



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.20.2017

Bydgoszcz, 18 września 2017 r.

**Pan
Michał Mróz
Starosta Tucholski
Starostwo Powiatowe w Tucholi
ul. Pocztowa 7
89-500 Tuchola**

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 Tucholskim, ul. Pocztowa 7, 89-500 Tuchola (zwanym dalej: Powiatem) w dniach od 22 sierpnia do 8 września 2017 r., przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez PR – starszego inspektora oraz EP – specjalistę, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 519/2017 i 520/2017 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 pobierania i przekazania dochodów budżetowych.*

Powiat wykonał w 2016 r. dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 991.640,10 zł, co stanowiło 448,3 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (221.200,00 zł). Pobrane dochody wyniosły w rozdziałach: 01095 – 1.405,38, 70005 – 986.762,17 zł, 71015 – 126,00 zł, 75411 – 1,55 zł, 85205 – 48,00 zł oraz 85321 – 3.297,00 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę 744.738,15 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 246.901,95 zł.

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

- *dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 – Pozostała działalność.*

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 1.405,38 zł stanowiły wpływy z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, tj. opłat za dzierżawę jezior znajdujących się na terenie Powiatu Tucholskiego.

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

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 986.762,17 zł stanowiły wpływy z tytułu gospodarowania przez Starostę zasobem nieruchomości Skarbu Państwa, tj. głównie z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie wieczyste, sprzedaż oraz odsetki za nieterminowe wnoszenie tych opłat.

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

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 126,00 zł stanowiły dochody pobrane przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Tucholi (zwanym dalej: PINB).

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 57,80 zł.

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

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 1,55 zł stanowiły dochody pobrane przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Tucholi.

W okresie poddanym szczegółowej kontroli nie wykonano dochodów w ww. rozdziale.

- *dział 852 – Pomoc Społeczna, rozdział 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie.*

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 48,00 zł stanowiły dochody pobrane przez Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Tucholi z tytułu należnego wynagrodzenia płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 15,00 zł.

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

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 3.297,00 zł stanowiły opłaty za wydane karty parkingowe osobom niepełnosprawnym.

Zespół kontrolny odstąpił od kontroli pobierania i przekazania dochodów budżetowych w rozdziałach: 01095, 70005 i 85321, z uwagi na fakt, iż zagadnienia te stanowiły przedmiot kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

3. *W zakresie terminowości przekazywania dochodów budżetowych.*

W związku z kontrolą przeprowadzoną przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy, która obejmowała ww. zagadnienia, odstąpiono od przeprowadzenia szczegółowej kontroli w przedmiotowym zakresie.

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

Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetowych, według stanu na dzień 31.12.2016 r., wynosiły ogółem 597.380,94 zł i dotyczyły zaległości z rozdziału: 70005 – 475.469,14 zł oraz 71015 – 121.911,80 zł. W porównaniu do stanu na dzień 31.12.2015 r. ww. zaległości wzrosły o 13.249,53 zł, tj. o 2,3 %.

W związku z kontrolą przeprowadzoną przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy, która obejmowała ww. zagadnienia, odstąpiono od przeprowadzenia szczegółowej kontroli w zakresie windykacji zaległych należności z rozdziału 70005.

Sprawdzono windykację zaległych należności z tytułu dochodów budżetowych w rozdziale 71015, prowadzoną w okresie objętym kontrolą oraz w odniesieniu do stanu tych zaległości na dzień 31.12.2016 r.

Należności wymagalne, które powstały w okresie objętym szczegółowym badaniem oraz w czasie poprzedzającym okres objęty kontrolą, były objęte prowadzonym postępowaniem windykacyjnym.

Wykazano, że PINB niewłaściwie zaklasyfikował do § 0570 wymagalne należności w wysokości 111.744,00 zł, wynikające z nałożonej na osobę prawną grzywny w celu przymuszenia. 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 § 0580 – *Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.*

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:

- nieprawidłowa klasyfikacja źródeł należności budżetu państwa.

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 uchybienie nie miało istotnego wpływu na realizację kontrolowanych zadań.

Za wskazane powyżej uchybienie odpowiedzialność ponosi: KK – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Tucholi i BG – główny księgowy PINB – 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) zobowiązania Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Tucholi do:
 - ujmowania należności z tytułu nałożonych na osoby prawne grzywien i innych kar pieniężnych w § 0580 klasyfikacji budżetowej.

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)