



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.3.2018

Bydgoszcz, 4 kwietnia 2018 r.

Pan
Krzysztof Maćkiewicz
Starosta Wąbrzeski
Starostwo Powiatowe w Wąbrzeźnie
ul. Wolności 44
87-200 Wąbrzeźno

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 Wąbrzeskim, ul. Wolności 44, 87-200 Wąbrzeźno (zwanym dalej: Powiatem) w dniach od 12 lutego do 2 marca 2018 r., przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez PR – starszego inspektora oraz EP – specjalistę, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 57/2018 i 58/2018 w zakresie:

- 1) Przedmiot kontroli: prawidłowość pobierania i rozliczania 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 290.352,17 zł, co stanowiło 235,9 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (123.100,00 zł). Pobrane dochody wyniosły w rozdziałach: 70005 – 286.792,52 zł, 71015 – 646,63 zł, 75411 – 0,02 zł oraz 85321 – 2.913,00 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę 218.476,06 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 71.876,11 zł.

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, dochody budżetowe (należne, wykonane i przekazane) za I kwartał 2017 r. na kwotę 160.615,02 zł w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

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

Wykonane przez Starostwo Powiatowe w Wąbrzeźnie (zwane dalej: Starostwem) dochody budżetowe w wysokości 286.792,52 zł stanowiły wpływy z tytułu gospodarowania zasobem nieruchomości Skarbu Państwa, tj. głównie z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie wieczyste, dzierżawę, przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz odsetki za nieterminowe wnoszenie tych opłat.

Szczegółową kontrolą objęto zrealizowane dochody budżetowe w kwocie 159.567,09 zł.

Wykazano, że Powiat niewłaściwie zaklasyfikował do § 0920 dochody wykonane w wysokości 2.408,41 zł z tytułu oprocentowania dotyczącego rozłożonej na raty, przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez NBP, części opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. 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 z późn. zm.) ww. dochody powinny zostać prawidłowo ujęte w § 0760 – *Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności.*

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

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 646,63 zł stanowiły dochody pobrane przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Wąbrzeźnie (zwany dalej: Inspektoratem).

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 291,93 zł.

Wykazano, że Inspektorat niewłaściwie zaklasyfikował do § 0690 dochody wykonane z tytułu nałożonej na osobę fizyczną grzywny w celu przymuszenia wyegzekwowanej przez organ egzekucyjny od zobowiązanego w wysokości 499,90 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, ww. dochody powinny zostać prawidłowo ujęte w § 0570 – *Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych.*

Stwierdzono również, że Inspektorat naliczał i ujmował w ewidencji księgowej odsetki od należności wynikających z nałożonych na zobowiązanych grzywien w celu przymuszenia, które nie zostały uiszczone w terminie określonym w postanowieniu o nałożeniu grzywny. Przepisy ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2017 r., poz. 1201 z późn. zm.), które m.in. dotyczą egzekucji należności z tytułu grzywien w celu przymuszenia, nie wskazują na obowiązek naliczania odsetek za zwłokę od nieuiszczonych w terminie grzywien, które bezpośrednio podlegają ściągnięciu w trybie egzekucji należności pieniężnych.

W związku z tym w okresie objętym szczegółową kontrolą Inspektorat nieprawidłowo naliczył zobowiązaniem z tego tytułu odsetki w łącznej wysokości 1.233,44 zł oraz rozliczył w dochodach wykonanych otrzymane wpłaty od organu egzekucyjnego w wysokości 60,71 zł.

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

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 0,02 zł stanowiły dochody pobrane przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Wąbrzeźnie.

W okresie poddanym szczegółowej kontroli, nie wykonano dochodów.

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

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 2.913,00 zł stanowiły opłaty pobrane przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wąbrzeźnie za wydane karty parkingowe osobom niepełnosprawnym.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 756,00 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 120.670,86 zł, tj. 55,2 % dochodów przekazanych ogółem za 2017 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 132,40 zł, tj. 0,11 % ogólnej kwoty dochodów przekazanych za okres objęty szczegółową kontrolą (rozdział 70005 – 12,70 zł oraz rozdział 85321 – 119,70 zł).

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.

Przed oraz w trakcie kontroli Powiat naliczył i przekazał na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej należne odsetki w łącznej kwocie 0,96 zł, z czego 0,58 zł dotyczyło I kwartału 2017 r., natomiast 0,38 zł pozostałych kwartałów 2017 r. (przelew bankowy odpowiednio z dnia 09.02.2018 r. oraz 22.02.2018 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 12.586,83 zł i dotyczyły zaległości z rozdziału 71015. W porównaniu do stanu na dzień 31.12.2016 r. ww. zaległości wzrosły o 6.875,93 zł, tj. o 45,4 %.

Wykazano, że Starostwo bardzo skutecznie podejmowało działania windykacyjne wobec dłużników powodując, że na koniec 2017 r. nie wystąpiły zaległości wymagalne w rozdziale 70005. Należności wymagalne w rozdziale 71015, które powstały w okresie objętym

szczegółowym badaniem oraz w czasie poprzedzającym okres objęty kontrolą, były objęte prowadzonym przez Inspektorat postępowaniem windykacyjnym.

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.

Wskazuje się następujący zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień:

- nieterminowe przekazanie do budżetu państwa należnych dochodów budżetowych,
- nieprawidłowa klasyfikacja źródeł dochodów budżetowych,
- naliczanie odsetek od nałożonych grzywien w celu przymuszenia.

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: KM – Starosta Wąbrzeski, KG – Skarbnik Powiatu Wąbrzeskiego, ZK – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Wąbrzeźnie i KP – księgowy Inspektoratu – 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 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) ujmowania źródeł dochodów budżetowych we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- 4) zobowiązania Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Wąbrzeźnie do:
 - ujmowania źródeł dochodów budżetowych we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej,
 - zaprzestania naliczania odsetek od nałożonych grzywien w celu przymuszenia.

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)