

PROTOKÓŁ

Kontroli problemowej przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Łodzi dla Powiatu Łódzkiego Wschodniego z siedzibą w Łodzi ul. Sienkiewicza 3, 90-954 Łódź w okresie od 29 lutego do 26 marca 2008 roku przez Ładysława Myślińskiego – specjalistę z Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr FN.VI.0939/7/2008 wydanego przez Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi z dnia 28 lutego 2008 roku.

Na kontrolę zużyto 18 dni roboczych.

Zakres kontroli

Prawidłowość wykorzystania dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawą realizowane przez powiat w rozdz. 85321 – „Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności” oraz w rozdz. 71015 – „Nadzór budowlany”.

Badany okres

Od 01 stycznia 2007 roku do 31 grudnia 2007 roku w sposób wyrywkowy, opisany w ustaleniach szczegółowych kontroli.

Dane ogólne

1. Starostwo Powiatowe w Łodzi działa na podstawie następujących aktów prawnych:
 - ustawy z dnia 05.06.1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.)
 - ustawy z dnia 24.07.1998r. o zmianie niektórych ustaw określających kompetencje organów administracji publicznej w związku z reformą ustrojową państwa (Dz. U. z 1998r. Nr 106, poz. 668 ze zm.)
 - ustawy z dnia 24.07.1998r. o wprowadzeniu zasadniczego trójstopniowego podziału terytorialnego państwa (Dz. U. z 1998r. Nr 96, poz. 603 ze zm.)
 - innych przepisów prawa materialnego regulującego zadania i kompetencje organów Powiatu Łódzkiego Wschodniego

- statutu Powiatu Łódzkiego Wschodniego wprowadzonego uchwałą Nr 13/99 Rady Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 11 stycznia 1999r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Łódzkiego Wschodniego (obwieszczenie Rady Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 25 września 2002 roku w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu Statutu Powiatu Łódzkiego Wschodniego) wraz z późniejszymi zmianami,
 - Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Łodzi wprowadzonego Uchwałą Nr 14/99 Rady Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 11 stycznia 1999r. wraz z późniejszymi zmianami (Obwieszczenie Rady Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 20 kwietnia 2006r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Łodzi).
2. Starostą Powiatu Łódzkiego Wschodniego jest od dnia 27 listopada 2006 roku Pan Piotr Busiakiewicz wybrany na to stanowisko Uchwałą Nr 3/I/2006 Rady Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 27 listopada 2006r. w sprawie wyboru Starosty Powiatu Łódzkiego Wschodniego.
 3. Wicestarostą Powiatu Łódzkiego Wschodniego jest od dnia 27 listopada 2006r. Pan Marek Jarzębski, wybrany na to stanowisko Uchwałą Nr 4/I/2006 Rady Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 27 listopada 2006r. w sprawie wyboru Wicestarosty Powiatu Łódzkiego Wschodniego.
 4. Członkami Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego od dnia 16 lutego 2007r. są: Pan Klemens Derach i Pan Jarosław Karliński, wybrani Uchwałą Nr 48/V/2007 Rady Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 16 lutego 2007r. w sprawie wyboru nieetatowych Członków Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego na okres kadencji w latach 2006-2010 oraz Pani Aleksandra Kubicka od 27 listopada 2006r. wybrana na to stanowisko Uchwałą Nr 5/I/2006 Rady Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 27 listopada 2006r. w sprawie wyboru nieetatowego Członka Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego na okres kadencji w latach 2006-2010.
 5. Skarbnikiem Powiatu Łódzkiego Wschodniego jest od dnia 11 czerwca 2001 roku Pani Barbara Ignatowska, powołana do pełnienia tej funkcji na wniosek Starosty Powiatu Łódzkiego Wschodniego Uchwałą Nr 171/XXVII/2001 Rady Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 11 czerwca 2001r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Łódzkiego Wschodniego.
 6. Sekretarzem Powiatu Łódzkiego Wschodniego jest od dnia 1 listopada 2007r. Pan Krzysztof Diug, powołany na to stanowisko na wniosek Starosty Powiatu Łódzkiego Wschodniego Uchwałą Nr 131/XIV/2007 Rady Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 12 października 2007r. Poprzednio w okresie od 21 lipca 2005r. do 30 września 2007r. Sekretarzem Powiatu Łódzkiego Wschodniego była Pani Małgorzata Rakowska, powołana Uchwałą Nr 265/XXXII/2005 z dnia 21 lipca 2005r. Rady Powiatu Łódzkiego Wschodniego i odwołana Uchwałą Nr 118/XIII/2007 Rady Powiatu Łódzkiego Wschodniego z 06.09.2007r.

6. Starostwo Powiatowe w Łodzi otrzymało numer identyfikacyjny REGON 472058130 według zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON Urzędu Statystycznego w Łodzi z dnia 1 lutego 2005r.
7. Starostwu Powiatowemu w Łodzi nadano numer identyfikacji podatkowej NIP 725-171-70-93 decyzją w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej Urzędu Skarbowego w Łodzi-Śródmieście w Łodzi z dnia 8 lutego 1999r.
8. Powiat Łódzki Wschodni otrzymał numer identyfikacyjny REGON 472057649 według zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON Urzędu Statystycznego w Łodzi z dnia 1 listopada 2005r.
9. Decyzją Urzędu Skarbowego Łódź-Śródmieście w Łodzi z dnia 11 lipca 2002r. nadano Powiatowi Łódzkiemu Wschodniemu numer identyfikacji podatkowej NIP 725-183-85-72
10. W okresie objętym niniejszą kontrolą w Starostwie Powiatowym w Łodzi nie były przeprowadzone inne kontrole w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa realizowanej przez Powiat w rozdz. 85321 – „Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności” oraz w rozdz. 71015 – „Nadzór budowlany”.
11. Kontrola została przeprowadzona w oparciu o przepisy:
 - ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.)
 - ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 ze zm.)
 - ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. Nr 223 z 2007r., poz. 1655 z późn. zm.)
 - ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 147, poz. 114 ze zm.)
 - ustawy z dnia 7 lipca 1994r. – Prawo budowlane (Dz. U. z 2007r., Nr 191, poz. 1373)
 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)
 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.)
 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.)
 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania

dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. Nr 135, poz. 955)

- rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 lipca 2003r. w sprawie orzekania o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności (Dz. U. z 2003r. Nr 139, poz. 1328)

12. Wyjaśnień w czasie kontroli udzielili:

- Pan Piotr Busiakiewicz – Starosta Łódzki Wschodni
- Pani Barbara Ignatowska – Skarbnik Powiatu Łódzkiego Wschodniego
- Pani Janina Wiśniewska – Naczelnik Wydziału Finansowo-Księgowego
- Pani Mirosława Margas – Księgowa Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
- Pani Mirosława Mirys – Księgowa Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego

oraz inne osoby w miarę potrzeby.

Ustalenia szczegółowe

- I. Prawdliwość wykorzystania dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawą realizowane przez powiat w rozdz. 85321 – „Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności” oraz w rozdz. 71015 – „Nadzór budowlany”

1. Przystępując do omówienia powyżej wymienionego zagadnienia należy przytoczyć postanowienia § 62, 63 Statutu Powiatu Łódzkiego Wschodniego przyjętego Uchwałą Nr 13/99 Rady Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 11 listopada 1999 roku oraz zmian uchwały w sprawie uchwalenia Statutu wprowadzonych Uchwałami Nr 9/II/2002 z dnia 29 listopada 2002r., Nr 233/XXVI/2005 z 19 kwietnia 2005r. i Nr 21/III/2006 z 28 grudnia 2006r. Rady Powiatu Łódzkiego Wschodniego, określającymi, że w celu wykonania zadań powiatu tworzy się jednostki organizacyjne powiatu i powiatowe służby, inspekcje, w tym między innymi Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie i Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Łodzi podporządkowane kolejno Wicestarości i Starości wyszczególnione w załączniku nr 2 do Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Łodzi.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie jako jednostka organizacyjna powiatu realizuje zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami w rozdz. 85321 – „Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności”.

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego jako powiatowa służba, inspekcja realizuje zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami w rozdz. 71015 – „Nadzór budowlany”.

2. Wstępne kwoty dotacji celowych dla Powiatu Łódzkiego Wschodniego na 2007r. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami w dziale 853 – „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, rozdz. 85321 – „Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności” oraz w dziale 710 – „Działalność usługowa”, rozdz. 71015 – „Nadzór budowlany” zostały ustalone w wysokościach kolejno: 239.400,00 zł i 219.920,00 zł w załączniku nr 1 do pisma nr FN.I-3010-14/9/2007 z 24 października 2006 roku Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, skierowanego do Starosty Łódzkiego Wschodniego, ponadto w załączniku nr 2 do tego pisma określono wstępna kwotę dotacji celowej do przekazania na wydatki inwestycyjne w wysokości 3.500,00 zł w rozdz. 71015 – „Nadzór budowlany”.

Uchwałą nr 49/2007 Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 1 marca 2006r. zatwierdzono plany finansowe jednostek organizacyjnych Powiatu Łódzkiego Wschodniego na rok 2007 realizowane przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie na kwotę 239.400,00 zł i Powiatowy Nadzór Budowlany na kwotę 223.420,00 zł.

3. Pismem nr FN.I-3011-7/9/2007 z 22 lutego 2007r. Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi powiadomił Starostę Łódzkiego Wschodniego o podziale kwot dotacji po uchwaleniu ustawy budżetowej na 2007r. ustalonych w kwotach: 296.880,00 zł w dziale 853 – „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, rozdz. 85321 – „Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności”, 230.430,00 zł w dziale 710 – „Działalność usługowa”, rozdz. 71015 – „Nadzór budowlany” (załącznik nr 1 do tego pisma).

Uchwałą Nr 52/2007 Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 1 marca 2007r. w sprawie zmian budżetu Powiatu Łódzkiego Wschodniego na rok 2007 dokonano zwiększenia planu dochodów i wydatków budżetu powiatu w układzie klasyfikacji budżetowej ogółem o kwotę per saldo 8.908,00 zł, na podstawie decyzji Wojewody Łódzkiego NR FN.I-3011-7/9/2007 z dnia 22 lutego 2007r. W załączniku nr 1 do powyższej uchwały ustalono zwiększenie dochodów i wydatków w dziale 710, rozdz. 71015 – „Nadzór budowlany” o kwotę 10.510,00 zł, w dziale 853, rozdz. 85321 – „Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności” ustalono zwiększenie dochodów i wydatków o kwotę 57.480,00 zł. Ponadto w załączniku nr 2 do powyższego pisma ustalono kwotę dotacji do przekazania z budżetu państwa powiatowi na 2007r. na wydatki inwestycyjne w wysokości 3.500,00 zł w dziale 710, rozdz. 71015 – „Nadzór budowlany”.

Plan finansowy wydatków na 1 marca 2007r. realizowany przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie określony na kwotę 296.880,00 zł został zatwierdzony Uchwałą Nr 52/2007 Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 1 marca 2007r.

Plan finansowy wydatków na dzień 15 marca 2007r. realizowany przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Łodzi określony na kwotę

233.930,00 zł został zatwierdzony Uchwałą Nr 58/2007 Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 15 marca 2007r.

4. W planie dotacji celowych na 2007r. dla Powiatu Łódzkiego Wschodniego w dz. 710 – „Działalność usługowa”, rozdz. 71015 – „Nadzór budowlany” dokonano następujących zmian:

Decyzją Wojewody Łódzkiego z dnia 15.05.2007r. Nr FN.I-30112-39/2007 zwiększono dotację celową o kwotę 216,00 zł z przeznaczeniem na wypłatę nagrody jubileuszowej dla Pani Marianny Zelek – pracownika Powiatowego inspektoratu Nadzoru Budowlanego,

Decyzją Wojewody Łódzkiego z dnia 18 października 2007r. Nr FN.I-30112-166/2007 zwiększono dotację celową o kwotę 19.960,00 zł na sfinansowanie od 1 października 2007r. wzrostu wynagrodzeń osobowych wraz z pochodnymi – 4.990,00 zł oraz wydatków bieżących o charakterze jednorazowym – 14.970,00 zł

Decyzją Wojewody Łódzkiego z dnia 14 listopada 2007r. Nr FN.I-30112-214/2007 zwiększono dotację celową o kwotę 4.820,00 zł z przeznaczeniem na uzupełnienie wydatków bieżących pozapłacowych Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego,

Decyzją Wojewody Łódzkiego z dnia 15 listopada 2007r. Nr FN.I-3012-232/2007 zwiększono dotację celową o kwotę 5.013,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie kosztów przeprowadzania przez powiatowych inspektorów nadzoru budowlanego prewencyjnych kontroli utrzymania obiektów budowlanych.

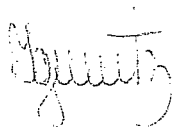
Powyższe zmiany w planie dotacji celowych w dz. 710, rozdz. 71015 – „Nadzór budowlany” zostały wprowadzone jako zwiększenia planu dochodów i wydatków Powiatu Łódzkiego Wschodniego w układzie klasyfikacji budżetowej Uchwałami Nr 120/20087 z dnia 22 maja 2007r., 283/2007 z 25 października 2007r., 319/2007 z 21 listopada 2007r. i 326/2007 z 29 listopada 2007r. Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego w sprawie zmian budżetu Powiatu Łódzkiego Wschodniego na rok 2007.

Plan dotacji celowych po uwzględnieniu wprowadzonych zmian powyżej wymienionych za rok 2007 określony został na kwotę 263.939,00 zł w dz. 710 – „Działalność usługowa”, rozdz. 71015 – „Nadzór budowlany”.

Kserokopie pism: nr FN.I-3010-14/P/2007 z 24.10.2006r., FN.I-30112-7/P/2007 z 22.02.2007r. wraz z załącznikami nr 1, 2, 3, uchwały nr 49/2007 i 52/2007 Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego z 01.03.2007r. wraz z załącznikami nr 1, 2, decyzji Wojewody Łódzkiego z 15.05.2007r., 18.10.2007r., 14.11.2007r., 15.11.2007r., uchwał nr 120/2007 z 22.05.2007r., 283/2007 z 25.10.2007r., 319/2007 z 21.11.2007r., 326/2007 z 29.11.2007r. wraz z załącznikiem nr 1 oraz planem finansowym wydatków stanowią załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

5. Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 133-1-1 – rachunek budżetu Powiatu Łódzkiego Wschodniego oraz wyciągów bankowych Banku PEKAO S.A. w Łodzi od nr 0007/2007 z dnia 8 stycznia 2007r. do nr 0288/2007 z 3 grudnia 2007r. ustalono wpływ dotacji celowej przekazanej przez Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi w roku 2007 na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami w dziale 853 – „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, rozdz. 85321 – „Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności” w kwocie 296.880,00 zł, w dziale 710 – „Działalność usługowa”, rozdz. 71015 – „Nadzór budowlany” w kwocie 263.929,00 zł.

Wpływy dotacji celowej na rachunek bankowy Powiatu Łódzkiego Wschodniego na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami w powyżej wymienionych działach i rozdziałach przedstawiono w poniżej sporządzonych zestawieniach:



Zestawienie wpływu dotacji celowej na rachunek bankowy Powiatu Łódzkiego Wschodniego na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2007 roku

Dział 853
Rozdział 85321
§ 2110

Lp.	Data przelewu	Nr wyciagu bankowego	Tytuł przelewu	Kwota
1	2	3	4	5
1	07-01-08	0007/2007	przek. dot. - cz. 85/10 853-85321-2110	18 415,00
2	07-02-02	0029/2007	przek. dot. - cz. 85/10 853-85321-2110	18 415,00
3	07-02-23	0047/2007	przek. dot. - cz. 85/10 853-85321-2110-dod.wyn. roczne	18 415,00
4	07-03-19	0067/2007	przek. dot. - cz. 85/10 853-85321-2110	10 831,00
5	07-03-22	0070/2007	przek. dot. - cz. 85/10 853-85321-2110	25 272,00
6	07-04-16	0091/2007	przek. dot. - cz. 85/10 853-85321-2110	22 837,00
7	07-05-08	0109/2007	przek. dot. - cz. 85/10 853-85321-2110	22 837,00
8	07-06-11	0138/2007	przek. dot. - cz. 85/10 853-85321-2110	22 837,00
9	07-07-09	0162/2007	przek. dot. - cz. 85/10 853-85321-2110	22 837,00
10	07-08-08	0188/2007	przek. dot. - cz. 85/10 853-85321-2110	22 837,00
11	07-09-06	0213/2007	przek. dot. - cz. 85/10 853-85321-2110	22 837,00
12	07-10-08	0240/2007	przek. dot. - cz. 85/10 853-85321-2110	22 837,00
13	07-11-06	0265/2007	przek. dot. - cz. 85/10 853-85321-2110	22 837,00
14	07-12-03	0288/2007	przek. dot. - cz. 85/10 853-85321-2110	22 836,00
OGÓŁEM				296 880,00

[Signature]

[Signature]

Zestawienie wpływu dotacji celowej na rachunek bankowy Powiatu Łódzkiego Wschodniego na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2007 roku

Dział 710
Rozdział 71015
§ 2110,6410

Lp.	Data przelewu	Nr wyciągu bankowego	Tytuł przelewu	Kwota przelewu ogółem		
				5	6	7
1	2	3	4			
1	07-01-12	0011/2007	przek. dot. - cz. 85/10 710-71015-2110	16 917,00	16 917,00	
2	07-02-13	0038/2007	przek. dot. - cz. 85/10 710-71015-2110	7 180,00	7 180,00	
3	07-02-13	0038/2007	przek. dot. - cz. 85/10 710-71015-2110	16 917,00	16 917,00	
4	07-02-23	0047/2007	przek. dot. - cz. 85/10 710-71015-2110- dod. wyn. roczne	16 264,00	16 264,00	
5	07-03-19	0067/2007	przek. dot. - cz. 85/10 710-71015-2110	5 195,00	5 195,00	
6	07-03-22	0070/2007	przek. dot. - cz. 85/10 710-71015-2110	12 120,00	12 120,00	
7	07-04-16	0091/2007	przek. dot. - cz. 85/10 710-71015-2110	17 315,00	17 315,00	
8	07-05-11	0112/2007	przek. dot. - cz. 85/10 710-71015-2110	17 315,00	17 315,00	
9	07-05-18	0118/2007	przek. dot. - cz. 85/10 710-71015-2110	216,00	216,00	
10	07-06-11	0138/2007	przek. dot. - cz. 85/10 710-71015-2110	17 315,00	17 315,00	
11	07-06-12	0139/2007	przek. dot. - cz. 85/10 710-71015-6410	3 490,00	3 490,00	
12	07-07-10	0163/2007	przek. dot. - cz. 85/10 710-71015-2110	17 315,00	17 315,00	
13	07-08-14	0193/2007	przek. dot. - cz. 85/10 710-71015-2110	17 315,00	17 315,00	
14	07-09-06	0213/2007	przek. dot. - cz. 85/10 710-71015-2110	17 315,00	17 315,00	
15	07-10-11	0243/2007	przek. dot. - cz. 85/10 710-71015-2110	17 315,00	17 315,00	

Lp.	Data przelewu	Nr wyciągu bankowego	Tytuł przelewu	Kwota przelewu ogółem		
				w tym:	§ 2110	§ 6410
1	2	3	4	5	6	7
16.	07-10-25	0255/2007	przek. dot. - cz. 85/10 710-71015-2110	6 655,00	6 655,00	
17	07-11-02	0262/2007	przek. dot. - cz. 85/10 710-71015-2110	6 655,00	6 655,00	
18	07-11-06	0265/2007	przek. dot. - cz. 85/10 710-71015-2110	17 315,00	17 315,00	
19	07-11-16	0247/2007	przek. dot. - cz. 85/10 710-71015-2110	4 820,00	4 820,00	
20	07-11-23	0280/2007	przek. dot. - cz. 85/10 710-71015-2110	5 013,00	5 013,00	
21	07-11-28	0284/2007	przek. dot. - cz. 85/10 710-71015-2110	17 317,00	17 317,00	
22	07-12-03	0288/2007	przek. dot. - cz. 85/10 710-71015-2110	6 650,00	6 650,00	
OGÓŁEM				263 929,00	260 439,00	3 490,00

[Signature]

[Signature]

6. W czasie kontroli na prośbę kontrolującego służby finansowo-księgowe Starostwa Powiatowego w Łodzi sporządziły zestawienia w zakresie przekazania jednostkom realizującym zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami w dziale 853 – „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, rozdz. 85321 – „Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności” i w dziale 710 – „Działalność usługowa”, rozdz. 71015 – „Nadzór budowlany” otrzymanych dotacji z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w 2007r.. Zestawienia te stanowią załącznik nr 2 do protokołu kontroli.
7. Na podstawie tych zestawień ustalono, że otrzymane dotacje celowe Przez Powiat Łódzki Wschodni na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej w dz. 853 – „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, rozdz. 85321 – „Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności” w 2007r. w kwocie 296.880,00 zł zostały w całości przekazano jednostce organizacyjnej – Powiatowemu Centrum Pomocy Rodzinie w Łodzi i w dz. 710 – „Działalność usługowa”, rozdz. 71015 – „Nadzór budowlany” w 2007r. w kwocie 263.929,00 zł zostały w całości przekazane Powiatowemu Inspektoratowi Nadzoru Budowlanemu w Łodzi, realizującym zadania w tym zakresie, o których mowa powyżej. Przekazanie otrzymanych dotacji celowych przez Powiat Łódzki Wschodni w kwotach: 296.880,00 zł do Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie zostało potwierdzone wyciągami bankowymi od nr 0008/2007 z dnia 9 stycznia 2007r. do nr 0291/2007 z 6 grudnia 2007r.; 263.929,00 zł do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Łodzi zostało potwierdzone wyciągami bankowymi od nr 0013/2007 z 15 stycznia 2007r. do nr 289/2007 z 4 grudnia 2007r.
8. Otrzymane dotacje celowe na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami w dz. 853 – „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, rozdz. 85321 – „Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności” i w dz. 710 – „Działalność usługowa”, rozdz. 71015 – „Nadzór budowlany” w kwotach 296.880,00 zł i 263.929,00 zł są zgodne z ewidencją księgową konta 133-1-1 – rachunek budżetu Powiatu Łódzkiego Wschodniego po stronie WN a przekazane dotacje celowe w tym zakresie do Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Łodzi w kwocie 296.880,00 zł i do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Łodzi w kwocie 263.929,00 zł są zgodne z ewidencją księgową powyżej wymienionego konta po stronie MA.
9. Otrzymane dotacje celowe w dz. 853 – „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, rozdz. 85321 – „Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności” przez Powiat Łódzki Wschodni w kwocie 296.880,00 zł zostały zaewidencjonowane na koncie 224-3-5 – rozrachunki budżetu – dotacje i subwencje: 85321 2110 – zespół do spraw orzekania o niepełnosprawności po stronie WN a przekazane dotacje przez Powiat

Łódzki Wschodni w kwocie 296.880,00 zł do jednostki organizacyjnej realizującej powyższe zadania – Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie zaewidencjonowano na tym samym koncie po stronie MA.

10. Otrzymane dotacje celowe w dz. 710 – „Działalność usługowa”, rozdz. 71015 – „Nadzór budowlany” przez Powiat Łódzki Wschodni w kwocie 260.439,00 zł zostały zaewidencjonowane po stronie WN konta 224-3-11 – rozrachunki budżetu – dotacje i subwencje 71015-2110 a przekazane dotacje przez Powiat Łódzki Wschodni w kwocie 260.439,00 zł do powiatowych służb, inspekcji i straży – Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Łodzi zaewidencjonowano na tym samym koncie po stronie MA.

Otrzymane dotacje celowe przez Powiat Łódzki Wschodni w dz. 710, rozdz. 71015 w kwocie 3.490,00 zł zaewidencjonowano po stronie WN konta 224-3-31 – rozrachunki budżetu – dotacje i subwencje: 71015 – 6410 a przekazane przez Powiat Łódzki Wschodni w kwocie 3.490,00 zł do Państwowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Łodzi zaewidencjonowano na tym samym koncie po stronie MA.

Powyżej opisana ewidencja księgowa na koncie 224 – rozrachunki budżetu, prowadzona przez Starostwo Powiatowe w Łodzi w 2007r. zapewniła możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów w zakresie rozrachunków z innymi budżetami z tytułu dotacji celowych wraz z możliwością ustalenia wartości i przeznaczenia przekazanych dotacji poszczególnym jednostkom organizacyjnym i służbom powiatowym przez Powiat Łódzki Wschodni i jest zgodna z postanowieniami § 11 ust. 1 pkt. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)

11. Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Łodzi w zakresie rozliczenia wydatków budżetowych na koncie 223-8-4 – rozdz. 85321 § 2110 – zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności po stronie WN ustalono kwotę przelanych środków z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostki organizacyjnej – Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie – zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności w wysokości łącznej 301.075,65 zł, w tym:

- dotacja celowa z budżetu państwa 296.880,00 zł
- środki własne 4.210,00 zł
- zwrot dotacji 14,35 zł (wyciąg bankowy nr 0306/2007 z dn. 31.12.2007r.

Kwota przelanych środków z otrzymanej dotacji celowej z budżetu państwa w wysokości 296.880,00 zł jest zgodna z ewidencją konta 133-1-1 – rachunek budżetu Powiatu Łódzkiego Wschodniego po stronie MA.

Z prowadzonej ewidencji księgowej powyżej wspomnianego konta po stronie MA ustalono wydatki dokonane przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie na kwotę 301.075,65 zł, w tym:

- z otrzymanej dotacji celowej z budżetu państwa – 296.865,65 zł
- ze środków własnych powiatu – 4.210,00 zł

Wykonane wydatki w kwocie 296.865,65 zł pokryte z otrzymanej dotacji celowej z budżetu państwa wynikają z okresowych sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego – Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Łodzi według stanu na I, II, III i IV kwartał 2007r. złożonych do Starostwa Powiatowego w Łodzi w dniach 10.04.2007r., 10.07.2007r., 17.10.2007r. i 10.01.2007r., zewidencjonowanych na koncie 223-8-4 rozdz. 85321 § 2110 – zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności po stronie MA w korespondencji z kontem 902 – wydatki budżetu po stronie WN.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Łodzi dokonało zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 14,35 zł przelewem w dniu 31 grudnia 2007r. na rachunek bankowy Powiatu Łódzkiego Wschodniego potwierdzonego wyciągiem bankowym nr 0306/2007 z tego dnia Banku PEKAO S.A. III/O w Łodzi. Zwrot tej kwoty dotyczącej niewykorzystanej dotacji celowej został zaewidencjonowany po stronie WN ze znakiem minus na koncie 223-8-4 – rozliczenie wydatków budżetowych – PCPR – 85321 – 2110 – zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności oraz po stronie WN ze znakiem plus na koncie 133-1-1 – rachunek budżetu – Powiat Łódzki Wschodni pod pozycją księgową 525/12.

12. Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Łodzi na koncie 223-1 po stronie WN – rozliczenie wydatków budżetowych – Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego – 71015 ustalono kwotę przelanych środków z rachunku budżetu na pokrycie wydatków w rozdz. 71015 – „Nadzór budowlany” w kwocie łącznej 264.550,21 zł w tym:

- dotacja celowa z budżetu państwa – 263.929,00 zł
- środki własne – 684,42 zł

Kwota przelanych środków z otrzymanej dotacji celowej z budżetu państwa w wysokości 263. 865,79 zł jest zgodne z ewidencją konta 133-1-1 – rachunek budżetu – Powiatu Łódzkiego Wschodniego po stronie MA. Z prowadzonej ewidencji księgowej powyżej wymienionego konta 223-1 po stronie MA ustalono wydatki dokonane przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w kwocie 264.487,21 zł, w tym:

- z otrzymanej dotacji celowej – 263.802,79 zł
- ze środków własnych powiatu – 684,42 zł

Wykonanie wydatków w kwocie 263.802,79 zł pokryte z otrzymanej dotacji celowej z budżetu państwa przez powiatową inspekcję – Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Łodzi wynika z okresowych

sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego według stanu na I, II, III i IV kwartał 2007r. złożonych do Starostwa Powiatowego w Łodzi w dniach 11.04.2007r., 10.07.2007r., 10.10.2007r. i 31.01.2008r. – zewidencjonowanych na koncie 223-1 – rozliczenie wydatków budżetowych – Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Łodzi – 71015 po stronie MA w korespondencji z kontem 902 – wydatki budżetu po stronie WN.

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Łodzi dokonał zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 126,21 zł w następujący sposób:

w dniu 28 grudnia 2007r. przelew – zwrot niezrealizowanych wydatków w kwocie 78,79 zł, w tym : 63,21 zł dotyczy otrzymanej dotacji i 15,58 zł dotyczy środków własnych Powiatu – wyciąg bankowy nr 0305/2007 z 28.12.2007r. Bank PEKAO S.A III/O Łódź

w dniu 7 stycznia 2008r. – przelew – zwrot niezrealizowanych wydatków w kwocie 63,00 zł z otrzymanej dotacji – wyciąg bankowy nr 0005/2008 z 07.01.2008r.

Zwrot kwoty 78,79 zł określonej niezrealizowanymi wydatkami został zaewidencjonowany po stronie WN ze znakiem minus na koncie 223-1 – rozliczenie wydatków budżetowych – Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Łodzi oraz po stronie WN na koncie 133-1-1 rachunek budżetu – Powiat Łódzki Wschodni pod pozycją księgową 523/12 w dniu 28.12.2007r. Niezrealizowane wydatki w kwocie 63,00 zł stanowią saldo WN na koncie 223-1 – rozliczenie wydatków budżetowych – PINB w Łodzi – 71015 oznaczające stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Wydruki komputerowe kont: 223-8-4 – rozliczenie wydatków budżetowych – PCPR 85321 – zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności 223-1 – rozliczenie wydatków – Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Łodzi stanowią załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

13. Powiat Łódzki Wschodni złożył do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi sprawozdania Rb-50, kwartalne sprawozdania o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za I, II, III i IV kwartał 2007r. w których wykazano następujące dane:

	I kwartał 2007	II kwartał 2007	III kwartał 2007	IV kwartał 2007
	2	2	3	4
dz. 710				
rozdz. 71015				
plan dotacji	233 930,00	234 146,00	234 146,00	263 939,00
wykonanie	74 593,00	130 244,00	182 189,00	263 802,79
plan wydatków	233 930,00	234 146,00	234 146,00	263 939,00
wykonanie	52 044,17	116 038,21	164 044,29	263 802,79
dz. 853				
rozdz. 85321				
plan dotacji	296 880,00	296 880,00	296 880,00	296 880,00
wykonanie	91 348,00	159 859,00	228 370,00	296 865,65
plan wydatków	296 880,00	296 880,00	296 880,00	296 880,00
wykonanie	42 763,71	126 615,82	212 820,46	296 865,65

[Signature]

[Signature]

14. Wykazane dane wyszczególnione w złożonych przez Powiat Łódzki Wschodni sprawozdaniach Rb-50, kwartalnych sprawozdaniach o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego w dz. 710, rozdz. 71015 —nadzór budowlany i w dz. 853, rozdz. 85321 – zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności, o którym mowa uprzednio są zgodne:

W zakresie otrzymywanych dotacji i planu wydatków ze sporządzonymi planami finansowymi w tym zakresie w roku 2007, zatwierdzonymi uchwałami nr 49/2007, 52/2007, 120/2007, 283/2007, 319/2007 i 326/2007 Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego szczegółowo opisanymi w pkt. 4 niniejszego rozdziału.

W zakresie otrzymanych dotacji z budżetu państwa z ewidencją księgową prowadzoną na koncie 133-1-1 – rachunek budżetu – Powiat Łódzki Wschodni po stronie WN, szczegółowo opisane w punkcie 5 niniejszego rozdziału

W zakresie wydatków związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej wymienionych na wstępie tego punktu z ewidencją księgową prowadzoną na kontach 223-1 – rozliczenie wydatków budżetowych – PINB w Łodzi, 223-8-4 – rozliczenie wydatków budżetowych – PCPR – 853 2110 – zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności po stronie MA, wynikają z okresowych sprawozdań jednostek organizacyjnych realizujących te zadania w korespondencji z kontami 902 – wydatki budżetu po stronie WN, szczegółowo opisanymi w punkcie 11-12 niniejszego rozdziału

Kserokopie sprawozdań, o których mowa w pkt. 13 stanowią załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

15. W zakresie terminowości w przekazywaniu otrzymanych dotacji celowych w omawianych powyżej zagadnieniach przez Powiat Łódzki Wschodni do jednostki organizacyjnej – Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Łodzi ul. Piłsudskiego 135 i do powiatowej inspekcji – Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Łodzi ul. Narutowicza 7/9 ujętych w sporządzonych zestawieniach stanowiących załącznik nr 2 do protokołu kontroli stwierdzono w przeważającej mierze, że otrzymane dotacje celowe przez Powiat Łódzki Wschodni w roku 2007 z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami w dz. 710, rozdz. 71015 – nadzór budowlany i w dz. 853, rozdz. – zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności zostały przekazane odpowiednio do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Łodzi i Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie – jednostek realizujących te zadania w terminie umożliwiającym pełne i terminowe wykonywanie zadań. Jedynie w jednym przypadku nie mającym znacznego wpływu na

całość terminowości przekazywania środków z otrzymanych dotacji stwierdzono przekazanie środków w kwocie 216,00 zł otrzymanych przez Powiat Łódzki Wschodni w dniu 18 maja 2007r. (wyciąg bankowy nr 0118/2007) do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Łodzi w dniu 22 sierpnia 2007r. (wyciąg bankowy nr 0200/2007). Opóźnienie to zostało wyjaśnione pisemnie przez specjalistę w Wydziale Finansowo-Księgowym Starostwa Powiatowego w Łodzi Pana Damiana Liperta w dniu 5 marca 2008r. Wyjaśnienie to stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

16. W dniu 30 stycznia 2008r. Powiat Łódzki Wschodni w Łodzi pismem nr FK-PL/3130/47/DL/2008 z dnia 30 stycznia 2008r. złożył w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego analizę wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa za okres od początku roku do 31 grudnia 2007r. i wykonania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do 31 grudnia 2007r.

W powyższej analizie podano między innymi wykorzystanie dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowanych przez powiat za dzień od początku roku do 31 grudnia 2007r.:

dział 710 – działalność usługowa

- rozdz. 71015 – nadzór budowlany, § 2110 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat – otrzymana dotacja – 260.312,79 zł, wykorzystanie dotacji – 260.312,79 zł, niewykorzystane środki – 0,00 zł, % wykorzystania otrzymanych dotacji – 100 %.

Otrzymane środki do 31 grudnia 2007r. z ŁUW w Łodzi w wysokości 260.312,79 zł zostały wydatkowane w następujący sposób:

- wynagrodzenia pracowników i dodatkowe wynagrodzenia roczne – 60.715,62 zł
- wynagrodzenia korpusu służby cywilnej – 101.175,98 zł
- pochodne od wynagrodzeń i umów zleceń – 31.323,61 zł
- umowy zlecenia – 22.499,99 zł
- odpis na ZFŚS – 4.304,60 zł
- zakup usług i materiałów (opłaty telefoniczne, zakup paliwa, artykułów biurowych, opłaty za parking i internet) – 40.292,99 zł

Razem: 260.312,79 zł

Niewykorzystane środki w kwocie 126,21 zł zostały zwrócone na rachunek bankowy ŁUW w dniu 11 stycznia 2008r.

Dział 710, rozdz. 71015, § 6410 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat za okres od początku roku do 31 grudnia 2007r.

- otrzymana dotacja – 3.490,00 zł
- wykorzystanie dotacji – 3.490,00 zł
- niewykorzystane środki – 0,00 zł

% wykorzystania otrzymanych dotacji – 100

Do końca okresu sprawozdawczego tj. do 31.12.2007r. otrzymano środki z ŁUW w wysokości 3.490,00 zł, które zostały wydatkowane na zakup komputera dla potrzeb Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Łodzi.

Dział 853 – pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdz. 85321 – zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności, § 2110 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat – otrzymana dotacja 296.865,65 zł, wykorzystanie dotacji – 296.865,65 zł, niewykorzystane środki – 0,00 zł, % wykorzystania otrzymanej dotacji – 100 %.

Do dnia 31 grudnia 2007r. z ŁUW otrzymano środki w wysokości 296.865,65 zł, które wydatkowane zostały na realizację zadań przez Powiatowy Zespół orzekania o niepełnosprawności w okresie sprawozdawczym. Zrealizowane wydatki według stanu na dzień 31 grudnia 2007r. zostały poniesione na:

- wydatki związane z zatrudnieniem, w tym: na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz umowy zlecenia – 209.600,64 zł
- odpisy na ZFŚS – 3.420,00 zł
- wydatki rzeczowe – 83.845,01 zł
- w tym:
- czynsz – 25.867,52 zł
- zakupy materiałów biurowych i wyposażenia – 30.891,99 zł
- korespondencja, opłata za usługi telefoniczne, usługi remontowe, prowizje bankowe, opłata za dostęp do sieci internet – 22.738,13 zł
- zakup akcesoriów komputerowych i licencji – 4.347,37 zł

Pozostała kwota dotacji w wysokości 14,35 zł została zwrócona na rachunek bankowy ŁUW w dniu 11 stycznia 2008r.

Kserokopia pisma nr FK-PL/3130/47/DL/2008 z 30 stycznia 2008r., o którym mowa na wstępie niniejszego punktu protokołu stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

17. Przyjmując dotychczasowe ustalenia w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania

zlecone ustawami realizowane przez powiat w dz. 710, rozdz. 71015 – nadzór budowlany i w dz. 853, rozdz. 85321 – zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności w roku 2007 z zachowaniem chronologii zdarzeń gospodarczych w ocenie kontroli stwierdzono co następuje:

dział 710, rozdz. 71015 – nadzór budowlany

- otrzymana dotacja przez powiat z ŁUW w Łodzi zamknęła się w kwocie 263.929,00 zł zgodnie z załącznikiem nr 2 do protokołu i ewidencją księgową strony WN kont 133-1-1; 224-3-11; 224-3-31;

- przekazana dotacja przez powiat do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Łodzi zamknęła się w kwocie 263.929,00 zł – zgodnie z załącznikiem nr 2 i ewidencją księgową strony MA kont: 133-1-1; 224-3-1; 224-3-11
- Wydatki poniesione przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Łodzi zamknęły się w kwocie 263.802,79 zł z otrzymanej dotacji celowej z powiatu, zgodnie z ewidencją księgową strony MA konta 223-1 powiatu i wynikały z okresowych sprawozdań Rb-28S, sprawozdań z wykonania planu wydatków j.s.t.
- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Łodzi dokonał zwrotu środków z otrzymanej dotacji do powiatu w kwocie 63,21 zł w dniu 28 grudnia 2007r. według wyciągu bankowego o nr 0305/2007 z tego dnia oraz w kwocie 63,00 zł w dniu 7 stycznia 2008r. według wyciągu bankowego nr 0005/2008 z tego dnia.
- Powiat Łódzki Wschodni dokonał zwrotu kwoty 126,21 zł (63,21 zł + 63,00 zł) jako niewykorzystanej dotacji w roku 2007 do ŁUW w Łodzi przelewem w dniu 11 stycznia 2008 roku potwierdzonym wyciągiem bankowym nr 0009/2008

dział 853, rozdz. 85321 – zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności

- otrzymane dotacje przez powiat z ŁUW w Łodzi zamknęły się w kwocie 296.880,00 zł zgodnie z załącznikiem nr 2 do protokołu kontroli i ewidencją księgową strony WN kont 133-1-1, 224-3-5
- przekazana dotacja przez powiat do Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Łodzi zamknęła się w kwocie 296.880,00 zł zgodnie z załącznikiem nr 2 do protokołu kontroli i ewidencją księgową strony MA kont 133-1-1, 224-3-5
- wydatki poniesione przez PCPR na działalność zespołu do spraw orzekania o niepełnosprawności z otrzymanej dotacji z powiatu zamknęły się w kwocie 296.865,65 zł zgodnie z ewidencją księgową strony MA konta 223-8-4 i wynikały ze sprawozdań Rb-28S, z okresowych sprawozdań z wykonania planu wydatków j.s.t.
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Łodzi dokonało zwrotu kwoty niewykorzystanej dotacji otrzymanej w 2007 roku z powiatu w wysokości

14,35 zł przelewem w dniu 31 grudnia 2007 roku potwierdzonym wyciągiem bankowym nr 0306/2007 z tego dnia.

- Powiat Łódzki Wschodni dokonał zwrotu kwoty 14,35 zł do ŁUW w Łodzi przelewem w dniu 11 stycznia 2008 roku potwierdzonym wyciągiem bankowym nr 0009/2008 z tego dnia.

Kserokopie wyciągów bankowych nr 0305/2007 z 28 grudnia 2007, 0306/2007 z 31 grudnia 2007 roku, 0005/2008 z 7 stycznia 2008 roku i 0009/2007 z 11 stycznia 2008 roku stanowią załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

Dokonanie zwrotu niewykorzystanych dotacji przez Powiat Łódzki Wschodni w dz. 710, rozdz. 71015 – nadzór budowlany – w kwocie 126,21 zł oraz w dz. 853, rozdz. 85321 – zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności w kwocie 14,35 zł w dniu 11 stycznia 2008 roku jest zgodne z postanowieniami § 14 ust. 3 pkt. 3 lit. „a” Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 116 poz. 784), określającego że do dnia 15 stycznia roku następującego po roku budżetowym jednostki samorządu terytorialnego dokonują rozliczeń na rachunkach bankowych roku ubiegłego dotacji celowych przyznanych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w części niewykorzystanej w danym roku, które podlegają zwrotowi do budżetu państwa.

18. Poniesione wydatki budżetowe z otrzymanej dotacji w 2007 roku przez Powiat Łódzki Wschodni i przekazanej do jednostek realizujących te wydatki tj. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Łodzi w dz. 710, rozdz. 71015 – nadzór budowlany i Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Łodzi w dz. 853, rozdz. 85321 – zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności zostały ujęte w sporządzonych przez te jednostki zestawieniach stanowiących załączniki nr 10 i 11 do protokołu kontroli.

19. Ze sporządzonego zestawienia wykonanych wydatków w roku 2007 przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Łodzi sfinansowanych z otrzymanej dotacji celowej na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami w dz. 710, rozdz. 71015 – nadzór budowlany ustalono że wydatki te zamknęły się w kwocie 263.802,79 zł, w tym:

- § 4010 – wynagrodzenia pracowników	49.350,28 zł
- § 4020 – wynagrodzenia osobowe członków k.s.c.	101.175,98 zł
- § 4040 – dodatkowe wynagrodzenia roczne	11.365,34 zł
- § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	27.614,14 zł
- § 4120 – składki na Fundusz Pracy	3.709,47 zł
- § 4170 – wynagrodzenia bezosobowe	22.499,99 zł
- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	24.676,00 zł

- § 4270 – zakup usług remontowych – 292,80 zł
- § 4300 – zakup usług pozostałych 5.202,38 zł
- § 4360 – opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej 561,00 zł
- § 4370 – opłaty z tyt. zakupu usług telefonicznych, tel. stacjonarnej 1.469,33 zł
- § 4430 – różne opłaty i składki 7.185,24 zł
- § 4440 – odpisy na ZFŚS 4.304,60 zł
- § 4740 – zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych 193,44 zł
- § 4750 – zakup akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji 712,80 zł
- § 6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych 3.490,00 zł

20. Ustalony przez Powiat Łódzki Wschodni plan finansowy wydatków na dzień 28 grudnia 2007 roku realizowany przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Łodzi określał plan wydatków na kwotę 263.939,00 zł w dz. 710 – działalność usługowa, rozdz. 71015 – nadzór budowlany. Plan ten był zgodny z planem wydatków na dzień 31.12.2007r. sporządzonym przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Łodzi.

Kserokopia planu finansowego wydatków na dzień 28.12.2007r. sporządzonego przez Powiat Łódzki Wschodni i zatwierdzonego Uchwałą nr 349/2007 Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 28.12.2007r. stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

21. Ze sporządzonego zestawienia wykonanych wydatków w roku 2007 przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Łodzi sfinansowanych z otrzymanej dotacji celowej na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami w dz. 853, rozdz. 85321 – zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności, ustalono, że wydatki te zamknęły się w kwocie 296.865,65 zł, w tym:

- § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników 85.667,60 zł
- § 4040 – dodatkowe wynagrodzenia roczne 6.490,43 zł
- § 4110 – składki na ubezpieczenie społeczne 20.126,46 zł
- § 4120 – składki na Fundusz Pracy 2.915,15 zł
- § 4170 – wynagrodzenia bezosobowe 94.401,00 zł
- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia 29.571,36 zł
- § 4270 – zakup usług remontowych 634,40 zł
- § 4280 – zakup usług zdrowotnych 50,00 zł
- § 4300 – zakup usług pozostałych 17.267,12 zł
- § 4350 – zakup usług dostępu do sieci internet 468,60 zł
- § 4370 – opłaty z tytułu zakupu usług telefonii stacjonarnej 1.856,81 zł

- § 4400 – opłaty czynszowe za powierzchnie biurowe 25.867,52 zł
- § 4410 – podróże służbowe krajowe 2.111,20 zł
- § 4440 – odpisy na ZFŚS 3.420,00 zł
- § 4700 – szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej 350,00 zł
- § 4740 – zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych 1.320,63 zł
- § 4750 – zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji 4.347,37 zł

22. Ustalony przez Powiat Łódzki Wschodni plan finansowy wydatków na dzień 20 grudnia 2007r. realizowany przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w dz. 853 – pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdz. 85321 – zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności określił plan wydatków w tym zakresie na kwotę 296.880,00 zł. Plan ten został zatwierdzony Uchwałą Nr 344/2007 Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 20 grudnia 2007 roku.

Kserokopia tego planu stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli. Ustalony plan finansowy wydatków przez powiat wymieniony powyżej jest zgodny z planem wydatków na dzień 31.12.2007r. sporządzonym przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Łodzi.

23. Przekazane środki finansowe z otrzymanej dotacji przez Powiat Łódzki Wschodni do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Łodzi w kwocie 263.929,00 zł na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami w dz. 710, rozdz. 71015 – nadzór budowlany, wyszczególnione w sporządzonym zestawieniu przez Starostwo Powiatowe w Łodzi stanowiącym załącznik nr 2 do protokołu kontroli skonfrontowano z ewidencją księgową księgi głównej prowadzonej na koncie 130 – rachunek bieżący PINB i stwierdzono ich wpływ na ten rachunek w wysokości 263.929,00 zł składający się na obroty tego konta po stronie WN w kwocie 266.327,05 zł, w tym:

- wpływ środków z otrzymanej dotacji celowej - 263.929,00 zł
- wpływ środków własnych z Powiatu Łódzkiego Wschodniego - 700,00 zł
- wpływ środków z rachunku ZFŚS - 879,00 zł
- odsetki bankowe za rok 2007 – 769,98 zł
- odsetki bankowe – B.O. na 01.01.2007r. – 49,07 zł

Wpływ środków z otrzymanej dotacji celowej w kwocie 263.929,00 zł został potwierdzony wyciągami bankowymi od nr 3 z 4 stycznia 2007r. do nr 97/2007 z 4 grudnia 2007r. Banku PEKAO S.A. III/O w Łodzi.

24. Wykonanie wydatków budżetowych przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Łodzi w 2007r. z otrzymanej dotacji celowej w dz. 710, rozdz. 71015 – nadzór budowlany wyszczególnione w sporządzonym zestawieniu stanowiącym załącznik nr 10 do protokołu kontroli skonfrontowano z ewidencją analityczną prowadzoną w tym

zakresie przez tą jednostkę na kartach wydatków z podziałem na poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej oraz danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-28S, miesięcznych sprawozdaniach z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. składanych do Starostwa Powiatowego w Łodzi.

W wyniku tej konfrontacji stwierdzono następujące rozbieżności:
styczeń 2007r.

- w zestawieniu stanowiącym załącznik nr 10 do protokołu kontroli wykazano wykonanie wydatków w § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 167,14 zł w sprawozdaniu Rb-28S za styczeń 2007r. wykazano wykonanie wydatków w tym paragrafie w kwocie 154,94 zł tj. mniej o 12,20 zł. Na podstawie dowodów źródłowych (faktur, wyciągów bankowych) ustalono, że na kwotę wykonanych wydatków budżetowych w § 4210 w m-cu styczniu składały się następujące pozycje:

50,00 zł – zakup paliwa do samochodu służbowego o nr rejestracyjnym EL 574714 według faktury nr 613 z dnia 22.01.2007r. wystawionej przez Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „Ropal” w Łodzi ze środków własnych pracownika Pani Anny Krakowiak, której kwotę tę przekazano przelewem na jej konto osobiste w dniu 24 stycznia 2007r. potwierdzonym wyciągiem bankowym nr 0004/2007 z tego dnia.

54,94 zł - zakup paliwa do samochodu służbowego j.w. według faktury nr 218/0540/07 z dnia 9 stycznia 2007r. wystawionej przez PKN „Orlen” S.A. – Stacja Paliw nr 0540 w Łodzi ze środków własnych pracownika Pana Marka Lewińskiego, któremu kwotę tę przekazano przelewem na jego konto osobiste w dniu 24.01.2007r. potwierdzonym wyciągiem bankowym nr 0004/2007 z tego dnia.

12,20 zł – zakup poduszki do pieczątki firmowej według faktury nr 2/01/07/FV z 02.01.2007r. wystawionej przez Firmę Handlowo-Usługową „Timbro” w Łodzi. Należność została uregulowana z własnych środków pracownika Pana Antoniego Sokalskiego, któremu kwotę tę przekazano przelewem na konto osobiste w dniu 24 stycznia 2007r. potwierdzonym wyciągiem bankowym nr 0004/2007 z tego dnia.

50,00 zł – zakup paliwa do samochodu służbowego o nr rejestracyjnym EL 574714 według faktury nr 511/0540/07 z 18.01.2007r. wystawionej przez PKN „Orlen” S.A. – Stacja Paliw nr 0540 ze środków własnych pracownika Pana Marka Lewińskiego, któremu przekazano tę kwotę przelewem na konto osobiste w dniu 30 stycznia 2007r. potwierdzonym wyciągiem bankowym nr 0005/2007 z tego dnia.

Kserokopie faktur nr 613 z 22.01.2007r., 218/0540/07 z 18.01.2007r. oraz wyciągów bankowych nr 0004/2007 z 24.01.2007r. i nr 0005/2007 z 30.01.2007r. stanowią załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

styczeń 2007r. - § 4300 – zakup usług pozostałych

- W zestawieniu wykonanych wydatków stanowiącym załącznik nr 10 do protokołu kontroli wykazano kwotę 231,90 zł a w sprawozdaniu Rb-28S za I 2007r. wykazano w tym paragrafie kwotę wykonanych wydatków w wysokości 467,15 zł tj. wyższą o 235,25 zł.

Na wykonaną kwotę w zestawieniu w wysokości 231,90 zł składały się następujące pozycje:

85,50 zł – opłaty bankowe (25,50 zł za przelew krajowy i 60,00 zł – opłata za prowadzenie rachunku) wynikające z wyciągu bankowego nr 0006/2007 z 31 stycznia 2007r.

146,40 zł – opłaty parkingowe wynikające z wystawionej faktury nr 3 z dnia 01 stycznia 2007r. Przez PPHU Stal-Park w Łodzi w zakresie opłaty za miejsce garażowania samochodu służbowego pod wiatą w miesiącu styczniu 2007r. Należność wynikającą z tej faktury uregulowano przelewem w dniu 24 stycznia 2007r. potwierdzonym wyciągiem bankowym nr 0004/2007 z tego dnia. Należność została uregulowana po upływie określonego terminu płatności na fakturze do 15.01.2007r. Opóźnienie w zapłacie wyniosło 9 dni zwłoki, za które usługodawca nie naliczył odsetek ustawowych.

styczeń 2007r. - § 4370 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej

- W zestawieniu stanowiącym załącznik nr 10 do protokołu wykazano wykonanie wydatków w kwocie 223,05 zł, a w sprawozdaniu Rb-28S za styczeń 2007r. nie wykazano wydatków w tym paragrafie. Kwota wydatków w tym paragrafie w wysokości 223,05 zł została wyszczególniona w kwocie wydatków dotyczącej miesiąca stycznia 2007r., na którą składały się następujące pozycje:

91,30 zł – usługi telekomunikacyjne telefonii komórkowej nr telefonu 601080630 za okres od 01.12.2006r. do 31.12.2006r. wynikające z faktury nr 0612310240398 z dnia 02.01.2007r. wystawionej przez Polkomtel S.A w Warszawie z określonym terminem płatności do 16 stycznia 2007r. Należność wynikającą z tej faktury uregulowano przelewem w dniu 24 stycznia 2007r. potwierdzonym wyciągiem bankowym nr 0004/2007 z 24.01.2007r. Opóźnienie w zapłacie zobowiązania wyniosło 8 dni zwłoki, za które usługodawca nie naliczył odsetek ustawowych.

Zgodnie z postanowieniami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726) i załącznikiem nr 4 do tego rozporządzenia opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej klasyfikuje się do § wydatków – 4360, a nie do 4370 jak to ujęto powyżej.

Zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących za źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107 poz.726) i załącznikiem nr 4 do tego rozporządzenia opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej klasyfikuje się do § wydatków – 4360 nie do § 4370 jak to ujęto powyżej.

- 63,22 zł – usługi telekomunikacyjne telefonii stacjonarnej dot. numeru 632 78 81 za miesiące grudzień 2006 roku wynikające z noty księgowej nr 3FK/2007 z 11.01.2007 wystawionej przez Starostwo Powiatowe w Łodzi z określonym terminem płatności 14 dni od daty wystawienia noty księgowej. Należność uregulowano przelewem w dniu 24.01.2007 potwierdzonym wyciągiem bankowym nr 0004/2007 z tego dnia.

- 68,53 zł – usługi telefoniczne telefonii stacjonarnej dot. numeru 6327881 za m-c styczeń 2007 wynikające z noty księgowej nr 68 FK/2007 z 23.01.2007r. wystawionej przez Starostwo Powiatowe w Łodzi z określonym terminem płatności 14 dni od daty wystawienia noty. Należność została uregulowana przelewem w dniu 30 stycznia 2007r. potwierdzonym wyciągiem bankowym nr 0005/2007 z tego dnia. Kserokopie faktury nr 3 z dnia 11.01.2007r., 06/12 z 21.01.2007r., not księgowych nr 3 z dn. 11.01.2007r. 68 z 23.01.2007r. stanowią załącznik nr 15 do protokołu kontroli. Wykazana kwota wydatków wykonanych w m-cu styczniu 2007 r w sporządzonym zestawieniu przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Łodzi w wysokości ogółem 9.841,13 zł jest zgodna z wykonanymi wydatkami ogółem wykazanymi w sprawozdaniu RB - 28 S na dzień 31.01.2007r. gdzie wykazano między innymi wydatki w paragrafie 4210 - 154,94 zł a należało wykazać - 167,14 zł, w § 4300- wykazano kwotę 467,15 zł a należało wykazać - 231,90 zł plus w § 4360-usługi telekomunikacyjne telefonii komórkowej - 91,30 zł, w § 4370 - usługi telekomunikacyjne telefonii stacjonarnej - 131,75 zł, co wynika z dowodów źródłowych powyżej opisanych. W sprawozdaniu Rb - 28 S łącznie w § 4210 i § 4300 wykazano wykonanie wydatków w kwocie 622,09 zł i w zestawieniu wykazano te wydatki w tej samej kwocie 622,09 zł w § 4210, 4300, 4370.

Luty 2007 - § 4110 składki na ubezpieczenie społeczne pracowników
- w zestawieniu wydatków wykazano kwotę wydatków w tym zakresie w wysokości 1.462,32 zł, w sprawozdaniu RB-28 S na 28.02.2007r. wykazano kwotę wykonanych wydatków w wysokości 2.924,64 zł niezgodnie z ewidencją księgową karty wydatków tego paragrafu gdzie wykazano wydatki w kwocie 1462,32 zł uregulowane przelewem w dniu

05.02.2007r. potwierdzonym wyciągiem bankowym nr 0007/2007 z tego dnia.

Luty 2007r. - § 4210- zakup materiałów i wyposażenia

– w zestawieniu wykazano wykonanie wydatków w lutym 2007r. w kwocie 215,14 zł oraz narastająco na 28.02.07r. wykazano kwotę wykonanych wydatków w wysokości 382,287 zł zgodnie z ewidencją księgową prowadzoną do tego paragrafu na karcie wydatków a w sprawozdaniu Rb-28 S na 28 lutego 2007r. wykazano wykonanie wydatków w wysokości 535,23 zł tj. więcej o 152,95 zł. Na kwotę wykonanych wydatków w tym paragrafie w m-cu lutym 2007r. składają się zakupy paliwa do samochodu służbowego wynikające z czterech faktur o nr 1625/0540/07 z 20.02.2007 - 65,02 zł nr 723/0716/07 z 31.01.2007 - 50,13 zł, 1308 z 12.02.2007 - 50,00 zł i 1823/07 z 26.02.2007 - 49,99 zł uregulowanych pierwotnie gotówką ze środków własnych pracowników PINB, którym przekazano przelewem i uregulowano uprzednio należności potwierdzonymi wyciągami bankowymi nr 0010/2007nz 23.02.2007r. i 0012/2007 z 28.02.2007r.

Luty 2007r. - § 4300- zakup usług pozostałych

- w zestawieniu wykazano kwotę wydatków w m-cu lutym 2007r. w wysokości 234,90, narastająco na 28.02.2007 wykazano w tym zestawieniu kwotę 466,80 - zgodnie z ewidencją księgową wynikającą z przedstawionych kart wydatków w tym zakresie, natomiast w sprawozdaniu Rb-28S na 28 lutego 2007r. wykazano wydatki wykonane w tym paragrafie w kwocie 952,04 zł ujmując w niej wydatki w kwocie 466,80 zł dotyczące opłat parkingowych - 292,80 zł i opłat bankowych 174,00 zł oraz opłat dotyczących zakupu usług telefonii stacjonarnej z § 4370 w wysokości 326,64 zł tak zaksięgowanych w kartach wydatków.

Przyjmując dane wynikające z ewidencji księgowej prowadzonej na kartach wydatków oraz dowodów źródłowych wydatki za m-c II 2007r. wynosiły kwotę ogółem 29,647,41 zł w tym między innymi:

- | | |
|---|-------------|
| - § 4110 – składki na ubezpieczenie społeczne – | 1.462,32 zł |
| - § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia - | 382,28 zł |
| - § 4300 – zakup usług pozostałych - | 466,80 zł |
| - § 4360 – opłaty za usługi telefoniczne tel. komórkowych | 192,64 zł |
| - § 4370 – opłaty za usługi telefonii stacjonarnej | 134,00 zł. |

W sprawozdaniu Rb-28S na 28 lutego 2007r. wykazano wydatki wykonane ogółem w kwocie 31.421,28 zł wyższej od faktycznych wydatków w kwocie 29.647,41 zł o kwotę 1.773,87 zł na którą składały się wyższe wydatki w § 4210 - 152,95 zł i w § 4110 – 1.462,32 zł i w § 4300 -158,60 zł, które zostały wyjaśnione w czasie niniejszej kontroli przez służby finansowo – księgowe Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Łodzi opisane w dalszej części protokołu według załącznika nr 45 do protokołu kontroli.

Ustalono w czasie kontroli wykonanie wydatków na 28.02.2007r. w kwocie 29.647,41 zł wynika ponadto z obrotów strony WN konta 130 – rachunek bieżący zamykający się w kwocie 57.674,70 zł w tym:

-otrzymane dotacje - 57.278,00 zł

-odsetki bankowe wraz z BO - 108,70 zł

-przekazanie środków z ZFŚS - 288,00 zł

i obrotów strony MA tego konta zamykających się w kwocie 29.719,76 zł w tym :

-zrealizowane wydatki budżetowe - 29.647,41 zł

-zwrot odsetek bankowych do Powiatu Łódzkiego Wschodniego - 72,35 zł

Saldo tego konta na dzień 28.02.2007r. po stronie WN wynosiło 27.954,94, zł i zostało potwierdzone wyciągiem bankowym nr 0013/2007 z 01.03.2007r.

Na powyższy stan środków na dzień 28.02.2007r. składały się

-środki z otrzymanych dotacji - 27.630,59 zł

- środki z ZFŚS - 288,00 zł

- odsetki bankowe - 36,35 zł

Zatem wykazane wykonanie wydatków budżetowych w sprawozdaniu Rb-28S na dzień 28 lutego 2007r. w kwocie - 31.421,28 zł jest niezgodne z rzeczywistymi wydatkami poniesionymi przez PINB w Łodzi.

25.Badaniu szczegółowemu wybranych pozycji wydatków dokonanych przez Państwowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Łodzi w 2007r. z otrzymanej dotacji celowej na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami w rodz. 71015- nadzór budowlany poza wynagrodzeniami i pochodnymi opisanymi szczegółowo w dalszej części protokołu kontroli poddano między innymi następujące zakupy:

- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) - 23.448,36 zł

- zakup usług remontowych (§ 4270) - 292,80 zł

- zakup usług pozostałych (§ 4300) - 4.801,23 zł

- zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych (§ 4740) – 193,44 zł

- zakup akcesoriów komputerowych w tym programów o licencji (§ 4750) - 712,80 zł

oraz różne opłaty i składki (§ 4430) - 7.185,24 zł i wydatki na zakupy inwestycyjne (§ 6060) - 3.490,00 zł

§ 4210-zakup materiałów i wyposażenia

Łączna kwota wydatków na zakup materiałów i wyposażenia wynosiła 25.360,42 zł w tym sfinansowana z otrzymanej dotacji 24.676,00 zł i ze środków własnych Powiatu - 684,42 zł

Na kwotę wydatków w wysokości 24.647,00 zł złożyły się wydatki na zakup:

- paliwa do samochodu służbowego - 2.328,54 zł

- materiałów biurowych - 743,39 zł
- wyposażenia biurowego - 20.983,23 zł
- książki - 95,00 zł
- materiałów malarskich - 484,25 zł
- materiałów spożywczych - 41,59 zł

Zakup paliwa do samochodu służbowego o łącznej wartości 2.328,54 zł udokumentowany został 25 fakturami uregulowanymi w 23 przypadkach pierwotnie gotówką w dniu zakupu ze środków własnych Powiatowych Inspektorów Nadzoru Budowlanego i pracowników PINB, którym następnie zrefundowano poniesione wydatki przelewem na ich konta osobiste.

Dokonywane zakupy paliwa od 31.10.2007r. zostały uregulowane przelewami bezpośrednio na rachunek bankowy dostawców paliw z zachowaniem wskazanych terminów płatności na fakturze zakupu..

Zakup książki na kwotę 95,00 zł pt: „Sprawozdanie finansowe jednostek sektora finansów publicznych”, Bilans - „Rachunek zysków i strat - zestawienie zmian w funduszu jednostki” został udokumentowany fakturą nr TMA/3212/07 z 07 grudnia 2007r. wystawioną przez Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia Kadr Sp. z o.o. w Gdańsku. Należność uregulowano przelewem w dniu 13.12.2007r. – wyciąg bankowy nr 0100/2007 w obowiązującym terminie .

Zakupy wyposażenia o łącznej wartości 20.983,23 zł udokumentowane zostały 14 fakturami wystawionymi między innymi przez :

- Sp. z o.o. „Inter-Stomil” w Łodzi nr FV/171/07/00910 z 29.11.2007r. za sprzedaż 4 szt. opon 155/80TR-13 Dębica Frigo o wartości 520,01 zł. Należność za zakup opon została uregulowana przelewem w dniu 10.12.2007r. potwierdzonym wyciągiem bankowym nr 0098/2007 określonym terminem płatności był dzień 13.12.2007r.

Powyższa faktura nie została opatrzona adnotacją o celu i przeznaczeniu dokonanego zakupu. Kserokopia tej faktury stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

- Sp. Jawna „Bansek” w Łodzi nr 1090/07 z 10.12.2007r. na kwotę 1.017,00 zł za sprzedaż drukarki HP Laser Jet 1018 z określonym terminem płatności do 24.12.2007r. Należność została uregulowana przelewem w dniu 12.12.2007r. - wyciąg bankowy nr 0099/2007. Faktura ta również nie została opatrzona adnotacją o celu i przeznaczeniu dokonanego zakupu. Kserokopia tej faktury stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli. Uregulowana należność w kwocie 1.017,00 zł została sfinansowana z otrzymanej dotacji celowej w kwocie 332,58 zł i 684,42 zł ze środków własnych Powiatu.

- PPHU „Biurostyl” w Łodzi nr 147/12/2007 z 14.12.2007r. na kwotę 1.902,96 zł za sprzedaż 11 sztuk krzeseł Bravo z określonym terminem płatności do 21.12.2007r. Należność została uregulowana przelewem w

dniu 17.12.2007r.- wyciąg bankowy nr 0101/2007. Również ta faktura nie została opatrzona adnotacją o celu i przeznaczeniu dokonanego zakupu. Kserokopia tej faktury stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

- PPHU „Magrem” s.c. w Łodzi nr 00900/00/2007 z 14.12.2007r. na kwotę 1.708,00 zł za sprzedaż 8 szt. regałów opatrzonych z określonym terminem płatności 28.12.2007 r. Należność uregulowana przelewem w dniu 21.12.2007r.- wyciąg bankowy 0102/2007. Również i ta faktura nie została opatrzona o celu i przeznaczeniu dokonanego zakupu. Kserokopia tej faktury stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

- Warsztaty Szkolne przy Zakładzie Poprawczym i Schronisku dla Nieletnich w Konstantynowie Łódzkim nr 131/07 z 20.12.2007r. na kwotę 12.492.80 zł za sprzedaż mebli biurowych szaf, szafek, komód, biurek, kontenerów, stołu konferencyjnego z określonym terminem płatności do 03.01.2008 roku. Należność uregulowano przelewem w dniu 28.12.2007r. - wyciąg bankowy nr 0103/07. Faktura ta nie została opatrzona adnotacją o celu i przeznaczeniu dokonanych zakupów mebli biurowych. Kserokopia tej faktury stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

-PPHU „Magrem” s.c. w Łodzi nr 00916/00/2007 z 21.12.2007r. na kwotę 823,50 zł za sprzedaż szafki metalowej z określonym terminem płatności 04.01.2008r. Należność została uregulowana przelewem w dniu 27.12.2007r. – wyciąg bankowy nr 0104/2007. Również i ta faktura nie została opatrzona adnotacją o celu i przeznaczeniu dokonanego zakupu. Kserokopia tej faktury stanowi załącznik 21 do protokołu kontroli.

- PPHU „Biurostyl” w Łodzi nr 152/12/2007 z 21.12.2007r. na kwotę 1.150,01 zł za sprzedaż 3 szt. foteli biurowych z określonym terminem płatności do 28.12.2007r. Należność uregulowana przelewem w dniu 27.12.2007r. – wyciąg bankowy nr 0104/2007, w tym przypadku również faktura nie została opatrzona o celu i przeznaczeniu dokonanego zakupu. Kserokopia tej faktury stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

- Sp. z o.o. „Real” w Łodzi nr 14756 z 28.12.2007r. na kwotę 109,90 zł za sprzedaż 2 szt. czajników uregulowana gotówką ze środków własnych Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Łodzi – Pana Andrzeja Pastuszewskiego, któremu zwrócono uregulowane przez niego należności przelewem w dniu 28.12.2007r.- wyciąg bankowy nr 00105/2007. Faktura nie została opatrzona adnotacją o celu i przeznaczeniu zakupu 2 sztuk czajników. Kserokopia tej faktury stanowi załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

- „Prestize” Dorota Dalecka – Chorąziak w Łodzi nr 232/07 z 21.12..07 na kwotę 1092,00 zł za sprzedaż 4 sztuk krzeseł z określonym terminem płatności 18.01.2008r. . Należność uregulowano przelewem w dniu 28.12.2007r. – wyciąg bankowy nr 0105/2007. Faktura nie została

opatrzona adnotacją o celu i przeznaczeniu dokonanego zakupu. Kserokopia tej faktury stanowi załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

- Sp. z o.o. Praktiker – sklep w Łodzi nr 20414 z dn. 27.12.2007r. na kwotę 398,82 zł za sprzedaż lamp biurowych, koszy na śmieci i żarówek halogenowych, uregulowanej gotówką w dniu sprzedaży ze środków własnych PINB - Pana Andrzeja Pastuszewskiego, któremu dokonano zwrotu uregulowanej należności przelewem w dniu 28.12.2007r. – wyciąg bankowy nr 0105/2007. Nie opatrzono faktury adnotacją o celu i przeznaczeniu dokonanego zakupu. Kserokopia tej faktury stanowi załącznik nr 25 do protokołu kontroli.

- Fabryka Mebli „Bodzio” w Twardogórze nr 659/2007 z 13.12.2007r. z tytułu przedpłaty na biurko olcha w kwocie 303,24 zł dokonanej przelewem dnia 13.12.2007r. - wyciąg bankowy nr 0120/2007. Faktura nie została opatrzona adnotacją o celu i przeznaczeniu dokonanego zakupu biurka. Kserokopia tej faktury stanowi załącznik nr 26 do protokołu kontroli. Na kwotę 149,41 zł wydatków dotyczących wyposażenia składały się następujące pozycje: - 3,20 zł zakup gotówkowy ze środków własnych PINB bezpieczników płaskich wg faktury nr 1128000/7572 z dn. 13.11.2007r. przeznaczonych do samochodu służbowego niezbędnych do uruchomienia dmuchawy.

Zwrotu kwoty 3,20 zł dokonano na konto pracownika przelewem w dniu 27 listopada 2007r. wyciąg bankowy nr 0092/2007

-105,00 zł zakup Myszy Optical i listwy Ever Standard wg faktury nr 820/07 z 18.09.2007r. wystawionej przez Sp. Jawną „Bansek” w Łodzi. Należność uregulowano przelewem w dniu 24.09.2007r. - wyciąg bankowy nr 0069

-41,21 zł zakup łyżeczek, cukiernicy i czajnika wg faktury nr 1216/12/2007 z 17.12.2007r. ze środków własnych PINB – Pana Andrzeja Pastuszewskiego, któremu zwrócono poniesiony wydatek gotówkowy przelewem na jego konto w dniu 18.12.2007r. - wyciąg bankowy 0103/2007.

Z tej samej faktury wynikał zakup artykułów spożywczych na kwotę 41,59 zł (cukier, mieszanka firmowa, markizy czekoladowe, śmietanka, herbata, kawa i taca prostokątna zakwalifikowana do art. spożywczych a nie wyposażenia w ramach tego samego paragrafu wydatków. Kserokopia tej faktury stanowi załącznik nr 27 do protokołu kontroli. Powyżej wymienione wydatki w ramach § 4210- zakup materiałów i wyposażenia zostały zaksięgowane w momencie zapłaty przelewem w zestawieniu obrotów i sald na kontach MA 130 i WN 400 oraz na kartach wydatków prowadzonych wg paragrafów klasyfikacji budżetowej. Wykonane wydatki na zakup materiałów i wyposażenia w roku 2007 w kwocie 24.676,00 zł sfinansowane z otrzymanej dotacji celowej stanowiły 100 % planu rocznego w tym zakresie

b) § 4270- zakup usług remontowych.

Na łączną kwotę 292,80 zł wydatków na zakup usług remontowych złożyły się zadania w zakresie konserwacji kserokopiarki wynikające z dwóch faktur wystawionych przez Planetario w Łodzi nr 228/07 z 11.06.2007r. na kwotę 146,40 zł i nr 525/07 z 12.12.2007r. na kwotę 146,40 zł, uregulowanych przelewem w dniu 25.06.2007r. i 13.12.2007r. Termin płatności faktury nr 228/07 z 11.06.2007r. był dzień 21.06.2007r. a należność w kwocie 146,40 zł uregulowano 25.06.2007r. tj. po upływie 4 dni, za które usługobiorca nie naliczył odsetek ustawowych za nieterminowe uregulowanie jego należności. Pierwotnie wydatek w kwocie 146,40 zł wynikający z faktury nr 228/07 zaksięgowany został do § 4300 – zakup usług pozostałych i na podstawie PK nr 07-097 z 31.07.2007r. wydatek ten został przeksięgowany z § 4300 do § 4270. Powyższe faktury również nie zostały opatrzone adnotacją przez służby PINB w Łodzi potwierdzające wykonanie naprawy kserokopiarki. Kserokopie tych faktur stanowią załącznik nr 28 do protokołu kontroli. Poniesione wydatki w tym paragrafie w kwocie 292,80 zł stanowią 97,60 % wykonania planu rocznego w tym zakresie określonego na kwotę 300,00 zł.

c) § 4300- zakup usług pozostałych.

Na łączną kwotę wykonanych wydatków w 2007r. 5.202,38 zł składały się następujące pozycje :

- koszty i prowizje bankowe	1.041,00 zł
- opłaty za parkowanie samochodu służbowego	1.781,80 zł
- koszty usług prawnych	1.500,60 zł
- zakup biletów MPK	399,75 zł
- mycie i przegląd samochodu	145,00 zł
- pozostałe usługi	334,23 zł

Kwota wydatków 1.041,00 zł dotycząca kosztów i prowizji bankowych naliczonych przez Bank Pekao S.A. III O Łódź w roku 2007r. wynikała z wyciągów bankowych od nr 0006/07 z 31.01.2007r. do nr 0106/07 z 31.12.2007r. oraz ewidencji księgowej kont MA 130 i WN 400 prowadzonej w zestawieniu obrotów i sald i kartach wydatków.

Kwota poniesionych opłat parkingowych 1.781,80 zł została udokumentowana 12 fakturami wystawionymi przez PPHU „Stal-Park” w Łodzi ul. Węglowa 12 wyciągami od nr 3 z 01.01.2007r. do 283 z 01.12.2007r. na kwotę 1.756,80 zł z tytułu opłat za miejsce garażowania samochodu służbowego pod wiatą oraz 1 faktura nr 52/K/10/2007 z 08.10.2007r. wystawiona przez Zarząd Dróg i Transportu w Łodzi na kwotę 25,00 zł z tytułu należności na abonament parkingowy uregulowany potówką ze środków własnych Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego pana Andrzeja Pastuszewskiego gotówką w kasie Zarządu Dróg i Transportu w Łodzi 08.10.2007r. (KP 5305/2007) w dniu

29.10.2007r. Kwotę zł 25,00 przekazano przelewem na konto osobiste pana A. Pastuszewskiego tytułem zwrotu poniesionych wydatków w kwocie 25,00 zł (wyciąg bankowy nr 0083/2007). W czasie kontroli stwierdzono, że w dwóch przypadkach należności za parkowanie samochodu służbowego zostały uregulowane z opóźnieniem 8 i 9 dni po wyznaczonym terminie płatności, za które usługodawca nie naliczył odsetek ustawowych (dotyczyło to faktur nr 3 z 01.01.2007r. - termin płatności 15.01.2007r. nr 25 z 01.02.2007r. - termin płatności do 15.02.2007r. Faktury te zostały uregulowane przelewem w dniach 24 stycznia 2007r. i 23 lutego 2007r.

Koszty usługi prawnej 1.500,60 zł zostały udokumentowane fakturą nr 05/12/2007 z dnia 06 grudnia 2007r. wystawioną przez Kancelarię Radcy Prawnego – Wojciech Płociennik w Łodzi za usługę prawną. Należność uregulowano przelewem w dniu 10.12.2007r.- wyciąg bankowy nr 0098/2007. Faktura ta nie została opatrzona żadną informacją w zakresie rodzaju i czasookresu udzielenia usług prawnych oraz formy jej zlecenia usługobiorcy. Kserokopia tej faktury stanowi załącznik nr 29 do protokołu kontroli. Wydatki dotyczące zakupu biletów MPK – 399,75 zł zostały udokumentowane 2 fakturami nr 41/VII/2007/03/1 z dn. 09 lipca 2007r. na kwotę 92,25 zł wystawionej przez MPK Sp. z o. o. w Łodzi – bilety MPK; nr 31/XII/2007/41/1 z 20.12.2007r. na kwotę 307,50 zł wystawionej przez MPK Sp. z o.o. w Łodzi - bilety MPK. Należności wynikające z powyższych faktur zostały uregulowane gotówką w dniach ich wystawienia ze środków własnych Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego – Pana Marka Lewickiego i Pana Andrzeja Pastuszewskiego, którym zwrócono wyłożone przez nich środki na ich konta osobiste przelewami w dniu 10.09.07- wyciąg bankowy nr 0050/2007 i w dniu 21.12.2007r. - wyciąg bankowy 0103/2007. Faktury te nie zostały opatrzone adnotacją o celu i przeznaczeniu zakupionych biletów MPK oraz przekazaniu ich do rozchodu wg ewidencji ilościowej prowadzonej w tym zakresie. Kserokopie tych faktur stanowią załącznik nr 30 do protokołu kontroli.

Kwota wydatków 145,00 zł została udokumentowana trzema fakturami:

- nr 3286 z 13.04.2007r. – 27,00 zł mycie i sprzątanie samochodu służbowego – wystawionej przez PHU „Ropal” w Łodzi
- nr 897/D -18,00 zł mycie i spryskiwacz letni- wystawionej przez PHU „Ropal” w Łodzi.

Nr 844 z dnia 18.12.2007r. – 100,00 zł – badanie techniczne okresowe samochodu służbowego – wystawionej przez PPHU „Maredi” w Łodzi . Należność wynikającą z tej faktury uregulowano przelewem w dniu 20.12.2007r. – wyciąg bankowy nr 0102/2007. Faktura ta została opatrzona adnotacją „ przegląd samochodu służbowego – (badanie techniczne) dokonany 18.12.2007r. na okres 2 lat i podpisem Pana

Michałowicza – pracownik PINB w Łodzi, która jest nielicznym przypadkiem w tym zakresie świadczącym o obowiązku opatrywania innych faktur dotyczących zakupu materiałów, wyposażenia i usług takimi adnotacjami w zakresie ich celu i przeznaczenia.

Należności wynikające z faktur za mycie samochodu służbowego zostały uregulowane ze środków własnych pracowników, którym dokonano zwrotu wyłożonych przez nich środków przelewami na ich konta osobiste. Ponadto kwotę wydatku w wysokości 18,00 zł wynikającą z mycia samochodu – 10,00 zł i zakupu spryskiwacza 8,00 zł (wg faktury nr 897/D z 30.09.2007r. zaksięgowano do § 4300- zakup usług pozostałych w całości zamiast prawidłowego zaksięgowania 8,00 zł do § 4210 zakup materiałów i wyposażenia. Kwotę wydatku na zakup paliwa w wysokości 126,01 zł wynikającą z tej faktury zaksięgowano prawidłowo do § 4210. Wydatek łączny z tej faktury w kwocie 144,01 zł zaliczono na tej fakturze do § 4210 pomimo zaksięgowania jego poszczególnych pozycji w sposób powyżej opisany. Kserokopie faktur NR 3286 Z 13.04.2007r., 897/d Z 30.09.2007r. I 344/07 z 18.12.2007r. stanowią załącznik nr 31 do protokołu kontroli.

d) § 4740 – zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych.

Kwota wydatków 193,44 zł została udokumentowana trzema fakturami:

- nr 324/07 z 20.06.2007r. na kwotę zł 16,00 wystawionej przez DH „Żaczek” w Andrespolu za papier uniwersalny A 4
- nr 11454/07 z 29.09.2007r. na kwotę 222,96 zł w tym 21,96 zł - papier ksero, wystawionej przez Biurpap w Łodzi
- nr 12357/07 z 20.12.2007r. na kwotę 155,48 zł wystawionej przez Biurpap w Łodzi za papier ksero. Należność wynikająca z faktury 324/07 z 20.06.2007r. uregulowana została gotówką ze środków własnych Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego – Pana Andrzeja Sokalskiego, któremu dokonano zwrotu poniesionego wydatku przelewem w dniu 26.06.2007r. na jego konto osobiste (wyciąg bankowy nr 0043/2007) Należności wynikająca z pozostałych faktur uregulowane zostały przelewami w dniu 12.12.07-wyciąg bankowy 0099/2007 -222,96 zł i w dniu 29.12.2007 – wyciąg bankowy 0104/2007 w terminach wyznaczonych przez sprzedawcę. Kwota 201,00 zł z faktury nr 11454/07 dotycząca zakupu materiałów biurowych została zaksięgowana w § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia.

e) § 4750- zakup akcesoriów komputerowych w tym: programów i licencji.

Kwota wydatków 712,80 zł wynikała z następujących faktur:

- nr 399/07 z 26.06.07 wystawionej przez „Aradar” w Łodzi na kwotę 93,20 zł za uzupełnienie kartridż i atrament w drukarce laserowej.

- nr 820/07 z 18.09.07- wystawionej przez Bansek w Łodzi na kwotę 200 zł, w tym 95,00 zł cartridge Cannon do drukarki laserowej i 105,00 zł – zakup myszy Optical i listwy Ever zakwalifikowanych do § 4210- zakup materiałów i wyposażenia
- nr 605/07 z 29.10.07 wystawionej przez „Aradar” w Łodzi na kwotę 219,60 zł za uzupełnienie kardridż w drukarce laserowej.
- nr 299/07 z 12.12.07 wystawionej przez Planetario w Łodzi na kwotę 305,00 zł za toner.

Należności wynikające z tych faktur zostały uregulowane przelewami w terminach wyznaczonych przez dostawców. Zakwalifikowanie wydatku w kwocie 105,00 zł wynikające z faktury 820/07 z 18.09.07 r dotyczące zakupu myszy Optical i listwy Ever do § 4210 zakup materiałów i wyposażenia nie jest prawidłowe, gdyż zgodnie z interpretacją w zakresie akcesorii komputerowych zawartą w rachunkowości budżetowej nr 18/2007 do akcesorii – według słownika informatycznego zalicza się dodatkowe wyposażenia komputerów np. myszy, filtry ekranowe, podkładki, słuchawki oraz według Słownika Encyklopedycznego Informatyka akcesoria komputerowe to dodatkowe wyposażenie komputerowego stanowiska pracy oraz zasoby zużywalne potrzebne do działania i konserwacji urządzeń zewnętrznych komputerów – dyskiety różnego typu, tusze atramentowe i tonery co jest zgodne ze stanowiskiem Ministra Finansów zawartym w piśmie ST1-4834-417/2007/807.

Z powyżej wymienionych faktur tylko w dwóch przypadkach stwierdzono opatrzenie ich adnotacją „ należność za usługę do drukarki komputera będącego na stanie biura PINB” i „ usługę wykonano dla potrzeb PINB Łódź-Wschód” Kserokopie powyżej wymienionych faktur stanowią załącznik nr 32 do protokołu kontroli.

f) § 4430- różne opłaty i składki

Kwota wydatku 7.185,24 zł została udokumentowana – polisą serii PK nr 18687245 PZU SA w Łodzi z tytułu ubezpieczenia OC, AC, NW samochodu służbowego marki Fiat Panda o nr rej. EL 5747M za okres od 20.12 2007 do 19.12.2008 r na łączna kwotę składki – 1307,00 zł uregulowano przelewem w dniu 17 grudnia 2007 r potwierdzonym wyciągiem bankowym nr 0101/07,

- Umową najmu pomieszczeń z dn. 29.11.2007 r zawarta ze Spółdzielnią gastronomiczną „ Kaskada” w Łodzi ul. Narutowicza 7/9 określającą wpłatę należnej kaucji w kwocie 5.878,24 zł uregulowaną przelewem w dniu 21.12.2007 r potwierdzonym wyciągiem bankowym nr 0103/2007. Kserokopia zawartej umowy na wynajem pomieszczeń biurowych dla PINB w Łodzi stanowi załącznik nr 33 do protokołu kontroli.

g) § 6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne .

Kwota wydatku 3.490,00 zł została udokumentowana fakturą nr 2007/481 wystawioną w dniu 22 maja 2007 r prez PHU „ Elektronik” w Brzezinach

za sprzedaż komputera Geo-PC-Mars Business dla potrzeb PINB w Łodzi. Powyższego zakupu dokonano bez stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r – Prawo Zamówień Publicznych. Należność została uregulowana przelewem w dniu 14 czerwca 2007 r potwierdzonym wyciągiem bankowym nr 0041/2007 tj. z opóźnieniem wynoszącym 9 dni zwłoki, za które dostawca nie naliczył odsetek ustawowych. Zapłata zobowiązania wynikającego z powyższej faktury z opóźnieniem spowodowana była otrzymaniem środków inwestycyjnych w kwocie 3.490,00 zł przez PINB w Łodzi w dniu 13 czerwca 2007r. przekazanych przez Powiat Łódzki Wschodni, który otrzymał te środki z ŁUW w Łodzi w dniu 12 czerwca 2007r.

Kserokopia faktury nr 2007/481 z 22.05.2007r., wyciągów bankowych nr 040/2007 i 041/2007 stanowią załącznik nr 34 do protokołu kontroli.

Zakupiony komputer o wartości 3490,00 zł przyjęto na stan środków trwałych wg dowodu OT 01/07 z 30.06.2007r. i nadano mu nr inwentarzowy 4-491-10 wydatek w kwocie 3490,00 zł zaewidencjonowano na koncie 130 MA i 011- WN.

26. Uzupełniając ustalenia zawarte w poprzednim punkcie w zakresie braku opatrywania faktur dotyczących zakupu materiałów i usług i zlecenia ich na podstawie zawieranych umów z usługobiorcami stwierdzono, że faktury dotyczące zakupu mebli biurowych, opon i drukarki wyszczególnione pod literą „a” zostały w dniu 18 marca 2008r. uzupełnione przez księgową Państwowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Łodzi Panią Reginę Mirys adnotacjami o objęciu ewidencją środków trwałych, pozostałych środków trwałych i przedmiotów małoceńnych z podaniem nr pozycji oraz uzupełniono je adnotacją o dokonaniu zakupu zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych tj. z 2007 r Dz. U. nr 223 poz. 1655 z późn. zm.(patrz załącznik nr 16-27 protokołu kontroli).

W zakresie poniesionych opłat parkingowych w kwocie 1.781,80 zł opisanych uprzednio kontrolującemu przedłożono umowę parkowania pojazdu zawartą 21.12.2006r. pomiędzy PPHU „Stal-Park” w Łodzi ul. Węglowa 12, a Powiatowym Inspektorem Nadzoru Budowlanego w Łodzi, w której określono przechowywanie pojazdu marki Fiat Panda o nr rej. EL 5747M na parkingu strzeżonym w Łodzi przy ul. Węglowej 12 a do dnia 31.12.2007r., opłaty za przechowywanie pojazdu określone w cenniku parkingu za każdy miesiąc płatne będą przelewem w terminie określonym na fakturze. Umowę na okres do 30.06.2008r. o podobnej treści zawarto w dniu 19.12.2007r. Kserokopie powyższych umów stanowią załącznik nr 35 do protokołu kontroli.

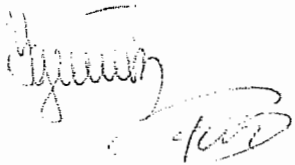
W zakresie kosztów usługi prawnej w kwocie 1.500,60 zł udokumentowanych fakturą nr 05/12/2007 z 06.12.2007r. kontrolującemu przedłożono w dniu 19.03.2008r. umowę o obsługę prawną zawartą 07.10.2007r. na prowadzenie tej obsługi przez Kancelarię Radcy Prawnego

Pana Wojciecha Płóciennika w Łodzi, w której określono między innymi miesięczne zryczałtowane wynagrodzenie w kwocie brutto 1.500,60 zł, jej zawarcie na okres od 12.11.2007r. do 12.01.2008r. Kserokopia tej umowy stanowi załącznik nr 36 do protokołu kontroli.

27. W zakresie poniesionych wydatków płacowych w roku 2007 przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Łodzi wynikających ze sporządzonego przez księgową Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Łodzi – Panią Reginę Mirys, zestawienia wydatków płacowych i pochodnych pracowników PINB w Łodzi, stanowiącego załącznik nr 38 do protokołu kontroli ustalono, że na wypłatę wynagrodzeń osobowych dla pracowników w § 4010 przeznaczono kwotę zł 49350,28 przy planie rocznym 49.351,00 zł co stanowi 100 % jego wykonania, na wypłatę wynagrodzeń pracowników będących członkami k.s.c. w § 4020 przeznaczono kwotę 101.175,98 przy planie rocznym 101.180,00 zł, co stanowi ok.100 % jego wykonania, na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego w § 4040 przeznaczono kwotę 11.365,34 zł przy planie rocznym 11.366,00 zł, co stanowi ok. 100 % jego wykonania, na wydatki w § 4110 - składki na ubezpieczenie społeczne pracowników przeznaczono kwotę zł 26.512,48 przy planie rocznym 27.639,00 zł co stanowi 95,92 % jego wykonania, na wydatki w § 4120 - Fundusz Pracy przeznaczono kwotę 3.596,77 zł przy planie rocznym 3.713,00 zł, co stanowi 96,87 % jego wykonania.
28. Ogółem na wydatki w § 4010, 4020, 4040, 4110, 4120 w roku 2007 Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Łodzi przeznaczono 192000,85 zł, co stanowi 99,35 % wykonania planu rocznego łącznie w tych paragrafach. Wykazane naliczone wydatki płacowe w sporządzonym zestawieniu stanowiącym załącznik nr 38 do protokołu kontroli są zgodne z ewidencją analityczną prowadzoną na kartach wydatków w § 4010, 4020, 4040, 4110, 4120 do konta 400 po stronie WN i wynikają z list płac od nr 1/2007 do nr 33/2007 rubryka „ogółem przychód”. Wykonane wydatki płacowe wraz z pochodnymi w § 4010, 4020, 4040, 4110, i 4120 wykazane w sporządzonym zestawieniu stanowiącym załącznik nr 10 do protokołu kontroli są zgodne z ewidencją analityczną prowadzoną w tych paragrafach na kartach wydatków do konta 130 po stronie MA oraz z danymi wykazanymi w sprawozdaniach RB-28S, miesięcznych sprawozdaniach z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t za wyjątkiem uprzednio opisanego przypadku dotyczącego m-ca 02.2007r. w § 4110. W zestawieniu wykonanych wydatków stanowiącym załącznik nr 10 do protokołu kontroli w § 4110 – składki na ubezpieczenie społeczne w kwocie 27.614,14 zł ujęto składki na ubezpieczenie społeczne od płac pracowników i członków k.s.c. w kwocie 26.512,48 zł plus składki na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzeń bezosobowych w kwocie 1.101,66 zł wynikające z ewidencji księgowej prowadzonej na karcie wydatków w § 4110. Również w § 4120 –

składki na Fundusz Pracy w zestawieniu wykonanych wydatków w kwocie 3.709,47 zł wykazano składki na FP od płac pracowników w kwocie 3.596,77 zł plus składki na FP od wynagrodzeń bezosobowych w kwocie 112,70 zł.

29. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Łodzi w 2007 roku poniósł wydatki z otrzymanej dotacji celowej o której mowa w uprzedniej treści protokołu również na wypłaty wynagrodzeń bezosobowych w § 4170 w kwocie ogółem 22499,99 zł przy planie rocznym określonym na kwotę 22500,00 zł co stanowi ok.100 % jego wykonania. Wydatki w tej kwocie wynikające z ewidencji analitycznej prowadzonej na kartach wydatków - § 4170 do konta 130 MA zostały udokumentowane zawartymi umowami zlecenia, umowami o dzieło oraz wystawionymi do nich rachunków przez zleceniobiorców, z których należności zostały uregulowane przelewami na wskazane rachunki bankowe zleceniobiorców. W czasie kontroli sporządzono zestawienie wypłaconych wynagrodzeń bezosobowych wynikających z zawartych umów – zlecenia i umów o dzieło, które przedstawia się następująco:



**ZESTAWIENIE WYDATKÓW W § 4170 - WYNAGRODZENIA BEZOSOBOWE POWIATOWEGO INSPEKTORATU NADZORU
BUDOWLANEGO W ŁODZI W ROKU 2007 SFINANSOWANYCH Z OTRZYMANEJ DOTACJI CELOWEJ**

L.P	ZLECENIOBIORCA	NR UMOWY Z DNIA	WYNAGRODZENIE WG UMOWY W ZŁ	WYPŁATA WYNAGRODZENIA					UWAGI
				KWOTA W ZŁ	NR WYGIAGU BANKOWEGO	NALEŻNY PODATEK	SKŁ. NA UBEZP. SPOL.	SKŁ. NA UBEZP. ZDROWOTNE	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	S. MICHAŁOWICZ	1/2007 02.01.2007	1 050,00	890,00	0006/2007 31.01.2007	160,00			RACH. Z 31.01.2007
2	I. WALCZAK	2/2007 02.01.2007	900,00	763,00	0006/2007 31.01.2007	137,00			RACH. Z 31.01.2007
3	A. KOSTRZEWSKA- KREJCZY	UM. O DZIEŁO 29.12.2006	400,00	339,00	0007/2007 05.02.2007	61,00			RACH. Z 31.01.2007
4	I. WALCZAK	3/2007 31.01.2007	900,00	763,00	0012/2007 28.02.2007	137,00			RACH. Z 28.02.2007
5	O. KURELA	4/2007 05.02.2007	750,00	626,50	0012/2007 28.02.2007	56,00		67,50	RACH. BEZ DATY
6	S. MICHAŁOWICZ	5/2007 11.02.2007	499,99	350,01	0012/2007 28.02.2007	31,00	81,30	37,68	RACH. Z 28.02.2007
7	S. MICHAŁOWICZ	5/2007	500,00	350,01	0020/2007 30.03.2007	31,00	81,30	37,68	RACH. 30.03.2007
8	I. WALCZAK	6/2007 01.03.2007	900,00	763,00	0020/2007 30.03.2007	137,00			RACH. 30.03.2007
9	A. KOSTRZEWSKA- KREJCZY	UM. O DZIEŁO 12.03.2007	400,00	339,00	0026/2007 24.04.2007	61,00			RACH. 30.03.2007
10	I. WALCZAK	8/2007 30.03.2007	900,00	763,00	0028/2007	137,00			OD 01.04-31.12.2007 RACH. Z 30.04.2007
11	S. MICHAŁOWICZ	9/2007 30.03.2007	500,00	350,02	0028/2007 30.04.2007	31,00	81,30	37,68	OD 01.04-31.12.2007 RACH. Z 30.04.2007
12	S. PIOTROWSKI	7/2007 30.03.2007	600,00	501,00	0028/2007 30.04.2007	45,00		54,00	RACH. Z 30.04.2007
13	A. KOSTRZEWSKA- KREJCZY	UM. O DZIEŁO 30.03.2007	400,00	339,00	0032/2007 17.05.2007	61,00			RACH. Z 30.04.2007
14	I. WALCZAK	8/2007 30.03.2007	900,00	763,00	0035/2007 31.05.2007	137,00			RACH. Z 29.05.2007 ZA V 2007
15	S. MICHAŁOWICZ	9/2007 30.03.2007	500,00	339,87	0035/2007 31.05.2007	30,00	93,55	36,58	RACH. Z 31.05.2007 ZA V 2007

[Signature]

[Signature]

16	I. WALCZAK	8/2007 30.03.2007	900,00	763,00	0045/2007 28.06.2007	137,00			RACH. Z 29.06.2007 ZA VI 2007
17	S. MICHAŁOWICZ	9/2007 30.03.2007	500,00	339,86	0045/2007 28.06.2007	30,00	93,55	36,58	RACH. Z 29.06.2007 ZA VI 2007
18	S. PIOTROWSKI	10/2007 30.04.2007	600,00	501,00	0038/2007 08.06.2007	45,00		54,00	RACH. Z 31.05.2007
19	A. KOSTRZEWSKA-KREJCZY	UM. O DZIEŁO 30.04.2007	400,00	339,00	0042/2007 25.06.2007	61,00			RACH. Z 31.05.2007
20	A. KOSTRZEWSKA-KREJCZY	UM. O DZIEŁO 31.05.2007	400,00	339,00	0048/2007 02.07.2007	61,00			RACH. Z 29.06.2007
21	I. WALCZAK	11/2007 29.06.2007	900,00	763,00	0054/2007 31.07.2007	137,00			NA OKRES OD 01.07.-31.12.2007 RACH. Z 31.07.2007
22	S. MICHAŁOWICZ	9/2007 30.03/2007	500,00	352,54	0054/2007 31.07.2007	31,00	78,55	37,93	RACH. Z 31.07.2007
23	I. WALCZAK	11/2007 29.06.2007	900,00	763,00	0061/2007 30.08.2007	137,00			RACH. Z 30.08.2007
24	S. MICHAŁOWICZ	9/2007 30.03.2007	500,00	352,52	0061/2007 30.08.2007	31,00	78,55	37,93	RACH. Z 30.08.2007
25	I. WALCZAK	11/2007 29.06.2007	900,00	763,00	0071/2007 27.09.2007	137,00			RACH. Z 27.09.2007
26	S. MICHAŁOWICZ	9/2007 30.03.2007	500,00	352,52	0071/2007 27.09.2007	31,00	78,55	37,93	RACH. Z 27.09.2007
27	I. WALCZAK	11/2007 29.06.2007	900,00	763,00	0084/2007 31.10.2007	137,00			RACH. Z 30.10.2007
28	S. MICHAŁOWICZ	9/2007 30.03.2007	500,00	352,52	0084/2007 31.10.2007	31,00	78,55	37,93	RACH. Z 30.10.2007
29	S. MICHAŁOWICZ	12/2007 08.11.2007	800,00	563,63	0096/2007 03.12.2007	50,00	125,68	60,69	
30	I. WALCZAK	13/2007 08.11.2007	1 200,00	1 018,00	0096/2007 03.12.2007	182,00			
31	S. MICHAŁOWICZ	14/2007 03.12.2007	800,00	563,63	0105/2007 28.12.2007	50,00	125,68	60,69	RACH. Z 27.12.2007
32	I. WALCZAK	15/2007 03.12.2007	1 200,00	1 018,00	0105/2007 28.12.2007	182,00			RACH. Z 27.12.2007
	OGÓŁEM		22 499,99	18 146,63		2 722,00	996,56	634,80	

W TYM:

A. SŁAWOMIR MICHAŁOWICZ
B. ILONA WALCZAK
C. ANNA KOSTRZEWSKA - KREJCZY
D. GRZEGORZ KURELA
E. SŁAWOMIR PIOTROWSKI

7 149,99
11 400,00
2 000,00
750,00
1 200,00

Analizując zestawienie sporządzone na podstawie kart wydatków - § 4170 w konfrontacji z zawartymi umowami zlecenia i umowami o dzieło, wystawionymi rachunkami oraz wyciągami bankowymi potwierdzającymi uregulowanie należności wynikających dla zleceniobiorców stwierdzono, że na kwotę wykazanych wydatków w tym zakresie w wysokości 22.499,99 zł składają się wynagrodzenia brutto dla niżej wymienionych zleceniobiorców :

- 7.149,99 zł Pan Sławomir Michałowicz
- 11.400,00 zł Pani Ilona Walczak
- 2.000,00 zł Pani Anna Kostrzewska – Krejczy
- 1.200,00 zł Pan Sławomir Piotrowski
- 750,00 zł Pan Grzegorz Kurela .

W czasie kontroli stwierdzono, że Pan Sławomir Michałowicz z dniem 01 lutego 2007r. jest zatrudniony na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony na stanowisku referenta w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Łodzi w niepełnym wymiarze czasu pracy tj. 1/2 etatu. Na podstawie zakresu czynności Pana Sławomira Michałowicza ustalono, że wykonuje on czynności w zakresie :

- przyjmowania dokumentacji związanej ze zgłoszeniem zakończenia budowy,
- sprawdzania dokumentacji i zgodności załączonych dokumentów z przepisami Prawa budowlanego,
- wystawienia potwierdzeń przyjęcia zawiadomień o zakończeniu budowy lub ewentualnie wystawienia sprzeciwu.
- wystawienia decyzji pozwoleń na użytkowanie obiektów budowlanych,
- zastępstwa w okresach nieobecności referenta prowadzącego kancelarię ogólną,
- innych zadań zleconych przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego wynikających z zakresu działań Urzędu.

Kserokopia umowy o pracę i zakresu czynności Pana S. Michałowicza stanowi załącznik nr 39 do protokołu kontroli.

W 2007 roku z Panem Sławomirem Michałowiczem zawarto 4 umowy zlecenia:

- nr 1/2007 z 02.01.2007r. na okres od 02 do 31.01.2007r. na wykonanie czynności w zakresie przyjmowania wniosków zakończenia budowy , ich przeglądanie, wyjazdy na kontrole i weryfikację złożonych wniosków za wynagrodzeniem 1.050,00 zł. W umowie - zlecenie określono, że zleceniobiorca jest studentem nr legitymacji 23491 (data urodzenia zleceniobiorcy- 12 grudnia 1987r.).

- nr 5/2007 z dn. 01.02.2007r. na okres od 01.02 - do 31.03.2007r. na wykonanie czynności w zakresie: przyjmowania wniosków zakończenia budowy, ich przeglądanie, przygotowanie zawiadomień o kontroli, weryfikacja

wniosków, udział w kontroli budów za wynagrodzeniem 500,00 zł brutto miesięcznie

-nr 9/2007 z 30.03.2007r. na okres od 01.04-31.12.2007r. na wykonywanie czynności w zakresie: udział w kontrolach budowy na terenie Powiatu Łódzkiego Wschodniego za wynagrodzeniem 500,00 zł miesięcznie, umowa ta została rozwiązana w wyniku porozumienia w dniu 7 listopada 2007r. W dniu 08.11.2007r. zawarto kolejną umowę nr 12/2007 z w/w na czas określony 01-30.11.2007r. oraz kolejną:

-nr 14/2007 z 03.12.2007r. na okres od 01 do 31.12.2007r. na wykonanie czynności: kierowanie pojazdem służbowym w czasie wyjazdów kontrolnych, utrzymanie samochodu służbowego w stanie sprawności technicznej, udział w kontrolach planowych, obowiązkowych i bieżących, sporządzanie protokołów z kontroli, wykonywanie zdjęć i pomiarów kontrolnych – za wynagrodzeniem 800,00 zł brutto. W umowie tej określono, że zleceniobiorca wykonuje powierzone czynności w miejscu i godzinach dogodnych dla siebie w uzgodnieniu z kierownikiem komórki dla której pracuje. Powierzenie czynności w powyżej opisanych umowach - zlecenia zawartych z Panem Sławomirem Michałowiczem – zatrudnionym od 01.02.2007r. na stanowisku referenta na podstawie umowy o pracę jest w przeważającej mierze zbieżne z zakresem powierzonych czynności co w powiązaniu z potwierdzeniem wykonania prac zleconych przez własnego pracownika dokonanych przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Łodzi jest utrudnieniem w ustaleniu charakteru wykonywanych czynności wg umów zlecenia i czasu ich wykonywania. Ponadto powierzenie czynności kierowania pojazdem służbowym, utrzymanie samochodu służbowego w stanie sprawności technicznej oraz udział w kontrolach planowych, obowiązkowych i bieżących na podstawie zawartych umów - zlecenia bez określenia odpowiedzialności zleceniobiorcy za ich wadliwe wykonywanie lub uszkodzenia z jego winy i bez wyraźnego określenia czasu ich wykonywania poza godzinami pracy etatowej jest zdaniem kontrolującego niewłaściwe i nie zostało wyjaśnione w czasie niniejszej kontroli. W jednym przypadku stwierdzono dokonanie wypłaty wynagrodzenia zleceniobiorcy o którym mowa powyżej na podstawie złożonego rachunku z dnia 30.04.2007r. w którym zamawiający nie stwierdził wykonania zleconej pracy zgodnie z warunkami umowy, rachunek ten został zatwierdzony do wypłaty przez głównego księgowego i kierownika jednostki. Kserokopie umów zlecenia zawartych z Panem Sławomirem Michałowiczem oraz rachunku z 30.04.2007r. stanowią załącznik nr 40 do protokołu kontroli.

Na podstawie zawartych umów o dzieło z Panią Anną Kostrzewską - Krejczy z dnia 29.12.2006r., 12.03.2007r., 30.03.2007r., 30.04.2007r., 31.05.2007r. ustalono powierzenie wykonania dzieł polegających na : ukierunkowaniach prawnych garaży, ustępu suchego, letniej kuchni i gołębników, przybudówki, ogrodzenia działki, budynku mieszkalnego, w zakresie ustalenia kwoty do zapłaty w związku z rozbiórką budynku za wynagrodzeniem 400,00 zł brutto w

każdej z zawartych umów o dzieło. Do w/w/ umów dołączono rachunki za ich wykonanie, z których jeden nie został potwierdzony, że dzieło zostało wykonane, zgodnie z rachunkami umowy, ponadto rachunek ten nie został zatwierdzony do wypłaty przez kierownika jednostki. Kserokopia jednej z zawartej umowy o dzieło z 29.12.2006r. oraz rachunek z 31.01.2007r. r do tej umowy stanowi załącznik nr 41 do protokołu kontroli.

Umowy zlecenie nr 2/2007 z 01.01.2007r., 3/2007 z 31.01.2007r., 6/2007 z 01.03.2007r., 8/2007 z 30.03.2007r., 11/2007 z 29.06.2007r., 13/2007 z 08.11.2007r. i 15/2007 z 03.12.2007r. zawarto z osobą fizyczną Panią Iloną Walczak na wykonanie następujących czynności: prowadzenie dziennika korespondencyjnego decyzji, rejestru postanowień, wysyłanie korespondencji, przyjmowanie rozpoczęć obiektów budowlanych w okresie 02-31.01.2007r. za wynagrodzeniem 900,00 zł brutto zleceniobiorca oświadczył, że jest studentką i posiada legitymację o nr 6409, na okres od 01.02.2007r. do 28.02.2007r. zawarto umowę zlecenie nr 3/2007 z 31.01.2007r. na wykonywanie czynności o których mowa uprzednio za wynagrodzeniem 900,00 zł brutto, na okres od 01 do 31.03.2007r. zawarto umowę zlecenie nr 6/2007 z 01.03.2007r. o treści jak wyżej na okres od 01.04 do 30.06.2007r. zawarto umowę nr 8/2007 z 31.03.2007r., w której określono wykonywanie tych samych czynności jw. za wynagrodzeniem 900,00 zł brutto miesięcznie, na okres od 01.07. do 31.12.2007r. zawarto umowę nr 11/2007 na wykonywanie czynności w zakresie przyjmowania petentów, pisanie pism na komputerze, sporządzanie sprawozdań do US, WINB, WINB za wynagrodzeniem 900,00 zł miesięcznie, w dniu 7 listopada 2007r. umowa nr 11/2007 z dn. 29.06.2007r. została rozwiązana za porozumieniem stron a następnie w dniu 08.11.2007r. zawarto umowę zlecenie nr 13/2007 na wykonywanie czynności w okresie od 01.11.2007r. do 30.11.2007r. w zakresie przygotowywania dokumentów związanych z kontrolą planową, obowiązkową lub prewencyjną, kompletowanie otrzymanej dokumentacji i dokumentów do ich archiwizacji, wykonywanie kserokopii dla potrzeb opracowywania dokumentacji przez inspektorów PINB, wykonywanie innych czynności związanych z działalnością Inspektora Nadzoru Budowlanego zleconych przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego za wynagrodzeniem 1.200,00 zł, na okres od 01.12 do 31.12.2007r. zawarto umowę nr 15/2007, w której określono wykonanie czynności jw. za wynagrodzeniem 1.200,00 zł. W umowach 13 i 15/2007 w § 6 określono, że zleceniobiorca wykonuje prace w miejscu i godzinach dogodnych dla siebie w uzgodnieniu z kierownikiem komórki, dla której pracuje z, a w § 11 określono, że umowa nie rodzi żadnych skutków w zakresie uprawnień pracowniczych wynikających ze stosunku pracy. W pozostałych przypadkach wyszczególnionych w poz. 5, 12, i 18 sporządzonego zestawienia wydatków w § 4170 – wynagrodzenia bezosobowe stwierdzono, że zawarte umowy - zlecenia z osobami fizycznymi będącymi obcymi pracownikowi zatrudnionymi w pełnym wymiarze godzin: umowę nr 4/2007 z dnia 05.02.2007r. zawarto z

Panem Grzegorzem Kurela na okres 07-14, 21, 28.02.2007r. na wykonanie czynności współudziału w przeprowadzeniu kontroli utrzymania obiektów na terenie Powiatu Łódzkiego Wschodniego za wynagrodzeniem 750,00 zł brutto. W umowach tych zleceniobiorca oświadczył, że jest zatrudniony w Wojewódzkim Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Łodzi: umowa nr 7/2007 z 30.03.2007r. zawarto z Panem Sławomirem Piotrowskim na okres od 01-30.04.2007r. na udział w kontrolach budowlanych na terenie Powiatu Łódzkiego Wschodniego za wynagrodzeniem 600,00 zł brutto, umowę nr 10/2007 z 30.04.2007 r zawarto również z Panem Sławomirem Piotrowskim na okres od 01 do 31.05.2007r. na udział w kontrolach budowy na terenie Powiatu Łódzkiego Wschodniego, za wynagrodzeniem 600,00 zł brutto.

W umowach tych zleceniobiorca oświadczył, że jest zatrudniony na umowę – zlecenie w Kolejowym Przedsiębiorstwie Gospodarki Komunalnej w Koluszkach. Ponadto do umowy nr 7/2007 zleceniobiorca dołączył oświadczenie z dnia 19.04.2007 roku o odprowadzaniu składek ZUS od osiągniętego wynagrodzenia za m-c kwiecień 2007r. w wysokości 1.000,00 zł ze wskazanym Zakładzie przy wymienionym w umowie.

Przedłożony rachunek do umowy zlecenia nr 4/2007 zawartej z Panem Grzegorzem Kurela na kwotę 750,00 zł brutto nie został potwierdzony, że zlecenie czynności zostało wykonane według warunków zawartej umowy, również rachunek ten nie został zatwierdzony do wypłaty przez Kierownika jednostki. Kserokopie tego rachunku stanowi załącznik nr 42 do protokołu kontroli.

Na podstawie wyciągów bankowych od numeru 006/2007 z 31.01.2007 do numeru 0105/2007 z 28.12.2007 r ustalono przekazanie na wskazane rachunki bankowe zleceniobiorców powyżej opisanych wynagrodzeń pomniejszonych o należny podatek i składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne w kwocie 18.146,63 zł, należny podatek w kwocie 2.722,00 zł został przekazany na rachunek Urzędu Skarbowego w Łodzi przelewami i potwierdzonymi wyciągami bankowymi od nr 009/2007 z 20.02.2007 do nr 0104/2007 z 27.12.2007 r . Przekazanie należnego podatku od wynagrodzeń z tytułu umów zlecenia i umów o dzieło nastąpiło zgodnie z terminami wynikającymi z art.38 ust 1 i art. 42 ust 1 Ustawy z dnia 26.07.1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r Nr 14, poz. 176 ze zmianami) tj .nie później niż do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczkę.

Przekazanie składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne płatnych przez zleceniobiorców w kwocie 1.631,36 zł do ZUS nastąpiło przelewami potwierdzonymi wyciągami bankowymi od nr 0013/2007 z 05.03.2007r. do nr 0104/2007 z 27.12.2007r. zgodnie z terminem określonym w art.47 ust 1 pkt 2 Ustawy z dn 13.10.1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 877 ze zm., tekst jednolity – Dz. U. z 2007r. Nr 11 poz. 74, Dz. U. z 2007r. Nr 21 poz 125) oraz artykułu 29 ust. 1 Ustawy z dn. 23.01.2003r. o powszechnym ubezpieczeniu w NFZ. (Dz. U. Nr 45, poz. 39 ze zmianami).

29. Na podstawie sporządzonego w czasie kontroli przez księgowego Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Łodzi Panią Reginę Mirys zestawienia w zakresie przekazanych składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy w 2007 roku ustalono ich przekazanie w kwocie łącznej 66.479,36 zł co w konfrontacji z wyciągami bankowymi od numeru 7 z 05.02.2007r. do nr 104 z 27.12.2007r. jest zgodne. Zestawienie to stanowi załącznik nr 43 do protokołu kontroli.
30. W czasie kontroli stwierdzono, że wszystkie rachunki, faktury na zakup materiałów i wyposażenia, towarów i usług oraz dotyczące wydatków inwestycyjnych zostały opatrzone pieczęcią „Wydatek jest uzasadniony pod względem celowości, gospodarności, legalności „wraz z pieczęcią i podpisem Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Łodzi.
31. W dniu 31.01.2008 roku Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Łodzi złożył do Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego sprawozdanie rzeczowo - finansowe za 2007 rok, którego kserokopia wraz ze sprawozdaniami RB - 28S za 2007 rok stanowią załącznik Nr 44 do protokołu kontroli.
- W sprawozdaniu tym wykazano otrzymanie środków z dotacji celowej z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w kwocie 263.929,00 zł i Powiatu w kwocie 700,00 zł z których dokonano wydatków w kwocie 263.802,79 zł. z otrzymanej dotacji celowej z budżetu państwa i 684,42 zł ze środków własnych Powiatu co jest zgodne z wcześniejszymi ustaleniami zawartymi w uprzedniej części niniejszego protokołu dotyczącej otrzymanych środków z dotacji celowej przez Powiat Łódzki Wschodni i ich przekazaniu do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Łodzi oraz zwrotu nie wykorzystanej dotacji przez Powiat do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi.
32. W nawiązaniu do ustaleń zawartych w pkt. 24 niniejszego protokołu, w którym stwierdzono rozbieżności pomiędzy poniesionymi rzeczywistymi wydatkami z otrzymanej dotacji celowej przez PINB w Łodzi w kwocie 29.647,41 zł na 28.02.2007r. a wykazanymi w sprawozdaniu RB - 28S wg stanu na dzień 28.02.2007r. w kwocie 31.421,28 zł w dniu 18.03.2007 roku otrzymano wyjaśnienie od księgowej PINB w Łodzi Pani Reginy Mirys potwierdzające pomyłkowo wykazanie wielkości wydatków w tym miesiącu. Wyjaśnienie to stanowi załącznik nr 45 do protokołu kontroli.
33. Otrzymana dotacja celowa z budżetu Państwa przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Łodzi w kwocie 263.929,00 zł została zaewidencjonowana na koncie 130 – rachunek bieżący w księdze głównej po stronie WN w łącznej kwocie 266.327,05 zł, w tym :
- 263.929,00 zł – środki z otrzymanej dotacji
 - 700,00 zł – środki własne powiatu
 - 879,00 zł – środki z rachunku ZFŚS
 - 769,98 zł – odsetki bankowe

-49,07 zł – odsetki bankowe – BO na 01.01.2007r.

34. Po stronie Ma konta 130 – rachunek bieżący obroty w roku 2007 zamknęły się kwocie 266207,78 zł oznaczającej wydatki budżetowe

Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Łodzi w tym:

- 264487,21 zł - w tym: 263.802,79 zł wydatki z otrzymanej dotacji i 684,42 zł wydatki ze środków własnych Powiatu

- 699,18 zł – zwrot odsetek bankowych do Powiatu

- 79,39 zł - zwrot środków do Powiatu (w tym 0,60 zł czystość zapisu).

- 895,00 zł – wydatki z ZFŚS

- 47,00 zł – zwrot podatku z tytułu mylnie potrąconej ulgi podatkowej dotyczącej J. Wojciechowskiej

Saldo rachunku bieżącego na 31.12.2007 rok wynosiło 119,27 zł (266.327,05 zł – 266.207,78 zł) i było zgodne z wyciągiem bankowym nr 0106/2007 z 31.12.2007r. i dotyczyło odsetek bankowych.

Obroty konta 223 – rozliczenie wydatków budżetowych księgi głównej w roku 2007 PINB w Łodzi wynosiły 244.550,21 zł ,w tym:

- 263.802,79 zł - wydatki z otrzymanej dotacji

- 684,42 zł – wydatki ze środków własnych Powiatu

razem 264.487,21 zł – zgodnie z ewidencją konta 130 MA prowadzona w zestawieniach obrotów i sald

- 63,00 zł - zwrot środków z otrzymanej dotacji wg wyciągu bankowego nr 105/2007 z 28.12.2007r., otrzymanych przez Powiat wg wyciągu 305/2007 z 28.12.2007r.

35. Powracając do ustaleń dotyczących wydatków budżetowych sfinansowanych z otrzymanej dotacji celowej przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w części dotyczącej Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności, o których mowa w pkt. 21 niniejszego protokołu stwierdzono co następuje:

a) na podstawie sporządzonego w czasie kontroli zestawienia wydatków płacowych i pochodnych od płac pracowników Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności PCPR w Łodzi, stanowiącego załącznik nr 46 do protokołu oraz dokumentów źródłowych: list płac za okres od stycznia do grudnia 2007r. pracowników socjalnych Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności oraz ewidencji analitycznej prowadzonej na kartach wydatków w § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników stwierdzono, że wydatki w tym paragrafie zamknęły się w kwocie 85.667,60 zł stanowiącej około 100 % wykonania planu rocznego w tym zakresie określonego na kwotę 85.668,00 zł – zadania zlecone.

Na kartach wydatków w § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników ewidencjonowano wydatki łącznie finansowane z dotacji celowej budżetu państwa jak i ze środków własnych powiatu, a mianowicie w miesiącu VI 2007r. – wydatki wg karty wydatków wynosiły 8.108,80 zł w tym sfinansowane z

otrzymanej dotacji w kwocie 7.613,80 zł i ze środków własnych w kwocie 495,00 zł, w miesiącu lipcu 2007r. wydatki wg karty wydatków wynosiły 11.825,53 zł a w sporządzonych zestawieniach stanowiących załączniki nr 11 i 46 wykazano je w kwocie 12.320,53 zł (tj. więcej o 495,00 zł), w miesiącu listopadzie 2007r. w zestawieniach wykazano wykonanie wydatków w kwocie 4.644,75 zł a w karcie wydatków jest to kwota 6.939,75 zł w tym: 4.644,75 zł z otrzymanej dotacji z budżetu państwa i 2.295,00 zł ze środków własnych Powiatu, w miesiącu grudniu 2007r. w zestawieniach wykazano kwotę 8.515,45 zł a w karcie wydatków 9.805,45 zł w tym: 8.515,45 zł wydatki z otrzymanej dotacji celowej i 1.290,00 zł ze środków własnych powiatu.

b) wydatki w § 4110 – składki na ubezpieczenie społeczne pracowników z sfinansowane z otrzymanej dotacji celowej zamknęły się w kwocie 20.126,46 zł z tym, że w miesiącu VI/2007r. w karcie wydatków wykazano je w kwocie 1.553,43 zł w tym: 1.467,10 zł z otrzymanej dotacji celowej i 86,33 zł ze środków własnych powiatu, w miesiącu VII/2007r. w karcie wydatków- § 4110- wykazano wykonanie wydatków w kwocie 3.852,36 zł, a w zestawieniu wykazano je w kwocie 3.938,69 zł (więcej o 86,33 zł), w miesiącu listopadzie 2007r. w karcie wydatków wykazano wykonanie wydatków w kwocie 1.618,39 zł a w zestawieniach 1.218,39 zł. Na wydatki w kwocie 1.618,39 zł wyszczególnione w karcie wydatków składały się wydatki sfinansowane z otrzymanej dotacji w kwocie 1.218,39 zł i wydatki ze środków własnych powiatu w kwocie 400,00 zł, w miesiącu XII 2007r. w kwocie wydatków wyszczególniono wykonanie wydatków w kwocie 2.442,53 zł a w zestawieniach 2.217,53 zł. Na wydatki w kwocie 2.442,53 zł wynikające z karty wydatków składały się wydatki sfinansowane z otrzymanej dotacji celowej w kwocie 2.217,53 zł i wydatki ze środków własnych powiatu w kwocie 225,00 zł. Wykonanie wydatków w § 4110 w 2007r. wynosiło 20.126,46 zł z otrzymanej dotacji celowej, co stanowiło około 100 % wykonania planu rocznego w tym zakresie określonego na kwotę 20.127,00 zł.

c) Wydatki w § 4120 – składki na Fundusz Pracy zamknęły się w kwocie 2.915,15 zł przy planie rocznym określonym na kwotę 2.916,00 zł, co stanowi około 100% jego wykonania.

Ogółem wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi w 2007r. zamknęły się w kwocie 115.199,64 zł w tym: § 4010 –wynagrodzenia osobowe pracowników – 85.667,60zł, § 4110 - składki na ubezpieczenie społeczne pracowników 20.126,46zł, § 4120 - składki na Fundusz Pracy 2.915,15 zł i w § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne – 6.490,43 zł, które są zgodne z wykazanymi danymi w tym zakresie w sprawozdaniach Rb - 28S, w sprawozdaniach z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31.12.2007r. w oparciu o ewidencję księgową prowadzoną na kartach wydatków w § 4010 – gdzie wykazano wydatki ogółem 89.252,60 zł w tym:

- 85.667,60 zł z otrzymanej dotacji celowej z budżetu państwa

- 3.585,00zł – (2.295,00zł + 1.290,00zł) ze środków własnych powiatu,
w § 4110 – składki na ubezpieczenie społeczne – gdzie wykazano wydatki
ogółem w kwocie 20.751,46 zł w tym:

- 20.126,46 zł z otrzymanej dotacji celowej

- 625,00 zł (400,00 zł + 225,00 zł) ze środków własnych powiatu.

Wykonane wydatki płacowe wraz z pochodnymi w kwocie ogółem 115.199,64
zł stanowiły 38,80% ogólnej kwoty wydatków poniesionych z otrzymanej
dotacji celowej w wysokości 296,865,65 zł.

36. Kolejną znaczącą pozycją poniesionych wydatków na Zespoły do spraw
orzekania o niepełnosprawności z otrzymanej dotacji celowej z budżetu
państwa w 2007r. były wydatki w § 4170 - wynagrodzenia bezosobowe
w kwocie 94.401,00z zł przy planie rocznym określonym na kwotę
94.401,00 zł, co stanowi 100 % jego wykonania.

Wydatki poniesione w tej kwocie stanowiły 31,79 % ogółu wydatków
poniesionych z dotacji celowej w wysokości 296.865,65 zł.

W czasie kontroli sporządzono na prośbę kontrolującego zestawienie
wydatków w § 4170 - wynagrodzenia bezosobowe Powiatowego Zespołu
ds. Orzekania o Niepełnosprawności, stanowiący załącznik nr 47 do
protokołu kontroli, z którego wynika poniesienie wydatków dotyczących
wypłaty wynagrodzeń bezosobowych w kwocie brutto 94.401,00 zł w
2007r. stosownie do zawartych 20 umów zlecenia przez Powiatowe
Centrum Pomocy Rodzinie, w których określono wykonanie między
innymi następujących prac: orzekanie w składzie Zespołu ds. Orzekania o
Niepełnosprawności, wstępną weryfikacją wniosków o wydanie orzeczeń,
sprzątanie pomieszczeń Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności, z
wyłączeniem biurk pracowników, wysokość wynagrodzenia
ryczałtowego lub ilościowo od rozpatrzonego wniosku, ilościowo od
uczestnictwa w składzie orzekającym i rozpatrzonego wniosku, miejsce
wykonywania umowy - zlecenia – siedziba Zespołu ds. Orzekania o
Niepełnosprawności, okres na jaki zawarto umowy - zlecenia, płatność
uregulowania przelewem na określony na piśmie rachunek bankowy
zleceniobiorcy. W ogólnej ilości zawartych umów – zlecenia jedną z nich
zawarto z Panią Urszulą Łuźniak, którą powołano z dniem 01.07.2007r.
na pełniącą obowiązki przewodniczącego Powiatowego Zespołu ds.
orzekania o niepełnosprawności przez Starostę Łódzkiego Wschodniego
na podstawie aktu powołania z 27.06.2007r. Poprzednio
Przewodniczącym ds. orzekania o niepełnosprawności był Pan Wojciech
Milczewski powołany przez Starostę Łódzkiego Wschodniego na
podstawie Aktu powołania z 31.08.2004r. na czas określony do
30.06.2007r. W zawartej umowie –zleceniu z Panią

Urszulą Łuźniak na okres od 01.07.2007r. do 31.12.2007r. określono
obowiązki w zakresie prowadzenia i organizowania pracy zespołu a w

szczegółności nadzór nad prawidłową i terminową realizacją zadań ustawowych zespołu, zorganizowanie sprawnej obsługi składów orzekających zespołu oraz obsługi administracyjno - biurowej zespołu oraz nadzór nad prawidłowym wydatkowaniem środków finansowych zgodnie z planem finansowym i ustawa o finansach publicznych, miesięczne wynagrodzenie w wysokości 1.100,00 zł brutto płatne w terminach miesięcznych na konto zleceniobiorcy. Kserokopia aktu powołania przewodniczących zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności oraz umowy - zlecenia na okres od 01.07.2006r. do 31.12.2007r. stanowią załącznik nr 48 do protokołu kontroli.

Wyszczególnione w sporządzonym zestawieniu wydatków w § 4170 - wynagrodzenia bezosobowe Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w kwocie ogółem 94.401,00zł wynikają z wystawionych rachunków przez zleceniobiorców, zestawień miesięcznych, list płac wynagrodzeń z tytułu umów - zlecenia za okres 2007r. i są zgodne z ewidencją księgową prowadzona na kartach wydatków w § 4170.

Na powyższą kwotę wypłaconych wynagrodzeń bezosobowych w wysokości 94.401,00 zł brutto składały się następujące pozycje:

- 6.600,00 zł – wynagrodzenie Przewodniczącego ds. orzekania o niepełnosprawności wg umowy zlecenia bez numeru i daty jej zawarcia zawartej na okres od 01 lipca do 31.12.2007r. z ustalonym wynagrodzeniem 1.100,00 zł brutto miesięcznie,

- 1.750,00 zł - wynagrodzenie za sprzątanie pomieszczenia zespołu z wyłączeniem biurk pracowników wg umów zlecenia nr 17/2007 z 18.01.2007r. i nr 24/2007 z 25.06.2007r. zawartych na okresy od 01.02-30.06.2007r. i od 02.07 do 31.12.2007r. z Panią Ireną Burską z określonym wynagrodzeniem 250,00 zł brutto

- 3.900,00 zł- częściowe koszty obsługi zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności w zakresie informatycznym i kadrowym wg zawartych umów - zleceń o których mowa w dalszej części protokołu kontroli.

- 82.151,00 zł – wynagrodzenia za wstępną weryfikację wniosków o wydanie orzeczeń, orzekanie w składzie zespołu o niepełnosprawności wg umów – zleceń zawartych z lekarzami i orzecznikami różnych specjalizacji, doradcą zawodowym - pedagogiem, psychologiem i pracownikiem socjalnym.

Wypłacone wynagrodzenie przewodniczącemu zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności w kwocie ogółem 6.600,00 zł brutto na okres od lipca do grudnia 2007r. za pełnienie funkcji przewodniczącego zespołu zostało ustalone na podstawie złożonych co miesiąc rachunków do zawartej umowy, które zostały we wszystkich przypadkach potwierdzone w zakresie wykonania pracy przez Wicestarostę Pana Marka Jarzębskiego.

W zakresie wypłaconego wynagrodzenia za sprzątanie pomieszczeń zespołu ds. orzecznictwa o niepełnosprawności ustalono, że dokonano wypłaty tego wynagrodzenia w następujący sposób:

-1750,00 zł – wynagrodzenie brutto wypłacone Pani Irenie Burskiej ustalone na podstawie rachunków za 2007 -250,00 zł – lista płac umowy - zlecenia za marzec 2007r; za marzec 2007- 250,00 zł, lista płac umowy - zlecenia za kwiecień 2007r., za kwiecień 2007r. -250,00 zł, lista płac umowy – zlecenie za maj 2007r., za maj 2007r.,za maj 2007r.-250,00 zł , lista płac umowa - zlecenie za czerwiec 2007r. za czerwiec 2007r.,za czerwiec 2007r.czerwiec 2007r.; za czerwiec 2007r - 250,00 zł, lista płac umowy - zlecenie, za m-c lipiec 2007r. - 250,00 zł – lista płac umowa - zlecenie, za sierpień 2007r.; za sierpień 2007r. - 250,00 zł – lista płac za wrzesień 2007r. Wynagrodzenie to zostało wypłacone stosownie do zawartych umów - zlecenia z w/w o nr 17/2007 z 18.01.2007r. na okres od 01 lutego do 30.06.2007r. i nr 24/07 z 25.06.2007r. na okres od 02 lipca do 31.12.2007r. Powyżej wymienione rachunki zostały potwierdzone w zakresie wykonania zleconych prac przez przewodniczącego zespołu lub osobę działającą z upoważnienia przewodniczącego zespołu.

W zakresie kosztów obsługi informatyczno - kadrowej w kwocie 3.900,00 zł ustalono, że są to 50% koszty wynagrodzeń wynikające z zawartych umów – zleceń 1/2007 z 02 stycznia 2007r. z panią Marianną Zelek na prowadzenie spraw kadrowych pracowników PCPR ZOSN w okresie 02 stycznia do 31 grudnia 2007r. z ustalonym wynagrodzeniem 250,00 zł miesięcznie, zatrudnioną na podstawie umowy o pracę w Starostwie Powiatowym; nr 16/2007 z 09 stycznia 2007r zawartej z Panem Wojciechem Nowakiem na obsługę i nadzór nad systemem komputerowym, instruktaż i wdrożenie baz danych, szkolenia pracowników, wykonywanie sprawozdań w okresie od 09 stycznia do 31 grudnia 2007r. z ustalonym wynagrodzeniem 400,00 zł miesięcznie; nr 19/2007 z 03 kwietnia 2007r. z Panią Moniką Fabianowską na obsługę i nadzór nad systemem komputerowym, instruktaż i wdrożenie baz danych, szkolenia pracowników, wykonywanie sprawozdań w okresie od 03 kwietnia do 31.12.2007r. z ustalonym wynagrodzeniem 400,00 zł miesięcznie. Zawarcie umowy nr 19/2007 nastąpiło wskutek rezygnacji poprzedniego zleceniobiorcy z wykonywania powierzonych prac wg umowy nr 16/2007. Wypłacone wynagrodzenia powyżej wymienionym zleceniobiorcom w wysokości miesięcznej 650,00 zł brutto (250,00 zł + 400,00zł) ujmowane są w ewidencji analitycznej prowadzonej na kartach wydatków w § 4170 - wynagrodzenia bezosobowe zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności w kwocie 325,00 zł, równej połowie kosztów wynagrodzeń wynikających z tych umów i w drugiej połowie kosztów ujmuje się je w ewidencji księgowej wydatków dotyczących

Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Łodzi finansowanych ze środków własnych.

Na wypłacone wynagrodzenia w kwocie 82.151,00zł brutto składają się następujące pozycje:

- 69.465,00 zł wynagrodzenia za uczestnictwo w Komisjach Zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności w charakterze lekarza orzecznika.

-4.800,00 zł- wynagrodzenia ze wstępną weryfikacją wniosków o wydanie orzeczenia.

-3.340,00 zł – wynagrodzenia za uczestnictwo w Komisjach Zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności w charakterze pracownika socjalnego.

-2.610,00 zł – wynagrodzenia za uczestnictwo w Komisjach Zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności w charakterze doradcy zawodowego-pedagoga,

-1.936,00 zł –wynagrodzenia za uczestnictwo w Komisjach Zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności w charakterze psychologa.

Kwoty należnych wynagrodzeń zleceńobiorcom zatrudnionym na podstawie zawartych umów zlecenia w charakterze lekarzy orzeczników, doradców zawodowych - pedagogów, psychologów i pracowników socjalnych uczestniczących w Komisjach ds. orzekania o niepełnosprawności zostały we wszystkich przypadkach ustalone na podstawie wystawionych rachunków z dołączonymi do nich wykazów rozpatrzonych wniosków, w których ilości rozpatrzonych wniosków i cen jednostkowych za ich rozpatrzenie wraz z potwierdzeniem ich wykonania zostały sprawdzone przez przewodniczącego Zespołu lub osoby upoważnione przez niego. Dokumenty te zostały również we wszystkich przypadkach sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez służby finansowe PCPR w Łodzi wykonujące obsługę finansowo – księgową Powiatowego zespołu ds. orzekania o Niepełnosprawności zgodnie z postanowieniami uchwały nr 383/XVII/2006 Rady Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dn. 21.06.2006r. Zastosowane stawki wynagrodzeń za rozpatrzenie wniosku o wydanie orzeczenia wyszczególnione w załączonych wykazach do przedłożonych rachunków przez zleceńobiorców są zgodne z określonymi w zawartych umowach zlecenia i aneksach zawartych do tych umów w tym zakresie. Naliczony podatek dochodowy od wynagrodzeń z tytułu zawartych umów – zlecenie oraz składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne zostały odprowadzone do Urzędu Skarbowego i ZUS w terminach obowiązujących określonych odpowiednio w art. 38 ust. 1 i art. 42 ust. 1 z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000r. nr 14 poz. 176 ze zm.) i art. 47 ust. 1 pkt. 1-2 ustawy z dn. 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137 poz. 877 ze zm.) tekst jednolity Dz. U. z 2007r. Nr 11 poz.74, Dz. U. z

2008r. Nr 21 poz. 125 oraz art. 29 ust. 1 z dn. 23.01.2003r. o podległym ubezpieczeniu NFZ (Dz. U. Nr 45 poz.39 ze zm.)

37. W ramach § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia wydatki sfinansowane z otrzymanej dotacji z budżetu państwa w 2007r. zamknęły się w kwocie 29.571,36 zł stanowiące ok.100 % wykonania planu rocznego określonego na kwotę 29.577,00zł.

Wydatki te stanowią 9,96 % wykonanych wydatków ogółem w kwocie 296.865,65 zł dotyczących działalności Zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności.

Na kwotę wykonanych wydatków w tym § składają się między innymi:

-953,15 zł – zakup wykładziny PCV z przeznaczeniem do pomieszczeń zajmowanych przez Zespół ds. orzekania o niepełnosprawności

-8.790,84 zł – zakup mebli biurowych z przeznaczeniem do pomieszczeń zajmowanych przez Zespół ds. orzekania o niepełnosprawności.

-6.150,61 zł – zakup komputera i drukarki dla potrzeb Zespołu ds. orzekania o Niepełnosprawności

-8156,75 zł – zakup materiałów biurowych w tym druków dla potrzeb Zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności,

-1905,40 zł – zakup żaluzji z przeznaczeniem do pomieszczeń zajmowanych przez zespół do spraw orzekania o niepełnosprawności,

-3.614,61 zł – pozostałe zakupy materiałów dla potrzeb Zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności.

Zakup mebli biurowych i wyposażenia biurowego (telefony Panasonic, niszczarka, grzejnik konwertorowy) na kwotę 8.790,84 zł udokumentowany został czterema fakturami: nr 034/07 z 04.06.2007r. wystawioną przez Spółkę Jawna „Meriva” w Lublinie na kwotę ogólną 4.199,06 zł, za zakup trzech szaf metalowych aktowych wraz z półkami i słupkami i ogranicznikami z określonym terminem płatności przelewem do dnia 18.06.2007r.

Należności wynikające z tej faktury uregulowano przelewem w dniu 13.06.2007r potwierdzonym wyciągiem bankowym nr 0094/2007 z tego dnia.

Wydatek w kwocie 4.077,06 zł zakwalifikowano do rozdziału 85321, § 4210 a kwotę 122,00zł dotyczącą usługi transportowej zakwalifikowano do rozdziału 85321 § 4300.- zakup usług pozostałych.

- nr 8766/07 z 24.09.2007r. wystawioną przez Sp. J. Biurpap w Łodzi na kwotę ogólną 4.321,24 zł na zakup trzech krzeseł, 6 sztuk aparatów telefonicznych „Panasonic”, niszczarki, grzejnika konwenterowego i laminatorów Cosmic z określonym terminem płatności do 15.10.2007r. Należności wynikające z tej faktury uregulowano przelewem w dniu 28.09.2007r potwierdzonym wyciągiem bankowym nr 0164/2007 z tego dnia. Wydatek w kwocie 4.078,46zł zakwalifikowano do rozdziału 85321

§ 4210 a kwotą 242,78 zł dotycząca zakupu laminatorów Cosmic zakwalifikowano do rozdziału 75220 § 4240.

- nr 0727/07 z 11.10.2007r. wystawiona przez Spółkę Jawną „Meriva” w Lublinie na kwotę ogólną 1.093,24 zł za zakup regału metalowego i szafy metalowej z określonym terminem płatności do 08.11.2007r. należność wynikająca z tej faktury uregulowano przelewem w dniu 06.11.2007r. potwierdzonym wyciągiem bankowym nr 0184/2007 z tego dnia. Wydatek w kwocie 233,32 zł zakwalifikowano do rozdz. 85321 § 4210, kwotę 45,75 zł dotyczącą usługi transportowej (połowa) zakwalifikowano do rozdziału 85321 § 4300 i kwotę 768,42 zł dot. zakupu szafy metalowej zakwalifikowano do § 4210 rozdz. 85220 i kwotę pozostałej połowy usługi transportowej w wysokości 45,75 zł zakwalifikowano do rozdz. 85220 § 4300.

- 6444/07/FVS z 21.11.2007r. wystawioną przez Sp. z o. o. Primako w Łodzi na kwotę 402,00 zł za zakup szafy lekarskiej, podkładu papierowo - foliowego, manusowy i płótna do parawanu z określonym terminem płatności do 05.12.2007r. Należność wynikająca z tej faktury uregulowano przelewem w dniu 28.11.2007r. potwierdzonym wyciągiem bankowym nr 0199/2007 z tego dnia. Wydatek ten w całości zakwalifikowano do rozdz. 85321 § 4210. Zakup powyżej wymienionych szaf, krzeseł, regałów, aparatów telefonicznych, grzejnika, niszczarki dokonano dla potrzeb Zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności.. bez stosowania ustawy - Prawo zamówień publicznych, faktury dotyczące tych zakupów zostały opatrzone adnotacjami o przeznaczeniu dokonanych zakupów, zakupione meble biurowe i wyposażenie zostały objęte ewidencją inwentarzową poprzez wpisanie ich do tej książki. Kserokopie powyżej wymienionych faktur z dowodami zapłaty zobowiązań z nich wynikających stanowią załącznik nr 49 do protokołu kontroli.

Wydatki w kwocie 6.150,61 zł dotyczące zakupu komputerów i drukarki zostały udokumentowane dwoma fakturami:

- nr 8903/07 z 25.07.2007r. wystawionej przez Spółkę Lucky Star w Łodzi na kwotę ogólną 1.922,00 zł za zakup zestawu komputerowego AMD Home Work dla potrzeb Zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności z określonym terminem płatności do 08.08.2007r. Należność wynikająca z tej faktury uregulowano przelewem w dniu 26.07.2007r.- wyciąg bankowy nr 0122/07, wydatek w kwocie 1.722,01 zł zakwalifikowano do rozdz. 85321 § 4210 a kwotę 199,95 zł zakwalifikowano do § 4750- zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji.

Kwota wydatku 199,95 zł dotyczy oprogramowania powyżej wymienionego zestawu komputerowego – Windows XP Home Edition PL. Zestaw komputerowy o wartości 1.722,01 zł wpisano do książki

inwentarzowej pod poz.28 a oprogramowanie pod poz. 11 księgi inwentarzowej.

- nr 9766/07 z 18.10.2007r. - wystawionej przez Spółkę Jawną „Biurpap” w Łodzi na kwotę ogólną 16.732,20 zł za zakup komputerów, laptopa, monitorów, drukarki i niszczarki w tym: dla potrzeb Zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności Komputer HP o wartości 2.037,40 zł plus monitor LCD 17 o wartości 939,40 zł wchodzące w skład 1 zestawu komputerowego oraz drukarkę HP Color Laser Jet o wartości 512,40 zł i oddzielny monitor LCD 17 o wartości 939,40 zł.

Należność wynikającą w całości z powyższej faktury uregulowano przelewem w dniu 24.10.2007r. - wyciąg bankowy nr 0178/2007(określonym terminem płatności na fakturze był dzień 08 listopada 2007r. wydatek w kwocie 2.976,80zł dotyczący zestawu komputerowego + monitor LCD 17 zakwalifikowano do rozdz. 85321 § 4210, również wydatek w kwocie 1.451,80 zł dotyczący zakupu drukarki laserowej o wartości 512,40 zł i oddzielnego monitora LCD 17 o wartości 939,40 zł zakwalifikowano do rozdz. 85321 § 4210 a pozostałe części wydatków z tej faktury zakwalifikowano odpowiednio do rozdz. 85218 § 4210, 85220 § 4210, które nie były przedmiotem niniejszej kontroli. Zakupione komputery, drukarki, monitory wg tej faktury objęto ewidencją księgową w księgach inwentarzowych.

Kserokopie powyżej opisanych faktur wraz z wyciągami bankowymi potwierdzającymi zapłaty zobowiązań z nich wynikających stanowią załącznik nr 50 do protokołu kontroli.

Zakup żaluzji z przeznaczeniem do powierzchni zajmowanych przez Zespół ds. orzekania o niepełnosprawności o wartości 1.905,40 zł został udokumentowany fakturą nr 205/07 z 18.09.2007r. wystawioną przez Firmę LEX Lech Kapławski w Łodzi na kwotę ogólną 2.156,11 zł z określonym terminem płatności przelewem w ciągu 7 dni. Należność wynikającą z tej faktury uregulowano przelewem w dniu 19.09.2007r. – wyciąg bankowy nr 0163/07. Wydatek w kwocie 1.905,40 zł dotyczący zakupu żaluzji zakwalifikowano do rozdz.85321 § 4210 a wydatek w kwocie 250,71 zł dotyczący montażu tych żaluzji zakwalifikowano do § 4300 - zakup usług pozostałych. Kserokopia faktury nr 104/07 z 18.09.2007 r stanowi załącznik nr 51 do protokołu kontroli.

38. Na wydatki w ramach § 4300- zakup usług pozostałych w kwocie 17.267,12 zł stanowiącej ok. 100% wykonania planu rocznego określonego na kwotę zł 17.269,00 składały się wydatki dotyczące abonamentu radiowego i BIP w kwocie 192,65 zł, opłat bankowych w kwocie 674,50 zł, opłat dotyczących korespondencji w kwocie 14.600,80zł oraz innych usług w kwocie 1.799,16 zł.

Kwota wydatków w wysokości 14.600,80 zł dotycząca opłat korespondencyjnych została udokumentowana 12 notami księgowymi

począwszy od nr 11/FK/2007 z 06.02.2007r do nr 84/FK/2007 z 31.12.2007r. wystawionych dla Zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności w Łodzi przez Starostwo Powiatowe w Łodzi za opłaty korespondencyjne (ZPO) za okres od 02.01.2007r. do 31.12.2007r. Zobowiązania wynikające z tych not księgowych zostały uregulowane w obowiązującym terminie (tj. w ciągu 14 dni od otrzymania noty) przelewami potwierdzonymi wyciągami bankowymi od nr 0025/2007 z 14.02.07 do nr 0219/2007 z 31.12.2007r.

Poniesione wydatki w ramach § 4300 w kwocie 17.267,10zł stanowią 5,81% ogółu wydatków wykonanych w kwocie 296.865,65 zł dotyczących działalności Zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności.

39. Kwota wykonanych wydatków w ramach § 4400- opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe w wysokości 25.867,50 zł stanowią około 100 % wykonania planu rocznego w tym zakresie określonego na kwotę 25.868,00 zł i 8,71 % ogółu wydatków wykonanych w 2007r w kwocie 296.865,65 zł.

Wydatki te zostały udokumentowane 12 fakturami i począwszy od nr 70/07 z 02.01.2007r. do nr 1486/07 z 03.12.2007r. wystawionych przez Widzewskie Zakłady Przemysłu Bawełnianego Wima S.A. w Łodzi dla Powiatu Łódzkiego Wschodniego za czynsz od stycznia do grudnia 2007r. na ogólną kwotę 56.545,32 zł z której kwotę 25.867,52 zł dotyczącą opłat czynszowych Zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności zakwalifikowano do rozdziału 85321 § 4400 a pozostałą część wydatków wynikających z powyższych faktur zakwalifikowano do rozdziału 85218 § 4400 – 24.555,44 zł do rozdziału 85220 § 4400 – 6.122,36 zł.

W powyżej wymienionych fakturach określono termin zapłaty czynszu w ciągu 7 dni od daty sprzedaży, który został dotrzymany przy regulowaniu tych opłat przelewami potwierdzonymi wyciągami bankowymi od nr 0003/2007 z 10.01.2007r. do nr 0203/2007 z 05.12.2007r. Wyszczególnione w fakturach opłaty wynikają z zawartej umowy najmu w dniu 14 września 2000r. i aneksów od nr 1 - 12 zawartych do tej umowy. W umowie najmu z dnia 14 września 2000r zawartej pomiędzy Widzewskimi Zakładami Przemysłu Bawełnianego Wi-Ma w Łodzi a Powiatem Łódzkim Wschodnim określono, że przedmiotem najmu są lokale użytkowe o pow. 116,30 m² położone w Łodzi przy ul. Piłsudskiego 135 (II piętro) w tym: 4 pomieszczenia o pow. 93,10 m². Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, 1 pomieszczenie o pow. 23,20 m² – Powiatowemu zespołowi ds. orzekania o niepełnosprawności z umożliwieniem najemcy korzystania z energii elektrycznej urządzeń wodno - kanalizacyjnych, wody ciepłej i zimnej, centralnego ogrzewania oraz wewnętrznego numeru telefonicznego z wyjściem na miasto. W umowie tej określono czynsz w wysokości 14 zł za 1 m² obejmującej

opłaty za dodatkowe świadczenia tj. koszty energii elektrycznej, urządzeń wodno - kanalizacyjnych, ciepłej i zimnej wody oraz centralnego ogrzewania, łączna kwota czynszu została określona w wysokości 1.628,00 zł miesięcznie płatnej z góry w terminie do dnia 10 każdego miesiąca za dany miesiąc kalendarzowy na podstawie faktury wystawionej przez wynajmującego w formie przelewu bankowego na wskazany rachunek. W umowie określono, że stawka czynszu będzie podlegała corocznej waloryzacji wg wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszanego przez Prezesa GUS poczynając od miesiąca następującego po miesiącu w którym opublikowany zostanie komunikat Prezesa GUS.

Na podstawie aneksu nr 10z dnia 12.04.2006r. zawartego do umowy najmu z 14.09.2000r. ustalono czynsz najmu w wysokości 17,60 zł za 1 m² wynajmowanej powierzchni i łączną kwotę czynszu w wysokości 3.544,64 zł miesięcznie.

W aneksie nr 9 zawartym 27 czerwca 2005r. określono, że od 01 lipca 2005r przedmiotem najmu są lokale użytkowe o powierzchni 201,40 m² w tym: 5 pomieszczeń o pow. 116,60 m² PCPR, 5 pomieszczeń o pow. 84,80 m² - Powiatowemu Zespołowi ds. orzekania o stopniu Niepełnosprawności . W aneksie tym określono stawkę czynszu za 1 m² w wys.16,54 zł łączną kwotę czynszu określono na kwotę 3.331,16zł miesięcznie .

W aneksie Nr 1 z dnia 31.01.2001r. zawartym do umowy najmu określono, że od 01 lutego 2001 roku. za korzystanie z miejskiej linii telefonicznej prowadzonej łączami należącymi do wynajmującego najemca obciążony będzie opłatą w wysokości 10,00zł + 22 % VAT stanowiącą koszt eksploatacji i konserwacji linii telefonicznej. Kwota ta zawarta będzie w fakturze za czynsz w osobnej pozycji.

W aneksie nr 8 z 17 maja 2004r. zawartym do umowy określono miesięczny koszt eksploatacji i konserwacji linii telefonicznej od 01.06.2004r w wysokości 30,00 zł miesięcznie.

Aneksem nr 11 zawartym 13.04.2007r. do umowy najmu określono, że od 01 maja 2007r stawkę czynszu za 1 M² – 17,90 zł i czynsz miesięczny 3.605,06 zł.

Aneksem nr 12 określono, że od 01.06.2007r. przedmiotem najmu są lokale użytkowe o pow. 225,10 m² w tym:

- 5 pomieszczeń o pow. 116,60 m² – PCPR
- 6 pomieszczeń o pow. 108,50 m²- Powiatowemu Zespołowi ds. orzekania o Stopniu Niepełnosprawności . W aneksie określono stawkę czynszu 17,90 zł za 1 m² oraz łączną opłatę w wysokości 4.029,29zł miesięcznie.

Wydatki poniesione w 2007r. z tytułu opłat czynszowych w kwocie 25.867,52zł dotyczące Zespołu ds. Orzekania o Stopniu

Niepełnosprawności są zgodne ze stawkami czynszu za 1 m 2 określonego w zawartych aneksach nr 9, 10, 11, 12 i powierzchniami zajmowanymi przez tenże Zespół, natomiast wyszczególnione w fakturach opłaty konserwacyjne telefonu doliczone były w łącznej kwocie 402,60 zł, które w całości zakwalifikowano jako dot. ZOSN do paragrafu 4270 – zakup usług remontowych.

Kserokopie faktur dotyczących opłat czynszowych Zespołu ds. orzekania o Stopniu Niepełnosprawności oraz umowy najmu pomieszczeń z dnia 14 września 2000r. wraz z aneksami 1-12 do tej umowy stanowią załącznik nr 52 do protokołu kontroli.

40. Kwota wykonanych wydatków w § 4740 – zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych w wysokości 1320,63 zł stanowi ok.100% wykonania planu rocznego w tym zakresie określonego na kwotę 1.321,00 zł i 0,44 % wykonanych wydatków ogółem w 2007r dotyczących zespołu ds. Orzekania o Stopniu Niepełnosprawności w kwocie 296.865,65zł.

Wydatki te zostały udokumentowane trzema fakturami:

- nr 579/2007 z 29.06.2007r. wystawiona przez Firmę 3B w Łodzi na kwotę ogólną 663,07zł w tym: 324,83 zł za zakup papieru ksero - § 4740 338,24zł za materiały biurowe: skoroszyty i koperty - § 4210

Określonym terminem zapłaty na fakturze był 13.07.2007r. Należność wynikająca z tej faktury uregulowano przelewem w dniu 29.06.2007r- wyciąg bankowy nr 0104/0-

-nr 792/0/2007 z 25.09.2007r. wystawiona przez 3B w Łodzi na kwotę ogólną 2.932,65zł za zakup papieru ksero, materiałów biurowych i wykonanie odbitek ksero w tym: 973,56zł papier ksero - § 4740

1.155,93zł –materiały biurowe (skoroszyty, koperty, ołówki, wkłady do długopisów) - § 4210

728,38zł – tonery - § 4750

74,38zł- odbitki ksero -§ 4300

-nr 10895/07 z 19.XI.2007r. wystawioną przez Spółkę Jawną „Biurpap” w Łodzi na kwotę 4.136,14zł w tym: rozdz.85321 § 4740 - 22,24zł papier ksero rozdz. 85218 § 4740 – 1.000,00zł papier ksero rozdz 85220 § 4210 -1.556,95zł materiały biurowe

rozd. 85218 § 4210 -1.556,95zł materiały biurowe.

Faktura ta została opatrzona adnotacją, że 1 ryza papieru ksero zakupiona dla potrzeb Zespołu ds. orzekania o stopniu niepełnosprawności.

W czasie kontroli powyżej wymienionych trzech faktur stwierdzono, że w fakturze nr 792/0/2007 z 25.09.2007r. zakupione tonery o wartości 728,38zł zakwalifikowano prawidłowo do § 4750 - zakup akcesoriów komputerowych w tym: programów i licencji, natomiast w fakturze nr 10895/07 z 19.XI.2007r. zakupione tonery wyszczególnione w poz.11 zakwalifikowano odmiennie do § 4210 w rozdz. 85218 i 8520 nie

będących przedmiotem niniejszej kontroli. Ponadto przyjmując z tej faktury wartość zakupu 98 ryz papieru ksero o wartości: 1.022,24 zł otrzymujemy wartość jednej ryzy w kwocie 10,43 zł (cena netto 8,55 zł + 22% VAT) i nieuzasadnionym jest ustalenie wartości 22,24 zł w tej fakturze dotyczącej 1 ryzy papieru ksero przeznaczonego dla Zespołu i zakwalifikowanie jej w tej wysokości do § 4740 w kontekście z adnotacją na tej fakturze. Kserokopie powyżej wymienionych faktur stanowią załącznik nr 53 do protokołu kontroli

41. Wydatki w § 4700 – szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej dotyczących Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w kwocie 350,00 zł stanowiły 100 % wykonania planu rocznego w tym zakresie i zostały udokumentowane fakturą nr 011119/07 z 07.11.2007r. wystawioną przez Sp. z o. o. „Prescom” we Wrocławiu na kwotę 350,00 zł za udział w szkoleniu pracownika socjalnego Zespołu Pani Moniki Kicińskiej nt.: „Ochrona danych przetwarzanych w sieciach i systemach teleinformatycznych” w dniu 20 listopada 2007r. Koszty udziału w szkoleniu zostały uregulowane zaliczkowo w dniu 06.11.2007r. – wyciąg bankowy nr 0184/2007 stosownie do zgłoszenia w szkoleniu z tego dnia.
42. Wydatki w § 4750 – zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji w 2007r. dotyczących Zespołu do spraw Orzekania o Niepełnosprawności zamknęły się w kwocie 4.347,37 zł stanowiąc około 100 % wykonania planu rocznego w tym zakresie określonego na kwotę 4.349,00 zł i zostały udokumentowane między innymi następującymi fakturami: nr 792/07 z 25.09.2007r. na kwotę 728,38 zł za zakup tonerów – opisaną w pkt. 40 [protokołu kontroli, nr 8903/07 z 25.07.2007r. na kwotę 199,95 zł za zakup oprogramowania Windows XP Home Edition PL – opisaną w pkt. 37 protokołu kontroli, nr 566/o/2007 z 28.06.2007r. wystawiona przez Firmę 3 D w Łodzi na kwotę ogólną 777,73 zł w tym: kwotę 388,48 zł zakwalifikowano do § 4750, kwotę 40,00 zł zakwalifikowano do § 4300 – dotyczyła ona regeneracji HP 15, kwotę 349,25 zł zakwalifikowano do § 4210 – dotyczyła ona zakupu materiałów biurowych. Do wydatków w § 4750 w kwocie 388,48 zł zaliczono zakup tonera Samsung o wartości 364,69 zł i zakup myszy optycznej PS2 o wartości 23,79 zł co daje łącznie kwotę 388,48 zł, do wydatków w § 4210 w kwocie 349,25 zł zaliczono między innymi zakup klawiatury Tracer Standard PS2 o wartości 37,41 zł. Zakup klawiatury Tracer o wartości 37,41 zł winien być zakwalifikowany do § 4750 – zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji zgodnie z postanowieniami § 1 ust. 1 pkt. 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14.06.2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.) i interpretacje zawarte w Rachunkowości Budżetowej nr 18/2007 opisaną w pkt. 25 „e” niniejszego protokołu kontroli.

Kserokopia faktury nr 566/o/2007 z 28.06.2007r. stanowi załącznik nr 54 do protokołu kontroli.

Z faktury nr 396/o/2007 z 30.04.2007r. wystawionej przez Firmę 3 B w Łodzi na kwotę ogólną 979,87 zł za zakup materiałów biurowych, tonerów i wykonanie odbitek ksero dokonano zakwalifikowania wydatków w sposób następujący:

- § 4210 – zakup materiałów – 292,67 zł
- § 4300 – zakup usług pozostałych – 122,49 zł
- § 4750 – zakup akcesoriów komputerowych – 564,71 zł

Do zakupu akcesoriów komputerowych zaliczono toner Samsung o wartości 364,69 zł oraz regenerację HP 51645/6615 o wartości 200,02 zł co daje łącznie 564,71 zł. Przywołując poprzednią fakturę nr 566/o/2007 z 28.06.2007r., w której zaliczono wydatek w zakresie regeneracji HP 15 o wartości 40,00 zł do § 4300 – zakup usług pozostałych stwierdzono dowolne kwalifikowanie tego samego rodzaju wydatków raz do § 4300, raz do § 4750 co nie jest zgodne z cytowanym powyżej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14.06.2006r.

Kserokopia faktury nr 396/o/2007 z 30.04.2007r. stanowi załącznik nr 55 do protokołu kontroli.

Z faktury nr 177/07 z 09.11.2007r. – wystawionej przez Sp. Z o.o. „Lucky Star” w Łodzi na kwotę ogólną 336,00 zł wydatki zakwalifikowano do:

- rozdz. 85321 § 4750 – 67,20 zł
- rozdz. 85220 § 4750 – 134,40 zł
- rozdz. 85218 § 4750 – 134,40 zł

Wydatki te dotyczyły zakupu programu antywirusowego Kaspersky Internet na 5 stanowisk komputerowych w tym dla 1 stanowiska Zespołu do spraw Orzekania o Niepełnosprawności.

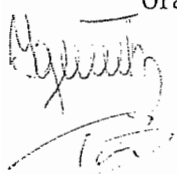
Z faktury nr 242/07 z 24.09.2007r. wystawionej przez Firmę Sedan w Andrespolu na kwotę ogólną 524,60 zł wydatki zakwalifikowano do § 4750 – 439,20 zł za zakup programu antywirusowego Kaspersky dla ZOSN, do § 4300 – zakup usług pozostałych – 85,40 zł za usługę informatyczną dotyczącą ZOSN.

Z faktury nr 32-12/07 z 25.12.2007r. wystawionej przez Sp. Z o.o. „Intemet-Info” w Łodzi na kwotę ogólną 915,00 zł wydatki zakwalifikowano do:

- rozdz. 85318 § 4750 – 152,50 zł za opłatę licencyjną za oprogramowanie BIP – Line za okres od 08.01.2008r. do 07.01.2009r. zgodnie z umową licencyjną z 18.12.2007r.
- rozdz. 85201 § 4750 – 76,25 zł - na opłatę licencyjną j.w.
- rozd. 85321 § 4750 – 76,25 zł – za opłatę licencyjną j.w.

razem 305,00 zł

oraz do:



- rozdz. 85201 § 4300 – 152,50 zł
 - rozdz. 85228 § 4300 – 305,00 zł
 - rozdz. 85321 § 4300 – 152,50 zł
-

razem 610,00 zł

Wydatki zakwalifikowano do § 4300 – zakup usług pozostałych dotyczyły opłat abonamentowych za okres od 08.01.2008r. do 07.01.2009r. za utrzymanie serwera www i pocztowego BIP – Line zgodnie z umowa z 18.12.2007r.

Z faktury nr 13423/07 z 07.11.2007r. wystawionej przez Sp. Z o.o. „Lucky Star” w Łodzi na kwotę ogólną 3.648,00 zł wydatki zakwalifikowano do:

- rozdz. 85321 § 4750 – 1.148,00 – dotyczy ZOSN
- rozdz. 85220 § 4750 – 1.250,01 zł
- rozdz. 85218 § 4750 – 1.250,01 zł

Wydatki te dotyczyły zakupu programów MS Office 2007, z których kwotę 1.148,00 zł zaliczono jako dotyczącą ZOSN.

Z faktury nr 25070/3427 z dnia 05.04.2007r. wystawionej przez Sp. Z o.o. Wolters Kluwer w Warszawie na kwotę ogólną 3.965,00 zł wydatki zakwalifikowano do: rozdz. 85321 § 4750 – 1.982,50 zł i do wydatków dotyczących PCPR – 1.982,50 zł. Wydatki te dotyczyły zakupu programu LEX 0021 wspólnego dla PCPR i ZOSN z określonym terminem płatności do 05.05.2007r. należności 1.982,50 zł i do 02.10.2007r. z pozostałej należności 1.982,50 zł.

Należność w kwocie 1.982,50 zł uregulowano przelewem w dniu 29.06.2007r. – wyciąg bankowy nr 0104/2007 a więc po terminie wynoszącym 55 opóźnień za które sprzedawca nie naliczył odsetek ustawowych. Kserokopia tej faktury stanowi załącznik nr 56 do protokołu kontroli.

Zakwalifikowane pierwotnie do § 4750 wydatki według faktury nr 396/o/2007 z 30.04.2007r. na kwotę 564,71 zł i według faktury nr 792/o/07 z 25.09.2007r. na kwotę 728,38 zł dotyczące zakupu tonerów wyksięgowano z tego paragrafu w dniu 12 listopada 2007r. jako mylnie zaksięgowanych i zaksięgowano je do wydatków w § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia jako pozostałe inne zakupy, co jest niezgodne z postanowieniami cytowanego uprzednio rozporządzenia Ministra Finansów z 14.06.2006r.

43. Wydatki w § 4440 – odpisy na ZFŚS zamknęły się w kwocie 3.420,00 zł, na które składały się przekazania środków na rachunek ZFŚS dotyczący pracowników socjalnych Zespołu do spraw Orzekania o Niepełnosprawności: 3.017,00 zł przelew w dniu 25.05.2007r. – wyciąg bankowy nr 0082/2007, 403,00 zł przelew w dniu 26.09.2007r. – wyciąg bankowy nr 0163/2007. Dokonano wyliczenia odpisu na ZFŚS za pracowników ZOSN przyjmując $4,25 \times 804,60 \text{ zł} = 3.419,55 \text{ zł}$ 3.420,00 zł.

Do dnia 31.05.2007r. odprowadzono odpisy na ZFŚS w kwocie 3.017,00 zł, stanowiącą 88% równowartości odpisów rocznych, a do dnia 30.09.2007r. przekazano odpisy na ZFŚS w pełnej wysokości zgodnie z postanowieniami art. 6 ustawy z dnia 04.06.1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. Nr 70, poz. 335 z 1996r.)

44. Wydatki w kwocie 2.111,20 zł w § 4410 – podróże służbowe krajowe dotyczyły zakupu biletów MPK dla potrzeb Zespołu do spraw Orzekania o Niepełnosprawności i wynikały z faktur wystawionych przez Sp. z o.o. MPK Łódź zaewidencjonowanych na karcie wydatków tego paragrafu poczynszysy od poz. 012 z 18.01.2007r. do poz. 414 z 19.12.2007r.
45. W zakresie przekazanych składek na ubezpieczenie społeczne pracowników i Funduszu Pracy przez PCPR w Łodzi dotyczących Zespołu do spraw Orzekania o Niepełnosprawności w czasie kontroli na prośbę kontrolującego sporządzono zestawienie w tym zakresie, stanowiące załącznik nr 57 do protokołu kontroli, z którego wynika przekazanie łączne składek na ubezpieczenie społeczne i FP do ZUS w kwocie 56.510,24 zł w tym: na FP – 2.915,15 zł zgodnie z wykazanyin zestawieniem nr 46 do niniejszego protokołu kontroli.
46. Z przedłożonej kontrolującemu analizy wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa za IV kwartał 2007r. w rozdz. 85321 – Powiatowy Zespół do spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Łodzi ustalono, że z otrzymanych środków w kwocie 296.880,00 zł wydatkowano kwotę 296.865,65 zł, nie wykorzystano środków w kwocie 14,35 zł.
- W analizie tej wyszczególniono, że wydatki związane z zatrudnieniem etatowych pracowników socjalnych wynosiło ogółem 118.619,64 zł, na co zdaniem kontrolującego składały się wydatki płacowe wraz z pochodnymi w kwocie 115.199,64 zł zgodnie z zestawieniem stanowiącym załącznik nr 46 do protokołu kontroli i wydatki dotyczące odpisu na ZFŚS w kwocie 3.420,00 zł. Wyszczególnione w tej analizie pozostałe rodzaje wydatków w zakresie wynagrodzeń bezosobowych z tytułu zawieranych umów zleceń w kwocie 94.401,00, opłat czynszowych w kwocie 25.867,52 zł, korespondencji w kwocie 14.600,80 zł, papieru kserograficznego w kwocie 1.320,63 zł, opłat telefonicznych, internetu, zakupu akcesoriów komputerowych i licencji w kwocie 4.347,37 zł i innych są zgodne z ewidencją analityczną prowadzoną na kartach wydatków z zastrzeżeniem, że w przypadkach opisanych uprzednio w § 4210 i § 4750 zostały one nieprawidłowo zakwalifikowane do poszczególnych paragrafów nie mających wpływu na wykonanie planu wydatków ogółem w 2007r.
47. Otrzymana dotacja z budżetu państwa przekazana przez Starostwo do Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie, dotyczące działalności statutowej Zespołu do spraw Orzekania o niepełnosprawności w kwocie ogółem 296.880,00 zł została zaewidencjonowana na koncie 130-3 WN i jest zgodna ze sporządzonym zestawieniem stanowiącym załącznik nr 4 do protokołu

kontroli dotyczącym otrzymanych dotacji przez Powiat Łódzki Wschodni z Ł UW i przekazanie ich do PCPR w Łodzi – Zespół do spraw Orzekania o Niepełnosprawności.

Według ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 223 MA oznaczającej otrzymanie środków na wydatki budżetowe ustalono obroty w kwocie 301.090 zł w tym:

- 296.880,00 – dotacja z budżetu państwa
- 4.210,00 – środki własne Powiatu

Według ewidencji konta 130-3 MA i 223 WN ustalono zwrot niewykorzystanej dotacji z budżetu państwa w kwocie 14,35 zł przelewem w dniu 28.12.2007r. według wyciągu bankowego nr 0219/2007 do Powiatu Łódzkiego Wschodniego.

Wydatki budżetowe według ewidencji powyżej wymienionych kont z uwzględnieniem dokonanego zwrotu kwoty 14,35 zł zamknęły się w kwocie ogółem 301.075,65 zł w tym:

z otrzymanej dotacji z budżetu państwa – 296.865,65 zł

ze środków własnych Powiatu – 4.210,00 zł

co jest zgodne z ustaleniami w tym zakresie opisanymi w pkt. 11 niniejszego protokołu kontroli oraz sprawozdaniem Rb-28S za okres od początku roku do 31.12.2007r. sporządzonymi przez PCPR w Łodzi i przekazanymi do Starostwa Powiatowego w Łodzi. Kserokopie sprawozdań miesięcznych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres 2007r. stanowią załącznik nr 59 do protokołu kontroli.

48. Poddane kontroli szczegółowej rachunki, faktury wystawione dla Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie dotyczące zakupu materiałów i wyposażenia oraz usług z przeznaczeniem na działalność statutową Zespołu do spraw Orzekania o Niepełnosprawności zostały we wszystkich przypadkach opatrzone adnotacją, że wydatek jest uzasadniony pod względem celowości, gospodarności i legalności wraz z podpisem Przewodniczącego Zespołu, dokumenty te zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez służby finansowo-księgowe PCPR obsługujące działalność Zespołu w tym zakresie, zostały zatwierdzone do wypłaty ze wskazaniem źródła ich finansowania tj. rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej niemających wpływu na wykonanie wydatków budżetowych ogółem w ramach otrzymanej dotacji celowej z budżetu państwa. Ponadto dokumenty te opatrzone adnotacją o ich przeznaczeniu dla potrzeb Zespołu. Z ustaleniami w zakresie dokonanych wydatków budżetowych przez PINB w Łodzi i PCPR w Łodzi zapoznano głównych księgowych tych jednostek – Panią Reginę Mirys i Mirosławą Margas. 

Na tym kontrolę zakończono.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Kserokopie: pism nr FN.I-3010-14/P/2007 z 24.10.2006r., FN.I-30112-7/P/2007 z 22.02.2007r. wraz z załącznikami nr 1, 2, 3, uchwał: nr 49/2007, 52/2007 z 01.03.2007r. wraz z załącznikami nr 1, 2 Zarządu powiatu Łódzkiego Wschodniego, decyzji Wojewody Łódzkiego: z dnia 15.05.2007r., 18.10.2007r., 14.11.2007r. i 15.11.2007r., uchwał nr: 120/2007 z 22.05.2007r., 283/2007 z 25.10.2007r., 319/2007 z 21.11.2007r. i 326/2007 z 29.11.2007r. wraz z załącznikiem nr 1 i planem finansowym wydatków.
2. Zestawienia przekazanych dotacji jednostkom realizującym zadania z zakresu administracji rządowej w dz. 853, rozdz. 85321 – zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności i w dz. 710, rozdz. 71015 – nadzór budowlany przez Powiat Łódzki Wschodni otrzymanych w 2007r. z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego.
3. Wydruki komputerowe ewidencji księgowej na kontach 224-3-5, 224-3-11, 224-3-31 za rok 2007.
4. Kserokopie wyciągów bankowych od nr 0008/2007 z 09.01.2007r. do nr 0291/2007 z 06.12.2007r. w zakresie przekazania dotacji celowych do powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie i Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Łodzi.
5. Wydruki komputerowe ewidencji księgowej na kontach 223-8-4 i 223-1 – rozliczanie wydatków
6. Wyjaśnienie specjalisty w Wydziale Finansowo-Księgowym Pana Damiana Liperta z 05.03.2008r.
7. Kserokopia sprawozdań Rb-50, kwartalnych sprawozdań o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za I, II, III i IV kwartał 2007r.
8. Kserokopia pisma FK-PL/3130/47/DL/2008 z 30.01.2008r.
9. Kserokopia wyciągów bankowych nr 0305/2007 z 28.12.2007r., 0306/2007 z 31.12.2007r. i 0005/2008 z 07.01.2008r., 0009/2008 z 11.01.2008r.
10. Zestawienie wykonanych wydatków budżetowych w roku 2007 przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Łodzi sfinansowanych z otrzymanej dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami w dz. 710, rozdz. 71015 – nadzór budowlany.
11. Zestawienie wykonanych wydatków budżetowych w roku 2007 przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie sfinansowanych z otrzymanej dotacji celowej na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne

- zadania zlecone ustawami w dz. 853, rozdz. 85321 – zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności.
- 12.Kserokopia planu finansowego wydatków na dzień 28.12.2007r Powiatu Łódzkiego Wschodniego, realizowanego przez Powiatowy Inspektorat nadzoru Budowlanego w Łodzi.
 - 13.Kserokopia planu finansowego wydatków na dzień 20.12.2007r Powiatu Łódzkiego Wschodniego, realizowanego przez Powiatowe centrum Pomocy Rodzinie w Łodzi.
 - 14.Kserokopie faktur nr 613/2007 z 22.01.07, 218/0540/07 z 09.01.2007r, 2/01/07 z 02.01.2007r, 511/0540/07 z 18.01.2007r, wyciągów bankowych nr 0004/07 z 24.01.2007r, 0005/2007 z 30.01.2007r wystawionych na PINB w Łodzi.
 - 15.Kserokopie faktur nr 3 z 01.01.2007r, 0612 z 02.01.2007r., not księgowych nr 3 z 11.01.07 i 68 z 23.01.2007r. wystawionych dla PINB w Łodzi.
 - 16.Kserokopia faktury nr FV/A1/07/0910 z 29.XI.2007r wystawionej dla PINB w Łodzi.
 - 17.Kserokopia faktury nr 1090/07 z 10.12.2007r. wystawionej dla PINB w Łodzi.
 - 18.Kserokopia faktury nr 147/12/2007 z 14.12.2007r. wystawionej dla PINB w Łodzi.
 - 19.Kserokopia faktury nr 0900/00/2007 z 14.12.2007r. wystawionej dla PINB w Łodzi.
 - 20.Kserokopia faktury nr 131/07 z 20.12.2007r. wystawionej dla PINB w Łodzi.
 - 21.Kserokopia faktury nr 00916/2007 z 21.12.2007r. wystawionej dla PINB w Łodzi.
 - 22.Kserokopia faktury nr 152/12/2007 z 21.12.2007r. wystawionej dla PINB w Łodzi
 - 23.Kserokopia faktury nr 14756/2007 z 28.12.2007r. wystawionej dla PINB w Łodzi
 - 24.Kserokopia faktury nr 232/07 z 21.12.2007r. wystawionej dla PINB w Łodzi
 - 25.Kserokopia faktury nr 304/4 z 27.12.2007r. wystawionej dla PINB w Łodzi
 - 26.Kserokopia faktury nr 659/2007 z 13.12.2007r. wystawionej dla PINB w Łodzi
 - 27.Kserokopia faktury nr 1216/2007 z 17.12.2007r. wystawionej dla PINB w Łodzi
 - 28.Kserokopia faktury nr 228/07 z 11.06.2007r.; 525/07z 12.12.2007r. wystawionych dla PINB w Łodzi
 - 29.Kserokopia faktury nr 05/12/2007 z 06.12.2007r. wystawionej dla PINB w Łodzi

- 30.Kserokopia faktury nr 41 z 09.07.2007r.; 31 z 20.12.2007r. wystawionych dla PINB w Łodzi
- 31.Kserokopia faktur nr 3286 z 13.04.2007r., 897/D z 30.09.2007r. i 344/07 z 18.12.2007r. wystawionych dla PINB w Łodzi
- 32.Kserokopia faktur nr 399/07, 820/07,605/07,299/07 wystawionych dla PINB w Łodzi
- 33.Kserokopia umowy najmu pomieszczeń z 29.XI.2007r. przez PINB w Łodzi.
- 34.Kserokopia faktury nr 2007/481 z 22.05.2007r. i wyciągów bankowych nr 040-041/07 wystawionych dla PINB w Łodzi
- 35.Kserokopie umów na przechowywanie samochodu służbowego PINB w Łodzi z 19.12.2006r. i 19.12.2007r.
- 36.Kserokopie umowy o obsługę prawną przez PINB w Łodzi z 07.10.2007r.
- 37.Kserokopie faktury nr 52/k/2007 z 08.10.2007r. wystawionej dla PINB w Łodzi
- 38.Zestawienie wydatków płacowych i pochodnych pracowników PINB w Łodzi za 2007r.
- 39.Kserokopia umowy o pracę i zakresu czynności Pana Sławomira Michałowicza – pracownika PINB w Łodzi
- 40.Kserokopie umów - zlecenia nr 1/2007,5/2007, 9/2007, 12/2007, 14/2007 oraz rachunku z 30.04.2007r. do PINB w Łodzi
- 41.Kserokopia umowy o dzieło z 29.12.2006r.oraz rachunku z 31.01.2007r. dotyczących PINB w Łodzi
- 42.Kserokopia rachunku do umowy nr 4/2007 dot. PINB Łódź
- 43.Zestawienie w zakresie przekazanych składek na ubezpieczenie społeczne i Funduszu Pracy przez PINB w Łodzi
- 44.Kserokopia sprawozdania rzeczowo - finansowego za 2007r PINB w Łodzi wraz ze sprawozdaniami miesięcznymi wydatków Rb - 28S za 2007r.
- 45.Wyjaśnienie księgowej PINB w Łodzi Pani Reginy Mirys.
- 46.Zestawienie wydatków płacowych zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności PCPR w Łodzi
- 47.Zestawienie wydatków w § 4170 – wynagrodzenia bezosobowe Powiatowego Zespołu ds. Niepełnosprawności w Łodzi przy PCPR w Łodzi
- 48.Kserokopie aktów powołania Przewodniczących Zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności oraz umowy zlecenie zawartej na okres od 01.07.do 31.12.2007r.
- 49.Kserokopie faktur nr 0341/07 z 04.06.2007r. 008766/07 z 24.09.2007r., 0727/07 z 10.XI.2007r., 6444/07 z 21.XI.2007r. dotyczących PCPR w Łodzi

50. Kserokopie faktur nr 8903/07 z 25.07.2007r. i 9766/07 z 18.10.2007r. oraz wyciągów bankowych nr 0122/07 i 0178/07 dotyczących PCPR w Łodzi
51. Kserokopie faktury nr 104/07 z 18.09.2007r. – PCPR Łódź
52. Kserokopie faktur dot. opłat czynszowych ZOSN oraz umowy najmu z 14.09.2000 wraz z aneksami 1-12 PCPR.
53. Kserokopie faktur nr 579/2007 z 29.06.2007r., 792/07 z 25.09.2007r. i 10895/07 z 19.XI.2007r. dotyczących PCPR
54. Kserokopia faktury nr 566/0/2007 z 28.06.2007r. – PCPR
55. Kserokopia faktury nr 396/0/07 z 30.04.2007r. – PCPR
56. Kserokopia faktury nr 25070/3427 z 05.04.2007r. – PCPR
57. Zestawienie przekazanych składek na ubezpieczenie społeczne i F.P. – PCPR Łódź
58. Kserokopia analizy wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa – PCPR Łódź
59. Kserokopie sprawozdań Rb - 28 S – PCPR Łódź
60. Protokół pobrania dokumentów z dn. 29.02.2008r.

Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu.

Wyniki kontroli omówiono ze Starostą Łódzkim Wschodnim Panem Piotrem Busiakiewiczem i Skarbnikiem Powiatu Łódzkiego Wschodniego Panią Barbarą Ignatowską, których poinformowano o przysługującym im prawie zgłoszenia merytorycznych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli w ciągu 14 dni od dnia otrzymania protokołu i o przysługującym im prawie odmowy podpisania protokołu wraz ze złożeniem w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu pisemnego wyjaśnienia odmowy podpisania protokołu kontroli określonym w § 21 ust. 1, 2 § 22 ust. 1 zarządzenia nr 447/2006 Wojewody Łódzkiego z dnia 21.11.2006r. w sprawie regulaminu Kontroli przeprowadzanych przez Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi.

W związku z ustaleniami zawartymi w protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Kontrole odnotowano w książce kontroli pod pozycją Nr ..*1/2008*

Jeden egzemplarz protokołu przedstawiono w jednostce kontrolowanej.

Łódź, dnia *09.04*..... kwietnia 2008r.

Starosta Łódzki Wschodni

Piotr Busiakiewicz
Piotr Busiakiewicz
(Piotr Busiakiewicz)

Skarbnik Powiatu

Barbara Ignatowska
.....
(Barbara Ignatowska)

Kontrolujący

Ładyslaw Mysliński
.....
(Ładyslaw Mysliński)

