



Bydgoszcz, 3 listopada 2017 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.21.2017

Pan
Wojciech Porzych
Starosta Bydgoski
Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy
ul. Konarskiego 1-3
85-066 Bydgoszcz

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 Bydgoskim ul. Konarskiego 1-3, 85-066 Bydgoszcz (zwanym dalej: Powiatem) w dniach od 4 do 22 września 2017 r., przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez LL – starszego inspektora, EP – specjalistę oraz PR – starszego inspektora na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 526/2017, 527/2017 i 528/2017 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 2.294.670,84 zł, co stanowiło 208,5 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (1.101.000,00 zł). Pobrane dochody wyniosły w rozdziałach: 70005 – 2.272.298,04 zł, 71012 – 5.209,40 zł, 71015 – 2.288,40 zł, 85321 – 6.195,00 zł oraz 90095 – 8.680,00 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę 1.688.936,45 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 605.734,39 zł.

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, dochody budżetowe (należne, wykonane i przekazane) za I kwartał 2016 r. na kwotę 1.455.658,87 zł w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

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

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 2.272.298,04 zł stanowiły wpływy 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 i odsetki za nieterminowe wnoszenie tych opłat oraz wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych, a także z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego.

Szczegółową kontrolą objęto zrealizowane dochody budżetowe w kwocie 1.444.844,87 zł.

- dział 710 – Działalność usługowa, rozdział 71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii.

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 5.209,40 zł stanowiły wpływy z tytułu poniesionych kosztów postępowania administracyjnego za wykonanie operatów szacunkowych nieruchomości Skarbu Państwa.

W okresie poddanym szczegółowej kontroli nie zrealizowano dochodów w tym rozdziale.

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

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 2.288,40 zł stanowiły dochody pobrane przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Bydgoszczy.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 475,00 zł.

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

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 6.195,00 zł stanowiły opłaty za wydane karty parkingowe osobom niepełnosprawnym.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 1.659,00 zł.

Wykazano, że Powiat niewłaściwie zaklasyfikował do § 0420 dochody wykonane z tytułu opłat za wydanie kart parkingowych osobom niepełnosprawnym w łącznej wysokości 6.195,00 zł. 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 § 0690 – *Wpływy z różnych opłat.*

- dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90095 – Pozostała działalność.

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 8.680,00 zł stanowiły wpływy z tytułu opłat legalizacyjnych.

Szczegółową kontrolą objęto zrealizowane dochody budżetowe w ww. wysokości.

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 1.094.518,38 zł, tj. 64,8 % dochodów przekazanych ogółem za 2016 r.

Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych oraz zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, że Powiat przekazywał dochody należne budżetowi państwa 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 1.917.118,25 zł i dotyczyły zaległości z rozdziału: 01008 – 547,58 zł, 70005 – 1.881.772,65 zł oraz 71015 – 34.798,02 zł. W porównaniu do stanu na dzień 31.12.2015 r. ww. zaległości wzrosły o 141.133,76 zł, tj. o 7,9 %.

Na podstawie sprawdzonej dokumentacji stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą, Powiat prowadził działania windykacyjne zmierzające do wyegzekwowania 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.

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

- nieprawidłowa klasyfikacja źródeł dochodów budżetowych.

Przyczyną stwierdzonych powyżej uchybień jest nieznanomość, błędna interpretacja lub niestosowanie wyszczególnionych powyżej w treści wystąpienia pokontrolnego przepisów prawnych 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: WP – Starosta Powiatu Bydgoskiego i GCz – Skarbnik Powiatu Bydgoskiego 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 pobranych opłat za wydanie kart parkingowych osobom niepełnosprawnym w § 0690 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)