



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.17.2017

Bydgoszcz, 10 sierpnia 2017 r.

**Pan
Krzysztof Baranowski
Starosta Lipnowski
Starostwo Powiatowe w Lipnie
ul. Sierakowskiego 10B
87-600 Lipno**

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 2016 r., poz. 1870 ze zm.) w Powiecie Lipnowskim, ul. Sierakowskiego 10B, 87-600 Lipno (zwanym dalej: Powiatem) w dniach od 21 czerwca do 7 lipca 2017 r., przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez KG – starszego inspektora wojewódzkiego oraz MW – starszego inspektora, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach: 415/2017 i 416/2017 w zakresie:

- 1) Przedmiot kontroli: realizacja zadań z zakresu administracji rządowej w zakresie:
 - a) sporządzenia planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej,
 - b) pobierania i przekazania dochodów budżetowych,
 - c) terminowości przekazywania dochodów budżetowych,
 - 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 2016 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowana działalność jednostki oceniona została 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 2016 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 pobranych i przekazanych dochodów budżetowych.*

Powiat wykonał w 2016 r. dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 716.973,19 zł, co stanowiło 319,4 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (224.500,00 zł). Pobrane dochody wyniosły w rozdziałach: 60095 – 6.400,00 zł, 70005 – 696.715,43 zł, 71015 – 7.539,27 zł, 75411 – 270,49 zł oraz 85321 – 6.048,00 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę 542.559,21 zł (w tym 406,83 zł za 2015 r.), natomiast dochody Powiatu, potrącone na podstawie: ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2016 r., poz. 2147 ze zm.) oraz ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2016 r., poz. 198 ze zm.) wyniosły łącznie 174.842,22 zł (w tym 21,41 zł za 2015 r.).

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, dochody budżetowe (należne, wykonane i przekazane) za I kwartał 2016 r. na kwotę 295.017,71 zł w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 600 – Transport i łączność, rozdział 60095 – Pozostała działalność.

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 6.400,00 zł stanowiły dochody pobrane przez Starostwo Powiatowe w Lipnie (zwane dalej: Starostwem).

Szczegółową kontrolą objęto zrealizowane dochody budżetowe w kwocie 2.400,00 zł.

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

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 696.715,43 zł stanowiły wpływy z tytułu gospodarowania przez Starostę zasobem nieruchomości Skarbu Państwa, tj. głównie z opłat za trwały zarząd, użytkowanie wieczyste, najem, przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, sprzedaż oraz odsetki za nieterminowe wnoszenie tych opłat.

Szczegółową kontrolą objęto zrealizowane dochody budżetowe w kwocie 289.128,72 zł.

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

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 7.539,27 zł stanowiły dochody pobrane przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Lipnie (zwany dalej: PINB).

Szczegółową kontrolą objęto zrealizowane dochody budżetowe w kwocie 1.913,99 zł.

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

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 270,49 zł stanowiły dochody pobrane przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Lipnie.

W okresie poddanym szczegółowej kontroli nie zrealizowano dochodów w tym rozdziale.

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

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 6.048,00 zł stanowiły opłaty pobrane przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lipnie (zwane dalej: PCPR) za wydane karty parkingowe osobom niepełnosprawnym.

Szczegółową kontrolą objęto zrealizowane dochody budżetowe w kwocie 1.575,00 zł.

3. W zakresie terminowości przekazywania dochodów budżetowych.

Sprawdzono terminowość przekazywania dochodów pobranych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za I kwartał 2016 r. w łącznej wysokości 223.008,41 zł (w tym 406,83 zł za 2015 r.), tj. 41,1 % dochodów przekazanych ogółem za 2016 r.

Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych oraz zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono przypadki przekazania pobranych dochodów niezgodnie z terminami określonymi w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Dochody, które nie zostały odprowadzone w wymaganych terminach wyniosły łącznie 805,01 zł, tj. 0,36 % ogólnej kwoty dochodów przekazanych za okres objęty szczegółową kontrolą (rozdziały: 70005 – 199,54 zł oraz 71015 – 605,47 zł).

Nieterminowe odprowadzenie przez Powiat dochodów budżetowych z rozdziału 71015 w kwocie 198,64 zł na rachunek właściwego dysponenta części budżetowej spowodowane było opóźnieniem w przekazaniu na rachunek Powiatu dochodów pobranych przez PINB.

Zgodnie z art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 168 ze 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.

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 31.12.2016 r.

Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetowych, według stanu na dzień 31.12.2016 r., wynosiły ogółem 23.209,17 zł i dotyczyły zaległości z rozdziału: 70005 – 13.348,87 zł i 90019 – 9.860,30 zł. W porównaniu do stanu na dzień 31.12.2015 r. ww. zaległości zmniejszyły się o 2.741,17, tj. o 10,6 %.

Na podstawie sprawdzonej dokumentacji stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą, Powiat systematycznie prowadził windykację zaległych należności budżetu państwa.

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 2016 r. zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych sporządzonych zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej.

Jednocześnie stwierdzono, iż w sprawozdaniu jednostkowym sporządzonym dodatkowo przez Starostwo w zakresie dochodów objętych rozdziałem 71015 zawyżono dane wykazane w kolumnach: 5 „Należności”, 6 „Dochody wykonane ogółem” oraz 8 „Dochody przekazane” o kwotę 428,24 zł, tj. o kwotę dochodów pobranych przez PINB i prawidłowo przekazanych na rachunek Powiatu w 2015 r. Natomiast w sprawozdaniu zbiorczym zawyżono dane wykazane w kolumnach: 5 „Należności” i 6 „Dochody wykonane ogółem” o kwotę 428,24 zł oraz w kolumnie 8 „Dochody przekazane” o kwotę 406,83 zł, tj. o kwoty dochodów pobranych przez PINB w 2015 r. i nieterminowo przekazanych przez Powiat na rachunek dochodów dysponenta części budżetowej w 2016 r.

Powyższe postępowanie było niezgodne z 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 ze zm.) oraz z zasadami określonymi w § 6 ust. 1 pkt. 2-4 rozdziału 2 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.

Odnutowano także, iż w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ, w polu „Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej” błędnie wykazano Starostwo Powiatowe w Lipnie. W ww. polu, winna być wykazana nazwa właściwej jednostki samorządu terytorialnego składającej sprawozdanie, tj. Powiat Lipnowski. Natomiast w jednostkowych sprawozdaniach, sporządzonych przez wszystkie jednostki organizacyjne Powiatu, błędnie wykazano adresata sprawozdania, tj. Starostwo Powiatowe w Lipnie.

Powyższe postępowanie było niezgodne z wymogami wyszczególnionymi we wzorze tego sprawozdania stanowiącego załącznik nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z przepisami § 4 pkt 3a oraz b określonymi w treści tego rozporządzenia.

Ponadto wskazuje się następujący zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień:

- nieterminowe przekazywanie dochodów budżetowych,
- zawyżenie dochodów budżetowych o dochody zrealizowane w roku 2015,
- błędne sporządzenie sprawozdania Rb-27ZZ jednostkowego 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 wskazane powyżej uchybienia odpowiedzialność ponosi: KB – Starosta Lipnowski, BM – Skarbnik Powiatu Lipnowskiego, AJ – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Lipnie oraz MM – księgowa Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Lipnie - na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Panu podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli uchybień, a w szczególności do:

- 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) zaliczania pobranych dochodów budżetowych do właściwego rocznego okresu sprawozdawczego,
- 4) prawidłowego sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ na podstawie sporządzanych sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem uprzedniej kontroli w zakresie prawidłowości ich sporządzania,
- 5) wykazywania w sporządzanych i przekazywanych dysponentowi części budżetowej sprawozdaniach budżetowych Rb-27ZZ właściwej nazwy jednostki sprawozdawczej,
- 6) zobowiązania kierowników podległych jednostek organizacyjnych do:

- wykazywania w sporządzanych i przekazywanych jednostce samorządu terytorialnego jednostkowych sprawozdaniach budżetowych Rb-27ZZ właściwej nazwy jednostki do której kierowane są sprawozdania,
- 7) zobligowania Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Lipnie do:
- przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek Powiatu w czasie umożliwiającym terminowe ich odprowadzenie przez Powiat na rachunek budżetu państwa.

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

Na podstawie art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) 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)