



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 01 grudnia 2021 r.

FB-KF.431.32.2021.JM



Pan
Wiesław Świerczyński
Starosta Złotoryjski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 27 września do 27 października 2021 r., działając na podstawie art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, późn. zm.), pracownik Oddziału Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu Józef Małek-inspektor wojewódzki, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Złotoryi, ul. Niepodległości 8 1, 59-500 Złotoryja.

Temat kontroli:

„Prawidłowość realizacji przez jednostki samorządu terytorialnego dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.”

Okres objęty kontrolą:

od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.

Kontrola została przeprowadzona zgodnie z zatwierdzonym w dniu 24 czerwca 2021 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2021 r. (NK-KSE.430.2.2021.MK).

Ze względu na obowiązujący stan epidemii, przedmiotowa kontrola została przeprowadzona z zastosowaniem narzędzi komunikacji telefonicznej i elektronicznej.

W okresie objętym kontrolą oraz podczas wykonywania czynności kontrolnych funkcje kierownicze pełniły następujące osoby, w szczególności:

Przewodniczący Zarządu Powiatu Złotoryjskiego Pan **Wiesław Świerczyński** wybrany na stanowisko Starosty Złotoryjskiego na podstawie Uchwały nr I/3/2018 Rady Powiatu Złotoryjskiego z dnia 19 listopada 2018 r.

Pan **Rafał Miara** - Wicestarosta Powiatu Złotoryjskiego wybrany na to stanowisko Uchwałą nr I/14/2018 Rady Powiatu Złotoryjskiego z dnia 19 listopada 2018 r.

Pani **Agnieszka Gralak-Słonina** - Skarbnik Powiatu Złotoryjskiego od dnia 01.01.2018 r. (Uchwała nr XL/186/2017 z dnia 19.12.2017 r.) do dnia 15.03.2021 r. (Uchwała nr XXXI/158/2021 z dnia 10.03.2021 r.).

Pani **Katarzyna Ludynia** - Skarbnik Powiatu Złotoryjskiego powołana na to stanowisko z dniem 16 marca 2021 r. na podstawie Uchwały nr XXX/159/2021 Rady Powiatu Złotoryjskiego z dnia 10 marca 2021 r.

Ponadto, za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Starostwa Powiatowego w Złotoryi (dalej SP w Złotoryi), których zakresy obowiązków służbowych zostały dołączone do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli: str.: 7-21]

W wyniku kontroli działalność jednostki w zakresie realizacji dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami oceniono **pozytywnie**.

Powyższa ocena została ustalona na podstawie ocen cząstkowych badanych obszarów, tj.:

1. Ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania – ocena pozytywna.
2. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych – ocena pozytywna.
3. Sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ – ocena pozytywna.

1. Ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania

Prawidłowość ustalania i terminowość odprowadzania dochodów budżetowych zbadana została w oparciu o wybraną do kontroli próbę dochodów zrealizowanych w działach:

- 700 – Gospodarka mieszkaniowa, w rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami,
- 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85202 – Ośrodki wsparcia,
- 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, w rozdziale 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności.

Ustalanie wysokości środków podlegających odprowadzeniu na dochody budżetu państwa, regulowały następujące przepisy prawa:

- art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który stanowi, że: *„Od wpływów osiąganych ze sprzedaży, opłat z tytułu trwałego zarządu, użytkowania, czynszu dzierżawnego i najmu – nieruchomości Skarbu Państwa, o których mowa w ust. 1, a także od wpływów osiąganych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste, oraz od odsetek za nieterminowe wnoszenie tych należności potrąca się 25% środków, które stanowią dochód powiatu, na obszarze którego położone są te nieruchomości.”*,
- art. 4 ust. 14 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości, w którym zapisano, że: *„do wpływów osiąganych z opłat z tytułu przekształcenia stosuje się odpowiednio przepis art. 23 ust. 3 ustawy (...) o gospodarce nieruchomościami”*.
- art. 51b ust. 7 ustawy o pomocy społecznej, który mówi, że *„dochody z tytułu odpłatności w ośrodkach wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi stanowią dochód budżetu państwa”*.
- art. 8 ust.6b ustawy prawo o ruchu drogowym, który mówi, że *„opłata za wydanie karty parkingowej stanowi dochód budżetu państwa”*.

Od dnia 24.06.2020 r. obowiązujące przepisy ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, tj.:

- art. 15zzzga ust. 1, który stanowi, że: *„Od wpływów i odsetek, o których mowa w art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, osiągniętych w okresie do dnia 31 grudnia 2020 r. potrąca się 50% środków, które stanowią dochód powiatu, na obszarze którego są położone nieruchomości, o których mowa w tym przepisie”*,
- art. 15zzzga ust. 2, w którym zapisano, że: *„Do wpływów, o których mowa w art. 12 ust. 1 ustawy (...) o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (...), przepis ust. 1 stosuje się odpowiednio”*.

Zasady i terminy odprowadzenia dochodów budżetowych regulują przepisy ustawy o finansach publicznych, tj. :

- art. 255 ust. 1, w którym zapisano, że: *„Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego na:*
 - 1) 10 dzień miesiąca - w terminie do 15 dnia danego miesiąca;
 - 2) 20 dzień miesiąca - w terminie do 25 dnia danego miesiąca”
- art. 255 ust. 2, w którym zapisano, że: *„Pobrane do dnia 31 grudnia i nieprzekazane w terminach, o których mowa w ust. 1, dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami są przekazywane odpowiednio przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową w terminie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy – do pierwszego dnia roboczego po tym terminie”*,
- art. 255 ust. 3, w myśl którego: *„Dochody, o których mowa w ust. 1 i 2, są przekazywane wraz z należnymi odsetkami:*
 - 1) pobranymi od dłużników z tytułu nieterminowo regulowanych należności stanowiących dochód budżetu państwa;

2) *naliczonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych w przypadku nieodprowadzonych dochodów budżetowych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego w terminach, o których mowa w ust. 1 i 2.”*

Szczegółowym badaniem objęto próbę dochodów budżetowych zrealizowanych przez Powiat Złotoryjski w I kwartale 2020 r. Do ustalania wysokości wykonanych dochodów budżetowych i terminowości ich odprowadzania przyjęto wyciągi bankowe z rachunku bankowego o numerze 28 1020 5226 0000 6402 0627 7315 (od nr 1/2020 do nr 57/2020) za okres od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.03.2020 r.

Na podstawie powyższych dokumentów kontroler ustalił, że w okresie objętym szczegółową kontrolą SP w Złotoryi wykonało dochody w łącznej wysokości **342 832,39 zł** – w szczególności klasyfikacji budżetowej zaprezentowanej w tabeli nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Okres rozliczeniowy	Dochody wykonane								
	Dział 700, Rozdział 70005						Dział 852, Rozdział 85202	Dział 853, Rozdział 85321	Ogółem
	0470	0550	0750	0760	0920	0970	0830	0690	
01.01 – 10.01	844,87	6 427,11	0,00	262,38	0,00	0,00	457,20	315,00	8 306,56
11.01 – 20.01	0,00	1 112,85	145,20	0,00	0,00	667,60	0,00	126,00	2 051,65
21.01 – 10.02	723,60	695,02	0,00	193,12	0,00	0,00	313,22	399,00	2 323,96
11.02 – 20.02	0,00	1 367,03	145,20	1 072,04	0,00	667,60	0,00	252,00	3 503,87
21.02 – 10.03	0,00	13 082,07	0,00	255,32	33,74	256,30	315,22	567,00	14 509,65
11.03– 20.03	56,70	33 545,13	145,20	17,04	168,73	411,30	62,17	210,00	34 616,72
21.03 – 31.03	9 193,03	268 143,52	0,00	68,51	0,00	0,00	114,80	0,00	277 519,98
Ogółem	10 818,20	324 373,36	435,60	1868,41	202,41	2 002,80	1 262,61	1 869,00	342 832,39

W powyższym zakresie dochody należne budżetowi państwa stanowiły kwotę ogółem **177 594,34 zł** – w szczególności klasyfikacji budżetowej zaprezentowanej w tabeli nr 2.

Tabela nr 2 (dane w zł)

Okres rozliczeniowy	Dochody wykonane								
	Dział 700, Rozdział 70005						Dział 852, Rozdział 85202	Dział 853, Rozdział 85321	Ogółem
	0470	0550	0750	0760	0920	0970	0830	0690	
01.01 – 10.01	633,65	4 820,34	0,00	196,70	0,00	0,00	434,34	299,25	6 627,86
11.01 – 20.01	0,00	834,63	108,90	0,00	0,00	634,22	0,00	119,70	1 453,96
21.01 – 10.02	542,70	521,27	0,00	144,84	0,00	0,00	297,56	379,05	1 885,42
11.02 – 20.02	0,00	1 025,27	108,90	804,03	0,00	634,22	0,00	239,40	2 811,82
21.02 – 10.03	0,00	9 893,98	0,00	191,49	25,31	243,48	299,46	546,00	11 192,37
11.03 – 20.03	42,53	25 158,85	108,90	12,77	126,50	390,74	59,06	199,50	26 098,85
21.03 – 31.03	6 894,77	120 468,84	0,00	51,39	0,00	0,00	109,06	0,00	127 524,06
Ogółem	8113,65	162 723,18	326,70	1401,31	151,81	1 902,66	1 199,48	1 775,55	177 594,34

Terminowość przekazywania dochodów należnych budżetowi państwa w poszczególnych okresach rozliczeniowych zaprezentowano w tabeli nr 3.

Tabela nr 3 (dane w zł)

Okres rozliczeniowy	Dochody budżetowe		Przelew na konto DUW		Termin wymagalny	Dni po terminie
	należne	przekazane	nr wb	data		
01.01 – 10.01	6 627,86	6 627,86	9/2020	15.01	15.01	-
11.01 – 20.01	1 453,96	1 453,96	13/2020	23.01	25.01	-
21.01 – 10.02	1 885,42	1 885,42	25/2020	11.02	15.02	-
11.02 – 20.02	2 811,82	2 811,82	32/2020	24.02	25.02	-
21.02 – 10.03	11 192,37	11 192,37	46/2020	13.03	15.03	-
11.03 – 20.03	26 098,85	26 098,85	52/2020	23.03	25.03	-
21.03 – 31.03	127 524,06	127 524,06	52/2020	31.03	15.04	-
Ogółem	177 594,34	177 594,34	-	-	-	-

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w zakresie próby objętej kontrolą, wysokości dochodów należnych budżetowi państwa zostały prawidłowo ustalone i terminowo odprowadzone na rachunek dochodów dysponenta części budżetowej 85/02 – Wojewody Dolnośląskiego, tj. zgodnie z zapisami art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

[Dowód: akta kontroli: str. 21-93]

Działalność jednostki w obszarze ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania oceniono pozytywnie.

2. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Do kontroli przedłożono wyciągi bankowe, polecenia księgowania oraz wydruki z ewidencji księgowej dotyczące środków objętych kontrolą, w szczególności:

- 130/221-37 – „Wpłaty za trwałe zarząd”
- 130/221-4 – „Wpłaty za użytkowanie wieczyste gruntów”,
- 130/221-412 – „Wpłaty za najem lokalu”,
- 130/221-315 – „Wpłaty za przekształcenia prawa użytkowania wieczystego”,
- 130/221-402 – „Wpłaty z tytułu odpł. Nabycia prawa własności ”,
- 130/221-403 – „Wpływy z różnych dochodów”,
- 130/221-503 – „Wpływy z usług”,
- 130/240-7 – „Wpływy z różnych opłat”,
- 221-1/130 – „Dochody budżetu państwa”.

Przedłożona ewidencja księgowa spełniała wymagania określone w ustawie o rachunkowości. Podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy, tj. daty dokonania operacji gospodarczych, określenie rodzaju i numery identyfikacyjne dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów, zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których dotyczyły.

Księgi rachunkowe w zakresie poddanym kontroli prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco zgodnie z art. 24 ust. 1-5 ustawy o rachunkowości, tj. odzwierciedlały stan rzeczywisty, wprowadzono do nich kompletne i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania procedur obliczeniowych, umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych, zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

[Dowód: akta kontroli: str. 74-175]

Działalność jednostki w obszarze **dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych** w zakresie realizacji dochodów objętych kontrolą oceniono pozytywnie.

3. Sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ

Prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego oceniono na podstawie sprawozdania jednostkowego oraz zbiorczego za okres od początku roku do końca I kwartału 2020 r.

Objęte kontrolą sprawozdania Rb-27ZZ sporządzono zgodnie z wymogami określonymi w Rozdziale 9, § 6 ust.1 pkt 1 oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej – dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zgodnie z zapisami § 6 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia sprawozdanie zbiorcze sporządzono w szczególności sprawozdania jednostkowego. W myśl zapisu § 9 ust. 1 ww. rozporządzenia, przedłożone do kontroli sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym.

Jednocześnie potwierdzono, że objęte kontrolą sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku nr 36 do ww. rozporządzenia, tj. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

[Dowód: akta kontroli: str.176-196]

Działalność jednostki w zakresie **sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ** oceniono pozytywnie.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przesłano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Edyta Sapala
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

.....
Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI



KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontrola Finansowej
w Wydziale Finansów i Budżetu


Anna Rabinowicz