Łódzki Urząd Wojewódzki
w Łodzi

FN.VI-0932/7/61 /2008

Łódź, dnia 06 maja 2008 r.

Pan
Piotr Busiakiewicz

Starosta Łódzki Wschodni

08 -05- 2008

Na podstawie art. 15 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2001 r. Nr 80, poz. 872 ze zm.), art. 153 ust. 2 pkt. 2 ust. 3 pkt. 5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249. poz. 2104 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 447/2006 ze zm. Wojewody Łódzkiego z dnia 21 listopada 2006 r. w sprawie Regulaminu Kontroli przeprowadzanych przez Łódzki Urząd Wojewódzki, służby finansowe Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi podległe Wojewodzie Łódzkiemu przeprowadziły kontrolę problemową w Starostwie Powiatowym w Łodzi ul. Sienkiewicza 3 w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawą realizowane przez powiat w rozdziale 85321 – „Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności" oraz w rozdziale 71015 – „Nadzór budowlany" za okres od 01 stycznia 2007r. do 31 grudnia 2007r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia w zakresie realizacji w 2007 roku wydatków finansowanych z dotacji celowej w rozdziale 71015 – „Nadzór budowlany":

1. środki otrzymane z budżetu Wojewody Łódzkiego w dniu 18 maja 2007 r. w kwocie 216 zł zostały przekazane przez Starostwo Powiatowe Łódź-Wschód do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Łodzi w dniu 22 sierpnia 2007 r. tj. po upływie 96 dni.

   (str.12 pkt.15, załącznik nr 6 do protokołu kontroli) ;

2. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego nieterminowo regulował zaciągnięte zobowiązania wynikające z następujących faktur VAT:

   - z faktury nr 3 z dnia 01.01.2007 r. z tytułu opłaty za parkowanie samochodu służbowego wystawionej przez PPHU „STAL-PARK" z siedzibą w Łodzi na kwotę 146,40 zł z terminem płatności - 15.01.2007r. - zobowiązanie uregulowano przelewem w dniu 24.01.2007 r., tj. 9 dni po terminie określonym na fakturze;
   - z faktury nr 25 z dnia 01.02.2007 r. z tytułu opłaty za parkowanie samochodu służbowego wystawionej przez PPHU „STAL-PARK" z

siedzibą w Łodzi na kwotę 146,40 zł z terminem płatności - 15.02.2007r. Zobowiązanie uregulowano przelewem w dniu 23.02.2007 r., tj. 8 dni po terminie określonym na fakturze;

- z faktury nr 0228/SER/07 z dnia 11.06.2007 r. z tytułu konserwacji kserokopiarki wystawionej przez „Planetario" z siedzibą w Łodzi na kwotę 146,40 zł z terminem płatności - 21.06.2007r. Zobowiązanie uregulowano przelewem w dniu 25.06.2007 r., tj. 4 dni po terminie określonym na fakturze;
- z faktury 0612316240398 z dnia 02.01.2007 r. z tytułu opłaty za usługi telekomunikacyjne wystawionej przez POLKOMTEL S.A. z siedzibą w Warszawie na kwotę 91,30 zł z terminem płatności - 16.01.2007r. Zobowiązanie uregulowano przelewem w dniu 24.01.2007 r., tj. 8 dni po terminie określonym na fakturze.

Powyższe opóźnienia w zapłacie zobowiązań nie spowodowały naliczenia i płacenia odsetek.

(str. 20 pkt. 24 i str. 27-28 pkt. 25 prot. kontroli);

3. służby finansowe Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego zakwalifikowały do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej nw. wydatki, poniesione w 2007 r. na:

a) zakup myszy Optical i listwy Ever

- faktura VAT nr 820/07 z dnia 18.09.2007 r. wystawiona przez BANSEK sp.j. z siedzibą w Łodzi za kwotę 105 zł,

wydatek zaklasyfikowano do § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia" zamiast do § 4750 – „Zakup akcesoriów komputerowych;

b) zakup biletów MPK

- faktura VAT nr 41/VII/2007/03/1 z dnia 09.07.2007 r. wystawiona przez MPK Łódź sp. z o. o. na kwotę 92,25 zł,
- faktura VAT nr 31/XII/2007/41/1 z 20.12.2007 r. wystawiona przez „"KRAMAG" Kraska Magdalena Punkt sprzedaży Łódź na kwotę 307,50 zł

wydatki zaklasyfikowano do § 4300 – „Zakup usług pozostałych" zamiast do § 4410 – „Podróże służbowe krajowe";

c) zakup usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej

- faktura VAT nr 0612310240398 z dnia 02.01.2007r. wystawiona przez POLKOMTEL S.A. z siedzibą w Warszawie na kwotę 91,30 zł

wydatek zaklasyfikowano do § 4370 – „Zakup usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej" zamiast do § 4360 – „Zakup usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej".

(str. 23-30 pkt. 25, „a", „c", „e" prot. kontroli);

4. wydatek z tytułu zakupu spryskiwacza do samochodu służbowego wynikającego z faktury VAT 897/D z dnia 30.09.2007r. wystawionej przez PHU ROPAL sp.j. z siedzibą w Łodzi na kwotę 8 zł zaksięgowano do wydatków w ramach § 4300 - „Zakup usług pozostałych" mimo zamieszczenia na tej fakturze prawidłowej klasyfikacji budżetowej czyli do § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia".

   (str. 29 pkt. 25, „c" prot. kontroli i załącznik nr 31 do prot. kontroli);

5. w miesięcznym sprawozdaniu Rb-28S, z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 stycznia 2007r. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Łodzi wykazał dane niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej dla wydatków ponoszonych w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej: § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia" oraz § 4300 – „Zakup usług pozostałych". W ewidencji księgowej dotyczącej stycznia 2007r. w § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia" ujęto wydatki w kwocie 167,14 zł natomiast w powyższym sprawozdaniu wykazano kwotę 154,94 zł. W § 4300 – „Zakup usług pozostałych" w ewidencji księgowej ujęto wydatki w kwocie 231,90 zł natomiast w sprawozdaniu wykazano w tym paragrafie kwotę 467,15 zł.
   Ponadto w sprawozdaniu nie wykazano wydatków zaksięgowanych w ewidencji prowadzonej dla § 4370 – „Zakup usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej" w wysokości 223,05 zł.

   W sprawozdaniu miesięcznym Rb-28S, z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 28 lutego 2007r. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Łodzi wykazał dane niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej dla wydatków ponoszonych w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej: w § 4110 – „Składki na ubezpieczenia społeczne", § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia" oraz § 4300 – „Zakup usług pozostałych".
   W ewidencji księgowej dotyczącej lutego 2007r. w § 4110 – „Składki na ubezpieczenia społeczne" w kwocie 2.924,64 zł, ujęto wydatki w kwocie 1462,32 zł natomiast w powyższym sprawozdaniu wykazano kwotę 2924,64 zł. W § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia" w ewidencji księgowej ujęto wydatki w kwocie 382,28 zł natomiast w sprawozdaniu wykazano w tym paragrafie kwotę 535,23 zł. W ewidencji księgowej prowadzonej dla § 4300 - „Zakup usług pozostałych" ujęto wydatki budżetowe w kwocie 466,80 zł natomiast w sprawozdaniu wykazano kwotę 952,04 zł.
   Ponadto w sprawozdaniu nie wykazano wydatków zaksięgowanych w ewidencji prowadzonej dla § 4370 – „Zakup usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej" w wysokości 326,64 zł.

(str. 21 – 23 pkt. 24 i załącznik nr 10, 44 do prot. kontroli)

W myśl postanowień art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.), wykazanie w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

6. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Łodzi dokonywał wypłat wynagrodzeń wynikających z zawartych umów cywilno-prawnych, pomimo nie potwierdzenia na rachunkach wykonania powierzonych prac oraz nie zatwierdzenia ich przez kierownika jednostki do wypłaty.

   (str. 35, 37 pkt. 29 prot. kontroli i załącznik nr 40 i 41 do prot. kontroli).

7. w okresie od 01.01.2007r. do 31.12.2007r. w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Łodzi stosowano praktykę zastępczego finansowania ze środków własnych pracowników wydatków budżetowych jednostki m.in. z tytułu zakupu paliwa do samochodu służbowego, biletów MPK.

   (str. 19 pkt. 24, str. 25 pkt. 25 „a").

W rozdziale 85321 – „Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności" w zakresie realizacji wydatków finansowanych z dotacji celowej zastrzeżenia dotyczą:

8. zakwalifikowania przez służby finansowe Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej nw. wydatków, poniesionych w 2007 r. na:

   a) zakup klawiatury Tracer standard PS2 na kwotę 37,41 zł

      - faktura VAT nr 566/0/2007 z dnia 28.06.2007r. wystawiona przez firmę „3B" z siedzibą w Łodzi,

      wydatek zakwalifikowano do § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia" zamiast do § 4750 – „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji";

   b) regenerację HP15 na kwotę 40,00 zł

      - faktura VAT nr 566/0/2007r. z dnia 28.06.2007r. wystawiona przez firmę „3B" z siedzibą w Łodzi

      wydatek zakwalifikowano do § 4300 – „Zakup usług pozostałych" zamiast do § 4750 - „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji".

   Ponadto w dniu 12.11.2007r. dokonano wyksięgowania wydatków prawidłowo zakwalifikowanych do § 4750 - „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji" z tytułu zakupu akcesoriów komputerowych w kwotach 564,71 zł i 728,38 zł wynikających z faktur nr 396/0/2007 r. z 30.04.2007 r.

i nr 792/0/2007 r. z 25.09.2007 r. wystawionych przez firmę „3B" z siedzibą w Łodzi, i błędnie zakwalifikowano do § 4210 - „Zakup materiałów i wyposażenia";

(str. 53 pkt. 42 prot. kontroli).

9. nieterminowego uregulowania przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie zaciągniętego zobowiązania wynikającego z faktury VAT 2507013427 wystawionej przez Wolters Kluwer sp. z o.o. w Warszawie na kwotę 1.982,50 zł z tytułu zakupu programu LEX 0021 z terminem płatności pierwszej raty do dnia 05.05.2007 r. Powyższe zobowiązanie zostało uregulowane przelewem w dniu 29.06.2007 r., tj. 55 dni po upływie terminu określonego na fakturze. Opóźnienie nie spowodowało naliczenia i płacenia odsetek.

   (str. 53 pkt. 42 prot. kontroli).

W związku z powyższymi ustaleniami, szczegółowo opisanymi w protokole kontroli, uprzejmie proszę Pana Starostę o niezwłoczne przekazywanie jednostkom organizacyjnym środków z dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawą realizowane przez powiat a także zobowiązanie podległych jednostek do:

1) przestrzegania postanowień art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) nakładających na jednostkę sektora finansów publicznych obowiązek dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, w celu wyeliminowania ewentualnych przypadków naliczania i płacenia odsetek za opóźnienia w zapłacie;

2) kwalifikowania wydatków dotyczących: akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji do § 4750 - „Zakup akcesoriów komputerowych, biletów MPK do § 4410 – „Podróże służbowe krajowe", usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej do § 4360 – „Zakup usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej", obowiązującej klasyfikacji budżetowej;

3) dokonywania zapisów w księgach rachunkowych zgodnie z dekretacją na dokumentach źródłowych;

4) wykazywania w sprawozdaniach budżetowych danych zgodnych z danymi wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej;

5) sprawdzania pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym wszystkich dokumentów stanowiących podstawę realizacji wydatków ze środków publicznych, zgodnie z przepisami prawa oraz obowiązującymi

w jednostce procedurami z potwierdzeniem wykonania tych czynności właściwymi podpisami;

6) wyeliminowania przypadków dokonywania zakupów na rzecz Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Łodzi ze środków własnych pracowników.

W związku z ustaleniami opisanymi w pkt 5. niniejszego wystąpienia uprzejmie proszę o poinformowanie Wydziału Finansów i Budżetu ŁUW w Łodzi o podjętych przez Pana działaniach w zakresie zawiadomienia Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi o stwierdzonych okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Działając na mocy powołanych na wstępie aktów normatywnych, uprzejmie proszę Pana Starostę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenie ich powstaniu w przyszłych okresach.

O wydaniu zaleceń i ich wykonaniu proszę powiadomić Wydział Finansów i Budżetu ŁUW w Łodzi w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:

Wydział Organizacji, Nadzoru
i Kontroli ŁUW w Łodzi.