



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.5.2014

Bydgoszcz, 24 kwietnia 2014 r.

STAROSTWO POWIATOWE W TORUNIU
ul. Towarowa 4-6
tel. 056 662 88 88, fax 056 662 88 88
Data Wpływu 28-04-2014
L. dz. 9747 Podpis

OR. 1710.2 2014.15

INSPEKTOR
ds. obsługi kancelaryjnej
Katarzyna Głupczewska

Pan
Miroslaw Graczyk
Starosta Toruński
Starostwo Powiatowe w Toruniu
ul. Towarowa 4-6
87-100 Toruń

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 Toruńskim, ul. Towarowa 4-6, 87-100 Toruń (zwanym dalej: Powiatem) w dniach od 24 lutego do 19 marca 2014 r., przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez Krystynę Gromada – starszego inspektora wojewódzkiego oraz Jolantę Kloc – inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 49/2014 i 50/2014, 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 kontrolowaną działalność ocenia się: pozytywnie z uchybieniami, 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 1.211.592,37 zł (bez dochodów wykazanych w § 0920 w rozdziałach: 75814 i 85203), co stanowiło 180,4 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (671.800 zł). Pobrane dochody wyniosły w rozdziałach: 70005 – 1.204.524,71 zł, 71015 – 88 zł oraz 85203 – 6.979,66 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę 932.727,76 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 jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.) wyniosły łącznie 280.355,78 zł.

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

- dział 700 – *Gospodarka mieszkaniowa*, rozdział 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*, § 0470 – *Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości*, § 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*, § 0870 – *Wpłaty ze sprzedaży składników majątkowych*, § 0920 – *Pozostałe odsetki* oraz § 0970 – *Wpływy z różnych dochodów*,
- dział 710 – *Działalność usługowa*, rozdział 71015 – *Nadzór budowlany*, § 0690 – *Wpływy z różnych opłat*,
- dział 758 – *Różne rozliczenia*, rozdział 75814 – *Różne rozliczenia finansowe*, § 0920 – *Pozostałe odsetki*,
- dział 852 – *Pomoc społeczna*, rozdział 85203 – *Ośrodki wsparcia*, § 0830 – *Wpływy z usług* oraz § 0920 – *Pozostałe odsetki*.

W wyniku kontroli stwierdzono, że środki w łącznej wysokości 1.491,17 zł, z tytułu naliczonych przez bank odsetek od zgromadzonych na rachunku bankowym Powiatu (rozdział 75814, § 0920) oraz rachunkach Środowiskowych Domów Samopomocy (rozdział 85203, § 0920) dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, zostały w całości przekazane na rachunek bieżący dochodów odpowiedniego dysponenta części budżetowej. Powyższe dochody, zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, stanowiły dochody własne Powiatu.

3. W zakresie terminowości przekazywania dochodów budżetowych.

Sprawdzono terminowość przekazywania w I półroczu 2013 r. na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej dochodów pobranych, w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, w łącznej wysokości 777.266,54 zł, tj. 83,3 % dochodów przekazanych ogółem w 2013 r.

Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych oraz zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono przypadki przekazania pobranych dochodów budżetowych niezgodnie z terminami określonymi w art. 255 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Dochody, które nie zostały przekazane w wymaganych terminach dotyczyły dochodów wykonanych w rozdziale 85203 i wyniosły łącznie 649,89 zł, tj. 0,08 % ogólnej kwoty dochodów przekazanych w I półroczu 2013 r.

Zgodnie z art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 168), nieprzekazanie w terminie do budżetu w należytą wysokośći pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Z uwagi na art. 26 przywołanej powyżej ustawy, nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych zaniechanie działania określone w art. 6 pkt 1 tej ustawy.

Nieterminowe dokonanie przez Powiat wpłat dochodów w ww. kwocie na rachunek właściwego dysponenta części budżetowej spowodowane było opóźnieniem w przekazywaniu na rachunek Powiatu dochodów budżetowych pobranych przez Środowiskowy Dom Samopomocy w Browinie, działający do dnia 31.12.2013 r. w strukturze Domu Pomocy Społecznej w Browinie.

4. *W zakresie windykacji należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa.*

Zaległości w dochodach budżetowych, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, na koniec 2013 r. wynosiły łącznie 49.346,72 zł i były niższe od stanu na dzień 31.12.2012 r. o 28.408,96 zł, tj. o 63,5 %.

Wymagalne należności na koniec 2013 r. obejmowały należności główne z tytułu opłat za: użytkowanie wieczyste – 32.756,96 zł, najem i dzierżawę składników majątkowych Skarbu Państwa – 2.373,61 zł, przekształcenie prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności – 765,94 zł oraz naliczone odsetki za zwłokę w zapłacie ww. tytułów – 12.569,77 zł i odpłatności za pobyt uczestników w Środowiskowym Domu Samopomocy w Dobrzejewicach (wraz z odsetkami) – 880,44 zł.

Na podstawie sprawdzonych dokumentów stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą, Powiat systematycznie prowadził windykację należności z tytułu dochodów Skarbu 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 Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2013 r. (zbiorcze) zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzonych zgodnie z zapisami ewidencji księgowej.

Jednocześnie stwierdzono, że w ww. sprawozdaniu wykazano dochody, które nie stanowią dochodów budżetu państwa, tj. odsetki od środków finansowych - dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej - gromadzonych na rachunku bankowym Powiatu.

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

- przekazanie do budżetu państwa dochodów stanowiących dochód własny Powiatu,
- nieterminowe przekazywanie dochodów budżetowych.

Przyczyną stwierdzonych powyżej uchybień jest nieznanomość, błędna interpretacja lub niestosowanie wyszczególnionych powyżej w treści Projektu wystąpienia pokontrolnego przepisów prawnych oraz brak skutecznego nadzoru kierownika jednostki kontrolowanej nad właściwą realizacją powierzonych zadań podległym pracownikom.

Skutkiem wskazanych uchybień są błędy w realizacji zadań w zakresie objętym tematyką kontroli.

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) prawidłowego ustalania, rozliczania i przekazywania wykonanych dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
- 2) terminowego przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującego dotację,
- 3) naliczania i odprowadzania, wraz z dochodami do budżetu państwa, odsetek w przypadku nieterminowo przekazywanych dochodów budżetowych,

- 4) zobowiązania kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy w Browinie do przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek Powiatu w czasie umożliwiającym terminowe ich odprowadzenie przez Powiat na rachunek budżetu państwa.

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.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI


Ewa Mes

.....
(podpis i pieczęć Wojewody)