



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.27.2017

Bydgoszcz, 5 lutego 2018 r.

**Pan
Rafał Bruski
Prezydenta Miasta Bydgoszczy
Urząd Miasta Bydgoszczy
ul. Jezuicka 1
85-102 Bydgoszcz**

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) w Mieście Bydgoszczy, ul. Jezuicka 1, 85-102 Bydgoszcz (zwanym dalej: Miastem) w dniach od 20 listopada do 22 grudnia 2017 r., przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez RT – Kierownika Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu oraz EP – specjalistę w Wydziale Finansów i Budżetu, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 675/2017 i 676/2017 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.*

Miasto prawidłowo sporządziło 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 pobierania i przekazania dochodów budżetowych.*

Miasto wykonało w 2016 r. dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (dotyczące zadań Miasta na prawach powiatu) w łącznej wysokości 22.183.616,48 zł, co stanowiło 227,9 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (9.735.400,00 zł). Pobrane dochody wyniosły w rozdziałach: 70005 – 22.031.270,84 zł, 71015 – 275,20 zł, 75411 – 126.925,04 zł, 85321 – 22.975,40 zł, 90095 – 2.170,00 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę 16.676.299,07 zł, natomiast dochody Miasta, 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 5.505.388,96 zł.

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, dochody budżetowe (należne, wykonane i przekazane) za I kwartał 2016 r. na kwotę 13.056.422,64 zł w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

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

Wykonane dochody budżetowe przez Urząd Miasta Bydgoszczy (zwany dalej: Urzędem) w wysokości 22.031.270,84 stanowiły wpływy z tytułu gospodarowania zasobem nieruchomości Skarbu Państwa, tj. głównie z opłat za trwały zarząd, służebność, użytkowanie wieczyste, najem, dzierżawę, przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, sprzedaż, odszkodowanie za przejęcie nieruchomości, odsetki za nieterminowe wnoszenie tych opłat oraz wpływy z różnych opłat i dochodów.

Szczegółową kontrolą objęto zrealizowane dochody budżetowe w kwocie 13.045.425,22 zł, ujęte w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej: 0470, 0550, 0690, 0760, 0800, 0910 oraz 0920 z tytułu źródeł dochodów.

W toku kontroli stwierdzono, że Urząd nie ujął, w ewidencji księgowej dochodów budżetu państwa, przypisu należności z tytułu opłaty za trwały zarząd nieruchomości Skarbu Państwa dla 1 podmiotu – Prokuratura Okręgowa w Bydgoszczy na kwotę 1.928,45 zł. Przypis wymiarowy został omyłkowo ujęty w ewidencji nieruchomości mienia Miasta Bydgoszczy. W związku z brakiem ww. przypisu wpłacona przez ww. podmiot należność zaewidencjonowana została na rachunku dochodów własnych Miasta.

W wyniku kontroli Miasto zweryfikowało ww. pomyłkę i przypisało ww. należność w ewidencji księgowej dochodów budżetu państwa. Jednocześnie w trakcie kontroli Miasto przekazało na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej należne budżetowi państwa dochody w ww. tytule w kwocie 1.446,34 zł (wyciąg bankowy z dnia 15.12.2017 r.).

Ponadto na skutek ujawnienia ww. uchybienia Miasto dokonało weryfikacji dokonanych przypisów należności z tytułu opłat za trwały zarząd nieruchomości Skarbu Państwa od ww. podmiotu za lata nieobjęte kontrolą. W wyniku powyższego pobrane opłaty przekazane zostały – po stosownym rozliczeniu - w łącznej wysokości 4.264,57 zł na rachunek budżetu państwa (wyciąg bankowy z dnia 27.12.2017 r.).

Podczas analizy przypisów należności z tytułu opłat za oddanie nieruchomości Skarbu Państwa w trwały zarząd, ujawniono brak ujętych w ewidencji księgowej Urzędu, na dzień 31 marca 2016 r., przypisów należności na łączną kwotę 26.298,79 zł od 8 jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej. W związku z faktem, iż wpływy w ww. kwocie zostały zaewidencjonowane jako dochody budżetu państwa zarówno w ewidencji księgowej jak i sprawozdaniu Rb-27ZZ za I kwartał 2016 r. wykazano nadpłatę w powyższej wysokości. Do końca 2016 r. przypisy na ww. kwotę zostały ujęte w księgach rachunkowych Urzędu.

Podczas weryfikacji losowo wybranych przypisów należności z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa odnotowano na koncie 1 kontrahenta podwójny przypis należności z ww. tytułu. W konsekwencji działania spowodowanego zmianą nazwy tego podmiotu i nadania nowego numeru identyfikacyjnego na koncie kontrahenta na koniec 2016 r. wykazano zarówno nadpłatę jak i wymagalną należność w wysokości 5.994,63 zł.

Ponadto wykazano przypadek niezgodności kwoty ujętej w ewidencji księgowej przypisów należności budżetu państwa z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa w wysokości 20,79 zł, z kwotą określoną w dokumencie źródłowym przekazanym użytkownikowi wieczystemu, w którym określono należną opłatę roczną z ww. tytułu w kwocie 17,04 zł. W okresie kontrolowanym opłata przez użytkownika wieczystego była wpłacona jednak w prawidłowej należnej wysokości. W takcie kontroli wysokość przypisu należnej opłaty została skorygowana do prawidłowej kwoty.

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

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 275,20 zł stanowiły dochody pobrane przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego dla Miasta Bydgoszczy (zwany dalej: Inspektoratem).

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 23,20 zł.

W toku kontroli stwierdzono brak prowadzonej ewidencji szczegółowej do konta księgowego 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z podziałem według dłużników zalegających z wymagalnymi należnościami z lat ubiegłych. Należności od kilku dłużników w łącznej kwocie 7.507,00 zł - § 0570 ujęto na jednym koncie księgowym. Powyższe działanie było niezgodne z zasadami obowiązującymi na koncie 221, które określono w załączniku nr 3 – Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do obowiązującego w okresie kontrolowanym 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 ze zm.).

Ponadto stwierdzono, że w należnościach ujętych w ewidencji księgowej Inspektoratu wykazano wpłaty kwot dłużników w łącznej wysokości 441,44 zł, które uprzednio zostały bezpodstawnie umorzone. Kwoty te pomniejszały ogólne należności wymagalne z lat ubiegłych wykazywane w ewidencji księgowej Inspektoratu.

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

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 126.925,04 zł stanowiły dochody pobrane przez Komendę Miejską Państwowej Straży Pożarnej w Bydgoszczy (zwaną dalej: Komendą).

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetu państwa w kwocie 5.050,82 zł.

W toku kontroli stwierdzono, iż Komenda nie ujęła w ewidencji księgowej z 2016 r. oraz nie wykazała w kwartalnych sprawozdaniach Rb-27ZZ za 2016 r. wymagalnych należności w kwocie 6.956,00 zł wraz z należnymi odsetkami (z uwzględnieniem dokonanych wpłat) zasadzonych na rzecz Komendy wyrokiem Sądu Rejonowego w Bydgoszczy. Należności te zostały w wyniku wydania postanowienia komornika sądowego o umorzeniu postępowania egzekucyjnego, wyksięgowane z ewidencji księgowej w październiku 2015 r.

Podczas kontroli Komenda w dniu 23 listopada 2017 r., na podstawie dowodu wewnętrznego PK przywróciła do ksiąg rachunkowych zaległe należności budżetu państwa.

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

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 22.975,40 zł stanowiły opłaty pobrane przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bydgoszczy za wydane karty parkingowe osobom niepełnosprawnym.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 5.943,40 zł.

- dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90095 – Pozostała działalność.

Wykonane dochody budżetowe przez Urząd w wysokości 2.170,00 zł stanowiły opłaty pobrane za legalizację urządzenia wodnego.

W badanym okresie nie wykonano dochodów z tego tytułu.

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. na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej w łącznej wysokości 9.793.872,52 zł, tj. 58,5 % 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 wymaganym terminie wyniosły łącznie 3.128,50 zł, tj. 0,03 % ogólnej kwoty dochodów przekazanych za okres objęty szczegółową kontrolą (rozdział 70005). Należne z tego tytułu odsetki zostały przez Miasto naliczone i przekazane na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej wraz z nieterminowo odprowadzonymi dochodami.

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.

Dodatkowo, podczas sprawdzania przekazanych dochodów budżetowych, według stanów określonych w art. 255 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 2009 r. o finansach publicznych, na rachunek budżetu państwa stwierdzono zaniżenie przekazanych dochodów w wysokości 15,45 zł w § 0550 i jednocześnie zawyżenie o ww. kwotę w § 0750 (wg stanu na dzień 20 lutego 2016 r.). Pomyłka została skorygowana poprzez sprostowanie różnic w przekazanych dochodach pomiędzy ww. paragrafami klasyfikacji budżetowej w stanie na dzień 20 marca 2016 r.).

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

Sprawdzono windykację zaległych należności z tytułu dochodów budżetowych 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. ujętych w sprawozdaniu Rb-27ZZ, wynosiły ogółem 5.039.759,63 zł i dotyczyły zaległości z rozdziału 70005, 71015 oraz 75411. W porównaniu do stanu na dzień 31.12.2015 r. ww. zaległości zmalały o 292.675,15 zł, tj. o 5,5 %.

Na podstawie sprawdzonej dokumentacji objętej szczegółową kontrolą stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą Urząd, Inspektorat i Komenda prowadziły działania windykacyjne zmierzające do wyegzekwowania należności budżetu państwa wysyłając

systematycznie i terminowo wezwania do zapłaty oraz upomnienia, a także kierując pozwy na drogę postępowania cywilnego.

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.

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

- zaniżenie wykonanych dochodów budżetu państwa,
- brak terminowego ujęcia w ewidencji księgowej przypisów należności budżetu państwa,
- zaksięgowanie w ewidencji księgowej podwójnego przypisu należności budżetu państwa,
- brak korelacji pomiędzy należnością ujętą w ewidencji księgowej, a dowodem źródłowym stanowiącym podstawę zapisu księgowego,
- brak ewidencji szczegółowej na koncie 221 według dłużników Inspektoratu,
- niewłaściwe wykazanie w ewidencji księgowej Inspektoratu kwot wymagalnych należności budżetu państwa,
- wykazanie w ewidencji księgowej Komendy zaległych należności budżetu państwa w wysokości niższej niż należne,
- nieterminowe przekazanie do budżetu państwa należnych dochodów,
- różnice w przekazywanych kwotach dochodów na rachunek budżetu państwa w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

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: RB – Prezydent Miasta Bydgoszczy, PT – Skarbnik Miasta Bydgoszczy, SS – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego dla Miasta Bydgoszczy i KT – księgowy Inspektoratu, Komendant Miejski Państwowej Straży Pożarnej w Bydgoszczy w okresie objętym kontrolą: WG i JB oraz główny księgowy Komendy w okresie objętym kontrolą: RJ i DS - 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 ujmowania w ewidencji księgowej przypisów należności z tytułu dochodów budżetu państwa,
- 2) ewidencjonowania w księgach rachunkowych przypisów należności z tytułu dochodów budżetu państwa w wysokości odpowiadającej rzeczywistej wartości tych należności,

- 3) wykazywania korelacji pomiędzy należnością ujętą w ewidencji księgowej, a dowodem źródłowym stanowiącym podstawę zapisu księgowego w tej ewidencji,
- 4) przekazywania do budżetu państwa, według ustawowego stanu i w terminach, dochodów w wysokościach odpowiadających ich realizacji z poszczególnych źródeł ich powstania,
- 5) terminowego przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującego dotację,
- 6) niezwłocznego przekazania na rachunek budżetu państwa odsetek za zwłokę od nieterminowego odprowadzenia pobranych dochodów z tytułu opłat za trwałą zarząd nieruchomości Skarbu Państwa,
- 7) zobowiązania Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla Miasta Bydgoszczy do:
 - wyodrębnienia ewidencji szczegółowej na koncie 221 według wszystkich dłużników,
 - prawidłowego wykazywania w ewidencji księgowej kwot wymagalnych należności budżetu państwa,
- 8) zobligowania Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Bydgoszczy do:
 - prawidłowego wykazywania w ewidencji księgowej kwot zaległych należności 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)