

UCHWAŁA NR 941/2018

ZARZĄDU POWIATU W POLICACH

z dnia 8 listopada 2018 r.

w sprawie zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych przez Dyrektora Domu Dziecka w Policach

Na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1458, 1669 i 1693) w związku z art. 33 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 995, 1000, 1349 i 1432) oraz art. 9 pkt 3, art. 11 ust. 1 i art. 247 ust. 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 oraz z 2018 r. poz. 62, 1000, 1366, 1669 i 1693), uchwala się, co następuje:

§ 1. Postanawia się zawiadomić Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie o ujawnionych okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych przez Dyrektora Domu Dziecka w Policach, z zastrzeżeniem § 2.

§ 2. Upoważnia się Starostę Polickiego do sporządzenia i złożenia zawiadomienia, o którym mowa w § 1, oraz do reprezentowania Zarządu Powiatu w Policach w postępowaniu prowadzonym w wyniku złożonego zawiadomienia.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Staroście Polickiemu.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie.

Projekt uchwały przedkłada Członek Zarządu Powiatu w Policach w trybie § 67 ust. 1 Statutu Powiatu Polickiego (Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego z 2015 r. poz. 5579).

Przepis art. 93 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1458 z późn. zm.) stanowi m.in., że zawiadomienie o ujawnionych okolicznościach, wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, składa niezwłocznie do właściwego rzecznika dyscypliny organ sprawujący nadzór nad jednostką sektora finansów publicznych.

Natomiast zgodnie z art. 33 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 995 z późn. zm.) zarząd wykonuje zadania powiatu przy pomocy starostwa powiatowego oraz jednostek organizacyjnych powiatu, w tym powiatowego urzędu pracy.

Ponadto stosownie do treści art. 9 pkt 3 i art. 11 ust. 1 oraz art. 247 ust. 2 oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.):

- 1) sektor finansów publicznych tworzą jednostki budżetowe;
- 2) jednostkami budżetowymi są jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek m.in. budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 3) zarząd jednostki samorządu terytorialnego sprawuje ogólny nadzór nad realizacją, określonych uchwałą budżetową, dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

W marcu 2018 r. przeprowadzona została kontrola w Domu Dziecka w Policach w zakresie prawidłowości prowadzenia przez ww. placówkę, w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r., ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości. Kontrolę przeprowadził Zastępca Naczelnika Wydziału Finansów i Budżetu Starostwa Powiatowego w Policach na podstawie upoważnienia znak AK.077.4.2018.MM z dnia 1 marca 2018 r. wydanego przez Starostę Polickiego. Wyniki kontroli przedstawiono w protokole z dnia 8 maja 2018 r., który ujawnia okoliczności wskazujące na naruszenie dyscypliny finansów publicznych przez Dyrektora Domu Dziecka w Policach.

W odpowiedzi na ww. protokół Dyrektor Domu Dziecka w Policach pismem znak DD.081.1.2018.KF z dnia 13 czerwca 2018 r. udzieliła stosownych wyjaśnień.

Jednocześnie pismem znak SF.3251.1.2018 z dnia 22 czerwca 2018 r. Skarbnik Powiatu Polickiego poinformowała Zarząd Powiatu w Policach m.in. o dokonanych w ramach ww. kontroli ustaleniach, stwierdzonych nieprawidłowościach oraz zasadności podjęcia stosownych działań nadzorczych, w tym zawiadomienia właściwych organów w trybie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) oraz ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Na podstawie informacji oraz danych przedstawionych w powyższych dokumentach, stwierdzono, iż zachodzi uzasadnione podejrzenie, że Dyrektor Domu Dziecka w Policach mogła dopuścić się czynów wskazujących na naruszenie przepisów prawa materialnego, tj.:

- 1) art. 21 ust. 1 pkt 1 i 6 ustawy o rachunkowości poprzez nieprawidłową dekretację bądź brak dekretacji dowodów księgowych;
- 2) art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości poprzez ujęcie w księgach „pustych” pozycji księgowych;
- 3) art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych poprzez brak naliczania odsetek od nieterminowej płatności, gdzie jednostki sektora finansów publicznych w swoich planach kont powinny uwzględniać, że odsetki od nieterminowej płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału;
- 4) art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1989 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778 z późn. zm.) poprzez niewłaściwe regulowanie płatności z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne wychowanków;
- 5) art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1510 z późn. zm.) poprzez niewłaściwe regulowanie płatności z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne wychowanków;
- 6) § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109 z późn. zm.) poprzez prowadzenie niezgodnej z przepisami prawa sprawozdawczości budżetowej;

co może stanowić naruszenie art. 14 pkt 2 i art. 18 pkt 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W związku z powyższym zachodzi potrzeba podjęcia przez Zarząd Powiatu w Policach uchwały w tej sprawie.

Podjęcie przez Zarząd Powiatu w Policach przedmiotowej uchwały nie rodzi skutków finansowych dla budżetu Powiatu Polickiego.