



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.25.2017

Bydgoszcz, 18 grudnia 2017 r.

**Pan
Robert Malinowski
Prezydenta Miasta Grudziądz
Urząd Miejski w Grudziądzu
ul. Ratuszowa 1
86-300 Grudziądz**

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 Grudziądz ul. Ratuszowa 1, 86-300 Grudziądz (zwanym dalej: Miastem) w dniach od 16 października do 14 listopada 2017 r., przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez PR – starszego inspektora oraz EP – specjalistę, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 621/2017, 622/2017 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.*

Miasto prawidłowo sporządziło 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.

Miasto wykonało w 2016 r. dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (dotyczących zadań ujętych w budżecie Miasta na prawach powiatu) w łącznej wysokości 3.316.712,36 zł, co stanowiło 179,7 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (1.846.000,00 zł). Pobrane dochody wyniosły w rozdziałach: 70005 – 3.304.206,71 zł, 71015 – 132,60 zł, 75411 – 4.603,05 zł oraz 85321 – 7.770,00 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę 2.491.875,22 zł, natomiast dochody Miasta, 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 824.837,14 zł.

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, dochody budżetowe (należne, wykonane i przekazane) za I kwartał 2016 r. na kwotę 1.864.086,76 zł w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

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

Wykonane przez Urząd Miejski w Grudziądzu (zwany dalej: Urzędem) dochody budżetowe w wysokości 3.304.206,71 zł stanowiły wpływy z tytułu gospodarowania zasobem nieruchomości Skarbu Państwa, tj. głównie z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie wieczyste, najem, dzierżawę, przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, sprzedaż oraz odsetki za nieterminowe wnoszenie tych opłat.

Szczegółową kontrolą objęto zrealizowane dochody budżetowe w kwocie 1.861.042,75 zł.

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

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 132,60 zł stanowiły dochody pobrane przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego Powiatu Grodzkiego w Grudziądzu.

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

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

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 4.603,05 zł stanowiły dochody pobrane przez Komendę Miejską Państwowej Straży Pożarnej w Grudziądzu.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 1.118,01 zł.

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

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 7.770,00 zł stanowiły opłaty pobrane przez Urząd za wydane karty parkingowe osobom niepełnosprawnym.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 1.911,00 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. na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej w łącznej wysokości 1.398.903,92 zł, tj. 56,1 % 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 wymaganym terminie wyniosły łącznie 1.939,78 zł, tj. 0,14 % ogólnej kwoty dochodów przekazanych za okres objęty szczegółową kontrolą (rozdział 70005 – 1.820,08 zł, 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 2013 r., poz. 168 ze 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.

W trakcie trwania kontroli Miasto naliczyło i przekazało na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej odsetki w kwocie 5,98 zł (przelew bankowy z 13.11.2017 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 31.12.2016 r.

Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetowych, według stanu na dzień 31.12.2016 r., wynosiły ogółem 1.097.987,59 zł i dotyczyły wyłącznie zaległości z rozdziału 70005. W porównaniu do stanu na dzień 31.12.2015 r. ww. zaległości wzrosły o 167.794,13 zł, tj. o 18,0 %.

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

- nieterminowe przekazanie do budżetu państwa należnych dochodów budżetowych.

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: RM – Prezydent Miasta Grudziądz, JŁ – Skarbnik Miasta Grudziądz (w okresie objętym kontrolą) – 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) 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.

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)