



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI  
WFB.III.431.19.2017

Bydgoszcz, 18 września 2017 r.

**Pan  
Michał Zaleski  
Prezydent Torunia  
Urząd Miasta Torunia  
ul. Wały Gen. Sikorskiego 8  
87-100 Toruń**

### **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 Mieście Toruń, ul. Wały Gen. Sikorskiego 8, 87-100 Toruń (zwanym dalej: Miastem) w dniach od 24 lipca do 18 sierpnia 2017 r., przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez LL – starszego inspektora, EP – specjalistę oraz PR – starszego inspektora, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 465/2017, 466/2017 i 467/2017 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).







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) systematycznego podejmowania czynności windykacyjnych na drodze postępowania sądowego w odniesieniu do wszystkich zaległych należności budżetowych z tytułu pobieranych opłat za korzystanie z zasobu nieruchomości Skarbu Państwa,
- 4) prawidłowego sporządzania sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- 5) zobowiązania Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego Powiatu Grodzkiego w Toruniu do:
  - prowadzenia wymaganej ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
  - bieżącego księgowania na koncie 221 operacji gospodarczych dotyczących przypisu należności z tytułu dochodów budżetowych,
  - ujmowania źródeł dochodów budżetowych z tytułu zwrotu kosztów wysłanych upomnień w § 0690 klasyfikacji budżetowej,
  - przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek Miasta w czasie umożliwiającym terminowe ich odprowadzenie przez Miasto na rachunek budżetu państwa,
  - 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.

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 )