

**Uchwała Nr 1883/13**  
**Zarządu Powiatu w Stargardzie Szczecińskim**  
**z dnia 14 marca 2013 r.**

**w sprawie przyjęcia sprawozdania z kontroli przeprowadzonych w jednostkach organizacyjnych Powiatu Stargardzkiego przez Wydział Finansowy w 2012 r.**

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 214, poz. 1592 z późn. zm.) oraz § 13 Zarządzenia Nr 63/12 Starosty Stargardzkiego z dnia 15 czerwca 2012 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej, uchwała się, co następuje:

§ 1. 1. Przyjmuje się Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonych w jednostkach organizacyjnych Powiatu Stargardzkiego nadzorowanych przez Wydział Finansowy w 2012 r.

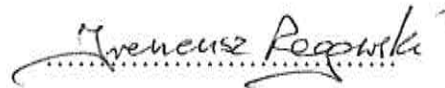
2. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1 stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

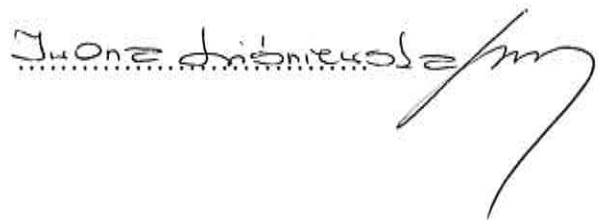
Marek Stankiewicz – Wicestarosta Stargardzki

.....

Ireneusz Rogowski – Członek Zarządu

.....

Iwona Wiśniewska – Członek Zarządu

.....

## Uzasadnienie


Starosta Stargardzki Zarządzeniem Nr 99/12 z dnia 25 października 2012r., Nr 100/12 z dnia 25 października 2012r. oraz Nr 105/12 z dnia 15 listopada 2012r. ustalił plan kontroli jednostek organizacyjnych Powiatu Stargardzkiego w 2012r.

Zgodnie z § 13 Zarządzenia Nr 63/12 Starosty Stargardzkiego z dnia 15 czerwca 2012 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej, kierownicy komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego sporządzają i przedkładają Zarządowi Powiatu, w terminie do dnia 31 marca każdego roku, roczne sprawozdanie z realizacji planu kontroli za rok poprzedni, z uwzględnieniem informacji o rodzajach przeprowadzonych kontroli, przedmiotu kontroli oraz wyników kontroli, w tym o ich nieprawidłowościach i ich rodzaju.

Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego w Stargardzie Szczecińskim w 2012 r. przeprowadził trzy kontrole problemowe.

Wobec powyższego wnosi się o podjęcie niniejszej uchwały.

SKARBNIK POWIATU

  
Mirosława Makarska-Banaszak

Załącznik do uchwały Nr ...1883/13  
Zarządu Powiatu w Stargardzie Szczecińskim  
z dnia ...14.03.2013r.

**SPRAWOZDANIE Z KONTROLI  
PRZEPROWADZONYCH W JEDNOSTKACH ORGANIZACYJNYCH POWIATU STARGARDZKIEGO  
PRZEZ WYDZIAŁ FINANSOWY W 2012 R.**

Zgodnie z planem kontroli jednostek organizacyjnych Powiatu Stargardzkiego ustalonym Zarządzeniem Nr 99/12 Starosty Stargardzkiego z dnia 25 października 2012r., Nr 100/12 Starosty Stargardzkiego z dnia 25 października 2012r. oraz Nr 105/12 Starosty Stargardzkiego z dnia 15 listopada 2012r. Wydział Finansowy przeprowadził w 2012 roku trzy kontrole problemowe.

Wykaz jednostek, temat kontroli, rodzaj kontroli i termin jej wykonania przedstawia poniższa tabela.

LP.	JEDNOSTKA KONTROLOWANA	TEMAT KONTROLI	RODZAJ KONTROLI	TERMIN KONTROLI W 2012 R.
1.	BURSA SZKOLNA W STARGARDZIE SZCZECIŃSKIM	KONTROLA W ZAKRESIE WINDYKACJI NALEŻNOŚCI POWIATU STARGARDZKIEGO	PROBLEMOWA	LISTOPAD
2.	POWIATOWY OŚRODEK DOKUMENTACJI GEODEZYJNEJ I KARTOGRAFICZNEJ W STARGARDZIE SZCZECIŃSKIM	KONTROLA W ZAKRESIE WINDYKACJI NALEŻNOŚCI POWIATU STARGARDZKIEGO	PROBLEMOWA	LISTOPAD
3.	ZARZĄD DRÓG POWIATOWYCH W STARGARDZIE SZCZECIŃSKIM	KONTROLA W ZAKRESIE WINDYKACJI NALEŻNOŚCI POWIATU STARGARDZKIEGO	PROBLEMOWA	GRUDZIEŃ

**Ad.1**

Kontrola problemowa w zakresie windykacji należności Powiatu Stargardzkiego w Bursie Szkolnej w Stargardzie Szczecińskim.

Kontrolę przeprowadził Zespół - na podstawie imiennego upoważnienia znak: SZ.0770.1.28.2012.ZE1 z dnia 25 października 2012 r. w składzie:

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

Termin przeprowadzenia kontroli zaplanowano od dnia 5 listopada 2012r. do dnia 12 listopada 2012 r. Kontrolę przeprowadzono we wskazanym terminie.

Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o:

1. Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 1994 nr 121, poz.591 z późn.zm.),
2. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 maja 2011r. w sprawie rodzajów i szczegółowych zasad działania placówek publicznych, warunków pobytu dzieci i młodzieży w tych placówkach oraz wysokości i zasad odpłatności wnoszonej przez rodziców za pobyt ich dzieci w tych placówkach,
3. Uchwała Nr XVIII/159/08 Rady Powiatu w Stargardzie Szczecińskim z dnia 30 stycznia 2008r. w sprawie ustalenia opłaty za zakwaterowanie w Bursie Szkolnej w Stargardzie Szczecińskim,
4. Uchwała Nr 1107/12 Zarządu Powiatu w Stargardzie Szczecińskim z dnia 19 stycznia 2012r. zmieniająca uchwałę w sprawie wysokości opłat za posiłki w stołówce bursy,
5. Uchwała Nr L/635/10 Rady Powiatu Stargardzkiego z dnia 25 sierpnia 2010r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną, oraz wskazania organu lub osób uprawnionych do udzielania tych ulg,
6. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
7. Uchwała Nr 1392/12 Zarządu Powiatu w Stargardzie Szczecińskim z dnia 28 czerwca 2012r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych,
8. Zarządzenie wewnętrzne Nr 16/2012 Dyrektora Bursy Szkolnej w Stargardzie z dnia 03.09.2012r. w sprawie wprowadzenia instrukcji windykacji należności w Bursie Szkolnej w Stargardzie Szczecińskim.

Czynności kontrolne wykazały, że:

1. Badana jednostka podejmuje czynności windykacyjne w stosunku do powstałych zaległości, jednak zbyt długo zwlekano w niektórych przypadkach z wysłaniem wezwań do zapłaty. Występują również długie okresy między pierwszym wezwaniem do zapłaty a kolejnym do tej samej osoby.
2. Brak określenia terminów odstępów między wysyłanymi wezwaniem w Zarządzeniu Wewnętrznym Nr 16/2012 Dyrektora Bursy Szkolnej w Stargardzie z dnia 03.09.2012r. w sprawie wprowadzenia instrukcji windykacji należności w Bursie Szkolnej w Stargardzie Szczecińskim.
3. Pozwy o zapłatę zostały skierowane do właściwego Sądu Rejonowego, jednak z ok. rocznym opóźnieniem od powstania pierwszej zaległości.

4. Po przeanalizowaniu sald zaległości konta 221 i porównaniu go ze sprawozdaniem RB-27S za okres od początku roku do dnia 30 września 2012, badana jednostka wykazała w Dziale 854 rozdziale 85410 § 0830 kwotę 14 502,52 zł, tj. o 1 grosz za mało niż wynika to z ewidencji księgowej. W związku z tym sprawozdanie jest niezgodne z ewidencją księgową.  
W pozostałych przypadkach dane liczbowe w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
5. Brak pracownika, który jest odpowiedzialny za prowadzenie windykacji należności Powiatu Stargardzkiego.

#### Zalecenia pokontrolne:

1. Zaleca się zmianę Zarządzenia Wewnętrznego Nr 16/2012 Dyrektora Bursy Szkolnej w Stargardzie z dnia 03.09.2012r. w sprawie wprowadzenia instrukcji windykacji należności w Bursie Szkolnej w Stargardzie Szczecińskim poprzez określenie terminu wysyłania kolejnego wezwania do zapłaty.
2. Dostosowanie w/w Zarządzenia do Uchwały Nr 1392/12 Zarządu Powiatu w Stargardzie Szczecińskim z dnia 28 czerwca 2012r., w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych.
3. Złożenie korekty sprawozdania Rb- 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 30 września 2012r.

Zarząd Powiatu uchwałą Nr 1688/12 z dnia 29 listopada 2012r. przyjął informację dotyczącą kontroli problemowej w Bursie Szkolnej w Stargardzie Szczecińskim.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne w dniu 7 grudnia 2012r. pismem Nr B.Sz.0911.1.2012.GL, Dyrektor Bursy Szkolnej w Stargardzie Szczecińskim poinformował Starostę Stargardzkiego, o podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń pokontrolnych.

#### Ad. 2.

Kontrola problemowa w zakresie windykacji należności Powiatu Stargardzkiego w Powiatowym Ośrodku Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Stargardzie Szczecińskim.

Kontrolę przeprowadził Zespół - na podstawie imiennego upoważnienia znak: SZ.0770.1.35.2012.ZE1 z dnia 15 listopada 2012 r. w składzie:

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

Termin przeprowadzenia kontroli zaplanowano od dnia 19 listopada 2012r. do dnia 27 listopada 2012 r. Kontrolę przeprowadzono we wskazanym terminie.

Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o:

1. Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 1994 nr 121, poz.591 z późn.zm.),
2. Uchwała Nr L/635/10 Rady Powiatu Stargardzkiego z dnia 25 sierpnia 2010r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną, oraz wskazania organu lub osób uprawnionych do udzielania tych ulg,
3. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
4. Uchwała Nr 1392/12 Zarządu Powiatu w Stargardzie Szczecińskim z dnia 28 czerwca 2012r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych,
5. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05 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,
6. Uchwała Nr 106/11 Zarządu Powiatu w Stargardzie Szczecińskim z dnia 05 stycznia 2011r. w sprawie ustalenia cen za dodatkowe czynności związane z prowadzeniem powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego oraz za udostępnienie danych z tego zasobu,
7. Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 19 lutego 2004r. w sprawie wysokości opłat za czynności geodezyjne i kartograficzne oraz udzielanie informacji a także za wykonywanie wyrysów i wypisów z operatu ewidencyjnego.

Czynności kontrolne wykazały, że:

1. Badana jednostka wysyła do dłużników wezwania do zapłaty, jednak brak jest usystematyzowania sposobu ich wysyłania. Do części dłużników wysyłane są wezwania do zapłaty listem poleconym a do innych za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.
2. W niektórych przypadkach brak jest pozwów o zapłatę.
3. W jednym przypadku mimo uzyskania nakazu zapłaty wraz z klauzulą w 2011r., sprawę do Komornika skierowano dopiero w trakcie przeprowadzenia kontroli.
4. Badana jednostka nie dokonywała rozdziału odsetek bankowych oraz od zaległości i nie przypisywała ich w odpowiednim dziale i rozdziale.
5. Brak w księgach rachunkowych kwartalnego naliczenia i przypisania odsetek od zaległości.

Zalecenia pokontrolne:

1. Wysłać terminowo wszystkim dłużnikom wezwania do zapłaty jedynie listem za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.
2. Po bezskutecznym upływie terminu płatności wskazanym na wezwaniu, sprawę należy bezzwłocznie kierować na drogę postępowania sądowego, a po otrzymaniu nakazu zapłaty wraz z klauzulą wykonalności nadaną przez właściwy sąd do Komornika Sądowego.
3. Dla przejrzystości zapisu dokonać rozdzielenia odsetek bankowych oraz od zaległości i wykazywać je w prawidłowych działach i rozdziałach.
4. Dokonać naliczenia odsetek od zaległości zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05 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.

Zarząd Powiatu uchwałą nr 1751/12 z dnia 20 grudnia 2012 r. przyjął informację dotyczącą kontroli problemowej w Powiatowym Ośrodku Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Stargardzie Szczecińskim.

W dniu 12 lutego 2013r. Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego w Stargardzie Szczecińskim w celu sprawdzenia, czy kontrolowana jednostka zastosowała się do zaleceń pokontrolnych /co do pkt. 3 i 4/, dokonał weryfikacji sprawozdania jednostkowego Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2012r. i porównał je ewidencją księgową. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W celu dalszej weryfikacji podjętych działań zmierzających do zastosowania się do zaleceń pokontrolnych, Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego w Stargardzie Szczecińskim zaplanował kontrolę sprawdzającą w miesiącu październiku 2013 roku.

### **Ad. 3.**

Kontrola problemowa w zakresie windykacji należności Powiatu Stargardzkiego w Zarządzie Dróg Powiatowych w Stargardzie Szczecińskim.

Kontrolę przeprowadził Zespół - na podstawie imiennego upoważnienia znak: SZ.0770.1.29.2012.ZE1 z dnia 25 października 2012 r. w składzie:

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

Termin przeprowadzenia kontroli zaplanowano od dnia 03 grudnia 2012r. do dnia 14 grudnia 2012 r. Kontrolę przeprowadzono we wskazanym terminie.

Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o:

1. Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 1994 nr 121, poz.591 z późn.zm.),
2. Uchwała Nr L/635/10 Rady Powiatu Stargardzkiego z dnia 25 sierpnia 2010r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną, oraz wskazania organu lub osób uprawnionych do udzielania tych ulg,
3. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
4. Uchwała Nr 1392/12 Zarządu Powiatu w Stargardzie Szczecińskim z dnia 28 czerwca 2012r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych,
5. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05 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,
6. Uchwała nr XLIX/611/10 Rady Powiatu w Stargardzie Szczecińskim z dnia 30 czerwca 2010r. w sprawie nadania statutu Zarządowi Dróg Powiatowych w Stargardzie Szczecińskim,
7. Uchwała Nr 1677/12 Zarządu Powiatu w Stargardzie Szczecińskim z dnia 15 listopada 2012r. w sprawie upoważnienia Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Stargardzie Szczecińskim.

Czynności kontrolne 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. Wysłać 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.

Zarząd Powiatu uchwałą nr 1787/13 z dnia 17 stycznia 2013 r. przyjął informację dotyczącą kontroli problemowej w Zarządzie Dróg Powiatowych w Stargardzie Szczecińskim.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne w dniu 3 stycznia 2013r. pismem Nr ZDP-FK-BS-3012/01/13, Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych w Stargardzie Szczecińskim poinformował Zarząd Powiatu Stargardzkiego, o podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń pokontrolnych.

W dniu 12 lutego 2013r. Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego w Stargardzie Szczecińskim w celu sprawdzenia, czy kontrolowana jednostka zastosowała się do zaleceń pokontrolnych /co do pkt. 4,6,7,8/ , dokonał weryfikacji sprawozdania jednostkowego Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2012r. i porównał je ewidencją księgową. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W celu dalszej weryfikacji podjętych działań zmierzających do zastosowania się do zaleceń pokontrolnych, Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego w Stargardzie Szczecińskim zaplanował kontrolę sprawdzającą w miesiącu czerwcu 2013 roku.