realizację tego projektu zawarta została Umowa Nr 165/2010 w dniu 17.05.2010 r. - między Powiatem Łódzkim Wschodnim a konsorcjum firm w składzie: Przedsiębiorstwo BEGIER Henryk Begier i Synowie spółka jawna oraz LEPIKO sp. z o.o. Przedmiotem umowy było wykonanie robót budowlanych i dostawy wyposażenia w ramach zadania



„Rozbudowa Domu Pomocy Społecznej w Wiśniowej Górze”. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy ustalono w wysokości 9.593.026,97 zł

Aneks Nr 1 z dnia 18.11.2010 r. zmiana wykonania robót budowlano-instalacyjnych,

Aneks Nr 2 z dnia 16.06.2011 r. zmiana wynagrodzenia na kwotę 9.442.696,93 zł

[Dowód: akta kontroli str. 444-462]

Na projekt "Rozbudowa Domu Pomocy Społecznej w Wiśniowej Górze" Oś Priorytetowa V. Infrastruktura Społeczna - Działanie V.2: Infrastruktura pomocy społecznej w 2011 r. wydatkowano ogółem 4.119.241,03 zł z tego z EFRR kwotę 3.197.579,48 zł a środki własne wynosiły 921.661,65 zł

Szczegółowym badaniem objęto wydatki na kwotę 3.969.858,21 zł, sprawdzając faktury załączone do wniosków o płatność złożonych w IZ w 2011 r.

Wniosek o płatność z dnia 13.03.2011 r. – wydatki kwalifikowalne 1.039.847,11 zł, zatwierdzony przez IZ w dniu 22.04.2011 r. w całości.

Wniosek zawierał następujące dokumenty:

(w złotych)

Faktura VAT nr / z dnia	Nr księgowy/ data zapłaty	Nazwa towaru/usługi	Kwota brutto	Kwota netto	Kwota wydatków kwalifikowalnych	W tym VAT
10/2011 z 31.01.2011 r.	01/03/DPSWG/ 1.03.2011 r.	Pełnienie nadzoru inwestorskiego	4.281,29	3.480,72	4.281,29	800,57
1/U BUD/2011 z 2.02.2011 r.	02/03/DPSWG/ 1.03.2011 r.	Roboty budowlane 23%	417.279,03	339.251,24	366.391,34	27.140,10
4/U BUD/2011 z 4.03.2011 r.	03/03/DPSWG/ 15.03.2011 r.	Roboty budowlane 23% poz.1	8.568,94	6.966,62	7.523,95	557,33
4/U BUD/2011 z 4.03.2011 r.	03/03/DPSWG/ 15.03.2011 r.	Roboty budowlane 8% poz.2	651.733,11	603.456,58	651.733,11	48.276,53
29/2011 z 28.02.2011 r.	04/03/DPSWG/ 15.03.2011 r.	Pełnienie nadzoru inwestorskiego	7.703,42	6.262,94	7.703,42	1.440,48
4/P/2011 z 2.03.2011 r.	05/03/DPSWG	Pełnienie nadzoru autorskiego	2.214,00	1.800,00	2.214,00	414,00
					1.039.847,11	

[Dowód: akta kontroli str. 463-499]

Wniosek o płatność z dnia 31.05.2011 r. – wydatki kwalifikowalne 1.039.062,37 zł., zatwierdzony przez IZ w dniu 11.08.2011 r. w całości.

Wniosek zawierał następujące dokumenty:

(w złotych)

Faktura VAT nr / z dnia	Nr księgowy/ data zapłaty	Nazwa towaru/usługi	Kwota brutto	Kwota netto	Kwota wydatków kwalifikowalnych	W tym VAT
9/P/2011 z 6.05.2011 r.	06/05/DPSWG/ 20.05.2011 r.	Pełnienie nadzoru autorskiego	2.214,00	1.800,00	2.214,00	414,00
11/U BUD/2011 z 11.05.2011 r.	07/05/DPSWG/ 31.05.2011 r.	Roboty budowlane 23% poz.1	332.920,30	270.666,91	292.320,26	21.653,35
11/U BUD/2011 z 11.05.2011 r.	07/05/DPSWG/ 31.05.2011 r.	Roboty budowlane 8% poz.2	732.552,47	678.289,32	732.552,47	54.236,35
75/2011 z 13.05.2011 r.	08/05/DPSWG/ 31.05.2011 r.	Pełnienie nadzoru inwestorskiego	11.975,64	9736,29	11.975,64	2.239,35
					1.039.062,37	

[Dowód: akta kontroli str. 500-518]

Wniosek o płatność z dnia 19.09.2011 r. – wydatki kwalifikowalne 43.911,14 zł, zatwierdzony przez IZ w dniu 30.11.2011 r. w całości.

Wniosek zawierał następujące dokumenty:

(w złotych)

Faktura VAT nr / z dnia	Nr księgowy/ data zapłaty	Nazwa towaru/usługi	Kwota brutto	Kwota netto	Kwota wydatków kwalifikowanych	W tym VAT
39 z 21.07.2011 r.	09/07/DPSWG/ 3.08.2011 r.	Tablica informacyjna	8.999,91	7.317,00	8.999,91	1.682,91
13/P/2011 z 2.08.2011 r.	11/08/DPSWG/ 17.08.2011 r.	Pełnienie nadzoru autorskiego	3.807,00	3.095,12	3.807,00	711,88
140/2011 z 25.08.2011 r.	08/08/DPSWG/ 25.08.2011 r.	Pełnienie nadzoru inwestorskiego	31.642,31	25.725,45	31.104,23	5.816,24
					43.911,14	

[Dowód: akta kontroli str. 519-540]

Wniosek końcowy o płatność z dnia 18.10.2011 r. – wydatki kwalifikowalne 1.739.037,59 zł.

Weryfikacja przez IZ zakończona 7.02.2012 r. akceptacja nastąpi po zakończeniu kontroli projektu. Wniosek zawierał następujące dokumenty:

(w złotych)

Faktura VAT nr / z dnia	Nr księgowy/ data zapłaty	Nazwa towaru/usługi	Kwota brutto	Kwota netto	Kwota wydatków kwalifikowanych	W tym VAT
27/U BUD/2011 z 21.07.2011 r.	14/10/DPSWG/ 18.10.2011 r.	Roboty budowlane wyposażenie 23%	761.030,75	618.725,80	684.056,58	106.025,52 i niekwal.
27/U BUD/2011 z 21.07.2011 r.	14/10/DPSWG/ 18.10.2011 r.	Roboty budowlane wyposażenie 8%	1.090.252,46	1.009.493,02	1.090.252,46	80.759,44
Korekta 1/U BUD 2011 z 06.09.2011 r.	14/10/DPSWG /-	Roboty budowlane wyposażenie 23%	-12.355,96	-10.045,50	-12.355,96	-2.310,46
Korekta 1/U BUD 2011 z 06.09.2011 r.	14/10/DPSWG /-	Roboty budowlane wyposażenie 8%	-22.915,49	-21.218,05	-22.915,49	-1.697,44
					1.739.037,59	

[Dowód: akta kontroli str. 541-558]

Zadanie realizowane w ramach projektu „Infrastruktura Regionalnego Systemu Informacji Przestrzennej Województwa Łódzkiego Nr UDA-RPLD.04.02.00-00-021/09-00 umieszczonego w Indykatorywnym Wykazie Indywidualnych Projektów Kluczowych dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013, na mocy uchwały Zarządu Województwa Łódzkiego Nr 130/09 z dnia 12.08.2009 r. – w sprawie przyznania dofinansowania na realizację ww. projektu.

Podpisana została umowa partnerska w dniu 17.02.2009 r. w celu przygotowania i realizacji indywidualnego projektu kluczowego Nr IPI/18/2007 Infrastruktura Regionalnego Systemu Informacji Przestrzennej Województwa Łódzkiego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013, IV Oś Priorytetowa – Społeczeństwo Informacyjne, Działanie IV.2 E – Usługi publiczne, pomiędzy Województwem Łódzkim a 10 powiatami (w tym Łódzkim Wschodnim) i 2 miastami.

h
R. Mączyński

Przedmiotem umowy było określenie zasad współdziałania przy pracach związanych z przygotowaniem projektu, niezbędnych do złożenia wniosku o dofinansowanie. Jako lidera projektu ustanowiono Województwo Łódzkie.

- całkowitą wartość projektu określono na kwotę: 30.645.674,20 zł brutto,
- kwota wydatków kwalifikowalnych to 30.595.074,20 zł brutto,
- kwota wydatków niekwalifikowalnych to 50.600,00 zł brutto,
- kwota dofinansowania z ERFF to 20.000.000,00 zł brutto,
- Kwota kwalifikowalnych środków własnych to 10.595.074,20 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 559-590]

Ze zbiorczego wykazu przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej wynika, że Starostwo na projekt przeznaczy kwotę 3.400.000 zł., w tym środki unijne 2.222,580,00 zł, tj. 65,37% i udział własny Powiatu 34,63% tj. 1.177,420,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 591]

W ramach projektu. „Infrastruktura Regionalnego Systemu Informacji Przestrzennej Województwa Łódzkiego” kontrolą objęto następujące zadania:

- „Dostawa baz danych w ramach projektu dla obrębu Gałków Mały gmina Koluszki Powiat Łódzki Wschodni” Faktura VAT nr 62/A/2011/J z dnia 17.11.2011 r. o wartości 287.820,00 zł.
- „Dostawa baz danych poprzez archiwizację państwowego zasobu geodezyjno – kartograficznego Powiatu Łódzkiego Wschodniego Faktura VAT nr 98/04/2011 z dnia 4.04.2011 r. o wartości 39.360,00 zł. Faktura VAT nr 148/05/2011 z dnia 17.05.2011 r. o wartości 52.624,32 zł.
- „Dostawa Skanera CS x 300 – 9 36”. Faktura VAT nr F/000422/11 z dnia 6.12.2011 r. o wartości 22.140,00 zł.

Razem wydatki zbadane to 401.944,32 zł

[Dowód: akta kontroli str. 592-623]

W ewidencji wydatki ze środków z UE (przekazywanych w ramach płatności z budżetu środków europejskich) ujęte zostały prawidłowo w § 6057, a wkład krajowy w § 6059.

Kontrola w zakresie kwalifikowalności 17 wydatków poniesionych przez Starostwo w 2011 r. na łączną kwotę 4.371.802,53 zł w ramach 2 zadań stanowiących 92,2 % wszystkich wydatków Powiatu na realizację ww. 4 zadań w ramach RPO za kwotę ogółem 4.739.872,19 zł wykazała, że:

h
13
Województwo Łódzkie

- projekty realizowane były zgodnie z harmonogramami rzeczowo-finansowymi określonymi w umowach o dofinansowanie projektów oraz podpisanymi aneksami do umów,
- zapewniono określony w umowach udział w finansowaniu środków własnych,
- środki finansowe (płatności i dotacje celowe) wpływały do jednostki terminowo i w kwotach określonych w umowach o dofinansowanie projektów, zgodnie z harmonogramem,
- wszystkie badane wydatki dotyczyły ww. projektów, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ich kwalifikowalności,
- faktury sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- wypłata dysponowanych środków nie powodowała przekroczenia planu wydatków dotyczących danej grupy, działu, rozdziału i paragrafu,
- dokumenty te zostały ujęte prawidłowo w księgach rachunkowych danego miesiąca, obciążając koszty działalności Starostwa,
- stosowano prawidłowe tryby zamówień publicznych.

[Dowód: akta kontroli str.463-558 i 592-623]

5. Realizacja zamówień publicznych

Wyboru wykonawcy projektu „Rozbudowa domu pomocy społecznej w Wiśniowej Górze” dokonano w 2010 r.

W 2011 r. Starostwo przeprowadziło 35 procedur zgodnie z przepisami ustawy prawo zamówień publicznych. Zawartych zostało 88 umów o wartości brutto 2.252.907,20 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 624-633]

Kontrolą objęto 5 zamówień, udzielonych w latach 2010-2011, na kwotę 4.702.185,35 zł.

Zamówienia objęte kontrolą dotyczyły:

Okres realizacji	Przedmiot	Wykonane wydatki W 2011 r.
2009-2011 Zadanie z 2010 r.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013 Oś Priorytetowa V. Infrastruktura społeczna - Działanie V.2 - Infrastruktura pomocy społecznej. „Rozbudowa domu pomocy społecznej w Wiśniowej Górze”	4.119.241,03 zł
2007-2013 Zadanie z 2011 r.	Infrastruktura Regionalnego Systemu Informacji Przestrzennej Województwa Łódzkiego" Oś Priorytetowa IV. Społeczeństwo Informacyjne - Działanie IV.2 E-usługi publiczne Dostawa baz danych – Gałków Mały	287.820,00 zł
2007-2013 Zadanie z 2011 r.	Infrastruktura Regionalnego Systemu Informacji Przestrzennej Województwa Łódzkiego" Oś Priorytetowa IV. Społeczeństwo Informacyjne - Działanie IV.2 E-usługi publiczne „Dostawa baz danych poprzez archiwizację państwowego zasobu geodezyjno – kartograficznego	91.984,32 zł

fu
B *Magurka*

2007-2013 Zadanie z 2011 r.	Infrastruktura Regionalnego Systemu Informacji Przestrzennej Województwa Łódzkiego" Oś Priorytetowa IV. Społeczeństwo Informacyjne - Działanie IV.2 E-usługi publiczne „Dostawa Skanera CS x 300 – 9 36”	22.140,00 zł.
2011	Wykonanie prac polegających na zakładaniu i modernizacji numerycznej bazy ewidencji gruntów i budynków (12 zadań)	181.000,00

[Dowód: akta kontroli str.634-746]

Szczegółowa kontrola dokumentacji dotyczącej procesu przygotowania, przeprowadzenia zamówień oraz wyboru wykonawców wykazała we wszystkich przypadkach:

- wartość zamówienia była mniejsza od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Pzp)¹³,
- postępowania były przeprowadzane przez Komisje przetargowe, powołane przez Zarząd Powiatu Łódzkiego Wschodniego,
- członkowie Komisji Przetargowych składali oświadczenia o bezstronności (zgodnie z art. 17 ust. 2 Pzp,
- sposób ustalenia wartości zamówienia był udokumentowany, a w przypadku zamówienia dotyczącego robót budowlanych, wartość zamówienia ustalano na podstawie kosztorysów inwestorskich,
- wartość przedmiotu zamówienia określana była w terminie ustalonym w art. 35 ust.1 Pzp,
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia („SIWZ”) zawierała m.in. wyczerpujący i jednoznaczny opis przedmiotu zamówienia, informację o kryteriach oceny oferty i ich znaczeniu (cena). Zamieszczana była na stronie internetowej Urzędu,
- ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publikowane były na stronie internetowej Urzędu, na tablicy ogłoszeniowej w siedzibie zamawiającego oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych (Urząd posiadał udokumentowanie przekazania ogłoszenia do Urzędu Zamówień Publicznych oraz jego publikację),
- w przypadku zamówień realizowanych we współfinansowaniu środkami z UE w ogłoszeniu podawano taką informację,
- zamówienia udzielone były w trybie przetargu nieograniczonego,
- wyboru najkorzystniejszej oferty dokonywano w oparciu o kryteria opisane w SIWZ i w ogłoszeniu o udzielenie zamówienia,

¹³ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

- postępowania były przejrzyste, z każdego etapu sporządzano stosowne dokumenty zatwierdzane przez Zarząd Powiatu i podpisywane przez Starostę,
- umowy zostały podpisane z kontrahentami niezwłocznie po rozstrzygnięciu przetargu, a informacja o udzieleniu zamówienia została przekazana do Urzędu Zamówień Publicznych w celu jej ogłoszenia,

[Dowód: akta kontroli str. .634-746]

6. Opłaty abonamentowe

W 2011 r. Starostwo posiadało 9 odbiorników radiofonicznych, w tym 2 znajdowały się w samochodach służbowych.

[Dowód: akta kontroli str.747-748]

Wydatki na opłaty abonamentowe w 2011 r. Starostwo planowało w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75020 – Starostwa powiatowe, § 4300 – Zakup usług pozostałych..

W Uchwale Nr IV/55/2011 z dnia 27 stycznia 2011r.w sprawie uchwalenia budżetu powiatu łódzkiego wschodniego na rok 2011 w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75020 – Starostwa powiatowe, § 4300 – Zakup usług pozostałych zaplanowano pierwotnie 559.566,34 zł. Po zmianach dokonanych w trakcie roku budżetowego plan ten został zwiększony o kwotę 10.506,32 zł i osiągnął poziom 570.072,66 zł. Wykonanie na dzień 31 grudnia 2011r. wyniosło 534.752,35 zł, co stanowi 93,80% planu po zmianach.

Dział	Rozdział	§	Treść	Plan wg Uchwały Nr IV/55/2011 z dnia 27 stycznia 2011r.	Plan po zmianach na dzień 31 grudnia 2011r.	Wykonanie na dzień 31 grudnia 2011r.	Wsk. %
1	2	3	4	5	6	7	8
750			Administracja publiczna	559 566,34	570 072,66	534 752,35	93,80%
	75020		Starostwa powiatowe	559 566,34	570 072,66	534 752,35	93,80%
		4300	Zakup usług pozostałych	559 566,34	570 072,66	534 752,35	93,80%

W planie na 2011r. w § 4300 – Zakup usług pozostałych zostały ujęte planowane wydatki związane z obsługą urzędu – Starostwa Powiatowego w Łodzi. W okresie sprawozdawczym wydatki sklasyfikowane w przedmiotowym paragrafie dotyczyły:

- zakupu tablic rejestracyjnych 219.297,67 zł,
- opłat pocztowych 142.167,85 zł,
- utrzymania czystości, monitorowania zagrożeń
pożarowych i wywozu nieczystości stałych 82.262,65 zł,
- opłat za transmisje danych i serwis sprzętu komputerowego

w Wydziale Komunikacji i Spraw Obywatelskich	61.723,81 zł,
– usług informatycznych (system FK)	5.904,00 zł,
– ogłoszeń w prasie	3.437,61 zł,
– parkowania samochodów służbowych	3.234,40 zł,
– przebudowy instalacji elektrycznej	1.800,00 zł,
– abonamentu radiowego	551,70 zł
w tym: I półrocze	275,85 zł,
– pozostałych wydatków	14.372,66 zł

[Dowód: akta kontroli str. 749]

Starostwo w 2011 r. dokonywało opłat za odbiorniki radiofoniczne w okresach półrocznych, zgodnie z rozporządzeniem Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji¹⁴ - w sprawie wysokości opłat abonamentowych za używanie odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych oraz zniżek za ich uiszczanie z góry za okres dłuższy niż jeden miesiąc w 2011 r.

Za I półrocze 2011 r. dokonano wpłaty w dniu 18.01.2011 r. w kwocie 275,85 zł (opłata za 1 odbiornik radiofoniczny za sześć miesięcy ustalona na kwotę 30,65 zł x 9 = 275,85)

Za II półrocze 2011 r. dokonano wpłaty w wysokości 275,85 zł w dniu 11.07.2011 r.

[Dowód: akta kontroli str. 750-754]

Dokonano wpisu w książce ewidencji kontroli Starostwa pod poz. 1/2012.

Poprzez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych pouczeń kontroler poinformował Starostę Powiatu Łódzkiego Wschodniego 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 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;

¹⁴ D.U. z 2010 nr 86 poz.558

h
T. B. Myciński

- złożenia z własnej inicjatywy na piśmie dodatkowych wyjaśnień co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w niniejszym protokole kontroli, w terminie uzgodnionym z kontrolerami (art. 59 ust. 2 ustawy o NIK).

Łódź, dnia 26 marca 2012 r.

**Główny Specjalista Kontroli Państwowej
z Najwyższej Izby Kontroli Delegatura w Łodzi**



Janusz Szkudlarek

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono w dniu 26 marca 2012 r. Panu Piotrowi Busiakiewiczowi, Staroście Powiatu Łódzkiego Wschodniego.

[Dowód: akta kontroli str.756]

Łódź, dnia 28 marca 2012 r.

**Starosta
Powiatu Łódzkiego Wschodniego**



Piotr Busiakiewicz

