



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.26.2017

Bydgoszcz, 5 lutego 2018 r.

**Pan
Marek Wojtkowski
Prezydent Włocławka
Urząd Miasta Włocławek
ul. Zielony Rynek 11/13
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 2017 r., poz. 2077) w Mieście Włocławek, ul. Zielony Rynek 11/13, 87-800 Włocławek (zwanym dalej: Miastem) w dniach od 20 listopada do 22 grudnia 2017 r., przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez PR – starszego inspektora oraz MW – starszego inspektora, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 673/2017 i 674/2017 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 (dotyczące zadań Miasta na prawach powiatu) w łącznej wysokości 8.968.260,33 zł, co stanowiło 120,2 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (7.461.800,00 zł). Pobrane dochody wyniosły w rozdziałach: 60095 – 161,60 zł, 70005 – 8.947.944,96 zł, 71015 – 9.846,01 zł, 75411 – 4.574,76 zł oraz 85321 – 5.733,00 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę 6.747.665,64 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 2.220.594,69 zł.

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, dochody budżetowe (należne, wykonane i przekazane) głównie za I kwartał 2016 r. na kwotę 7.041.401,35 zł w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 600 – Transport i łączność, rozdział 60095 – Pozostała działalność.

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 161,60 zł stanowiły dochody pobrane przez Urząd Miasta Włocławek z tytułu nałożonej kary pieniężnej na podstawie ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (Dz.U. z 2017 r., poz. 2200).

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 100,00 zł.

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

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 8.947.944,96 zł stanowiły wpływy z tytułu gospodarowania zasobem nieruchomości Skarbu Państwa, tj. głównie z opłat za trwały zarząd, użytkowanie wieczyste, najem, dzierżawę, przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, sprzedaż oraz odsetki za nieterminowe wnoszenie tych opłat, a także wpływy z różnych opłat i dochodów.

Szczegółową kontrolą objęto zrealizowane dochody budżetowe w kwocie 7.036.312,78 zł.

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

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 9.846,01 zł stanowiły dochody pobrane przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego Miasta Włocławka (zwany dalej: Inspektoratem).

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 2.337,14 zł.

Stwierdzono, że Miasto w okresie objętym kontrolą przekazało w całości na rachunek bieżący dochodów odpowiedniego dysponenta części budżetowej dochody z tytułu naliczonych przez bank odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym Inspektoratu w wysokości 190,63 zł. Zgodnie z przepisami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, dochody z ww. tytułu stanowiły w całości dochody własne Miasta.

Podczas kontroli wykazano, że w okresie objętym szczegółową kontrolą Inspektorat w nieprawidłowy sposób zaewidencjonował w księgach rachunkowych miesiąca marca 2016 r. dochody w wysokości 12,08 zł, stanowiące wpłatę z tytułu naliczonych odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym, która została ujęta na rachunku dochodów Inspektoratu w miesiącu kwietniu 2016 r. Tym samym wykazane przez Inspektorat w sprawozdaniu Rb-27ZZ za I kwartał 2016 r. dochody wykonane zostały zawyżone o ww. kwotę. Powyższe postępowanie było niezgodne z przepisami określonymi w art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2017 r., poz. 2342 ze zm.).

Ponadto na podstawie kontroli zapisów w ewidencji księgowej i dokumentów źródłowych za cały okres objęty kontrolą stwierdzono, iż powyżej wskazana nieprawidłowość miała też miejsce w miesiącu grudniu 2016 r., gdzie ujęte zostały w dochodach wykonanych 2016 r. odsetki z ww. tytułu w kwocie 15,28 zł, które zostały wpłacone na rachunek bieżący Inspektoratu w styczniu 2017 r. Tym samym wykazane przez Inspektorat w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2016 r. dochody wykonane zostały zawyżone o ww. kwotę.

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

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 4.574,76 zł stanowiły dochody pobrane przez Komendę Miejską Państwowej Straży Pożarnej we Włocławku (zwanej dalej: Komendą).

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 866,43 zł.

Stwierdzono, że Miasto w okresie objętym kontrolą przekazało w całości na rachunek bieżący dochodów odpowiedniego dysponenta części budżetowej dochody z tytułu naliczonych przez bank odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym Komendy w wysokości 926,00 zł. Zgodnie z przepisami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, dochody z ww. tytułu stanowiły w całości dochody własne Miasta.

Ponadto stwierdzono, że Miasto w okresie objętym kontrolą nie dokonało potrąceń należnych jednostce samorządu terytorialnego dochodów, stanowiących 5 % od wpływów uzyskanych z tytułu sprzedaży przez Komendę składników majątkowych, na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, tj. kwoty 29,90 zł, która została przekazana do budżetu państwa.

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

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 5.733,00 zł stanowiły opłaty pobrane przez Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie we Włocławku za wydane karty parkingowe osobom niepełnosprawnym.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 1.785,00 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 5.295.977,99 zł, tj. 78,5 % dochodów przekazanych ogółem za 2016 r.

Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych oraz zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, że Miasto przekazywało dochody należne budżetowi państwa zgodnie z terminami określonymi w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Odnotowano, że Miasto przekazywało w okresowych stanach określonych w ww. przepisach dochody budżetowe powiększone o należny podatek VAT, skorygowany w kolejnych miesiącach kalendarzowych o wartość podatku VAT naliczonego. Tym samym wartość dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, podlegających przekazaniu na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej w rozdziale 70005 w poszczególnych terminach była zawyżana o wartość nierozliczonego podatku VAT.

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 3.363.332,48 zł i dotyczyły zaległości z rozdziału: 70005 – 3.336.542,42 zł oraz 71015 – 26.790,06 zł. W porównaniu do stanu na dzień 31.12.2015 r. ww. zaległości wzrosły o 363.648,65 zł, tj. o 12,1 %.

Na podstawie sprawdzonej dokumentacji, która została przedłożona kontrolującym stwierdzono, że Miasto prowadziło windykację zaległych należności budżetu państwa. Jednakże nie we wszystkich przypadkach działania w tym zakresie prowadzone były w sposób systematyczny.

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, że w sporządzonym przez podległą jednostkę organizacyjną – Inspektorat jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2016 r. w kolumnie 10 „Należności pozostałe do zapłaty w tym zaległości” nie zostały wykazane wymagalne należności w łącznej wysokości 26.790,06 zł, dotyczące nałożonych na zobowiązanych grzywien w celu przymuszenia wraz opłatami za wydanie postanowienia.

Powyższe postępowanie było niezgodne z zasadami określonymi w § 6 ust. 1 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.).

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

- przekazanie do budżetu państwa dochodów stanowiących dochód własny Miasta,
- okresowe przekazywanie na rachunek dysponenta części budżetowej podatku VAT,
- nieprawidłowe ujmowanie w księgach rachunkowych operacji gospodarczych,
- niesystematyczne dochodzenie należności budżetu państwa,
- błędne sporządzanie jednostkowego sprawozdania 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: MW – Prezydent Włocławka, JR – Skarbnik Włocławka oraz CT – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego Miasta Włocławka i BM – główny księgowy Inspektoratu, SG – Komendant Miejski Państwowej Straży Pożarnej we Włocławku i AZ – główny księgowy Komendy – 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) odprowadzania, na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującego dotacje, wyłącznie pobranych dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
- 2) 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,
- 3) zobowiązania Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego Miasta Włocławka do:
 - ewidencjonowania we właściwym okresie sprawozdawczym należności z tytułu naliczonych odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym,
 - prawidłowego sporządzania jednostkowego sprawozdania budżetowego 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)