



Bydgoszcz, 12 listopada 2014 r.

Pan
Marek Szczepanowski
Starosta Grudziądzki
Starostwo Powiatowe w Grudziądzu
ul. Małomłyńska 1
86-300 Grudziądz

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 (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) w Powiecie Grudziądzkim, ul. Małomłyńska 1, 86-300 Grudziądz (zwanym dalej: Powiatem) w dniach od 13 października do 31 października 2014 r., przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez LL – starszego inspektora w Wydziale Finansów i Budżetu oraz KF – inspektora w Wydziale Finansów i Budżetu, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 563/2014 i 564/2014, w zakresie:

- 1) Przedmiot kontroli: realizacja zadań z zakresu administracji rządowej w zakresie:
 - a) sporządzenia planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej,
 - b) pobranych i przekazanych dochodów budżetowych,
 - c) terminowości przekazywania dochodów budżetowych,
 - d) windykacji należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa,
 - e) sporządzania 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 2013 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowana działalność oceniona została pozytywnie na podstawie następujących ustaleń:

1. *W zakresie sporządzenia planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej.*

Powiat sporządził plan finansowy na 2013 r. w zakresie dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, zgodnie z zapisem art. 237 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
2. *W zakresie pobranych i przekazanych dochodów budżetowych.*

Powiat wykonał w 2013 r. dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 192.962,53 zł, co stanowiło 96,5 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (200.000,00 zł). Pobrane dochody wykonane zostały w rozdziale 70005.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę 144.758,87 zł, natomiast dochody Powiatu, potrącone na podstawie: ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz.U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.) oraz ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.) wyniosły łącznie 48.203,66 zł.

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, dochody budżetowe (należne, wykonane i przekazane) w I półroczu 2013 r. w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 700 – *Gospodarka mieszkaniowa*, rozdział 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*, § 0470 – *Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości*, § 0690 – *Wpływy z różnych opłat*, § 0750 – *Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze*, § 0760 – *Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności*, § 0920 – *Pozostałe odsetki*.

Wszystkie zrealizowane dochody w ww. rozdziale klasyfikacji budżetowej, które objęto badaniem kontrolnym, zostały przekazane na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej.

- dział 710 – *Działalność usługowa*, rozdział 71015 – *Nadzór budowlany*, § 0690 – *Wpływy z różnych opłat*.

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego Powiatu Grudziądzkiego nie wykonał w okresie objętym kontrolą dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

3. *W zakresie terminowości przekazywania dochodów budżetowych.*

Sprawdzono terminowość przekazywania dochodów pobranych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w I półroczu 2013 r. na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej w łącznej wysokości 140.380,34 zł, tj. 96,9 % dochodów przekazanych ogółem za 2013 r.

Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych oraz zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, że pobrane dochody należne budżetowi państwa zostały przekazane 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 Skarbu Państwa.*

W związku z kontrolą przeprowadzoną w Starostwie Powiatowym w Grudziądzu przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy (RIO-KF-4102/27/2014) dotyczącą kompleksowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych, która obejmowała w swoim zakresie windykację należności budżetowych, zespół kontrolny odstąpił od przeprowadzenia kontroli w ww. zakresie będącym przedmiotem kontroli.

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 Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2013 r. zostało sporządzone zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych.

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego nie zgłoszono zastrzeżeń.

W związku z faktem, iż w toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości, odstąpiono od wydania wniosków i zaleceń pokontrolnych.

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

(podpis i pieczęć Wojewody)