



Bydgoszcz, 9 maja 2018 r.

**Pan
Tadeusz Majewski
Starosta Inowrocławski
Starostwo Powiatowe w Inowrocławiu
ul. Roosevelta 36-38
88-100 Inowrocław**

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 z późn. zm.) w Powiecie Inowrocławskim, ul. Roosevelta 36-38, 88-100 Inowrocław (zwanym dalej: Powiatem) w dniach od 26 marca do 13 kwietnia 2018 r., przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez LL – starszego inspektora, JJ – inspektora wojewódzkiego oraz PR – starszego inspektora na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 146/2018, 147/2018 i 148/2018 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 rozliczania dochodów budżetowych,
 - c) terminowości odprowadzania pobranych dochodów do budżetu państwa,
 - 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 2017 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowaną działalność jednostki ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

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 2017 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 rozliczania dochodów budżetowych.*

Powiat wykonał w 2017 r. dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 3.894.979,76 zł, co stanowiło 153,5 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (2.537.800,00 zł). Pobrane dochody wyniosły w rozdziałach: 70005 – 3.875.813,76 zł, 85321 – 8.316,00 zł, 90095 – 10.850,00 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę 2.931.923,27 zł, natomiast dochody Powiatu potrącone na podstawie: ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2017 r., poz. 1453 z późn. zm.) wyniosły łącznie 963.056,49 zł.

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, dochody budżetowe (należne, wykonane i przekazane) za I kwartał 2017 r. na kwotę 2.883.458,68 zł w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

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

Wykonane przez Starostwo Powiatowe w Inowrocławiu (zwane dalej: Starostwem) dochody budżetowe w wysokości 3.875.813,76 zł stanowiły wpływy z tytułu gospodarowania zasobem nieruchomości Skarbu Państwa, tj. głównie z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie wieczyste, dzierżawę, przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, sprzedaż oraz odsetki za nieterminowe wnoszenie tych opłat.

Szczegółową kontrolą objęto zrealizowane dochody budżetowe w kwocie 2.879.356,68 zł.

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

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 8.316,00 zł stanowiły opłaty pobrane przez Starostwo za wydane karty parkingowe osobom niepełnosprawnym.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 1.932,00 zł.

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

Wykonane przez Starostwo dochody budżetowe w wysokości 10.850,00 zł stanowiły wpływy z tytułu opłat legalizacyjnych urzędzeń wodnych.

Szczegółową kontrolą objęto zrealizowane dochody budżetowe w kwocie 2.170,00 zł.

3. *W zakresie terminowości odprowadzania pobranych dochodów do budżetu państwa.*

Sprawdzono terminowość przekazywania dochodów pobranych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za I kwartał 2017 r. na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej w łącznej wysokości 2.166.329,00 zł, tj. 73,9 % dochodów przekazanych ogółem za 2017 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 31.12.2017 r.

Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetowych, według stanu na dzień 31.12.2017 r., wynosiły ogółem 485.539,37 zł i dotyczyły zaległości z rozdziału 70005.

W porównaniu do stanu na dzień 31.12.2016 r. ww. zaległości wzrosły o 52.949,17 zł, tj. o 12,2 %.

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

W toku kontroli stwierdzono, że Starostwo do końca okresu objętego kontrolą nie podjęło czynności na drodze cywilnoprawnej w stosunku do należności wymagalnych od jednego dłużnika z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie nieruchomości Skarbu Państwa za 2013 r. w wysokości 3.930,20 zł oraz należnych odsetek ustawowych na dzień 31.12.2017 r. – 1.753,62 zł. Powyższe postępowanie stanowiło naruszenie przepisów określonych w art. 23 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 1311 z późn. zm.) niepobranie lub niedochodzenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo pobranie lub dochodzenie tej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Ponadto brak podjętych od 2013 r. czynności na drodze sądowej może spowodować potencjalne przedawnienie prawa do dochodzenia roszczeń w myśl art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2017 r., poz. 459 z późn. zm.).

W wyniku ustaleń kontroli podjęto działania polegające na skierowaniu w dniu 13 kwietnia 2018 r. pozwu do sądu w postępowaniu upominawczym, celem uzyskania nakazu zapłaty na ww. zaległe należności Skarbu Państwa.

Stwierdzono, iż Starostwo w okresie objętym kontrolą błędnie naliczyło odsetki od nieterminowych wpłat za przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności, a tym samym zaniżyło przypis należności z tytułu naliczonych odsetek ustawowych w łącznej wysokości 1.152,97 zł.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, nieustalenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo ustalenie takiej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Z uwagi na art. 26 przywołanej powyżej ustawy nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie określone w art. 5 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

Na koniec I kwartału 2018 r. wysokość odsetek została przez Starostwo skorygowana i zaksięgowana w prawidłowej wysokości.

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 2017 r. zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzonych zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej.

W toku kontroli stwierdzono, iż ewidencja szczegółowa do konta 224 „Rozrachunki budżetu” uniemożliwiła ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów. Powyższe postępowanie było niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. konta, które określone zostały w załączniku nr 2 – Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego, do obowiązującego w okresie objętym kontrolą 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 2017 r., poz. 760).

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

- nieustalenie w prawidłowej wysokości należności Skarbu Państwa,
- niedochodzenie należności oraz niesystematyczne dochodzenie należności budżetu państwa,
- dopuszczenie do potencjalnego zagrożenia przedawnienia należności budżetu państwa,
- niewuzględnienie zasad funkcjonowania konta 224.

Przyczyną stwierdzonych powyżej nieprawidłowości 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.

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości są błędy w realizacji zadań w zakresie objętym tematyką kontroli.

Za wskazane powyżej nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi: TM – Starosta Inowrocławski oraz BG – Skarbnik Powiatu – na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod nr 2/2018.

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 nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania działalności jednostki kontrolowanej:

- 1) 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,
- 2) podejmowania terminowych czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległych należności budżetowych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa, które nie dopuszczą w przyszłości do upływu terminu przedawnienia należności,
- 3) poinformowania Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego o finalnym rozstrzygnięciu wniesionego w dniu 13 kwietnia br. pozwu do sądu na zaległe opłaty za użytkowanie wieczyste nieruchomości w kwocie należności głównej 3.930,20 zł i należności ubocznych oraz przesłania ewentualnego nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym,
- 4) naliczania odsetek ustawowych od nieuregulowanych należności Skarbu Państwa w prawidłowej wysokości,
- 5) właściwego prowadzenia ewidencji księgowej na koncie 224 operacji gospodarczych dotyczących rozliczeń Powiatu z budżetem państwa z tytułu pobieranych dochodów budżetowych.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

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 nieprawidłowości.

(podpis i pieczęć Wojewody)