



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.2.2018

Bydgoszcz, 14 marca 2018 r.

**Pan
Zdzisław Gamański
Starosta Chełmiński
Starostwo Powiatowe w Chełmnie
ul. Harcerska 1
86-200 Chełmno**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) w Powiecie Chełmińskim, ul. Harcerska 1, 86-200 Chełmno (zwanym dalej: Powiatem) w dniach od 22 stycznia do 9 lutego 2018 r., przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez PR – starszego inspektora oraz EP – specjalistę, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 22/2018 i 23/2018 w zakresie:

- 1) Przedmiot kontroli: prawidłowość pobierania dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w zakresie:
 - a) sporządzenia planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej,
 - b) pobierania i rozliczania dochodów budżetowych,
 - c) terminowości odprowadzania pobranych dochodów do budżetu państwa,
 - d) windykacji należności z tytułu dochodów budżetu państwa,
 - e) sporządzenia sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.
- 2) Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowaną działalność jednostki ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

Dokonana ocena została oparta o następującą skalę ocen:

- pozytywna,
- pozytywna z uchybieniami,
- pozytywna z nieprawidłowością,
- pozytywna z nieprawidłowościami,
- negatywna (po przekroczeniu przyjętego progu istotności).

Oceny dokonano na podstawie poniższych ustaleń:

1. *W zakresie sporządzenia planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej.*

Powiat prawidłowo sporządził plan finansowy na 2017 r. w zakresie dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, zgodnie z zapisem art. 237 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. W zakresie pobierania i rozliczania dochodów budżetowych.

Powiat wykonał w 2017 r. dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 780.850,15 zł, co stanowiło 184,3 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (423.700,00 zł). Pobrane dochody wyniosły w rozdziałach: 70005 – 759.186,19 zł, 71015 – 957,63 zł, 75411 – 15.393,33 zł oraz 85321 – 5.313,00 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę 590.096,03 zł, natomiast dochody Powiatu, potrącone na podstawie: ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2017 r., poz. 1453 z późn. zm.) wyniosły łącznie 190.754,12 zł.

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, dochody budżetowe (należne, wykonane i przekazane) za I kwartał 2017 r. na kwotę 591.222,95 zł w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami.

Wykonane przez Starostwo Powiatowe w Chełmnie (zwane dalej: Starostwem) dochody budżetowe w wysokości 759.186,19 zł stanowiły wpływy z tytułu gospodarowania zasobem nieruchomości Skarbu Państwa, tj. głównie z opłat za trwały zarząd, użytkowanie wieczyste, przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, sprzedaż oraz odsetki za nieterminowe wnoszenie tych opłat.

Szczegółową kontrolą objęto zrealizowane dochody budżetowe w kwocie 585.644,13 zł.

- dział 710 – Działalność usługowa, rozdział 71015 – Nadzór budowlany.

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 957,63 zł stanowiły dochody pobrane przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Chełmnie (zwany dalej: Inspektoratem).

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 137,15 zł.

- dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej.

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 15.393,33 zł stanowiły dochody pobrane przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Chełmnie (zwaną dalej: Komendą).

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 4.454,67 zł.

- dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdział 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności.

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 5.313,00 zł stanowiły opłaty pobrane przez Starostwo za wydane karty parkingowe osobom niepełnosprawnym.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 987,00 zł.

3. W zakresie terminowości przekazywania dochodów do budżetu państwa.

Sprawdzono terminowość przekazywania dochodów pobranych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za I kwartał 2017 r. na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej w łącznej wysokości 444.540,09 zł, tj. 75,3 % dochodów przekazanych ogółem za 2017 r.

Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych oraz zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono przypadek przekazania pobranych dochodów niezgodnie z terminem określonym w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Dochody, które nie zostały odprowadzone w wymaganym terminie wyniosły łącznie 64,60 zł, tj. 0,01 % ogólnej kwoty dochodów przekazanych za okres objęty szczegółową kontrolą (rozdział 71015).

Zgodnie z art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 1311 z późn. zm.), nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Z uwagi na art. 26 przywołanej powyżej ustawy nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie określone w art. 6 pkt 1 tej ustawy.

W trakcie trwania kontroli Powiat naliczył i przekazał na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej należne odsetki w kwocie 0,10 zł (przelew bankowy z 06.02.2018 r.).

4. W zakresie windykacji należności z tytułu dochodów budżetu państwa.

Sprawdzono windykację zaległych należności z tytułu dochodów budżetowych, prowadzoną w okresie objętym kontrolą oraz w odniesieniu do stanu tych zaległości na dzień 31.12.2017 r.

Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetowych, według stanu na dzień 31.12.2017 r., wynosiły ogółem 455.232,01 zł i dotyczyły zaległości z rozdziału: 70005 – 435.160,75 zł oraz 71015 – 20.071,26 zł. W porównaniu do stanu na dzień 31.12.2016 r. ww. zaległości wzrosły o 149.535,78 zł, tj. o 48,9 %.

Sprawdzono windykację zaległych należności z tytułu dochodów budżetowych w rozdziałach 70005 oraz 71015, prowadzoną w okresie objętym kontrolą oraz w odniesieniu do stanu tych zaległości na dzień 31.12.2017 r.

Należności wymagalne, które powstały w okresie objętym szczegółowym badaniem oraz w czasie poprzedzającym okres objęty kontrolą, były objęte prowadzonym przez Starostwo oraz Inspektorat postępowaniem windykacyjnym.

W toku kontroli stwierdzono, iż należności z tytułu zaległych oraz bieżących dochodów budżetowych ujmowane były odpowiednio przez Inspektorat oraz Komendę na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, jednakże ewidencja ta nie była prowadzona z podziałem na poszczególnych dłużników, których należności te dotyczą. Powyższe postępowanie było niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. konta, które określone zostały w załączniku nr 3 – Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, do obowiązującego w okresie objętym kontrolą rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (Dz.U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.).

W trakcie trwania kontroli Inspektorat dokonał wyodrębnienia ewidencji szczegółowej do konta 221, według podziału na poszczególnych dłużników.

5. W zakresie sporządzenia sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Sprawozdanie zbiorcze Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 r. zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzonych zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej.

Stwierdzono, że Powiat w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r. wykazał, na podstawie sporządzonych sprawozdań jednostkowych, nieprawidłowe dane w kolumnie 4 „Plan” w następujących rozdziałach: 70005, 71015, 75411 oraz 85321.

Powyższe postępowanie było niezgodne z obowiązującymi w okresie objętym kontrolą przepisami § 9 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.).

Ponadto stwierdzono, iż niewłaściwe dane dotyczące kolumny 4 „Plan” wykazane zostały również błędnie w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r. sporządzonym przez jednostkę organizacyjną Powiatu, tj. Komendę. Natomiast Starostwo w rozdziale 85321 w ogóle nie wykazało danych w ww. zakresie, w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r.

Dodatkowo w sporządzonym przez Inspektorat sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r. nie wykazano danych w kolumnie 10 „Należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości” w łącznej wysokości 20.071,26 zł.

Powyższe postępowanie było niezgodne z zasadami określonymi w § 6 ust. 1 rozdziału 2 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do obowiązującego w okresie objętym kontrolą rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Wskazuje się następujący zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień:

- nieterminowe przekazanie do budżetu państwa należnych dochodów budżetowych,
- nieuwzględnienie zasad funkcjonowania konta 221,
- nieprawidłowe sporządzenie sprawozdań Rb-27ZZ – jednostkowych i zbiorczego.

Przyczyną stwierdzonych powyżej uchybień jest brak właściwego stosowania/błędna interpretacja wyszczególnionych powyżej w treści wystąpienia pokontrolnego przepisów prawa oraz brak skutecznego nadzoru kierownika jednostki kontrolowanej nad właściwą realizacją powierzonych zadań podległym pracownikom.

Wskazane w toku kontroli uchybienia nie miały istotnego wpływu na realizację kontrolowanych zadań.

Za stwierdzone uchybienia odpowiedzialność ponosi: ZG – Starosta Chełmiński, JS – Skarbnik Powiatu Chełmińskiego, MSz – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Chełmnie i KM – główny księgowy Inspektoratu, st. bryg. KU – Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej w Chełmnie i TK – główny księgowy Komendy – na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod nr 1/2018.

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego nie zgłoszono zastrzeżeń.

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami ponownie zalecam Panu podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli uchybień lub usprawnienia funkcjonowania działalności jednostki kontrolowanej:

- 1) terminowego przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującego dotację,
- 2) naliczania i odprowadzania, wraz z dochodami do budżetu państwa, odsetek w przypadku nieterminowo przekazywanych dochodów budżetowych,
- 3) prawidłowego sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ na podstawie sporządzanych sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem uprzedniej kontroli w zakresie prawidłowości ich sporządzania,
- 4) zobowiązania Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Chełmnie do:
 - prawidłowego sporządzania sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ,

- 5) zobligowania Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Chełmnie do:
- wyodrębnienia ewidencji szczegółowej na koncie 221 według wszystkich dłużników,
 - prawidłowego sporządzania sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

Oczekuję od Pana w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.

(podpis i pieczęć Wojewody)