



27

Protokół
kontroli problemowej przeprowadzonej
w Starostwie Powiatowym w Grudziądzu

1. Jednostka kontrolowana: Starostwo Powiatowe w Grudziądzu
ul. Małomłyńska 1
86-300 Grudziądz
REGON: 871122310
NIP: 876-20-06-399

Kierownik jednostki kontrolowanej: Pan Marek Szczepanowski – Starosta Grudziądzki.
Skarbnik jednostki kontrolowanej: Pani Grażyna Kalita.

2. Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:
- Radosław Tyburczy – kierownik Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy,
 - Paweł Ruciński – starszy inspektor w Wydziale Finansów i Budżetu Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy,
- działając na podstawie upoważnień Wojewody Kujawsko-Pomorskiego – odpowiednio nr: 90/09 i 91/09 do przeprowadzenia kontroli wydanych w dniu 17 lutego 2009 r.
3. Kontrolę przeprowadzono w dniach: od 2 do 20 marca 2009 r.
4. Przedmiotowy zakres kontroli i okres objęty kontrolą: Prawdliwość pobierania i rozliczania dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w okresie od 1.01.2008 r. do 31.12.2008 r.
5. Informacji i wyjaśnień w toku kontroli udzielili:
- Pani Grażyna Kalita – Skarbnik Powiatu,
 - Pani Aleksandra Diksa – księgowa w Wydziale Finansowym,
 - Pan Edward Wiatrowski – kierownik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami,
 - Pani Jadwiga Stręciwilk – inspektor w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami.
- 
- 

I. Opis stanu faktycznego i prawnego ustalonego w toku kontroli.

1. Kontrola prawidłowości sporządzania planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej.

Powiat Grudziądzki decyzją Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z dnia 21 lutego 2008 r., Nr WFB.I.3011/W/1/2008 otrzymał do wykonania w 2008 r. plan dochodów budżetowych związany z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, określony w układzie wykonawczym budżetu Wojewody w łącznej wysokości 301.000 zł.

/Załącznik nr 1 do protokołu – kserokopia pisma z dnia 22.02.2008 r., Nr WFB.I.3011/W/1/2008 określającego kwoty dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej/.

Podczas kontroli stwierdzono, iż Starostwo Powiatowe w Grudziądzu prawidłowo sporządziło na 2008 r. plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych j.s.t. ustawami w części dotyczącej dochodów budżetowych, stanowiący załącznik nr 11 do uchwały nr X/51/2007 Rady Powiatu Grudziądzkiego. Jednostka przyjęła jako podstawę do tego planu wielkości dochodów związanych z realizacją tych zadań, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa, wynikające z podziału kwot określonych w ustawie budżetowej na 2008 r. i ujętych w układzie wykonawczym budżetu Wojewody (dysponenta części budżetowej 85/04).

Jednocześnie kontrolujący stwierdzili, iż jednostka kontrolowana terminowo, tj. w ciągu 30 dni od dnia uzyskania informacji o kwotach dochodów wynikających z podziału kwot określonych w ustawie budżetowej i zawartych w układzie wykonawczym budżetu Wojewody ujętego w części 85/04 tej ustawy, przekazała do wiadomości właściwemu dysponentowi części budżetowej ww. plan finansowy na 2008 r., zgodnie z § 6 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz.U. Nr 135, poz. 955).

/Załącznik nr 2 do protokołu – kserokopia: załącznika Nr 11 do uchwały Nr X/51/2007 Rady Powiatu Grudziądzkiego oraz pisma Nr FN.3120-2/2008 z dnia 19.03.2008 r./.

2. Kontrola wysokości pobranych i przekazanych dochodów budżetowych.

Powiat Grudziądzki w okresie od 1 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2008 r. wykonał dochody budżetowe w łącznej wysokości **181.481,25 zł**, co stanowiło **60,3 %** wykonania planu określonego przez Wojewodę.

Na subkonto dochodów Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy przekazano dochody w łącznej wysokości **136.116,18 zł**, natomiast różnicę w wysokości **45.365,07 zł** potrącono jako dochód należny jednostce samorządu terytorialnego.

Sprawdzono wszystkie wyciągi bankowe związane z przekazaniem pobranych dochodów na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej oraz odpowiednie zapisy w ewidencji księgowej. Niezgodności nie stwierdzono.

Stan zaległości na dzień 31.12.2008 r. wynosił **74.488,43 zł**.

Realizację dochodów budżetowych, według podziałek klasyfikacji budżetowej prezentują dane zawarte w poniższym zestawieniu:

Tab. 1 (w zł)

Rozdział	Paragraf	Plan finansowy	Dochody wykonane	% wykonania planu	Dochody przekazane	Zaległości na dzień 31.12.2008 r.
1008	0690	1 000,00	8,70	0,9	8,26	-
Razem rozdział 01008		1 000,00	8,70	0,9	8,26	-
70005	0470	142 793,00	172 676,86	120,9	129 507,64	16 436,45
	0690	1 000,00	83,91	8,4	62,93	-
	0750	5 160,00	4 544,08	88,1	3 408,05	23 885,08
	0760	1 000,00	-	-	-	12 375,35
	0770	148 047,00	-	-	-	-
	0920	1 000,00	4 150,10	415,0	3 112,58	21 782,75
Razem rozdział 70005		299 000,00	181 454,95	60,7	136 091,20	74 479,63
71015	0690	1 000,00	17,60	1,8	16,72	8,80
Razem rozdział 71015		1 000,00	17,60	1,8	16,72	8,80
OGÓLEM		301 000,00	181 481,25	60,3	136 116,18	74 488,43

Badaniem kontrolnym objęto dochody budżetowe w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo.

Rozdział 01008 – Melioracje wodne.

Dochody budżetu państwa w tym rozdziale stanowiły opłaty melioracyjne uiszczane przez właścicieli gruntów jako zwrot części kosztów wykonania na rzecz Skarbu Państwa urządzeń melioracyjnych szczegółowych, zgodnie z ustawą z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne (tekst jednolity z 2005 r. Dz.U. Nr 239, poz. 2019 z późn. zm.).

Dochody należne, wykonane i przekazane.

Należności w rozdziale 01008 w roku 2008 stanowiły kwotę 8,70 zł. Wpływy dochodów budżetowych do Starostwa Powiatowego w Grudziądzu z ww. tytułu wyniosły 8,70 zł. Starostwo Powiatowe przekazało na subkonto dochodów Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy zrealizowane dochody budżetowe w kwocie 8,26 zł.

Pozostała kwota w wysokości 0,44 zł, tj. 5 % wykonanych dochodów stanowiła prawidłowo dochód należny jednostki. Sprawdzono wszystkie przelewy bankowe dotyczące otrzymania i przekazania tych środków na rachunek bankowy odpowiedniego dysponenta części budżetowej oraz stosowne zapisy na urządzeniach księgowych.

Niezgodności nie stwierdzono.

W okresie objętym kontrolą Starostwo Powiatowe w Grudziądzu wykazało dochody budżetowe w następującym paragrafie klasyfikacji budżetowej:

§ 0690 – Wpływy z różnych opłat.

Należności budżetowe w 2008 r. kształtowały się w ogólnej wysokości 8,70 zł. W okresie objętym kontrolą wykonane dochody budżetowe z tytułu opłat melioracyjnych wyniosły 8,70 zł, z tego kwota 0,44 zł stanowiła dochody należne Starostwu. Na konto Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy dochody budżetowe zostały przekazane prawidłowo w kwocie 8,26 zł.

W 2008 r. dokonano 1 przypis na kwotę 8,70 zł oraz 1 odpis należności powstałych w latach ubiegłych w wysokości 16,50 zł (decyzja organu podatkowego o umorzeniu). Z powodu braku dokumentu źródłowego (decyzji o ustaleniu opłaty melioracyjnej), niemożliwe było stwierdzenie prawidłowego zapisu w ewidencji księgowej z dokumentem źródłowym.

Na dzień 31.12.2008 r. nie stwierdzono zaległości oraz nadpłat.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

/Załącznik nr 3 do protokołu – wyjaśnienie kierownika Wydziału Ochrony Środowiska, Leśnictwa, Rolnictwa i Gospodarki Wodnej – pismo nr OS.3243-1/09 z dnia 4 marca 2009 r. w sprawie braku decyzji o ustaleniu opłaty melioracyjnej za wykonanie urządzeń melioracji wodnych szczegółowych na koszt budżetu państwa/.

Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa.

Rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami.

Dochody budżetu państwa w rozdziale 70005 wynikają z gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa przez Starostów wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej na podstawie ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2004 r. Dz.U. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

Dochody należne, wykonane i przekazane

Należności w rozdziale 70005 w roku 2008 stanowiły kwotę 236.573,24 zł. Wpływy dochodów budżetowych do Starostwa Powiatowego w Grudziądzu wyniosły łącznie 181.454,95 zł, z czego kwota 45.363,75 zł stanowiła dochód jednostki. Na rachunek bieżący dochodów Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy przekazano zrealizowane dochody w wysokości 136.091,20 zł.

35

Sprawdzono przelewy bankowe dotyczące przekazania tych środków na rachunek bankowy dysponenta części budżetowej oraz odpowiednie zapisy w ewidencji księgowej.

Niezgodności nie stwierdzono.

W toku kontroli sprawdzono dochody należne, wykonane i przekazane w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 0470 – Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości.

Należności budżetowe w tym paragrafie wyniosły ogółem 170.291,99 zł, z tego saldo należności pozostałe do zapłaty na dzień 31 grudnia 2007 r. stanowiło kwotę 27.405,66 zł, a przypisy należnych dochodów – 142.886,33 zł. Nie dokonano natomiast odpisów.

W 2008 r. dokonano 180 przypisów ogółem na kwotę 142.886,33 zł.

Do dnia 31 grudnia 2008 r. wykonane dochody, zgodnie z ewidencją analityczną do rachunku bankowego wyniosły 172.676,86 zł, z czego kwota 43.169,22 zł, tj. 25 % pobranych środków stanowiła prawidłowo należny dochód jednostki kontrolowanej. Pozostała kwota w wysokości 129.507,64 zł została odprowadzona na konto Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy.

Sprawdzono, na podstawie dokumentacji źródłowej wybrane losowo przypisy należności na łączną kwotę 137.139,77 zł, tj. 95,9 % ogólnej kwoty przypisów, w tym: 80 z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie nieruchomości Skarbu Państwa na kwotę 135.996,17 zł oraz 2 przypisy z tytułu opłat za trwałe zarząd na kwotę 1.143,60 zł. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Na dzień 31.12.2008 r. stwierdzono zaległości w wysokości 16.436,45 zł oraz nadpłatę w kwocie 18.821,32 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

§ 0690 – Wpływy z różnych opłat.

Należności budżetowe stanowiły kwotę 83,91 zł. Wykonane do dnia 31 grudnia 2008 r. dochody budżetowe z tytułu zwrotu kosztów wysłanych do dłużników upomnień oraz wpływu części zaliczkowej opłaty przez komornika były zgodne kwotowo z należnościami. Starostwo Powiatowe w Grudziądzu przekazało na rachunek bieżący dochodów odpowiedniego dysponenta części budżetowej wykonane dochody budżetowe w wysokości 62,93 zł, natomiast kwotę 20,98 zł potrąciło jako dochody należne j.s.t. w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Na dzień 31 grudnia 2008 r. nie stwierdzono zaległości oraz nadpłat.

Podczas kontroli stwierdzono, iż jednostka dokonała nieprawidłowego potrącenia w wysokości 25 % wykonanych dochodów budżetowych z ww. tytułu, tj. kwotę 20,98 zł.

32

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity z 2008 r., Dz.U. Nr 88, poz. 539 z późn. zm.) Starostwo mogło dokonać jedynie potrącenia w wysokości 5 % wykonanych dochodów z ww. tytułu, tj. kwotę 4,20 zł. W wyniku tego na rachunek Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy jednostka przekazała dochody budżetowe w kwocie niższej o 16,78 zł niż wynika to z prawidłowego potrącenia.

Powstała różnica w dochodach Skarbu Państwa wraz z należnymi odsetkami w łącznej wysokości 18,98 zł została w trakcie kontroli przekazana na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej (wyciąg bankowy numer 44/2009 z dnia 4.03.2009 r.).

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

/Załącznik nr 4 do protokołu – kserokopia: wyciągu bankowego nr 44/2009 z dnia 04.03.2009 r. – przelew do Kujawsko Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w łącznej wysokości 18,98 zł, tj. należność główna w kwocie 16,78 zł oraz odsetki w kwocie 2,20 zł/.

§ 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.*

Należności budżetowe z tytułu czynszu za najem oraz dzierżawę składników majątkowych Skarbu Państwa stanowiły kwotę 28.335,24 zł, z tego saldo początkowe na dzień 1 stycznia 2008 r. wynosiło 23.175,24 zł i przypisy należnych dochodów – 5.160 zł.

Wykonane dochody budżetowe z ww. tytułu wyniosły 4.544,08 zł. Starostwo odprowadziło prawidłowo kwotę 3.408,05 zł na konto Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy. Pozostała kwota w wysokości 1.136,03 zł, zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2004 r. Dz.U. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) stanowiła 25 % dochodów należnych Starostwu.

Sprawdzono na podstawie dokumentacji źródłowej wszystkie przypisy należności z tytułu opłaty za dzierżawę gruntu i czynszu za najem lokali wchodzących w skład zasobu nieruchomości Skarbu Państwa na łączną kwotę 5.160 zł. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Na dzień 31 grudnia 2008 r. stwierdzono zaległości w wysokości 23.885,08 zł oraz nadpłatę w wysokości 93,92 zł.

Niezdobności nie stwierdzono.

§ 0760 – *Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności.*

Należności budżetowe z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności wyniosły 12.375,35 zł i w całości dotyczyły zaległości z lat poprzednich.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 710 – Działalność usługowa.

Rozdział 71015 – Nadzór budowlany.

Wpływy z wykonanych dochodów budżetu państwa przez podległą jednostkę organizacyjną – Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Grudziądzu do jednostki samorządu terytorialnego wyniosły łącznie 17,60 zł. Jednostka samorządu terytorialnego przekazała uzyskane dochody w wysokości 16,72 zł na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej. Pozostałe dochody w kwocie 0,88 zł stanowiły 5 % dochodów należnych jednostce samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity z 2008 r., Dz.U. Nr 88, poz. 539 z późn. zm.).

W okresie kontrolowanym wykazano dochody budżetowe w następującym paragrafie:

§ 0690 – Wpływy z różnych opłat.

Należności budżetowe w 2008 r. kształtowały się w wysokości 26,40 zł. W okresie objętym kontrolą wykonane dochody budżetowe z tytułu zwrotu kosztów wysłanych do dłużników upomnień wyniosły 17,60 zł, z tego kwota 0,88 zł stanowiła prawidłowo dochód należny jednostce samorządu terytorialnego. Na konto Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy dochody budżetowe zostały przekazane prawidłowo w kwocie 16,72 zł.

Na dzień 31.12.2008 r. stwierdzono zaległości w wysokości 8,80 zł, które objęte były tytułem wykonawczym.

Sprawdzono przelewy ww. kwot odpowiednio na konto Starostwa Powiatowego w Grudziądzu i wpłaty na rachunek bankowy Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy oraz stosowne zapisy w ewidencji księgowej.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Kontrola terminowości przekazywania dochodów budżetowych.

Kontrolujący sprawdzili terminowość odprowadzania pobranych przez jednostkę kontrolowaną dochodów budżetowych w 2008 r. na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej w łącznej wysokości 136.116,18 zł, tj. 100 % dochodów przekazanych w badanym okresie.

Na podstawie sprawdzonych wyciągów bankowych i zapisów w ewidencji księgowej kontrolujący stwierdzili, że pobrane dochody budżetowe, poza kilkoma przypadkami, były

odprowadzane na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej w obowiązujących terminach, tj. zgodnie z § 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz.U. Nr 135, poz. 955).

Stwierdzone przypadki nieterminowego przekazania wykonanych dochodów budżetowych za 2008 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Tab. 2 (w zł)

Klasyfikacja budżetowa		Dochody budżetowe						
Rozdział	Paragraf	Kwota podlegająca przekazaniu do budżetu państwa	Wymagany termin przekazania środków	Termin przekazania środków z budżetu Powiatu Grudziądzkiego	Kwota przekazana z budżetu Powiatu Grudziądzkiego	Liczba dni opóźnień		
1	2	3	4	5	6	7		
70005	0470	491,72	25.03.2008 r.	25.03.2008 r.	381,90	—		
				31.03.2008 r.	109,82	6		
		52 696,83	15.04.2008 r.	13 275,63	25.06.2008 r.	31.03.2008 r.	28 918,71	—
						11.04.2008 r.	23 772,19	—
						23.04.2008 r.	5,93	8
						23.06.2008 r.	2,25	—
		0750	156,75	15.04.2008 r.	15.04.2008 r.	30.06.2008 r.	13 273,38	5
						31.03.2008 r.	93,00	—
						11.04.2008 r.	34,50	—
			19,50	25.06.2008 r.	119,25	15.07.2008 r.	23.04.2008 r.	29,25
	30.06.2008 r.						19,50	5
	37,50		25.07.2008 r.	1 312,50	15.10.2008 r.	30.06.2008 r.	55,50	—
						14.07.2008 r.	34,50	—
						25.07.2008 r.	29,25	10
						25.07.2008 r.	8,25	—
						13.08.2008 r.	29,25	19
						30.09.2008 r.	93,75	—
						13.10.2008 r.	1 189,50	—
	19,50		27.10.2008 r.	123,40	17.11.2008 r.	23.10.2008 r.	19,50	8
		13.11.2008 r.				9,75	29	
		13.11.2008 r.				19,50	17	
		13.11.2008 r.				88,90	—	
	0920		334,58	25.06.2008 r.	24.11.2008 r.	34,50	7	
				30.06.2008 r.	334,58	5		

W okresie objętym kontrolą nieterminowe wpłaty na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej w łącznej kwocie 13.914,21 zł stanowiły 10,2 % ogólnej kwoty przekazanych dochodów. W ww. kwocie odnotowano 1 przypadek nieterminowo

45
przekazanych dochodów w wysokości 13.273,38 zł, które związane były z uznaną nadpłatą i miały zostać zwrócone na konto wpłacającego po przesłaniu pisma o zwrot należności.

Zgodnie z art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.) nieprzekazanie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego lub nieterminowe przekazanie tych dochodów stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Stwierdzono, że jednostka w okresie objętym kontrolą nie naliczyła i nie odprowadziła odsetek od nieterminowo przekazanych dochodów na rachunek budżetu państwa, co stanowiło naruszenie art. 189 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Zgodnie z ww. zapisem, od dochodów nie odprowadzonych w obowiązujących terminach, określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz.U. Nr 135, poz. 955), naliczane są odsetki w wysokości jak dla zaległości podatkowych.

W trakcie kontroli Starostwo Powiatowe w Grudziądzu naliczyło i odprowadziło, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej, odsetki w wysokości 29,10 zł od nieterminowych wpłat dochodów w 2008 r. z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste, za najem nieruchomości Skarbu Państwa oraz odsetek za zwłokę w zapłacie należności (wyciąg bankowy numer 48/2009 z dnia 10.03.2009 r.).

/Załącznik nr 5 do protokołu – wyjaśnienie Skarbnika Powiatu w sprawie nieterminowego przekazywania dochodów budżetowych, dokumentacja księgowa: wydruk obrotów na koncie 130 z rozdziału 70005 – § 0470, § 0750, § 0920, wydruk z konta 224/011/70005/047-092; 2 zestawienia przekazanych dochodów budżetowych z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej; kserokopia wyciągu bankowego nr 48/2009 z dnia 10.03.2009 r./.

Ponadto stwierdzono, że pobrane dochody budżetu państwa przez jednostkę organizacyjną Powiatu Grudziądzkiego – Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego, przekazane zostały na rachunek podstawowy jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z obowiązującymi terminami określonymi w § 8 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz.U. Nr 135, poz. 955).

4. Kontrola windykacji należności z tytułu dochodów budżetu państwa.

Należności pozostałe do zapłaty z tytułu dochodów budżetowych na koniec 2008 r. wynosiły 74.488,43 zł i w porównaniu ze stanem na dzień 1.01.2008 r. zmniejszyły się o 4.611,05 zł, tj. o 5,8 %.

Zaległości z tytułu dochodów budżetowych na dzień 31.12.2008 r. kształtowały się odpowiednio w wysokości: 74.479,63 zł – w rozdziale 70005 oraz 8,80 zł – w rozdziale 71015.

Windykacja należności w rozdziale 70005

Kwota należności pozostałych do zapłaty według stanu na 31.12.2008 r. wyniosła ogółem 74.479,63 zł. Największe zaległości budżetowe dotyczyły opłat czynszowych za najem i dzierżawę nieruchomości wchodzących w skład zasobu nieruchomości Skarbu Państwa – 23.885,08 zł, natomiast odsetki – 10.444,72 zł. Z kolei zaległości z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości wynosiły 16.436,45 zł, natomiast odsetki - 5.214,03 zł, a zaległości za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – 12.375,35 zł i odsetki w wysokości 6.124,55 zł.

W 2008 r. Starostwo Powiatowe w Grudziądzu wysłało 13 wezwań do zapłaty na niezapłacone należności za użytkowanie wieczyste na łączną kwotę 62.999,02 zł, w wyniku czego uregulowano należności w kwocie 48.998,17 zł, tj. 77,8 % windykowanej kwoty. Przed rozpoczęciem kontroli wysłano w roku bieżącym jeszcze 45 wezwań do zapłaty na łączną kwotę 15.905,34 zł, w wyniku której dłużnicy wpłacili 652,92 zł. W okresie objętym kontrolą jednostka nie kierowała do sądu pozwów o zapłatę zaległych należności z ww. tytułu. W trakcie przeprowadzanej kontroli zweryfikowano wszystkie zaległości, wobec których zachodzą możliwości odzyskania na drodze sądowej zaległych należności i wobec dłużników o najwyższych zaległościach wystąpiono z pozwami na drogę sądową.

W stosunku do zaległości z tytułu czynszu i najmu nieruchomości Skarbu Państwa w roku objętym kontrolą skierowano 7 spraw do sądu na nieuregulowane należności na łączną kwotę 7.284,57 zł - należność główna oraz podpisano 1 ugodę z dłużnikiem o zaległości w wysokości 620 zł. W stosunku do pozostałych dłużników przestano na wysłaniu wezwań do zapłaty i oddaniem spraw do sądu w 2006 r. lub działań windykacyjnych nie podjęto z uwagi na bardzo małe kwoty zadłużenia i wysokie koszty, jakie wystąpiłyby przy podjęciu tych czynności. W trakcie kontroli dokonano weryfikacji zaległości z tytułu nieuregulowanych opłat za czynsz od najmu lokali będących własnością Skarbu Państwa. W większości przypadków prowadzone postępowania egzekucyjne od 2006 r. wobec dłużników zalegających z największymi kwotami było bezskuteczne. Ponadto, wystąpiono do MGOPS

w Radzynie Chełmińskim, na terytorium którego zamieszkują dłużnicy z zapytaniem o ich sytuację majątkową, celem podjęcia ewentualnych i ekonomicznie uzasadnionych skutecznych czynności windykacyjnych. W odpowiedzi uzyskano informację, iż w większości przypadków są to osoby o złej sytuacji finansowej, w związku z powyższym prowadzenie czynności egzekucyjnych wobec tych osób było bezskuteczne.

Kontrolujący stwierdzili, iż w przypadku zaległości z tytułu umowy dzierżawy nieruchomości wchodzącej w skład zasobu nieruchomości Skarbu Państwa, doszło do przedawnienia należności głównej w wysokości 1.600 zł oraz odsetek w zakresie egzekucji należności Skarbu Państwa w wyniku nie podjęcia czynności w postępowaniu sądowym o zapłatę należności.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.) niezgodne z przepisami umorzenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo dopuszczenie do przedawnienia tej należności stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Zgodnie z art. 19 przywołanej wyżej ustawy odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych ponosi osoba, która popełniła czyn naruszający dyscyplinę finansów publicznych określony przez ustawę obowiązująca w czasie jego popełnienia i której można przypisać winę, tj. w powyższym przypadku p. Halina Kowalkowska - Starosta Grudziądzki w latach 2002-2006.

Zadłużenie 1 podmiotu z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności na kwotę główną 12.375,35 zł stanowi zaległość z lat ubiegłych i poddane jest egzekucji komorniczej.

W myśl przepisów art. 23 ust. 1 pkt 5 w powiązaniu z pkt 8 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2004 r. Dz.U. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) obowiązek prowadzenia windykacji należności w przypadku opóźnień w uiszczaniu opłat z tytułu korzystania z nieruchomości Skarbu Państwa oraz podejmowania czynności w postępowaniu sądowym m.in. o zapłatę należności za korzystanie z tych nieruchomości spoczywa na Staroście, który gospodaruje zasobem nieruchomości Skarbu Państwa realizując zadania z zakresu administracji rządowej.

W okresie poddanym kontroli Starosta Grudziądzki nie dokonał umorzenia żadnych zaległości z tytułu użytkowania wieczystego, najmu i dzierżawy nieruchomości wchodzących w skład zasobu nieruchomości Skarbu Państwa.

5. Sprawdzenie prawidłowości sporządzania sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Kontrolujący stwierdzili, iż sprawozdanie Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2008 r. zostało sporządzone rzetelnie i prawidłowo, tj. zgodnie z danymi zawartymi na urządzeniach księgowych jednostki kontrolowanej.

/Załącznik nr 6 do protokołu – kwartalne sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31.12.2008 r./.

II. Ocena kontrolowanej działalności wynikającej z ustaleń opisanych w pkt. I.

Przeprowadzona kontrola problemowa przez pracowników Wydziału Finansów i Budżetu w zakresie prawidłowości pobierania i rozliczania dochodów budżetu państwa w Starostwie Powiatowym w Grudziądzu w 2008 r., wykonana była w ramach kontroli prawidłowej realizacji zadań z zakresu administracji rządowej.

Kontrolujący stwierdzili:

- 1. *W zakresie prawidłowości sporządzania planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.*

Kontrolujący stwierdzili, iż jednostka kontrolowana prawidłowo sporządziła i terminowo przekazała plan finansowy w zakresie dochodów budżetowych przekazywanych do budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, stosownie do zapisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz.U. Nr 135, poz. 955).

- 2. *W zakresie wysokości pobranych i przekazanych dochodów budżetowych.*

Starostwo Powiatowe w Grudziądzu zrealizowało w 2008 r. dochody budżetowe związane z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 181.481,25 zł, co stanowiło 60,3 % planu określonego w układzie wykonawczym budżetu Wojewody. Jednostka kontrolowana przekazała na rachunek dysponenta części budżetowej wykonane dochody w ogólnej kwocie 136.116,18 zł. Jednostka samorządu terytorialnego dokonała potrącenia należnej jej kwoty 45.363,75 zł od wpływów osiągniętych w rozdziale 70005 klasyfikacji budżetowej, zgodnie z ustawą z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2004 r. Dz.U. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Ponadto

jednostka potrąciła kwotę 0,44 zł od wpływów z rozdziału 01008 oraz kwotę 0,88 zł od wpływów z rozdziału 71015, zgodnie z ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity z 2008 r., Dz.U. Nr 88, poz. 539 z późn. zm.).

W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowe potrącenie przez jednostkę kontrolowaną kwoty 20,98 zł, tj. w wysokości 25 % dochodów uzyskanych z tytułu wpływów z różnych opłat. Jednostka powinna prawidłowo, zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity z 2008 r., Dz.U. Nr 88, poz. 539 z późn. zm.) potrącić tylko 5 % wpływów, tj. o 16,78 zł mniej w stosunku do kwoty wynikającej z prawidłowego potrącenia. W trakcie kontroli Starostwo Powiatowe w Grudziądzu przekazało na konto bankowe dysponenta części budżetowej różnicę wynikającą z nieprawidłowego potrącenia wraz z naliczonymi odsetkami w łącznej wysokości 18,98 zł.

W toku kontroli stwierdzono błędne zaklasyfikowanie do § 0920 wpływów z tytułu odsetek od nieterminowo wnoszonych opłat stanowiących dochody budżetu państwa. Wpływy te powinny zostać prawidłowo ujęte w § 0910 – Odsetki do nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat, tj. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.).

3. W zakresie terminowości przekazywania dochodów.

Starostwo Powiatowe w Grudziądzu, poza kilkoma przypadkami, terminowo przekazywało wykonane dochody budżetowe na rachunek bieżący dochodów odpowiedniego dysponenta części budżetowej, tj. zgodnie z § 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz.U. Nr 135, poz. 955).

Od dochodów budżetowych nieterminowo odprowadzonych, jednostka zobowiązana była naliczyć i przekazać na rachunek budżetu państwa odsetki w wysokości jak dla zaległości podatkowych stosownie do art. 189 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). W trakcie kontroli jednostka naliczyła i przekazała na konto Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy odsetki w wysokości 29,10 zł od nieterminowych wpłat dochodów w 2008 r.

Nieterminowe przekazanie do budżetu pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa stanowi w myśl art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za

55

naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.)
naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

4. *W zakresie windykacji należności z tytułu dochodów budżetu państwa.*

W Starostwie Powiatowym w Grudziądzu na dzień 31.12.2008 r. stwierdzono zaległości ogółem w wysokości 74.488,43 zł. W stosunku do roku poprzedniego ww. należności zmniejszyły się o 4.611,05 zł, tj. o 5,8 %. Największe zaległości wystąpiły w rozdziale 70005 – kwota 74.479,63 zł, tj. 99 % zaległości ogółem.

Stwierdzono, że jednostka kontrolowana przeprowadzała windykacje należności budżetowych z rozdziału 70005 wysyłając przedsądowe wezwania do zapłaty oraz kierując sprawy podmiotów o największych zaległościach na drogę postępowania sądowego. W wyniku kontroli stwierdzono, iż prowadzona windykacja zaległości dochodów budżetu państwa wynikająca z zadań określonych w ustawie z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2004 r. Dz.U. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) nie zawsze była przeprowadzana systematycznie i terminowo.

Ponadto stwierdzono przypadek dopuszczenia do przedawnienia należności głównej w wysokości 1.600 zł oraz odsetek z tytułu dzierżawy nieruchomości wchodzącej w skład zasobu nieruchomości Skarbu Państwa w wyniku nie podjęcia czynności w postępowaniu sądowym o zapłatę należności.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.) niezgodne z przepisami umorzenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo dopuszczenie do przedawnienia tej należności stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

5. *W zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.*

Kontrolujący stwierdzili, że kwartalne sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 r. zostało sporządzone rzetelnie i poprawnie.

III. Uwagi i wnioski w sprawie usunięcia nieprawidłowości.

Wskazuje się jednostce kontrolowanej na obowiązki:

- 1) przestrzegania terminowego odprowadzania dochodów budżetowych na rachunek bieżący dochodów odpowiedniego dysponenta części budżetowej, zgodnie z § 8 ust. 2

rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz.U. Nr 135, poz. 955),

- 2) prawidłowego potrącania należnych jednostce samorządu terytorialnego dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa, zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity z 2008 r. Dz.U. Nr 88, poz. 539 z późn. zm.),
- 3) prawidłowego klasyfikowania dochodów budżetowych od wpływów z tytułu odsetek za nieterminowe wnoszenie opłat w paragrafie 0910, tj. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.),
- 4) systematycznego i terminowego podejmowania czynności windykacyjnych w celu skuteczniejszego odzyskiwania zaległych dochodów budżetu państwa z tytułu korzystania z zasobu nieruchomości Skarbu Państwa, stosownie do zadań określonych w art. 23 ust. 1 pkt 5 i 8 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2004 r. Dz.U. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

Na tym protokół zakończono.

Zgodnie z § 26 ust. 1 i 2 Zarządzenia Nr 100/2001 Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z dnia 19 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przeprowadzania kontroli urzędu obsługującego Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego oraz organów i jednostek organizacyjnych podległych, podporządkowanych i nadzorowanych przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego, kierownikowi jednostki kontrolowanej lub osobie posiadającej Jego pisemne upoważnienie przysługuje przed podpisaniem protokołu z kontroli prawo zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń w sprawie stanu faktycznego i prawnego, ocen, uwag i wniosków zawartych w protokole kontroli.

Zastrzeżenia należy zgłosić na piśmie Wojewodzie Kujawsko-Pomorskiemu w terminie 14 dni od dnia otrzymania protokołu z kontroli.

Zgodnie z § 28 ust. 1 i 2 ww. Zarządzenia kierownikowi jednostki kontrolowanej lub osobie posiadającej Jego pisemne upoważnienie przysługuje prawo odmowy podpisania protokołu z kontroli i złożenia w terminie 14 dni od dnia jego otrzymania Wojewodzie Kujawsko-Pomorskiemu wyjaśnienia tej odmowy.

Ma

Chm Jk

Odmowa podpisania protokołu kontroli nie wstrzymuje realizacji wniosków kontroli.

Zgodnie z § 30 ww. Zarządzenia kierownik jednostki kontrolowanej, któremu przekazano w protokole kontroli uwagi i wnioski, jest zobowiązany w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu, poinformować organ zarządzający kontrolę o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W protokole kontroli dokonano następujących:

- a) poprawek – na str.
- b) skreśleń – na str.
- c) uzupełnień – na str.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których po jednym otrzymują:

1. Pan Marek Szczepanowski – Starosta Powiatu Grudziądzkiego,
2. Zespół kontrolny Oddziału Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy.

Fakt przeprowadzenia kontroli wpisano do książki kontroli Starostwa Powiatowego w Grudziądzu pod poz. 1/2009.

Bydgoszcz, dnia 7 kwietnia 2009 r.

**Starostwo Powiatowe
w Grudziądzu
ul. Matomyńska 1
86-300 GRUDZIĄDZ**

**Kierownik
Oddziału Kontroli Finansowej**

mgr inż. Radosław Tyburczy

podpisy kontrolujących

Starszy inspektor

Paweł Ruciatki

podpisy kontrolujących

pieczęć jednostki kontrolowanej

STAROSTA

Marek Szczepanowski
podpis Kierownika jednostki kontrolowanej

SKARBNIK POWIATU

mgr Grażyna Kalita

podpis Skarbnika jednostki kontrolowanej