



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.23.2017

Bydgoszcz, 16 listopada 2017 r.

**Pan
Zbigniew Jaszczuk
Starosta Żniński
Starostwo Powiatowe w Żninie
ul. Potockiego 1
88-400 Żnin**

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 Żnińskim ul. Potockiego 1, 88-400 Żnin (zwanym dalej: Powiatem) w dniach od 25 września do 13 października 2017 r., przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez PR – starszego inspektora oraz EP – specjalistę na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 575/2017 i 571/2017 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 1.312.458,18 zł, co stanowiło 166,6 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (788.000,00 zł). Pobrane dochody wyniosły w rozdziałach: 70005 – 1.307.352,26 zł, 75411 – 1.953,35 zł oraz 85203 – 3.152,57 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę 986.790,41 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 325.667,77 zł.

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, dochody budżetowe (należne, wykonane i przekazane) za I kwartał 2016 r. na kwotę 754.872,55 zł w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

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

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 1.307.352,26 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 oraz odsetki za nieterminowe wnoszenie tych opłat.

Szczegółową kontrolą objęto zrealizowane dochody budżetowe w kwocie 753.917,29 zł.

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

W okresie objętym kontrolą nie wykonano dochodów w tym rozdziale, przy ustalonym planie na kwotę 1.000,00 zł.

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

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 1.953,35 zł stanowiły dochody pobrane przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Żninie.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 177,85 zł.

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

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 3.152,57 zł stanowiły dochody pobrane przez Środowiskowy Dom Samopomocy w Żninie (zwany dalej: ŚDS) z tytułu odpłatności za pobyt w ŚDS.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 777,41 zł.

Stwierdzono, iż w okresie objętym kontrolą dochody z tytułu odpłatności za pobyt w ŚDS pobierane były od uczestników w gotówce i ewidencjonowane na koncie 101 „Kasa”. Jednakże wpłaty, które zostały pobrane do kasy nie były odprowadzane na rachunek bankowy ŚDS. Jednocześnie ŚDS w tym samym dniu z własnego rachunku bankowego dokonywał przekazania całej kwoty pobranych dochodów z ww. tytułu na rachunek bankowy Powiatu. W związku z tym zapisy dokonywane w ewidencji księgowej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” odzwierciedlały już wyłącznie dochody, które były przekazywane do Powiatu.

Tym samym ŚDS nie uwzględnił zasad funkcjonowania ww. kont, które określone zostały w Załączniku nr 3 – Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r., poz. 289).

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 566.394,45 zł, tj. 57,4 % 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 700.401,72 zł i dotyczyły zaległości z rozdziału: 70005 – 698.770,19 zł, 71015 – 8,80 zł oraz 75411 – 1.622,73 zł. W porównaniu do stanu na dzień 31.12.2015 r. ww. zaległości wzrosły o 57.770,60 zł, tj. o 9,0 %.

W związku z kontrolą przeprowadzoną przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy, która obejmowała częściowo ww. zagadnienia w zakresie należności z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa, odstąpiono od przeprowadzenia szczegółowej kontroli w zakresie windykacji zaległych należności z rozdziału 70005 § 0550 oraz § 0920.

Sprawdzono windykację zaległych należności z tytułu dochodów budżetowych w rozdziałach: 70005 (z wyłączeniem § 0550), 71015 oraz 75411, 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.

Podczas kontroli wykazano, że ŚDS w nieprawidłowy sposób ujmował w ewidencji księgowej należności budżetu państwa w kontrolowanym okresie. ŚDS nie zaewidencjonował w księgach rachunkowych przypisu należności z tytułu odpłatności za pobyt w ŚDS za miesiąc grudzień 2016 r. w łącznej wysokości 262,68 zł, które zostały ujęte w ewidencji księgowej stycznia 2017 r., a ponadto ujął w ewidencji księgowej 2016 r. przypisy należności z ww. tytułu za miesiąc grudzień 2015 r. w łącznej wysokości 252,93 zł. Powyższe postępowanie było niezgodne z przepisami określonymi w art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.).

Ponadto wykazano, iż należności z tytułu opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze ujmowane były przez ŚDS na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, jednakże ewidencja ta nie była prowadzona z podziałem na poszczególnych dłużników, których należności te dotyczą. Powyższe postępowanie było niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. konta, które określone zostały w Załączniku nr 3 – Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

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.

Ustalono, że Powiat w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2016 r., wykazał nieprawidłowe dane w rozdziale 85203 § 0830 w kolumnie 5 „Należności” oraz kolumnie 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem”. Powyższe postępowanie było niezgodne z przepisami § 9 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.).

Stwierdzono, iż w sporządzonym przez ŚDS jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2016 r. nieprawidłowo wykazano dane w zakresie rozdziału 85203 § 0830 w następujących kolumnach:

- w kolumnie 5 „Należności” wykazano kwotę 3.093,57 zł, winno być – 3.356,25 zł,
- w kolumnie 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” wykazano kwotę 0,00 zł, winno być 262,68 zł.

Stwierdzono ponadto, iż w sporządzonym przez Starostwo Powiatowe – jednostkę organizacyjną Powiatu, jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2016 r. błędnie wykazano dane w zakresie rozdziału 70005 w następujących kolumnach:

- w kolumnie 7 „Dochody wykonane ogółem w tym potrącone na rzecz j.s.t.” – dane te wykazuje Powiat w sprawozdaniu zbiorczym,
- w kolumnie 8 „Dochody przekazane” – błędnie ujęto wielkości dochodów przekazanych do budżetu państwa, które winny być wykazane przez Powiat w sprawozdaniu zbiorczym, natomiast jednostka organizacyjna bezpośrednio realizująca zadanie wykazuje dochody przekazane na rachunek Powiatu.

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.

Odnutowano także, iż w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ, w polu „Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej” błędnie wykazano Starostwo Powiatowe w Żninie. W ww. polu, winna być wykazana nazwa właściwej jednostki samorządu terytorialnego składającej sprawozdanie, tj. Powiat Żniński. 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 związku z przepisami § 4 pkt 3a określonymi w treści tego rozporządzenia.

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

- nieuwzględnienie zasad funkcjonowania kont księgowych,
- nieprawidłowe ujmowanie w ewidencji księgowej należności z tytułu odpłatności za pobyt w ŚDS,
- błędne wykazanie w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ nazwy jednostki sprawozdawczej,
- nieprawidłowe sporządzenie sprawozdań Rb-27ZZ – jednostkowych i zbiorczego.

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: ZJ – Starosta Żniński, EN – Skarbnik Powiatu Żnińskiego, AK – Kierownik ŚDS w Żninie i KD – główny księgowy ŚDS w Żninie – 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) wykazywania w sporządzanych i przekazywanych dysponentowi części budżetowej sprawozdaniach budżetowych Rb-27ZZ właściwej nazwy jednostki sprawozdawczej,
- 2) prawidłowego sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ na podstawie sporządzanych sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem uprzedniej kontroli w zakresie prawidłowości ich sporządzania,
- 3) zobowiązania Kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy w Żninie do:
 - prawidłowego ujmowania operacji gospodarczych dotyczących dochodów budżetu państwa na kontach księgowych, zgodnie z zasadami określonymi przepisami prawa,
 - ewidencjonowania we właściwym okresie sprawozdawczym należności z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze,
 - prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według poszczególnych dłużników,
 - prawidłowego sporządzania jednostkowego sprawozdania 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)