

Uchwała Nr 1429/12
Zarządu Powiatu w Stargardzie Szczecińskim
z dnia 19 lipca 2012 r.

w sprawie przyjęcia informacji dotyczącej przeprowadzonej kontroli problemowej
w Zarządzie Dróg Powiatowych w Stargardzie Szczecińskim

Na podstawie art. 32 ust. 1 i 2 pkt 4 Ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.) oraz § 28 ust. 3 Zarządzenia Nr 63/12 Starosty Stargardzkiego z dnia 15 czerwca 2012 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej uchwała 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


.....

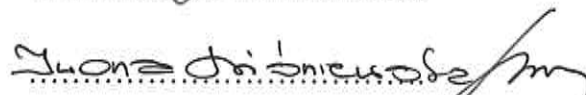

.....

Marek Stankiewicz

Wicestarosta

Iwona Wiśniewska

Członek Zarządu


.....

.....

Ireneusz Rogowski

Członek Zarządu

Uzasadnienie

W dniach od 25.06.2012 r. do 06.07.2012 r. Wydział Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Stargardzie Szczecińskim przeprowadził w Zarządzie Dróg Powiatowych w Stargardzie Szczecińskim kontrolę problemową funkcjonowania procedur kontroli zarządczej w zakresie budżetu powiatu wykonanego w 2011 r. oraz realizowanego w 2012 r.

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

Pan
Ryszard Hadryś
Dyrektor
Zarządu Dróg Powiatowych
w Stargardzie Szczecińskim

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Dotyczące kontroli problemowej przeprowadzonej w Zarządzie Dróg Powiatowych w Stargardzie Szczecińskim w terminie od 25.06.2012 r. do 06.07.2012 r. przez kontrolujących:

1. Beatę Gajewską – zastępcę dyrektora Wydziału Audytu i Kontroli w Starostwie Powiatowym w Stargardzie Szczecińskim,
2. Agnieszkę Pietrucin – inspektora w Wydziale Audytu i Kontroli w Starostwie Powiatowym w Stargardzie Szczecińskim,

na podstawie upoważnienia Starosty Stargardzkiego Nr SZ.0770.1.12.2012.ZE1 dotyczącej funkcjonowania procedur kontroli zarządczej w zakresie budżetu powiatu wykonanego w 2011 r. oraz realizowanego w 2012 r. Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o program kontroli, który objął następujące obszary działalności jednostki:

- I. Sposób ustanowienia kontroli zarządczej.
- II. Prawdopodobność sporządzania sprawozdań finansowych za 2011 r.
- III. Prawdopodobność sporządzania sprawozdań budżetowych z wykonania budżetu za I kwartał 2012.
- IV. Prawdopodobność wykonywania budżetu w zakresie wydatków.
- V. Terminowość regulowania zobowiązań publiczno – prawnych.

I. Ustalenia i wnioski kontroli:

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że w jednostce:

1. Ustalono Regulamin kontroli zarządczej. Zgodnie z jego postanowieniami dokonano w rocznej perspektywie określenia celów i zadań jednostki wraz z poddaniem ich analizie ryzyka.
2. Prawdopodobnie sporządzono sprawozdanie finansowe w zakresie bilansu oraz sprawozdanie budżetowe z wykonania wydatków za I kwartał 2012 r.
3. Wydatki dokonywane są w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów oraz w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
4. Terminowo uregulowano zobowiązania publiczno-prawne w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz fundusz pracy.

Z ustaleń zawartych w protokole wynika, że w okresie objętym kontrolą miały miejsce następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. W zakresie sprawozdawczości finansowej:

- 1) Weryfikacja danych zawartych w rachunku zysków i strat z danymi zawartymi w księgach rachunkowych wg stanu na dzień 31.12.2011 r. wykazała, że w pozycji:

B. Gajewska

- a. „przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi” wykazano dane niezgodne z ewidencją (dane według sprawozdania 2 057 516,78 dane według ewidencji księgowej 2 059 398,38),
 - b. „usługi obce” błędnie ujęto wartość kosztów sklasyfikowanych w paragrafie 4280 – zakup usług zdrowotnych w kwocie 1 069,00 dot. badań profilaktycznych pracowników. Koszty winny zostać ujęte w pozycji B – koszty działalności operacyjnej, VI – ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników,
 - c. „ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” nie ujęto:
 - wartości kosztów sklasyfikowanych w paragrafie 4280 – zakup usług zdrowotnych w kwocie 1 069,00 dot. badań profilaktycznych pracowników, które zostały błędnie ujęte w pozycji B – koszty działalności operacyjnej, III – usługi obce,
 - wartości kosztów sklasyfikowanych w paragrafie 4700 – szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej w kwocie 13 273,58 dot. szkoleń pracowników, które zostały błędnie ujęte w pozycji B – koszty działalności operacyjnej, VII – pozostałe koszty rodzajowe.
 - d. „pozostałe koszty rodzajowe” błędnie ujęto wartość kosztów sklasyfikowanych w paragrafie 457 – odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat w kwocie 497,00. Wykazane odsetki winny zostać ujęte w ewidencji księgowej na koncie 751 – koszty finansowe, natomiast w rachunku zysków i strat w pozycji H. – koszty finansowe I. – odsetki, Stwierdzono, że w/w nieprawidłowości spowodowały, że:
 - poz. I zysk/ strata z działalności gospodarczej,
 - poz. K zysk/ strata,
 - poz. N zysk/ strata netto
 zostały błędnie ustalone,
- 2) weryfikacja danych zawartych w zestawieniu zmian w funduszu z danymi zawartymi w księgach rachunkowych wg stanu na dzień 31.12.2011 r. wykazała, że w pozycjach „inne zwiększenia” oraz „inne zmniejszenia” wykazano dane nie wynikające ze zamiany stanu majątku jednostki lecz z błędnych zapisów na koncie 800,

czym naruszono przepisy rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości [...]¹, za co odpowiedzialność ponosi pan Ryszard Hadryś dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych w Stargardzie Szczecińskim. Strona 7-10 protokołu kontroli.

2. W zakresie sprawozdawczości budżetowej:

Weryfikacja danych zawartych w sprawozdaniu Rb 27 S z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych na dzień 31.03.2012 r. wykazała, że:

- 1) dane ujęte w kolumnie należności oraz należności pozostałe do zapłaty są niezgodne z danymi wynikającymi z sald konta 221 oraz 720, wartość w sprawozdaniu została zawyżona o 627,23 zł.,
- 2) w § 075 (dochody z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego [...]) błędnie sklasyfikowano należności z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego z przeznaczeniem pod zielen przydomową, które winny być sklasyfikowane w § 049 - wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw,

¹ Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej tekst jednolity Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zmianami.

B. Gojewska  

3) szczegółowa ewidencja do konta 221 nie została ustalona według podziałek klasyfikacji budżetowej, co jest niezgodnie z treścią załącznika nr 3.1 do polityki rachunkowości ustalonej Zarządzeniem Dyrektora Nr 10/2010 z dnia 31.12.2010 r. i uniemożliwia prawidłową weryfikację ustalonych należności wykazanych w poszczególnych pozycjach sprawozdania.

Powstałe nieprawidłowości w zakresie sporządzania sprawozdań stanowią naruszenie przepisów rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej², a w zakresie nieprawidłowej klasyfikacji dochodów rozporządzenia w sprawie s szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów[...]³ za co odpowiedzialność ponosi pani Bożena Stawniak główny księgowy oraz z tytułu nadzoru pan Ryszard Hadryś dyrektor jednostki. Strona 12-13 protokołu kontroli.

3. Terminowość regulowania zobowiązań publiczno –prawnych.

Weryfikacja terminowości odprowadzenia podatku od nieruchomości wykazała, że należny podatek na rzecz:

- a. Miasta i Gminy Chociwel – w wysokości 1 398,00,
- b. Miasta i Gminy Dobrzany – w wysokości 2 814,00,
- c. Miasta i Gminy Ińsko – w wysokości 6 153,00,
- d. Gminy Marianowo – w wysokości 6 384,00,
- e. Gminy Stara Dąbrowa – w wysokości 9 920,00,
- f. Gminy Stargard Szczeciński – w wysokości 3 298,00,

zapłacono 28.12.2012 r., tj. z naruszeniem art. 6 ust.1 w związku z art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych⁴.

Ponadto z uwagi na zamieszczenie przez gminy Marianowo i Stara Dąbrowa błędnych informacji dotyczących stawek podatku od nieruchomości Zarząd Dróg Powiatowych w miesiącu styczniu 2012 r. dokonał korekty deklaracji oraz dokonał wpłaty należnego podatku. Nie mniej stwierdzono, że dokonane korekty zostały wprowadzone do ksiąg rachunkowych w miesiącu styczniu 2012 r., a nie w okresie którego dotyczyły, tj. w grudniu 2011 r., czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości⁵ zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Za stwierdzone nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi główny księgowy pani Bożena Stawniak oraz z tytułu nadzoru dyrektor pan Ryszard Hadryś. Strona 16-17 protokołu kontroli.

II. Zalecenie w sprawie usunięcia nieprawidłowości:

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

1. Zwiększyć nadzór nad sprawozdawczością budżetową oraz finansową jednostki.
2. Terminowo realizować zobowiązania publiczno – prawne w zakresie podatku od nieruchomości.

² Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej tekst jednolity Dz. U. Nr 20, poz. 103.

³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków, tekst jednolity Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zmianami.

⁴ Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, tekst jednolity, Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zmianami.

⁵ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami.

B. Gojewska 

III. Termin realizacji wykonania zaleceń: 13.08.2012 r.

IV. Termin przysłania informacji:

W terminie do 20.08.2012 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

STAROSTA
Waldemar Gil

Handwritten signature
B. Gojewska