



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.15.2017

Bydgoszcz, 18 lipca 2017 r.

**Pan
Tomasz Miłowski
Starosta Nakielski
Starostwo Powiatowe
w Nakle nad Notecią
ul. Dąbrowskiego 54
89-100 Nakło nad Notecią**

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 Nakielskim ul. Dąbrowskiego 54, 89-100 Nakło nad Notecią (zwanym dalej: Powiatem) w dniach od 29 maja do 16 czerwca 2017 r., przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez LL – starszego inspektora oraz PR – starszego inspektora na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 358/2017 i 359/2017 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 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 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 1.018.316,82 zł, co stanowiło 231,8 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (436.200,00 zł). Pobrane dochody wyniosły w rozdziałach: 70005 – 997.336,46 zł, 71015 – 18,40 zł, 75411 – 2.645,20 zł, 85203 – 10.987,76 zł oraz 85321 – 7.329,00 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę 763.121,99 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 247.866,18 zł.

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, dochody budżetowe (należne, wykonane i przekazane) za I kwartał 2016 r. na kwotę 580.514,31 zł w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

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

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 997.336,46 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 574.363,73 zł.

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

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 18,40 zł stanowiły dochody pobrane przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Nakle nad Notecią.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 11,60 zł.

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

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 2.645,20 zł stanowiły dochody pobrane przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Nakle nad Notecią.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 2.645,20 zł.

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

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 10.987,76 zł stanowiły dochody pobrane przez Środowiskowy Dom Samopomocy w Nakle nad Notecią (zwany dalej: ŚDS) z tytułu odpłatności za pobyt w ŚDS.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 3.493,78 zł.

Stwierdzono, że Powiat w okresie objętym kontrolą przekazał w całości na rachunek bieżący dochodów odpowiedniego dysponenta części budżetowej dochody z tytułu naliczonych przez bank odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym ŚDS w wysokości 0,35 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 Powiatu.

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

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 7.329,00 zł stanowiły opłaty za wydane karty parkingowe osobom niepełnosprawnym.

Szczegółową kontrolą objęto wszystkie zrealizowane w 2016 r. dochody budżetowe.

Stwierdzono, iż w okresie objętym kontrolą, Powiat zaliczył pobrane dochody z ww. tytułu w łącznej wysokości 7.329,00 zł jako dochody własne jednostki samorządu

terytorialnego i tym samym nie przekazał na rachunek dochodów budżetu państwa 95 % wpływów uzyskanych z tego tytułu, tj. kwoty 6.962,55 zł.

Zgodnie z zapisami art. 8 ust. 6b ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym (Dz.U. z 2012 r., poz. 1137 ze zm.) w związku z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 24 czerwca 2014 r. w sprawie wysokości opłaty za wydanie karty parkingowej oraz warunków dystrybucji blankietów kart parkingowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 843), wpływy z tytułu opłat za wydanie karty parkingowej stanowią dochody budżetu państwa. Dochody pobrane z ww. tytułu nie zostały przekazane przez Powiat do budżetu państwa w wymaganych ustawowo terminach.

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), nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W trakcie kontroli Powiat przekazał na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej dochody należne budżetowi państwa za 2016 r. wraz z odsetkami w łącznej wysokości 7.435,93 zł (wyciąg bankowy z dnia 05.06.2017 r.). Ponadto Powiat dokonał weryfikacji pobranych dochodów z tytułu opłaty za wydanie karty parkingowej za okres nieobjęty kontrolą, tj. lata 2014–2015 i za bieżący rok, w wyniku czego przekazał zaległe dochody z ww. opłat wraz z należnymi odsetkami w łącznej wysokości 24.043,98 zł (wyciąg bankowy z dnia 05.06.2017 r.).

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 436.748,13 zł, tj. 57,2 % 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, z wyjątkiem dochodów pobranych w rozdziale 85321 w kwocie 6.962,55 zł.

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 193.887,88 zł i dotyczyły zaległości z rozdziału: 70005 – 193.626,81 zł oraz 85203 – 261,07 zł. W porównaniu do stanu na dzień 31.12.2015 r. ww. zaległości wzrosły o 36.183,65 zł, tj. o 22,9 %.

Na podstawie sprawdzonej dokumentacji stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą, Powiat systematycznie prowadził windykację zaległych należności budżetu państwa. Jednocześnie ŚDS nie dochodził systematycznie należności wymagalnych, z tytułu opłat za pobyt w ŚDS, w trybie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, z uwagi na niezbyt wysokie kwoty należności do zapłaty przez poszczególnych zobowiązanych.

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 nieprawidłowości:

- nieprzekazanie do budżetu państwa należnych dochodów budżetowych,
- przekazanie do budżetu państwa dochodów stanowiących dochód własny Powiatu.

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 Nakielski oraz PCh – Skarbnik Powiatu Nakielskiego – 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 nieprawidłowości, a w szczególności do:

- 1) zaliczania wnoszonych opłat za wydane karty parkingowe osobom niepełnosprawnym jako dochody budżetu państwa,
- 2) prawidłowego rozliczania naliczonych przez bank odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych Powiatu.

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 nieprawidłowości.

(podpis i pieczęć Wojewody)