

**Uchwała Nr 1787/13**  
**Zarządu Powiatu w Stargardzie Szczecińskim**  
**z dnia 17 stycznia 2013 r.**

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

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 63/12 Starosty Stargardzkiego z dnia 15 czerwca 2012 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej w związku z Zarządzeniem Nr 100/12 Starosty Stargardzkiego z dnia 25 października 2012 r. w sprawie ustalenia planu kontroli jednostek organizacyjnych Powiatu Stargardzkiego w 2012 r., uchwała się, co następuje:

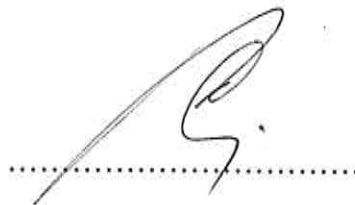
§ 1. 1. Przyjmuje się wystąpienie pokontrolne dotyczące kontroli problemowej w Zarządzie Dróg Powiatowych w Stargardzie Szczecińskim w zakresie windykacji należności Powiatu Stargardzkiego.

2. Wystąpienie, o którym mowa w ust. 1 stanowi załącznik do niniejszego protokołu.

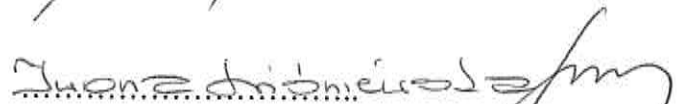
§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

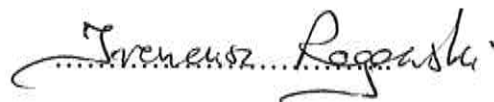
Waldemar Gil – Starosta Stargardzki



Iwona Wiśniewska – Członek Zarządu



Ireneusz Rogowski – Członek Zarządu



## Uzasadnienie

Starosta Stargardzki Zarządzeniem Nr 100/12 z dnia 25 października 2012 r. ustalił plan kontroli jednostek organizacyjnych Powiatu Stargardzkiego w 2012 r.

Zgodnie z powyższym zarządzeniem przeprowadzono kontrolę problemową w Zarządzie Dróg Powiatowych w Stargardzie Szczecińskim w zakresie windykacji należności Powiatu Stargardzkiego. Kontrola przeprowadzona została w dniach od 3 grudnia do 14 grudnia 2012 r.

Upoważnieniem Nr SZ.0770.1.29.2012.Ze1 z dnia 25 października 2012 r. powołany został Zespół kontrolny w składzie:

- 1) Joanna Mumot – podinspektor w Wydziale Finansowym w Starostwie Powiatowym w Stargardzie Szczecińskim – Przewodnicząca Zespołu Kontrolnego,
- 2) Dorota Witkowska – specjalista w Wydziale Finansowym w Starostwie Powiatowym w Stargardzie Szczecińskim – Członek Zespołu Kontrolnego.

Stosownie do zapisów § 28 Zarządzenia Nr 63/12 Starosty Stargardzkiego z dnia 15 czerwca 2012 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej, wyniki kontroli należy przedłożyć Zarządowi Powiatu Stargardzkiego.

Wobec powyższego wnosi się o podjęcie niniejszej uchwały.

SKARBNIK POWIATU  
  
Mirosława Makarska-Banaszak

Stargard Szczeciński, 10.01.2013 r.

TF.1711.3.2.2013.MK

**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 dnia 3 grudnia 2012 r. do dnia 14 grudnia 2012 r. przez kontrolującą:

- 1) Joannę Mumot – podinspektora w Wydziale Finansowym w Starostwie Powiatowym w Stargardzie Szczecińskim – Przewodniczącą Zespołu Kontrolnego,
- 2) Dorotę Witkowską – specjalistę w Wydziale Finansowym w Starostwie Powiatowym w Stargardzie Szczecińskim – Członka Zespołu Kontrolnego,

na podstawie upoważnienia Członka Zarządu nr SZ.0770.1.29.2012.Ze1 z dnia 25.10.2012 r. obejmującą kontrolę w zakresie windykacji należności Powiatu Stargardzkiego.

#### CZYNNOŚCI KONTROLNE PRZEPROWADZONO W OPARCIU O ZAKRES KONTROLI OBEJMUJĄCY:

- 1) Podstawowe przepisy regulujące zagadnienie.

#### USTALENIA I WNIOSKI KONTROLI:

Przeprowadzone czynności kontroli wykazały, że:

1. Badana jednostka wysyła do dłużników upomnienia i wezwania do zapłaty, jednak w niektórych przypadkach po upływie roku. Upomnienia wysyłane są za zwrotnym potwierdzeniem odbioru, natomiast wezwania do zapłaty bez zwrotnego potwierdzenia odbioru.
2. W niektórych przypadkach brak jest tytułów wykonawczych.
3. W jednym przypadku, brak jest potwierdzenia z Sądu Rejonowego w Szczecinie, o przyjęciu zgłoszonej wierzytelności.
4. Brak zapytań skierowanych do organu egzekucyjnego o sposobie prowadzenia spraw windykacyjnych.

5. Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu są niezgodne z danymi liczbowymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Ewidencja do konta 221 nie została ustalona wg działu, rozdziału i paragrafu.
6. Badana jednostka ewidencjonuje na koncie 221 zaległości z tytułu Strefy Płatnego Parkowania, tylko na które wystawiono tytuły wykonawcze.
7. Na dzień 30 września 2012r. saldo zaległości zostało ustalone w błędnej wysokości, a tym samym nieprawidłowo wykazane w sprawozdaniu na dzień 30 września 2012r.
8. Brak podziału w ewidencji księgowej oraz w sprawozdaniu kwot na należność główną, odsetki i koszty upomnienia.
9. Brak w księgach rachunkowych kwartalnego naliczenia i przypisania odsetek od zaległości.

### **Zalecenia pokontrolne:**

1. Wysyłać terminowo wszystkim dłużnikom upomnienia do zapłaty jedynie listem za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.
2. Po bezskutecznym upływie terminu płatności wskazanym na upomnieniu, należy bezzwłocznie skierować do właściwego urzędu skarbowego tytuły wykonawcze. W przypadku braku informacji o sposobie realizacji przesłanych tytułów, przynajmniej raz do roku wystąpić do urzędu skarbowego z zapytaniem.
3. W celu łatwiejszej analizy i nadzoru nad rozpoczętymi sprawami egzekucyjnymi, zaleca się założenie „teczki sprawy”, w której powinna znajdować się decyzja, upomnienie, tytuł wykonawczy oraz dalsza korespondencja.
4. Dostosować zapisy na koncie 221 do wymogów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
5. Ustalić kwotę zaległości z tytułu Strefy Płatnego Parkowania, zaewidencjonować ją w księgach rachunkowych oraz wykazywać w sprawozdaniu Rb-27S.
6. Dokonać prawidłowego ustalenia salda zaległości i wykazywać je w sprawozdaniu Rb. – 27S.
7. Dokonać rozdzielenia w ewidencji księgowej oraz w sprawozdaniu kwot na należność główną, odsetki oraz koszty upomnienia.
8. Dokonać naliczenia odsetek od zaległości zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, przypisać je w księgach rachunkowych na koncie 221 i wykazywać w sprawozdaniach budżetowych.

Zalecenia pokontrolne co do pkt. 4,6,7,8 należy uregulować w księgach rachunkowych pod datą 31.12.2012 r. i wykazać w rocznym sprawozdaniu za 2012 r.

Zalecenia pokontrolne co do pkt. 1,2,3 stosować w bieżącym postępowaniu egzekucyjnym.

W przypadku zalecenia w pkt. 5 proszę o wskazanie realnego terminu ustalenia kwoty zaległości z tytułu Strefy Płatnego Parkowania, nie później niż do końca I kwartału bieżącego roku.



STAROSTA  
*Waldemar Gil*