



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.24.2017

Bydgoszcz, 6 grudnia 2017 r.

Pan
Jarosław Kołtuniak
Starosta Radziejowski
Starostwo Powiatowe w Radziejowie
ul. Kościuszki 17
88-200 Radziejów

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 Radziejowskim, ul. Kościuszki 17, 88-200 Radziejów (zwanym dalej: Powiatem) w dniach od 16 października do 7 listopada 2017 r., przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez RT – Kierownika Oddziału Kontroli Finansowej oraz MW – starszego inspektora, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach: 619/2017 i 620/2017 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 297.070,49 zł, co stanowiło 100,9 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (294.300,00 zł). Pobrane dochody wyniosły w rozdziałach: 70005 – 295.726,49 zł oraz 85321 – 1.344,00 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę 223.115,67 zł, 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 73.954,82 zł.

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, dochody budżetowe (należne, wykonane i przekazane) za I kwartał 2016 r. na kwotę 141.386,50 zł w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

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

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 295.726,49 zł stanowiły wpływy na rachunek Starostwa Powiatowego w Radziejowie (zwanego dalej: Starostwem) z tytułu gospodarowania przez Starostę zasobem nieruchomości Skarbu Państwa, tj. głównie z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie wieczyste, najem i dzierżawę, przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz odsetki za nieterminowe wnoszenie tych opłat.

Szczegółową kontrolą objęto zrealizowane dochody budżetowe w kwocie 141.092,50 zł.

Stwierdzono niewłaściwe zaklasyfikowanie do § 0550 dochodów wykonanych z tytułu opłat wnoszonych za trwałe zarząd w łącznej wysokości 7.533,79 zł. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.) ww. dochody powinny zostać prawidłowo ujęte w § 0470 – *Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebność.*

Ponadto odnotowano, iż Starostwo naliczało i ewidencjonowało, za I kwartał 2016 r., odsetki ustawowe od nieterminowych wpłat według nieobowiązującej już 5 % stopy procentowej. Na skutek wydania obwieszczenia Ministra Sprawiedliwości w sprawie wysokości odsetek ustawowych za opóźnienie z dnia 7 stycznia 2016 r. (M.P. z 2016 r., poz. 47) z dniem 1 stycznia 2016 r. stawka procentowa odsetek ustawowych za opóźnienie wzrosła z 5 % na 7 %. Do końca 2016 r. wysokość odsetek została jednak przez Starostwo skorygowana i dokończona do prawidłowej wysokości.

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

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 1.344,00 zł stanowiły opłaty pobrane przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Radziejowie za wydane karty parkingowe osobom niepełnosprawnym.

Szczegółową kontrolą objęto zrealizowane dochody budżetowe w kwocie 294,00 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 106.098,68 zł, tj. 47,6 % 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 159,60 zł, tj. 0,15 % ogólnej kwoty dochodów przekazanych za okres objęty szczegółową kontrolą (rozdział 85321).

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 należytym 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 18.002,43 zł i dotyczyły wyłącznie zaległości z rozdziału 70005. W porównaniu do stanu na dzień 31.12.2015 r. ww. zaległości zmniejszyły się o 542,41 zł, tj. o 2,9 %.

Na podstawie sprawdzonej dokumentacji stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą, Starostwo systematycznie prowadziło działania windykacyjne zmierzające do wyegzekwowania 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.

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

- błędna klasyfikacja dochodów budżetowych,
- nieterminowe przekazywanie dochodów budżetowych,
- naliczanie odsetek ustawowych według niższej stawki procentowej.

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: JK – Starosta Radziejowski, UK – Skarbnik Powiatu Radziejowskiego, AB – Kierownik PCPR oraz KM – główny księgowy PCPR - 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) ujmowania źródeł dochodów budżetowych z tytułu opłat za trwały zarząd w § 0470 klasyfikacji budżetowej,
- 2) terminowego przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującego dotację,
- 3) naliczania i odprowadzania, wraz z dochodami do budżetu państwa, odsetek w przypadku nieterminowo przekazywanych dochodów budżetowych,
- 4) bieżącego naliczania odsetek ustawowych według aktualnej stawki procentowej.

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)