



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 30 listopada 2016 r.

FB-KF.431.32.2016.KW

Pan
Karol Stasiak
Starosta Bolesławiecki

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 11 października do 18 października 2016 r. na podstawie art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie: Krystyna Węgrzyn – starszy inspektor - przewodnicząca zespołu, Katarzyna Szymańska – inspektor wojewódzki - członek zespołu, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Bolesławcu, plac Marszałka Józefa Piłsudskiego 2, 59-700 Bolesławiec.

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 – 2015 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 17 czerwca 2016 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2016 r. (NK-KE.430.2.2016.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją nr 9.

Szymańska

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze w Starostwie Powiatowym w pełniły nw. osoby:

Pan Dariusz Kwaśniewski - Starosta Bolesławiecki wybrany Uchwałą Nr I/4/14 Rady Powiatu Bolesławieckiego z dnia 1 grudnia 2014 r.

Pan Marian Haniszewski - Wicestarosta Bolesławiecki wybrany Uchwałą Nr I/6/14 Rady Powiatu Bolesławieckiego z dnia 1 grudnia 2014 r.

Pani Maria Szydłak - Skarbnik Powiatu Bolesławieckiego, główny księgowy budżetu Powiatu powołana na stanowisko z dniem 28 kwietnia 2005 r. Uchwałą Nr XXV/86/2005 r. Rady Powiatu Bolesławieckiego z dnia z dnia 28 kwietnia 2005 r.

Wykaz pracowników odpowiedzialnych w zakresie kontrolowanego zagadnienia w Starostwie Powiatowym w Bolesławcu dołączono do akt kontroli.

[Dowód akta kontroli: str.1 - 15]

W wyniku niniejszej kontroli na podstawie przedłożonych do badania dokumentów finansowo-księgowych, proces realizacji dochodów w 2015 roku **oceniono pozytywnie z uchybieniami**.

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

- prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą, w tym:
 - ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania, prawidłowość kwot dochodów odprowadzanych do budżetu państwa - **ocena pozytywna z uchybieniami**,
 - prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów - **ocena pozytywna**,
- sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą:
 - prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań finansowych, zgodność z zapisami księgowymi - **ocena pozytywna**.

Ustalanie wysokości środków podlegających odprowadzeniu na dochody budżetu państwa regulują nw. przepisy prawa:

- art. 23 ust.3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518, z późn. zm.), w którym zapisano: „od wpływów osiąganych ze sprzedaży,

opłat z tytułu trwałego zarządu, użytkowania, czynszu dzierżawnego i najmu - nieruchomości Skarbu Państwa, a także od wpływów osiągniętych 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 pkt 14 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. z 2012 r. poz. 83, z późn. zm.), który brzmi: „do wpływów osiągniętych z tytułu przekształcenia stosuje się odpowiednio przepis art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami”.

W zakresie zasad i terminów odprowadzenia ww. dochodów:

- art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.) podaje, 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”.

Prawidłowość ustalania i terminowość odprowadzania dochodów budżetu państwa oraz sprawozdawczość została zbadana w oparciu o wybraną do kontroli próbę zrealizowanych dochodów w ramach działu 700 - Gospodarka mieszkaniowa, rozdziału 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami za I kwartał 2015 r. (tj. za okres od 01.01.2015 r. do 31.03.2015 r.).

Udział dochodów przeznaczonych do objęcia kontrolą, w stosunku do dochodów zrealizowanych w roku 2015, przedstawia poniższa tabela. Dane ustalono w oparciu o sprawozdanie Rb-27ZZ za I i IV kwartał 2015 r.

| DOCHODY PODDANE KONTROLI | | | | | | | |
|--------------------------|----------|------|---------------------------------------|------------------------|-------------------|---|------------------------------|
| Klasyfikacja budżetowa | | | Dochody wykonane w I kwartale 2015 r. | | | Udział skontrolowanych dochodów z I kwartału do dochodów roku 2015 r. | |
| Dział | Rozdział | § | Ogółem | Potrącone na rzecz jst | Przekazane do DUW | Ogółem | Dochodów przekazanych do DUW |
| 700 | 70005 | 0470 | 902 781,71 | 22 344,05 | 67 032,17 | 70,69% | 7,00% |
| 700 | 70005 | 0690 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| 700 | 70005 | 0750 | 679,34 | 169,84 | 509,50 | 100,00% | 100,00% |
| 700 | 70005 | 0760 | 11 498,00 | 2 874,50 | 8 623,50 | 26,39% | 26,39% |
| 700 | 70005 | 0770 | 128 691,68 | 11 802,88 | 35 408,63 | 38,67% | 14,19% |
| 700 | 70005 | 0970 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| 700 | 70005 | 0920 | 43,19 | 10,80 | 32,39 | 0,37% | 0,29% |
| | | | 1 043 693,92 | 37 202,07 | 111 606,19 | 62,45% | 8,89% |

Prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą w tym:

- ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa
- terminowość ich odprowadzania.

W wyniku czynności kontrolnych w oparciu o wyciągi bankowe (z wyodrębnionego rachunku bankowego) oraz ewidencję księgową prowadzoną w zakresie środków objętych niniejszą kontrolą ustalono, iż w okresie od 01.01.2015 r. do 31.03.2015 r. zrealizowano dochody w łącznej wysokości 1.043.693,92 zł.

Do ustalania wysokości dochodów zrealizowanych w I kwartale 2015 roku, należnych budżetowi państwa i terminowości ich odprowadzania, przyjęto wyciągi z wyodrębnionego rachunku bankowego dochodów Skarbu Państwa o numerze 57 2030 0045 1110 0000 0159 6960 za okres od dnia 01.01.2015 r. do 31.03.2015 r. od numeru 1 do 64.

W poniższych zestawieniach tabelarycznych zaprezentowano ustalenia w zakresie gromadzenia i przekazywania dochodów należnych budżetowi państwa za I kwartał 2015 r., wykonanych i przekazanych w dziale: 700 – Gospodarka mieszkaniowa, w rozdziale: 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, z podziałem na poszczególne paragrafy dochodów.

§ 0470 – wpływy z opłat za trwały zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości

| Wpływ dochodów w okresie | Wymagalny termin | Wpływ dochodów - użytkowanie wieczyste nieruchomości i trwały zarząd | Kwota należna do przekazania do DUW | Kwota należna do potrącenia na rzecz jst | Kwota dochodów przekazanych wg ewidencji księgowej | Data przelewu | Różnica pomiędzy dochodami należnymi na rzecz DUW a przekazanymi |
|--------------------------|------------------|--|-------------------------------------|--|--|-------------------|--|
| 05.01 | | 1 046,86 | | | 783,65 | | |
| 07.01 | | 362,64 | | | 271,97 | | |
| 08.01 | | 71,40 | | | 53,55 | | |
| 09.01 | | 428,47 | | | 321,35 | | |
| 01.01.-10.01.2015 | 15.01. | 1 909,37 | 1 432,03 | 477,34 | 1 430,52 | 13.01.2015 | -1,51 |
| 12.01 | | 459,44 | | | 344,59 | | |
| 13.01 | | 224,82 | | | 168,81 | | |
| 14.01 | | 248,78 | | | 186,59 | | |
| 15.01 | | 200,95 | | | 150,72 | | |
| 16.01 | | 15,61 | | | 11,71 | | |
| 19.01 | | 263,33 | | | 197,50 | | |
| 20.01 | | 43,92 | | | 32,94 | | |
| 11.01.-20.01.2015 | 25.01. | 1 456,85 | 1 092,64 | 364,21 | 1 092,86 | 22.01.2015 | 0,22 |
| 21.01 | | 5,46 | | | 4,10 | | |
| 22.01 | | 433,27 | | | 324,94 | | |
| 23.01 | | 37,39 | | | 28,04 | | |
| 26.01 | | 258,88 | | | 194,17 | | |
| 27.01 | | 271,60 | | | 203,70 | | |
| 28.01 | | 1 909,44 | | | 1 432,08 | | |
| 29.01 | | 31,46 | | | 23,60 | | |
| 30.01 | | 252,25 | | | 189,19 | | |
| 02.02 | | 143,35 | | | 107,52 | | |
| 03.02 | | 165,74 | | | 124,31 | | |
| 04.02 | | 228,96 | | | 171,72 | | |
| 05.02 | | 6 413,26 | | | 4 809,95 | | |
| 06.02 | | 4 787,79 | | | 3 590,85 | | |
| 09.02 | | 212,92 | | | 159,68 | | |
| 10.02 | | 477,67 | | | 358,32 | | |
| 21.01.-10.02.2015 | 15.02. | 15 629,44 | 11 722,08 | 3 907,36 | 11 722,17 | 12.02.2015 | 0,09 |
| 11.02 | | 287,28 | | | 215,47 | | |
| 12.02 | | 259,74 | | | 194,81 | | |
| 13.02 | | 761,66 | | | 571,26 | | |
| 16.02 | | 244,62 | | | 183,48 | | |
| 17.02 | | 9 286,59 | | | 6 964,95 | | |
| 18.02 | | 4 975,95 | | | 3 731,96 | | |
| 19.02 | | 16,90 | | | 12,68 | | |
| 20.02 | | 33,84 | | | 25,38 | | |
| 11.02.-20.02.2015 | 25.02. | 15 866,58 | 11 899,94 | 3 966,64 | 11 899,99 | 23.02.2015 | 0,05 |
| 23.02 | | 4 075,37 | | | 3 055,95 | | |
| 24.02 | | 2 103,95 | | | 1 577,95 | | |
| 25.02 | | 2 046,85 | | | 1 535,14 | | |
| 26.02 | | 214,97 | | | 162,92 | | |
| 27.02 | | 151,70 | | | 113,78 | | |

| Wpływ dochodów w okresie | Wymagalny termin | Wpływ dochodów - użytkowanie wieczyste nieruchomości i trwałe zarząd | Kwota należna do przekazania do DUW | Kwota należna do potrącenia na rzecz jst | Kwota dochodów przekazanych wg ewidencji księgowej | Data przelewu | Różnica pomiędzy dochodami należnymi na rzecz DUW a przekazanymi |
|--|------------------|--|-------------------------------------|--|--|-------------------|--|
| 02.03 | | 444,05 | | | 333,04 | | |
| 03.03 | | 640,80 | | | 480,61 | | |
| 04.03 | | 953,97 | | | 715,50 | | |
| 05.03 | | 2 752,30 | | | 2 064,22 | | |
| 06.03 | | 510,22 | | | 382,67 | | |
| 08.03 | | 24,44 | | | 18,33 | | |
| 09.03 | | 3 118,18 | | | 2 338,66 | | |
| 10.03 | | 1 018,02 | | | 763,55 | | |
| 21.02.-10.03.2015 | 15.03. | 18 054,82 | 13 541,12 | 4 513,70 | 13 542,32 | 13.03.2015 | 1,20 |
| 11.03 | | 14 841,81 | | | 11 131,38 | | |
| 12.03 | | 2 372,71 | | | 1 779,57 | | |
| 13.03 | | 549,66 | | | 412,28 | | |
| 16.03 | | 2 745,11 | | | 2 058,84 | | |
| 17.03 | | 587,13 | | | 440,36 | | |
| 18.03 | | 7 523,38 | | | 5 642,57 | | |
| 19.03 | | 368,60 | | | 276,46 | | |
| 20.03 | | 7 470,76 | | | 5 602,85 | | |
| 11.03.-20.03.2015 | 25.03. | 36 459,16 | 27 344,37 | 9 114,79 | 27 344,31 | 23.03.2015 | -0,06 |
| Łącznie dochody od 01.01.2015 r. do 20.03.2015 r. | | 89 376,22 | 67 032,18 | 22 344,04 | 67 032,17 | | -0,01 |
| 23.03 | | 56 126,17 | | | | | |
| 24.03 | | 1 320,99 | | | | | |
| 25.03 | | 63 523,12 | | | | | |
| 26.03 | | 3 739,65 | | | | | |
| 27.03 | | 27 637,86 | | | | | |
| 30.03 | | 187 735,84 | | | | | |
| 31.03 | | 473 321,86 | | | | | |
| 21.03.-31.03.2015 | 15.04 | 813 405,49 | | | | | |
| Razem I kwartał 2015 r. | | 902 781,71 | | | | | |

Na podstawie analizy wyciągów bankowych dotyczących wpłat z tytułu opłat za zarząd, użytkowanie i wieczyste użytkowanie nieruchomości ustalono, iż Starostwo Powiatowe w Bolesławcu, zgromadziło od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.03.2015 r. dochody, w łącznej wysokości 902.781,71zł.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż ze środków zgromadzonych w okresie od 01.01.2015 r. do 20.03.2015 r. w łącznej wysokości 89.376,22 zł., na dochody budżetu państwa przekazano kwotę 67.032,17 zł.

Środki ze zrealizowanych ww. dochodów Starostwo Powiatowe w Bolesławcu przekazało na konto DUW sześcioma przelewami, z dotrzymaniem terminów wyznaczonych przepisem *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*, tj. do odpowiednio 15 i 25 dnia danego miesiąca. Jednostka na przelewach środków należnych budżetowi państwa (do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego) wskazywała kwoty dochodów według klasyfikacji budżetowej.

Dochody były ustalane według zasad wynikających z obowiązującego stanu prawnego tj. według stanu środków na dzień 10 i 20 danego miesiąca. Kontrolujący stwierdzili jednakże różnice w wysokości kwot dochodów przekazywanych na rzecz budżetu państwa w poszczególnych okresach rozliczeniowych, co odnotowano w powyższej tabeli. W związku z faktem, że w 4 przypadkach ustalono nadpłaty na rzecz budżetu państwa, a w 2 przypadkach niedopłaty, poproszono o wyjaśnienie. W założonych przez jednostkę wyjaśnieniach podano: „*Ewidencja księgowa konta 130-30 dochodów Skarbu Państwa prowadzona jest w podziale na klasyfikację budżetową oraz w podziale na budżety. Konto 130-30 (rachunek bieżący jednostki – rachunek bieżący dochodów Skarbu Państwa) koresponduje z kontem 221 (należności z tytułu dochodów budżetowych), które również jest prowadzone w podziale na klasyfikację budżetową oraz w podziale na budżety (już na poziomie kontrahenta). Konieczność rozksięgowania zarówno dokonanych wpłat jak i przypisanych należności w podziale na budżety tj: dochody Skarbu Państwa stanowiące 75% lub 95% i dochody jednostki samorządu terytorialnego stanowiące 25 lub 5%, powoduje powstanie różnic. Różnice wynikające z tych zaokrągleń rozliczane są na koniec każdego okresu sprawozdawczego tj. kwartału.*”

Kontrolujący przyjmują wyjaśnienia jednostki dotyczące przyjętego systemu ustalania dochodów należnych budżetowi państwa. Niemniej jednak, różnice wynikające z zaokrągleń powinny być korygowane w okresach rozliczeniowych, a nie, tak jak przyjęła jednostka, w okresach sprawozdawczych. Korekta dokonana przez Starostwo w okresie sprawozdawczym wpłynęła na przekazanie do DUW kwoty 67.032,17 zł, która była o 0,01 zł niższa niż należna na rzecz budżetu państwa. Powyższe ustalenie, z uwagi na niewielki wymiar finansowy, zostało zakwalifikowane jako uchybienie.

[Dowód akta kontroli: str.16-187]

§ 0750 – dochody z najmu i dzierżawy

| Wpływ dochodów w okresie | Wymagalny termin | Dochody z najmu i dzierżawy | Podatek VAT | Wpłaty po odliczeniu VAT | Kwota należna do przekazania do DUW | Kwota należna do potrącenia przez jst | Kwota dochodów przekazanych wg ewidencji księgowej | Data przelewu | Różnica pomiędzy dochodami należnymi na rzecz DUW a przekazanymi |
|-----------------------------|------------------|-----------------------------|---------------|--------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|--|---------------|--|
| 01.01.-10.01 | 15.01. | 0,00 | | | 0,00 | | | | |
| 15.01 | | 774,00 | 144,73 | 629,27 | 471,95 | 157,32 | | | |
| 11.01.-20.01 | 25.01. | 774,00 | 144,73 | 629,27 | 471,95 | 157,32 | 471,95 | 22.01.2015 | 0,00 |
| 21.01.-10.02 | 15.02. | 0,00 | | | 0,00 | | | | |
| 11.02.-20.02 | 25.02. | 0,00 | | | 0,00 | | | | |
| 24.02 | | 61,59 | 11,52 | 50,07 | 37,55 | 12,52 | | | |
| 21.02.-10.03 | 15.03. | 61,59 | 11,52 | 50,07 | 37,55 | 12,52 | 37,55 | 13.03.2015 | 0,00 |
| 11.03.-20.03 | 25.03. | 0,00 | | | 0,00 | | | | |
| 21.03-31.03 | 15.04 | 0,00 | | | 0,00 | | | | |
| Razem I kwartał 2015 | | 835,59 | 156,25 | 679,34 | 509,50 | 169,84 | 509,50 | | 0,00 |

Na podstawie analizy wyciągów bankowych dotyczących wpłat z tytułu dzierżawy i najmu ustalono, iż Starostwo Powiatowe w Bolesławcu, zgromadziło od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.03.2015 r. środki w łącznej wysokości 835,59 zł (z tego kwota 156,25 zł stanowiła podatek VAT).

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż na dochody budżetu państwa przekazano kwotę w łącznej wysokości 509,50 zł (tj. 75% środków zgromadzonych w okresie od 01.01.2015 r. do 20.03.2015 r.). Na rzecz jednostki (Starostwa Powiatowego) potrącono dochody w łącznej wysokości 169,84 zł (tj. 25%).

Kontrolujący potwierdzili, że dochody budżetu państwa zostały ustalone w prawidłowych wysokościach według stanu środków odpowiednia na dzień 10 i 20 danego miesiąca.

Środki ze zrealizowanych ww. dochodów Starostwo Powiatowe w Bolesławcu przekazało na konto bankowe Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu dwoma przelewami, z dotrzymaniem terminów wyznaczonych przepisem *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*, tj. odpowiednio do 15 i 25 dnia danego miesiąca.

§ 0760 – wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności

| Wpływ dochodów w okresie | Wymagalny termin | Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkow. wieczystego os. fizycznym w prawo własności | Kwota należna do przekazania do DUW | Kwota należna do potrącenia na rzecz jst | Kwota dochodów przekazanych wg ewidencji księgowej | Data przelewu | Różnica pomiędzy dochodami należnymi na rzecz DUW a przekazanymi |
|-----------------------------|------------------|--|-------------------------------------|--|--|---------------|--|
| 01.01.-10.01 | 15.01. | 0,00 | | | 0,00 | | |
| 14.01 | | 11 498,00 | | | 8 623,50 | | |
| 11.01.-20.01 | 25.01. | 11 498,00 | 8 623,50 | 2 874,50 | 8 623,50 | 22.01.2015 | 0,00 |
| 21.01.-10.02 | 15.02. | 0,00 | | | 0,00 | | |
| 11.02.-20.02 | 25.02. | 0,00 | | | 0,00 | | |
| 21.02.-10.03 | 15.03. | 0,00 | | | 0,00 | | |
| 11.03.-20.03 | 25.03. | 0,00 | | | 0,00 | | |
| 21.03.-31.03 | 15.04 | 0,00 | | | 0,00 | | |
| Razem I kwartał 2015 | | 11 498,00 | 8 623,50 | 2 874,50 | 8 623,50 | | 0,00 |

Na podstawie analizy wyciągów bankowych dotyczących wpłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności ustalono, iż Starostwo Powiatowe w Bolesławcu, zgromadziło od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.03.2015 r. środki w łącznej wysokości 11.498,00 zł.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż na dochody budżetu państwa przekazano kwotę w łącznej wysokości 8.623,50 zł (tj. 75% środków zgromadzonych w okresie od 01.01.2015 r. do 20.03.2015 r.).

Na rzecz jednostki (Starostwa Powiatowego) potrącono dochody w łącznej wysokości 2.874,50 zł (tj. 25%).

Kontrolujący potwierdzili, że dochody budżetu państwa zostały ustalone w prawidłowych wysokościach według stanu środków na dzień 10 i 20 danego miesiąca.

Środki ze zrealizowanych ww. dochodów Starostwo Powiatowe w Bolesławcu przekazało na konto DUW jednym przelewem, z dotrzymaniem terminu wyznaczonego przepisem *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*, tj. odpowiednio do 15 i 25 dnia danego miesiąca.

§ 0770 – Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości oraz użytkowania wieczystego nieruchomości

| Wpływ dochodów w okresie | Wymagalny termin | Wpłaty z tyt. odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości oraz użytkow. wieczystego nieruchomości | Podatek VAT | Wpłaty po odliczeniu VAT | Kwota należna do przekazania do DUW | Kwota należna do potrącenia przez jst | Kwota dochodów przekazanych wg ewidencji księgowej | Data przelewu | Różnica pomiędzy dochodami należnymi na rzecz DUW a przekazanymi |
|--|------------------|--|-----------------|--------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|--|---------------|--|
| 01.01.-10.01 | 15.01. | 0,00 | | | | | | | 0,00 |
| 13.01 | | 2 772,00 | 518,34 | 2 253,66 | | | 1 690,25 | | |
| 11.01.-20.01 | 25.01. | 2 772,00 | 518,34 | 2 253,66 | 1 690,25 | 563,41 | 1 690,25 | 22.01.2015 | 0,00 |
| 23.01 | | 24 734,50 | 0,00 | 24 734,50 | | | 18 550,87 | | |
| 21.01.-10.02 | 15.02. | 24 734,50 | 0,00 | 24 734,50 | 18 550,87 | 6 183,63 | 18 550,87 | 12.02.2015 | 0,00 |
| 11.02.-20.02 | 25.02. | 0,00 | | | | | | | |
| 24.02 | | 1 141,00 | 213,36 | 927,64 | | | 695,73 | | |
| 21.02.-10.03 | 15.03. | 1 141,00 | 213,36 | 927,64 | 695,73 | 231,91 | 695,73 | 13.03.2015 | 0,00 |
| 16.03 | | 17 568,50 | | 17 568,50 | | | 13 176,38 | | |
| 17.03 | | 970,47 | 181,47 | 789,00 | | | 591,75 | | |
| 19.03 | | 1 154,00 | 215,79 | 938,21 | | | 703,65 | | |
| 11.03.-20.03 | 25.03. | 19 692,97 | 397,26 | 19 295,71 | 14 471,78 | 4 823,93 | 14 471,78 | 23.03.2015 | 0,00 |
| Łącznie dochody od 01.01.2015 r. do 20.03.2015 r. | | 48 340,47 | 1 128,96 | 47 211,51 | 35 408,63 | 11 802,88 | 35 408,63 | | 0,00 |
| 30.03 | | 1 320,01 | | 1 320,01 | | | | | |
| 31.03 | | 80 160,16 | | 80 160,16 | | | | | |
| 21.03.-31.03 | 15.04 | 81 480,17 | 0,00 | 81 480,17 | | | | | |
| Razem I kwartał 2015 | | 129 820,64 | 1 128,96 | 128 691,68 | 35 408,63 | 11 802,88 | 35 408,63 | | 0,00 |

Na podstawie analizy wyciągów bankowych dotyczących wpłat z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości ustalono, iż Starostwo Powiatowe w Bolesławcu, zgromadziło od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.03.2015 r. środki w łącznej wysokości 129.691,68 zł.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż dochody zgromadzone w okresie od 01.01.2015 r. do 20.03.2015 r. po odliczeniu VAT stanowią łączną kwotę 47.211,51 zł, z tego na dochody budżetu państwa przekazano kwotę w łącznej wysokości 35.408,63 zł (tj. 75% środków zgromadzonych). Na rzecz jednostki (SP) potrącono dochody w łącznej wysokości 11.808,88 zł (tj. 25%).

Kontrolujący potwierdzili, że dochody budżetu państwa zostały ustalone według stanu środków na dzień 10 i 20 danego miesiąca. Środki ze zrealizowanych ww. dochodów Starostwo Powiatowe w Bolesławcu przekazało na konto DUW w czterech przelewach, z dotrzymaniem terminów wyznaczonych przepisem *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*, tj. odpowiednio do dnia 15 i 25 danego miesiąca.

§ 0920 – pozostałe odsetki

| Wpływ dochodów w okresie | Wymagalny termin | Wpływy z pozostałych odsetek | Kwota należna do przekazania do DUW | Kwota należna do potrącenia na rzecz jst | Kwota dochodów przekazanych wg ewidencji księgowej | Data przelewu | Różnica pomiędzy dochodami należnymi na rzecz DUW a przekazanymi |
|--|------------------|------------------------------|-------------------------------------|--|--|-------------------|--|
| 05.01 | | 6,02 | | | 4,52 | | |
| 07.01 | | 3,67 | | | 2,76 | | |
| 09.01 | | 0,19 | | | 0,14 | | |
| 01.01.-10.01 | 15.01. | 9,88 | 7,41 | 2,47 | 7,42 | 13.01.2015 | 0,01 |
| 12.01 | | 2,66 | | | 2,00 | | |
| 13.01 | | 3,82 | | | 2,89 | | |
| 15.01 | | 1,61 | | | 1,21 | | |
| 11.01.-20.01 | 25.01. | 8,09 | 6,07 | 2,02 | 6,10 | 22.01.2015 | 0,03 |
| 22.01 | | 8,97 | | | 6,72 | | |
| 26.01 | | 3,18 | | | 2,38 | | |
| 05.02 | | 1,25 | | | 0,94 | | |
| 21.01.-10.02 | 15.02. | 13,40 | 10,05 | 3,35 | 10,04 | 12.02.2015 | -0,01 |
| 13.02 | | 0,55 | | | 0,41 | | |
| 16.02 | | 0,38 | | | 0,28 | | |
| 18.02 | | 0,40 | | | 0,30 | | |
| 11.02.-20.02 | 25.02. | 1,33 | 1,00 | 0,33 | 0,99 | 23.02.2015 | -0,01 |
| 23.02 | | 2,09 | | | 1,41 | | |
| 09.03 | | 0,53 | | | 0,40 | | |
| 10.03 | | 0,12 | | | 0,09 | | |
| 21.02.-10.03 | 15.03. | 2,74 | 2,06 | 0,68 | 1,90 | 13.03.2015 | -0,16 |
| 11.03 | | 1,67 | | | 1,25 | | |
| 12.03 | | 1,16 | | | 0,87 | | |
| 19.03 | | 4,92 | | | 3,82 | | |
| 11.03.-20.03 | 25.03. | 7,75 | 5,81 | 1,94 | 5,94 | 23.03.2015 | 0,13 |
| Łącznie dochody od 01.01.2015 r. do 20.03.2015 r. | | 43,19 | 32,40 | 10,79 | 32,39 | | -0,01 |
| 21.03.-31.03 | 15.04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| Razem I kwartał 2015 | | 43,19 | 32,40 | 10,79 | 32,39 | | -0,01 |

Na podstawie analizy wyciągów bankowych dotyczących wpłat z tytułu odsetek ustalono, iż Starostwo Powiatowe w Bolesławcu zgromadziło od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.03.2015 r. środki w łącznej wysokości 43,19 zł.

Stwierdzono, iż na dochody budżetu państwa przekazano kwotę w łącznej wysokości 32,39 zł, a winno być odprowadzone 32,40 zł (tj. 75% środków zgromadzonych w okresie od 01.01.2015 r. do 20.03.2015 r.). Na rzecz jednostki (SP) potrącono dochody zgodnie z ewidencją księgową w łącznej wysokości 10,80 zł, a powinno być 10,79 zł (tj. 25%).

Kontrolujący ustalili, że dochody budżetu państwa zostały ustalone według stanu środków na dzień 10 i 20 danego miesiąca. Niemniej jednak stwierdzono rozbieżności w ustalaniu dochodów budżetu państwa w poszczególnych okresach rozliczeniowych. Przedmiotowe ustalenie i wyjaśnienie w tym zakresie opisano przy analizie paragrafu 0470.

Środki ze zrealizowanych ww. dochodów Starostwo Powiatowe w Bolesławcu przekazało na konto DUW sześcioma przelewami, z dotrzymaniem terminów wyznaczonych przepisem *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*, tj. odpowiednio do dnia 15 i 25 danego miesiąca.

Starostwo Powiatowe w przelewach środków należnych budżetowi państwa, przekazywanych do DUW wskazywało właściwe podziały klasyfikacji budżetowej wraz z określeniem kwot z poszczególnych tytułów.

Dochody zgromadzone w okresie od dnia 21.03.2015 r. do dnia 31.03.2015 r. w wysokości 757.348,23 zł, należne do odprowadzenia do dnia 15.04.2015 r. zostały przekazane do DUW w dniu 14.04.2015 r.

Zgodnie z informacją złożoną przez Skarbnika Powiatu pismem znak: RBP.3052.53.2016 z dnia 17.10.2016 r., dochody Skarbu Państwa przekazano w następującej szczególności:

| | | | |
|-------|---------|---|---------------|
| - | § 0470 | - | 610.054,11 zł |
| - | § 0770 | - | 61.110,13 zł |
| <hr/> | | | |
| | Łącznie | - | 671.164,24 zł |

[Dowód akta kontroli: str. 17]

Na podstawie sprawdzonych dokumentów finansowo-księgowych prawidłowość realizacji dochodów budżetu państwa w tym: ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania **oceniono pozytywnie z uchybieniami**.

Prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów.

W Zarządzeniu nr 126.IV/13 Starosty Bolesławieckiego z dnia 27 września 2013 r. w sprawie zmiany zasad rachunkowości i zakładowego planu kont wyodrębniono konta do ewidencji należności związanych z realizacją zadań w zakresie gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa.

Starostwo Powiatowe w Bolesławcu w 2015 roku prowadziło księgi rachunkowe z wykorzystaniem systemu Finansowo-Księgowego Signity S.A. Ewidencja szczegółowa dochodów Skarbu Państwa prowadzona była na koncie 130-30-190000 – Rachunek bieżący dochodów Skarbu Państwa według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Do kontroli przedłożono:

- wyciągi z wyodrębnionego rachunku bankowego dochodów Skarbu Państwa o numerze 57 2030 0045 1110 0000 0159 6960 - za okres od dnia 01.01.2015 r. do 31.03.2015 r. (od numeru 1 do numeru 64),

- wydruki z ewidencji księgowej:

TB-01 – zestawienia obrotów i sald do poszczególnych wyciągów bankowych za okres od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.03.2015 r. od konta 130 do 130-30-190000 w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

TB-01 – zestawienia obrotów i sald za dla kont 130, 221, 222, 225, 720, 750 za okres od 01.01.2015 do 31.03.2015 r.

- operacje na rachunku bankowym 57 2030 0045 1110 0000 0159 6960.

[Dowód akta kontroli: str. 188-564]

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą prowadzona była prawidłowo, zgodnie z wymogami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Zapisy w księgach rachunkowych (chronologiczne i uporządkowane wg kryteriów klasyfikacyjnych) umożliwiły sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań, co jest zgodne z art. 24 ust. 4 pkt. 2 ww. ustawy.

Zapisy w księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy rachunkowości tj. uwzględniają daty dokonania operacji gospodarczych; określenie rodzajów i numerów identyfikacyjnych dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów, zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

Przedłożone do kontroli dowody księgowe spełniają wymagania określone w art. 21 ust.1 ww. ustawy (zawierają m.in. adnotacje dotyczące sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzenia do wypłaty, spełniają wymogi prawidłowego dowodu księgowego).

W związku z powyższymi ustaleniami, prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie dochodów objętych kontrolą oceniono pozytywnie.

Sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą:

- prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań,
- zgodność z zapisami księgowymi.

Kontrolą objęto Rb-27ZZ – sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy od początku roku do końca I kwartału 2015 r. sporządzone przez Powiat Bolesławiecki. Dane wykazane w przedmiotowym sprawozdaniu przedstawia poniższe zestawienie:

| Dział | Rozdział | § | Plan | Należności | Dochody wykonane | | Dochody przekazane |
|-------|----------|------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------------------|--------------------|
| | | | | | Ogółem | w tym: potrącone na rzecz jst | |
| 700 | 70005 | 0470 | 1 062 000,00 | 2 272 677,49 | 902 781,71 | 22 344,05 | 67 032,17 |
| 700 | 70005 | 0750 | 0,00 | 679,34 | 679,34 | 169,84 | 509,50 |
| 700 | 70005 | 0760 | 7 000,00 | 11 498,00 | 11 498,00 | 2 874,50 | 8 623,50 |
| 700 | 70005 | 0770 | 141 000,00 | 128 691,68 | 128 691,68 | 1 802,88 | 35 408,63 |
| 700 | 70005 | 0920 | 0,00 | 188 033,21 | 43,19 | 10,80 | 32,39 |
| | | | 1 210 000,00 | 2 601 579,72 | 1 043 693,92 | 37 202,07 | 111 606,19 |

[Dowód akta kontroli: str.565-585]

Prawidłowość sporządzania sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za okres od początku roku do końca I kwartału 2015 r., została oceniona poprzez zbadanie zgodności danych zawartych w ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach.

Wartości liczbowe wykazane w ww. sprawozdaniu w zakresie dochodów wykonanych i przekazanych są zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej i spełniają wymogi § 9 ust. 1, 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119), który brzmi: „Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”.

Sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku nr 39, tj. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do ww. rozporządzenia, a wskazanymi w Rozdziale 2 - Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą, w tym: prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań oraz zgodność z zapisami księgowymi w okresie objętym kontrolą, **oceniono pozytywnie.**

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami zaleca się:

1. Prawidłowe ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa w okresach rozliczeniowych wskazanych w *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.*

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO



Edyta Sapala

..... DYREKTOR WYDZIAŁU

Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)

