



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI  
WFB.III.431.18.2017

Bydgoszcz, 11 sierpnia 2017 r.

**Pan  
Kazimierz Kaca  
Starosta Włocławski  
Starostwo Powiatowe we Włocławku  
ul. Cyganka 28  
87-800 Włocławek**

### **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 Włocławskim, ul. Cyganka 28, 87-800 Włocławek (zwanym dalej: Powiatem) w dniach od 10 lipca do 28 lipca 2017 r., przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez KG – starszego inspektora wojewódzkiego oraz MW – starszego inspektora, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach: 448/2017 i 449/2017 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 696.946,48 zł, co stanowiło 182,6 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (381.700,00 zł). Pobrane dochody wyniosły w rozdziałach: 70005 – 690.065,73 zł, 71015 – 11,60 zł, 85203 – 3.488,15 zł oraz 85321 – 3.381,00 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę 524.086,03 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 172.860,45 zł.

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, dochody budżetowe (należne, wykonane i przekazane) za I kwartał 2016 r. na kwotę 254.125,46 zł w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

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

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 690.065,73 zł stanowiły wpływy na rachunek Starostwa Powiatowego we Włocławku (zwanego dalej: Starostwem) z tytułu gospodarowania przez Starostę zasobem nieruchomości Skarbu Państwa, tj. głównie z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie wieczyste, najem, przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, sprzedaż oraz odsetki za nieterminowe wnoszenie tych opłat.

Szczegółową kontrolą objęto zrealizowane dochody budżetowe w kwocie 252.939,95 zł.

Stwierdzono niewłaściwe zaklasyfikowanie odsetek pobranych z tytułu nieterminowego wnoszenia ww. opłat do § 0910. 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 § 0920 – *Wpływy z pozostałych odsetek.*

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

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 11,60 zł stanowiły dochody pobrane przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego we Włocławku (zwany dalej: PINB) z tytułu zwrotu kosztów upomnienia.

Szczegółową kontrolą objęto całość zrealizowanych dochodów budżetowych w ww. kwocie.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia.

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 3.488,15 zł stanowiły dochody pobrane przez Dom Pomocy Społecznej w Kowalu (zwany dalej: DPS) z tytułu odpłatności podopiecznych za usługi świadczone przez DPS.

Szczegółową kontrolą objęto zrealizowane dochody budżetowe w kwocie 417,91 zł.

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

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 3.381,00 zł stanowiły opłaty pobrane przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie we Włocławku (zwane dalej: PCPR) za wydane karty parkingowe osobom niepełnosprawnym.

Szczegółową kontrolą objęto zrealizowane dochody budżetowe w kwocie 756,00 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 190.831,19 zł, tj. 36,4 % dochodów przekazanych ogółem za 2016 r.

Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych oraz zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, że pobrane dochody budżetowe przekazywano na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej zgodnie z terminami określonymi w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

*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 266.708,24 zł i dotyczyły zaległości z rozdziału: 70005 – 264.119,84 zł i 71015 – 2.588,40 zł. W porównaniu do stanu na dzień 31.12.2015 r. ww. zaległości zwiększyły się o 27.075,18, tj. o 11,3 %.

Na podstawie sprawdzonej dokumentacji stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą, Starostwo oraz PINB systematycznie prowadziły windykację 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.

Jednocześnie stwierdzono, iż w sprawozdaniach jednostkowych sporządzanych przez: Starostwo, DPS oraz PCPR w kolumnie 8 „Dochody przekazane” błędnie wykazano dochody w wysokości dochodów przekazanych na rachunek dysponenta części budżetowej. Dane te wykazuje w sprawozdaniu zbiorczym jednostka samorządu terytorialnego, natomiast jednostki organizacyjne, bezpośrednio realizujące zadania, w sprawozdaniach jednostkowych wykazują dochody przekazane w okresie sprawozdawczym na rachunek jednostki samorządu terytorialnego.

Powyższe postępowanie było niezgodne z zasadami określonymi w § 6 ust. 1 pkt 4 i 6 rozdziału 2 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.).

Odnotowano również, iż w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzonym przez Starostwo, błędnie wykazano adresata sprawozdania tj. Starostwo Powiatowe. Powyższe postępowanie było niezgodne z wymogami wyszczególnionymi we wzorze tego sprawozdania stanowiącego załącznik nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w przepisami § 4 pkt 3a oraz b określonymi w treści tego rozporządzenia.

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

- błędna klasyfikacja dochodów budżetowych,
- błędne sporządzenie jednostkowych sprawozdań Rb-27ZZ.

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: KK – Starosta Włocławski, IP – Skarbnik Powiatu Włocławskiego, IN – główny księgowy Starostwa, PZ – Dyrektor DPS, HN – główny księgowy DPS, AŁ - Dyrektor PCPR oraz KL - 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 odsetek od należności cywilnoprawnych w § 0920 klasyfikacji budżetowej,
- 2) 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,
- 3) wykazywania w sporządzanych i przekazywanych jednostce samorządu terytorialnego jednostkowych sprawozdaniach budżetowych Rb-27ZZ właściwej nazwy jednostki do której kierowane są sprawozdania,
- 4) zobowiązania Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Kowalu do:
  - prawidłowego sporządzania sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ,
- 5) zobligowania Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie we Włocławku do:
  - 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 )