

**Uchwała Nr 2507/14**  
**Zarządu Powiatu w Stargardzie Szczecińskim**  
**z dnia 23 stycznia 2014 r.**

**w sprawie przyjęcia informacji dotyczącej przeprowadzonej kontroli**

Na podstawie art. 32 ust. 1 i 2 pkt 4 Ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 595 z późn. zm. ) uchwala się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się informację w sprawie wyników kontroli w Zarządzie Dróg Powiatowych w Stargardzie Szczecińskim. Wystąpienie pokontrolne kierowane do Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Stargardzie Szczecińskim stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się właściwemu z racji nadzoru Wicestarosie tj. Panu Markowi Stankiewiczowi.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Waldemar Gil

Starosta

.....  
  
.....

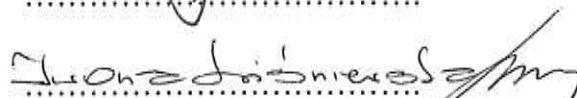
Marek Stankiewicz

Wicestarosta

.....  
  
.....

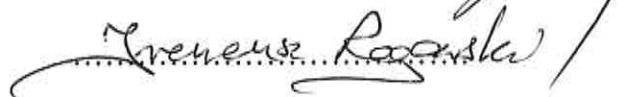
Iwona Wiśniewska

Członek Zarządu

.....  
  
.....

Ireneusz Rogowski

Członek Zarządu

.....  
  
.....

## Uzasadnienie

W dniach od 28.11.2013 r. do 17.12.2013 r. pracownicy Wydziału Audytu i Kontroli oraz Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Stargardzie Szczecińskim przeprowadzili w Zarządzie Dróg Powiatowych w Stargardzie Szczecińskim kontrolę sprawdzającą w zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych oraz problemową w zakresie windykacji należności Powiatu Stargardzkiego.

Wynikiem kontroli jest wystąpienie pokontrolne, adresowane do Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Stargardzie Szczecińskim, które do wiadomości otrzymał właściwy z racji nadzoru Wicestarosta.

Mając powyższe na uwadze podjęcie niniejszej uchwały jest uzasadnione.

DYREKTOR  
Wydziału Audytu i Kontroli  
*Lukasz Wilkosz*  
Lukasz Wilkosz

TA.1711.17.2013.GJ2

**Pan**  
**Ryszard Hadryś**  
**Dyrektor**  
**Zarządu Dróg Powiatowych**  
**w Stargardzie Szczecińskim**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Dotyczące kontroli przeprowadzonej w Zarządzie Dróg Powiatowych w Stargardzie Szczecińskim w terminie od 28.11.2013 r. do 17.12.2013 r. na podstawie upoważnienia Starosty Stargardzkiego nr SZ.077.1.101.2013.BO4 przez zespół kontrolny w składzie:

- Beata Gajewska – koordynator kontroli,
- Agnieszka Pietrucin – członek zespołu kontrolnego,
- Joanna Mumot – członek zespołu kontrolnego,
- Dorota Witkowska – członek zespołu kontrolnego,

Przeprowadzona w 2012 r. kontrola problemowa (protokół Nr TA.1711.4.2012.GJ2) dotycząca funkcjonowania procedur kontroli zarządczej w zakresie budżetu powiatu wykonanego w 2011 r. oraz realizowanego w 2012 wykazała w jednostce obszary, w których stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości. Starosta Stargardzki 12.07.2012 r. wystosował wystąpienie pokontrolne do dyrektora jednostki zawierające ustalenia, wnioski oraz zalecenia w sprawie usunięcia nieprawidłowości tj.:

- 1) zwiększenia nadzoru nad sprawozdawczością budżetową oraz finansową jednostki,
- 2) terminowego realizowania zobowiązań publiczno – prawnych w zakresie podatku od nieruchomości.

17.08.2012 r. wpłynęła odpowiedź Dyrektora, w której zapewnił o zrealizowaniu zaleceń.

Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o program kontroli, który objął dla:

kontroli sprawdzającej:

1. Prawdliwość sporządzania sprawozdania finansowego za 2012 r.
2. Prawdliwość sporządzania sprawozdania budżetowego RB 27S za III kwartał 2013 r.

kontroli problemowej:

3. Prawdliwość prowadzenia czynności związanych z windykacją należności budżetu Powiatu w zakresie zadań realizowanych przez jednostkę.

#### I. Ustalenia i wnioski kontroli sprawdzającej.

1. Uchybienia i nieprawidłowości dotyczące:

- 1) zwiększenia nadzoru nad sprawozdawczością finansową w zakresie sporządzania bilansu,
- 2) terminowego realizowania zobowiązań publiczno – prawnych w tym podatku od nieruchomości.

zostały wyeliminowane.

2. Nie mniej z ustaleń zawartych w protokole wynika, że:

- 1) weryfikacja danych zawartych w sprawozdaniu finansowym z danymi zawartymi w księgach rachunkowych wg stanu na dzień 31.12.2012 r. wykazała:
- a. w rachunku zysków i strat w pozycji „przychody z tytułu dochodów budżetowych” błędnie ujęto dochody z tytułu odsetek bankowych w wartości 8 940,20 które winny być ujęte w pozycji sprawozdania G.II. odsetki,
  - b. w zestawieniu zmian w funduszu w pozycji „środki na inwestycje” oraz „dotacje i środki na inwestycje” wykazano dane wynikające z zapisów na koncie 800 z uwagi na fakt, że w 2012 roku na koncie 810 nie dokonano zapisów dotyczących równowartości poniesionych wydatków na sfinansowanie inwestycji,
- czym naruszono przepisy rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, za co odpowiedzialność ponosi dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych w Stargardzie Szczecińskim. Strona 7-10 protokołu kontroli.

- 2) weryfikacja danych zawartych w sprawozdaniu Rb 27 S z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych na dzień 30.09.2013 r. wykazała:
- a. w kolumnie „należności pozostałe do zapłaty – zaległości” (dział 600 rozdział 60014 § 092) nie wykazano wartości niezapłaconych odsetek w kwocie 237,00,
  - b. błędne ujęcie w dziale 756 rozdziale 75618 § 097 należności z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego dotyczących należności z lat ubiegłych, które winny być sklasyfikowane w § 049 wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw,
- czym naruszono przepisy rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, za co odpowiedzialność ponosi główny księgowy oraz z tytułu nadzoru dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych w Stargardzie Szczecińskim. Strona 12-13 protokołu kontroli.

Stąd też należy stwierdzić, że w zakresie zwiększenia nadzoru nad sprawozdawczością jednostki podjęte działania były niewystarczające.

## **II. Ustalenia i wnioski kontroli problemowej w zakresie prawidłowości prowadzenia czynności związanych z windykacją należności budżetu Powiatu w zakresie zadań realizowanych przez jednostkę.**

1. W celu potwierdzenia prawidłowości realizowanych przez jednostkę zadań związanych z windykacją należności czynnościami kontrolnymi objęto:
  - 1) zaległości wymagalne wg sprawozdania RB 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 30 września 2013 r.
  - 2) dokumentację merytoryczną podjętych czynności tj. wezwania do zapłaty, upomnienia, pozwu oraz tytuły wykonawcze
  - 3) sposób wykonania zaleceń wynikających z wystąpienia pokontrolnego Nr TF.1711.3.2.2013.MK z 10.01.2013 r. dotyczących:
    - a. terminowego wysyłania upomnień oraz prowadzenia czynności egzekucyjnych,
    - b. założenia teczek spraw obejmujących dokumentację windykacyjną,
    - c. dostosowania ewidencji konta 221 do wymogów rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości,
    - d. ustalenie i zaewidencjonowanie należności z tytułu opłat za nieuiszczony postój w strefie płatnego parkowania,

- e. ustalenia prawidłowych kwot należności w sprawozdaniach RB 27 S,
  - f. dokonywania naliczeń odsetek od zaległości.
2. Przeprowadzone czynności wykazały:
- 1) dostosowano ewidencję konta 221 do wymogów rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości z uwzględnieniem postanowień rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków,
  - 2) uporządkowano dokumentację prowadzonych czynności windykacyjnych poprzez założenie teczek spraw,
  - 3) należności z tytułu opłat za nieuiszczony postój w strefie płatnego parkowania są uznawane w księgach oraz dalej w sprawozdaniu Rb 27 S z chwilą wysłania upomnienia,
  - 4) dokonano naliczeń odsetek od nieterminowo wpłacanych należności,

nie mniej uwagi wnosi się do nieterminowego wysyłania upomnień oraz prowadzenia czynności egzekucyjnych szczególnie w zakresie opłat za nieuiszczony postój w strefie płatnego parkowania oraz braku systematycznych działań egzekucyjnych w zakresie zaległości objętych postępowaniem upominawczym, czym naruszono art. 6 ust.1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji w związku z § 3 i 5 rozporządzenia w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, za co odpowiedzialność ponosi dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych w Stargardzie Szczecińskim. Strona 14-16 protokołu kontroli

### III. Zalecenie w sprawie usunięcia nieprawidłowości:

Podjąć działania kadrowe i organizacyjne zapobiegające powtórzeniu się stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości tj.:

- 1. Zwiększyć nadzór nad sprawozdawczością budżetową oraz finansową jednostki.
- 2. Terminowo i systematycznie podejmować działania związane z windykacją należności.

### IV. Termin realizacji wykonania zaleceń: 17.02.2014 r.

### V. Termin przysłania informacji:

W terminie do 24.02.2014 r. proszę o przysłanie informacji o podjętych działaniach zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości z jednoczesnym wskazaniem osoby odpowiedzialnej za ich realizację.

#### Otrzymują:

- 1. Pan Ryszard Hadryś  
Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych  
w Stargardzie Szczecińskim
- 2. a/a

  
SZAROSTA  
Waldemar Gil

