



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO-4100-02-05/2012
P/12/001

Łódź, dnia 11 kwietnia 2012 r.

Pan
Piotr BUSIAKIEWICZ
Starosta Powiatu Łódzkiego
Wschodniego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

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

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

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

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

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

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

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

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

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

² Dz. U. Nr 20, poz. 103,

³ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

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

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

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

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

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

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

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

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

⁵ Dz. U. Nr 113, poz. 759 ze zm.

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

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

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

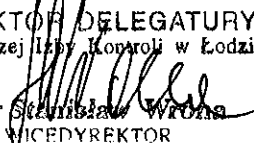
Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

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

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

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

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

DYREKTOR DELEGATURY
Najwyższej Izby Kontroli w Łodzi
z up.

mgr Stanisław Wrona
WICEDYREKTOR

⁷ Dz. U. Nr 85, poz. 728 ze zm.