



WICEPREZYDENT MIASTA ŁODZI

Łódź, dnia 2 <sup>marca</sup> lutego 2009 r.

ZDiT.N0.0521-29/09

**Pani**

**Patrycja Wojcik**

**Pan**

**Rafał Reszpondek**

**Pan**

**Tomasz Sadzyński**

W odpowiedzi na interpelację zgłoszoną przez Państwa Radnych podczas obrad LI sesji Rady Miejskiej w Łodzi w dniu 18 lutego 2009 r., dotycząca kontroli i audytów realizowanych w ZDiT w latach 2006-2008 wyjaśniam, co następuje:

W Zarządzie Dróg i Transportu, jednostce organizacyjnej zobligowanej do prowadzenia audytu wewnętrznego Ustawą o finansach publicznych oraz tzw. rozporządzeniem progowymr Ministra Finansów od 2005 roku zatrudniony jest audytor wewnętrzny, posiadający uprawnienia do prowadzenia audytu nr 1330/04 wydane przez Ministerstwo Finansów. Z uwagi na braki kadrowe w ZDiT w zakresie prowadzenia kontroli wewnętrznej, audytor wewnętrzny realizował także czynności kontrolne.

Plany audytu wewnętrznego opracowywane na podstawie analizy ryzyka przez audytora wewnętrznego ZDiT w porozumieniu z kierownikiem jednostki oraz sprawozdania z ich realizacji przekazywane są Prezydentowi Miasta Łodzi zgodnie z art.53 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005r. w związku z art. 62 ust.5.

Poniżej przedstawiony został wykaz przeprowadzonych kontroli wewnętrznych, audytów wewnętrznych, kontroli zewnętrznych (w tym: realizowanych Biura Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Skarg Urzędu Miasta Łodzi) oraz audytów zewnętrznych w latach 2006-2008 w ZDiT:

Rok 2006

a) kontrole wewnętrzne planowe :

- *Kontrola wykonywania obowiązków przez Administratora Bezpieczeństwa Informatycznego nałożonych ustawą o ochronie danych osobowych. Zalecenie: uzupełnienie braków w dokumentacji oraz prowadzenie na bieżąco dokumentacji wynikającej z obowiązków ABI, wypełnianie przez ABI funkcji kontrolnych wobec Administratora Sieci Informatycznej oraz wobec firm, którym ZDiT powierza przetwarzanie danych osobowych;*
- Monitorowanie pracy Komisji ds. zatwierdzania czasowych projektów organizacji ruchu;

b) kontrole wewnętrzne doraźne (pozaplanowe):

- *Kontrola terminowości odpowiadania na pisma w okresie II kwartału 2006r. Zalecenie bezwzględnego przestrzegania terminów rozpatrywania pism zgodnie z KPA;*
- postępowanie wyjaśniające związane z kradzieżą laptopa,
- kontrola zakupu po zawyżonej cenie od firmy AVERNET sprzętu informatycznego;

c) audyty wewnętrzne:

- *Realizacja umowy nr 61/05 o dofinansowanie projektu pt. Przebudowa ciągu komunikacyjnego ulic Limanowskiego-Aleksandrowska na odcinku od Al. Włókniarzy do ul. Bielicowej – droga krajowa nr 72 SPOT/2.2/127/05. Ryzyka: rozliczenie wydatków projektu; zgodność realizacji projektu z zasadami Wspólnoty Europejskiej, przechowywanie i archiwizacja dokumentacji projektu. Rekomendacje: Należy wyeliminować stwierdzone uchybienia w dokumentacji i wprowadzić skuteczne mechanizmy kontroli zabezpieczające przed powstaniem uchybień;*
- *Realizacja umowy nr 13/05 o dofinansowanie projektu pt. modernizacja ciągu komunikacyjnego Wojska Polskiego-Brzezińska na odc. od ul. Strykowskiej do ul. Spiskiej wraz z wiaduktem (droga krajowa nr 72 SPOT/2.2/40/04. Ryzyka: rozliczenie wydatków projektu; zgodność realizacji projektu z zasadami Wspólnoty Europejskiej; przechowywanie i archiwizacja dokumentacji projektu. Rekomendacje: Należy wyeliminować stwierdzone uchybienia tj. wprowadzić skuteczne mechanizmy kontroli prawidłowości danych sprawozdawczych.*

d) kontrole zewnętrzne:

- *Regionalna Izba Obrachunkowa Kontrola gospodarki finansowej w zakresie udzielania zamówień publicznych oraz realizacji dochodów związanych z zarządzaniem drogami publicznymi. Zalecenia: w zakresie udzielania zamówień publicznych oraz realizacji dochodów za zajęcie pasa drogowego;*
- *UMŁ Wydział Gospodarki Komunalnej. Kontrola zgodności udzielanych zamówień publicznych z przepisami prawa, wykonywanie zadań w zakresie ochrony pasa drogowego, realizacja zadań w zakresie polityki transportowej miasta oraz kierunki rozwoju układu komunikacyjnego i obsługi transportowej miasta w aspekcie jej sprawności i kosztów, realizacja zadań w zakresie programowania i przygotowania inwestycji (w tym sprawy gospodarki gruntami). Zalecenia: aktualizacja polityki transportowej miasta, prowadzenie badań potrzeb komunikacyjnych, zamieszczanie w ogłoszeniach o zamówieniu publicznym informacji o dniu przekazania ogłoszenia Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych. Zgodnie z art.40 ust.6 pkt.3 ustawy pzp;*

- Urząd Skarbowy Łódź-Śródmieście. *Zwrot bezpośredni w podatku VAT za m-c 10/2006r.* **Brak zaleceń;**
- Naczelnik Urzędu Skarbowego Łódź-Śródmieście. *Zwrot bezpośredni w podatku VAT za m-c 09/2006r.* **Brak zaleceń;**
- Naczelnik Urzędu Skarbowego Łódź-Śródmieście. *Zwrot bezpośredni w podatku VAT za m-c 08/2006r.* **Brak zaleceń;**
- Naczelnik Urzędu Skarbowego Łódź-Śródmieście. *Zwrot bezpośredni w podatku VAT za m-c 07/2006r.* **Brak zaleceń;**
- Ministerstwo Transportu. *Kontrola wniosku o płatność końcową projektu „Przebudowa ciągu komunikacyjnego ulic Limanowskiego-Aleksandrowska na odcinku od Al. Włókniarzy do Bielicowej-droga krajowa nr 72”.* **Brak zaleceń;**
- Naczelnik Urzędu Skarbowego Łódź-Śródmieście. *Zwrot bezpośredni w podatku VAT za m-c 06/2006r.* **Brak zaleceń;**
- Ministerstwo Transportu. *Weryfikacja wniosku o płatność.* **Brak zaleceń;**
- Naczelnik Urzędu Skarbowego Łódź-Śródmieście. *Zwrot bezpośredni w podatku VAT za m-c 05/2006r.* **Brak zaleceń.**
- Naczelnik Urzędu Skarbowego Łódź-Śródmieście. *Zwrot bezpośredni w podatku VAT za m-c 04/2006r.* **Brak zaleceń;**
- Urząd Miasta Łodzi Biuro Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Skarg. *Kontrola doraźna realizacja zamówień publicznych.* **Brak zaleceń;**
- Urząd Miasta Łodzi Biuro Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Skarg. *Kontrola doraźna dot. ustaleń w sprawie działki 191/9 przy ul. Kilińskiego 159/163.*
- Naczelnik Urzędu Skarbowego Łódź-Śródmieście. *Zwrot bezpośredni w podatku VAT za m-c 03/2006r.* **Brak zaleceń;**
- Naczelnik Urzędu Skarbowego Łódź-Śródmieście. *Zwrot bezpośredni w podatku VAT za m-c 02/2006r.* **Brak zaleceń;**
- Naczelnik Urzędu Skarbowego Łódź-Śródmieście. *Zwrot bezpośredni w podatku VAT za m-c 01/2006r.* **Brak zaleceń;**
- Naczelnik Urzędu Skarbowego Łódź-Śródmieście. *Zwrot bezpośredni w podatku VAT za m-c 12/2005r.* **Brak zaleceń;**

e) audyty zewnętrzne:

- UMŁ Biuro Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Skarg Urzędu Miasta Łodzi *Projekty współfinansowane z funduszy Unii Europejskiej.* Ryzyka: harmonogram realizacji, zmiany w umowach, sprawozdania okresowe, roczne i końcowe, wnioski o płatność. **Rekomendacje: dot. terminowości sprawozdań składanych IPZ oraz terminowości wniosków o płatność składanych do IPZ;**

a) kontrole wewnętrzne doraźne

- *Terminowość załatwiania pism w okresie grudzień 2006r.-styczeń 2007r. w Wydziale Inżynierii i Sterowania Ruchem. Zalecenia: bezwzględne przestrzeganie terminów rozpatrywania pism zgodnych z KPA;*
- *Kontrola dokumentów związanych z realizacją torów tramwajowych w al. Mickiewicza i al. Wyszyńskiego w Łodzi;*
- *Kontrola wykonywania przez ZDiT funkcji nadzorczych nad ważnością biletów lokalnego transportu publicznego i biletów na parkowanie.*
- *postępowanie w sprawie kradzieży 2 szt. służbowych aparatów fotograficznych.*

b) audyty wewnętrzne:

- *Zarządzanie komunikacją publiczną. Ryzyka: określanie potrzeb na usługi przewozowe, wydatki związane z zakupem usług przewozowych, realizacja zadań kontrolnych przez ZDiT w zakresie jakości usług przewozowych. Rekomendacje: 1) zobowiązać Wydział Lokalnego Transportu Zbiorowego (RT) do przyspieszenia przygotowań dokumentacji do przetargu na świadczenie usług komunikacyjnych na terenie m. Łodzi; 2) zobowiązać Wydział RT do pełnej realizacji prowadzonych procedur kontroli i oceny jakości realizacji rozkładu jazdy, kontroli i oceny przygotowania taboru do ruchu oraz kontroli i oceny wyposażenia miejsc przystankowych; 3) zwiększyć nadzór nad czasem pracy podinspektorów ds. kontroli komunikacji, 4) należy doprowadzić do podpisania bez zbędnej zwłoki aneksu do Umowy z MPK Łódź na świadczenie usług przewozowych w 2008 roku, 5) doprowadzić do podpisania aneksu do umowy ze ZPON w 2007 r. zawierającego kryterium kontrolowania jakości świadczonych usług przewozowych; 6) bezwzględnie przestrzegać ustawy pzp- w zakresie załączania do Wniosków o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wyliczeń całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy dokonanego zgodnie z art. 32-35 ustawy pzp, 7) należy podjąć działania zmierzające do powrotu od 1.07.2008r. do umowy z MPK Łódź Sp. z o.o. zapisów dotyczących kontroli jakości przez ZDiT usług świadczonych przez MPK oraz możliwość rozliczania wynagrodzenia zgodnie z wynikami jakości tych usług;*
- *Realizacja umowy 12/05 o dofinansowanie projektu pt. Przebudowa drogi krajowej nr 1- al. Włókniarzy na odcinku od ul. Zgierskiej do ulicy Pabianickiej SPOT/2.2/39/04 Ryzyka: rozliczenie wydatków projektu; zgodność realizacji projektu z zasadami Wspólnoty Europejskiej; przechowywanie i archiwizacja dokumentacji projektu. Rekomendacje; Należy wyeliminować stwierdzone uchybienia w dokumentacji tj. wprowadzić skuteczne mechanizmy kontroli prawidłowości danych sprawozdawczych;*
- *Utrzymanie nawierzchni dróg i drogowych obiektów inżynierskich. Ryzyka: planowanie, zlecenie i nadzorowanie realizacji napraw i remontów nawierzchni ulic i drogowych obiektów inżynierskich, prowadzenie kontroli stanu ulic i drogowych obiektów inżynierskich, odszkodowania. Rekomendacje: 1) należy tworzyć wieloletnie (perspektywiczne harmonogramy realizacji potrzeb utrzymaniowych dróg publicznych; 2) każdorazowo należy rozważyć zastosowanie zasady kompleksowego*

wykonywania robót utrzymaniowych (jezdnie, chodniki, rowy), 3) należy zwiększyć nadzór nad prawidłowością wypełniania dokumentacji związanej z wykonywaniem prac utrzymaniowych na drogach i drogowych obiektach inżynierskich oraz bezwzględnie egzekwować od wykonawców należyłą jakość i terminowość zlecanych robót drogowych zgodnie z postanowieniami zawartych umów;

c) kontrole zewnętrzne:

- Urząd Kontroli Skarbowej. *Kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi oraz środkami pochodzącymi z UE i wywiązywania się z warunków finansowania pomocy w ramach realizacji SPOT w projekcie SPOT/2.2/39/04. Zalecenia dot. wzmocnienia nadzoru nad przestrzeganiem procedur w zakresie udzielania zamówień publicznych, w tym zwłaszcza do przestrzegania terminów określonych w ustawie pzp oraz wzmocnienia nadzoru nad przestrzeganiem ustawowych terminów dotyczących przekazywania sprawozdań z realizacji projektu;*
- Urząd Kontroli Skarbowej. *Kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi oraz środkami pochodzącymi z UE i wywiązywania się z warunków finansowania pomocy w ramach realizacji SPOT w projekcie SPOT/2.2/40/04. Zalecenia: dot. wzmocnienia nadzoru nad przestrzeganiem ustawowych terminów dotyczących przekazywania sprawozdań z realizacji projektu;*
- Państwowa Inspekcja Pracy. *Prawne i techniczne bezpieczeństwo pracy – stanowisko dla niepełnosprawnego. Brak zaleceń;*
- Naczelnik Urzędu Miasta Łodzi Biuro Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Skarg. *Procedury wydawania zezwoleń na zawieszenie banerów wyborczych;*
- Naczelnik Urzędu Skarbowego Łódź-Śródmieście. *Zwrot bezpośredni w podatku VAT za m-c 06/2007r. Brak zaleceń;*
- Urząd Miasta Łodzi Biuro Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Skarg. *Prawidłowość przebiegu przetargów dot. pozimowego i letniego (ręcznego i mechanicznego) oczyszczania pasów dróg publicznych. Brak zaleceń;*
- Naczelnik Urzędu Skarbowego Łódź-Śródmieście. *Zwrot bezpośredni w podatku VAT za m-c 05/2007r. Brak zaleceń;*
- Naczelnik Urzędu Skarbowego Łódź-Śródmieście. *Zwrot bezpośredni w podatku VAT za m-c 04/2007r. Brak zaleceń;*
- Naczelnik Urzędu Skarbowego Łódź-Śródmieście. *Podatek od towarów i usług m-c 03/2007r. Brak zaleceń;*
- Naczelnik Urzędu Skarbowego Łódź-Śródmieście. *Podatek od towarów i usług za m-c 02/2007r. Brak zaleceń;*
- Urząd Miasta Łodzi Biuro Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Skarg. *Kontrola Umowy Nr 342.4/12/05 z 14.02.2005r. Skierowanie sprawy dokonania wyboru zamówienia w trybie z wolnej ręki do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych. Sprawa zakończona przez Główną Komisję Orzekającą uniewinnieniem Dyrektora ZDiT;*
- Ministerstwo Transportu. *Kontrola doraźna wniosków o płatność końcową. Brak zaleceń;*

- Naczelnik Urzędu Skarbowego Łódź Śródmieście. *Podatek od towarów i usług – zwrot bezpośredni w podatku VAT za m-c 01/2007r. Brak zaleceń;*
- Naczelnik Urzędu Skarbowego Łódź Śródmieście. *Zwrot bezpośredni w podatku VAT za 12/2006r. Brak zaleceń;*
- Naczelnik Urzędu Skarbowego Łódź Śródmieście. *Zwrot bezpośredni w podatku VAT za 11/2006r. Brak zaleceń;*

**d) audyty zewnętrzne:**

- na zlecenie ZDiT. Realizacja Grupa Gomułka Kancelaria Prawno-Finansowa Sp. z o.o. Katowice; *projekt ZPORR Modernizacja układu drogowo-torowego ulic Pomorskiej i Kilińskiego w Łodzi. Brak rekomendacji;*
- Audyt Komisji Europejskiej *projektu SPOT/2.2./39/04. Brak protokołu;*

**Rok 2008**

**a) kontrole wewnętrzne doraźne**

- *wyjaśnienie próby nieautoryzowanego dostępu do pomieszczenia 307 w dniu 2.10.2008r.;*

**b) audyty wewnętrzne**

- *Realizacja zadań z zakresu inżynierii ruchu:* Ryzyka: wykonywanie kontroli sprawności organizacji ruchu, wykonywanie kontroli prawidłowości zastosowania i funkcjonowania znaków drogowych, sygnalizacji świetlnej oraz urządzeń bezpieczeństwa ruchu drogowego, realizacja działań mających na celu podnoszenie bezpieczeństwa na drogach publicznych; **Brak rekomendacji;**
- *Planowanie i realizacji inwestycji.* Ryzyka: planowanie inwestycji, dokumentacja inwestycji, rozliczenie inwestycji i przyjęcie/przykazanie do użytkowania. **Rekomendacje:** . **Należy:** 1) **bezwzględnie przestrzegać 2 miesięcznego terminu rozliczania zadań inwestycyjnych oraz przyjęcia/przekazania w użytkowanie zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.** 2) **Za obligatoryjną należy przyjąć zasadę współpracy w trakcie realizacji inwestycji przez Wydziały Przygotowania Inwestycji i Geodezji (IP) oraz Realizacji Inwestycji (IR) z komórkami organizacyjnymi ZD i T (RR,RT,TE,TI,TU), w których kompetencjach jest opiniowanie i uzgadnianie planów zagospodarowania oraz studium zagospodarowania przestrzennego, opracowywania projektów planów rozwoju sieci drogowej, opiniowania dokumentacji projektowej w zakresie rozwiązań drogowych, realizacja robót drogowo-mostowych i torowych, sygnalizacji świetlnej, oświetlenia ulicznego oraz sieci trakcyjnej i zasilania elektroenergetycznego oraz przyjęcia i przekazywania środków trwałych powstałych w wyniku zadania inwestycyjnego.** 3) **Należy dokonać korekty obowiązującej w ZDiT Instrukcji obiegu dokumentów w zakresie rachunkowości dla Zarządu Dróg i Transportu wprowadzonej Zarządzeniem Nr 30/05 Dyrektora Zarządu Dróg i Transportu z dnia 300 grudnia 2005 r. w zakresie zapisów w dowodach OT składu zespołów przyjmujących środek trwały wytworzony w trakcie inwestycji – w zależności od rodzaju środka trwałego oraz składu zespołu, któremu powierza się pieczę nad środkiem trwałym w zależności od rodzaju środka trwałego, także w dowodach PT.** 4) **Należy uzupełnić zakresy czynności dla 5 pracowników Wydziału IP;**

- *Zarządzanie zasobami ludzkimi* .Ryzyka: okresowe oceny pracowników samorządowych a awanse, regulacje wewnętrzne związane z użytkowaniem przez pracowników sprzętu (telefonów służbowych, laptopów, aparatów fotograficznych i innych), ryczałty samochodowe. **Rekomendacje: Należy stworzyć procedury użytkowania przez pracowników sprzętu i rozważyć celowość stosowania ryczałtów samochodowych.**

**c) kontrole zewnętrzne:**

- Najwyższa Izba Kontroli Temat: *Koordinacja robót w zakresie przebudowy, modernizacji, remontu dróg i towarzyszącej infrastruktury na terenie wybranych aglomeracji miejskich w latach 2006-2008(I półrocze)*. W ocenie NIK prawidłowo ustalona została w ZDiT organizacja zarządzania drogami publicznymi, ZDiT rzetelnie wywiązywał się z obowiązków zarządcy dróg oraz inwestora, NIK nie wnosi uwag do działań ZDiT związanych z pełnieniem funkcji koordynatora robót prowadzonych na nadzorowanych drogach **Brak zaleceń;**
- Urząd Miasta Łodzi Biuro Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Skarg. *Kontrola doraźna. Sprawdzenie prawidłowości przeprowadzenia w 2008r. konkursu na stanowisko pracownika ds. kontroli wewnętrznej.* **Zalecenie: stosowanie przepisów wewnętrznych ZDiT w sprawach naboru pracowników;**
- Urząd Miasta Łodzi Biuro Audytu Wewnętrznego Kontroli i Skarg. *Kontrola doraźna. Temat: Ryczałty samochodowe w 2006r. i 2007r. oraz realizacja inwestycji w zakresie modernizowania sieci i urządzeń oświetleniowych.* **Brak zaleceń;**
- Urząd Kontroli Skarbowej. *Rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowość obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za miesiące od stycznia do grudnia 200 r.* **Brak zaleceń;**
- Ministerstwo Infrastruktury *Kontrola na zakończenie realizacji projektu SPOT/2.2/39/04.* **Brak zaleceń;**
- Ministerstwo Rozwoju Regionalnego *Kontrola dokumentacji z postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.* **Brak zaleceń;**
- Urząd Miasta Łodzi Biuro Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Skarg. *Weryfikacja zawierania umów na zlecenie z podmiotami wykonawczymi pod kątem zasady bezstronności w wyborze strony; prawidłowość przeprowadzenia i rozstrzygnięcia przetargu na zawarcie umowy z wykonawcą w celu realizacji zadań związanych z zimowym utrzymaniem Miasta – kontrola niezakończona;*
- Naczelnik Urzędu Skarbowego Łódź-Śródmieście. *Zwrot bezpośredni w podatku VAT za m-c 06/2008r.* **Brak zaleceń;**
- Naczelnik Urzędu Skarbowego Łódź-Śródmieście *.Zwrot bezpośredni podatku VAT za m-c 04/2008r.* **Brak zaleceń;**
- Naczelnik Urzędu Skarbowego Łódź-Śródmieście. *Zwrot bezpośredni podatku VAT za m-c 02/2008r.***Brak zaleceń;**
- Ministerstwo Rozwoju Regionalnego. *Kontrola ocen oddziaływania na środowisko dla projektów finansowanych ze SPOT.*

- Łódzki Urząd Wojewódzki. *Kontrola projektu ZPORR nr 81/05. Brak zaleceń;*

**d) audyty zewnętrzne:**

- Urząd Miasta Łodzi Biuro Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Skarg; *audyt doraźny Koordynacja prac związanych z przygotowaniem i realizacją projektu Łódzki Tramwaj Regionalny, Zadanie I, Etap I-Łódź; Ryzyka: efektywność i skuteczność działania w zakresie koordynacji prac związanych z przygotowaniem i realizacją projektu,; ocena poprawności wykonywania zadań określonych dla poszczególnych komórek organizacyjnych i osób.*

**WICEPREZYDENT MIASTA**



**Mirosław WIECZOREK**

Do wiadomości:

- 1) Przewodniczący Rady Miejskiej,
  - 2) Przewodniczący Komisji Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej,
  - ③ Wydział Organizacji, Kadr i Szkolenia UMŁ
-