



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 24 stycznia 2018 r.

FB-KF.431.28.2017.RP

Pan
Waldemar Wysocki
Starosta Trzebnicki

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 27 września do 31 października 2017 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. oraz od dnia 18 listopada 2016 r. – Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- Renata Polak – inspektor wojewódzki – przewodnicząca zespołu,
- Łukasz Konefał – inspektor wojewódzki – członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Trzebnicy, ul. Ks. Dz. W. Bochenka 6, 55-100 Trzebnica.

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: 2016 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 09 czerwca 2017 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półroczu 2017 r. (NK-KE.430.3.2017.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją nr 7.

WWE

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

1. Pan **Waldemar Wysocki** – Starosta Trzebnicki wybrany Uchwałą Nr II/5/2014/14 Rady Powiatu Trzebnickiego z dnia 18 grudnia 2014 r.
2. Pan **Jerzy Trela** – Wicestarosta Trzebnicki wybrany Uchwałą Nr II/6/2014 Rady Powiatu Trzebnickiego z dnia 18 grudnia 2014 r.
3. Pani **Grażyna Cygan-Wołyńczyc** – Skarbnik Powiatu Trzebnickiego powołana na stanowisko z dniem 1 stycznia 1999 r. Uchwałą Nr III/10/98 r. Rady Powiatu Trzebnickiego z dnia 30 grudnia 1998 r.
4. Pani **Dorota Filon** – Skarbnik Powiatu Trzebnickiego powołana na stanowisko z dniem 1 maja 2017 r. Uchwałą Nr XLII/203/2017 Rady Powiatu Trzebnickiego z dnia 26 kwietnia 2017 r.

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

[Dowód akta kontroli: str. 18 - 44]

W wyniku niniejszej kontroli na podstawie przedłożonych do badania dokumentów finansowo-księgowych, proces realizacji dochodów w 2016 roku oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

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 – **ocena pozytywna z nieprawidłowościami**,
 - prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów – **ocena pozytywna z uchybieniami**,
- sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą:
 - prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań, zgodność z zapisami księgowymi – **ocena pozytywna**.

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

- *art. 23 ust.3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2015 r. poz. 782), w którym zapisano: „Od wpływów osiągniętych 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 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), 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, zgodnie z którym „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 2016 r. (tj. za okres od 01.01.2016 r. do 31.03.2016 r.).

Udział dochodów przeznaczonych do objęcia kontrolą, w stosunku do dochodów zrealizowanych w roku 2016, przedstawia poniższa tabela. Dane ustalono w oparciu o sprawozdanie Rb-27ZZ za I i IV kwartał 2016 r.

DOCHODY ZA I KWARTAŁ 2016 r. PODDANE KONTROLI							
Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane		Dochody przekazane	Udział skontrolowanych dochodów z I kwartału do dochodów roku 2016 r.	
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst		Ogółem	Dochodów przekazanych do DUW
700	70005	0470	12 360,44	27,98	83,95	76,98%	0,70%
700	70005	0550	472 464,32	12 163,07	36 489,28	62,34%	6,42%
700	70005	0750	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
700	70005	0760	82 214,03	3 548,34	10 645,01	53,11%	9,17%
700	70005	0920	4 510,35	100,89	302,73	49,37%	4,42%
Zbiorczo dla działu 700			571 549,14	15 840,28	47 520,97	59,06%	6,50%

Prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą w tym:

- ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i 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 01.01.2016 r. do 31.03.2016 r. zrealizowano dochody w łącznej wysokości **571 549,14 zł**.

Do ustalania wysokości dochodów zrealizowanych w I kwartale 2016 roku, należnych budżetowi państwa i terminowości ich odprowadzania, przyjęto wyciągi z wyodrębnionego rachunku bankowego dochodów Skarbu Państwa o numerze **29 95910004 2001 0000 4196 0007** za okres od dnia 01.01.2016 r. do 31.03.2016 r. od numeru 1 do 57.

W poniższych zestawieniach tabelarycznych zaprezentowano ustalenia w zakresie gromadzenia i przekazywania dochodów należnych budżetowi państwa za I kwartał 2016 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 tytułu opłaty za trwały zarząd.

Wpływ dochodów w okresie	Wymagalny termin	Wpływ dochodów - trwały zarząd	Kwota należna do przekazania do DUW	Kwota należna do potrącenia na rzecz jst	Kwota dochodów potrąconych na rzecz jst	Kwota dochodów przekazanych do DUW	Data przelewu	Różnica pomiędzy dochodami należnymi na rzecz DUW a przekazanymi	Różnica pomiędzy dochodami należnymi a potrąconymi na rzecz jst	Uwagi
01.01.2016 10.01.2016	15.01.2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	
14.01.2016		2 530,00								
11.01.2016 20.01.2016	25.01.2016	2 530,00	1 897,5	632,5	0	0	-	-1 897,50	-632,50	błędnie zaksięgowana kwota w ramach paragrafu 0550 zamiast w ramach paragrafu 0470 [opis poniżej]
21.01.2016 10.02.2016	15.02.2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	
11.02..2016 20.02.2016	25.02.2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	
21.02..2016 10.03.2016	15.03.2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	
11.03.2016 r.		111,93								
11.03.2016 20.03.2016	25.03.2016	111,93	83,95	27,98	27,98	83,95	22.03.2016	0,00	0,00	
Łącznie dochody od 01.01.2016 r. do 20.03.2016 r.		2 641,93	1 981,45	660,48	27,98	83,95		-1 897,50	-632,50	jw.
24.03.2016		2 441,00								
29.03.2016		312,12								
29.03.2016		1 860,46								
29.03.2016		4 484,42								
31.03.2016		620,51								
21.03.2016 31.03.2016	15.04.2016	9718,51								
Razem I kwartał 2016		12 360,44	1 981,45	660,48	27,98	83,95		-1 897,50	-632,50	jw.

Na podstawie analizy wyciągów bankowych dotyczących wpłat z tytułu opłaty za trwały zarząd ustalono, iż Starostwo Powiatowe w Trzebnicy zgromadziło:

- od dnia 01.01.2016 r. do dnia 20.03.2016 r. środki w łącznej wysokości **2 641,93 zł**,
- od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.03.2016 r. środki w łącznej wysokości **12 360,44 zł**.

440

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż Starostwo Powiatowe w Trzebnicy w okresie rozliczeniowym od 11.01.2016 r. do 20.01.2016 r. – w związku z błędnym zakwalifikowaniem wpłaty w wysokości 2 530,00 zł (wyciąg bankowy nr 6 z dnia 14.02.2016 r.) - odprowadziło do DUW kwotę w wysokości **1 897,50 zł** w ramach paragrafu 0550 zamiast w ramach paragrafu 0470 [opis w dalszej części przedmiotowego dokumentu].

Starostwo Powiatowe w Trzebnicy na dochody budżetu państwa, z tytułu opłaty za trwały zarząd w okresie od dnia 01.01.2016 r. do dnia 20.03.2016 r., przekazało kwotę w łącznej wysokości **83,95 zł**.

Środki ze zrealizowanych ww. dochodów Starostwo Powiatowe w Trzebnicy 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.

§ 0550 – dochody z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste.

Wpływ dochodów w okresie	Wymagalny termin	Wpływ dochodów – użytkowanie wieczyste	Kwota należna do przekazania do DUW	Kwota należna do potrącenia na rzecz jst	Kwota dochodów potrąconych na rzecz jst	Kwota dochodów przekazanych do DUW	Data przelewu	Różnica pomiędzy dochodami należnymi na rzecz DUW a przekazanymi	Różnica pomiędzy dochodami należnymi a potrąconymi na rzecz jst	Uwagi
05.01.2016 r.		17,10								
08.01.2016 r.		2 087,01								
01.01.2016 10.01.2016	15.01.2016 r.	2 104,11	1 578,08	526,03	526,03	1 578,08	14.01.2016 r.	0,00	0,00	
11.01.2016 r.		105,28								
11.01.2016 r.		1,45								
14.01.2016 r.		186,40								
15.01.2016 r.		2 485,38								
18.01.2016 r.		282,08								
19.01.2016 r.		40,00								
20.01.2016 r.		3,51								
11.01.2016 20.01.2016	25.01.2016 r.	3 104,10	2 328,08	776,02	1 408,52	4 225,58	22.01.2016 r.	1 897,50	632,50	błędnie zaksięgowana kwota w wysokości 2 530,00 zł w ramach paragrafu 0550 zamiast w ramach paragrafu 0470 [opis w dalszej części przedmiotowego dokumentu]

21.01.2016 r.		255,00								
21.01.2016 r.		142,77								
22.01.2016 r.		134,31								
26.01.2016 r.		19,20								
26.01.2016 r.		288,76								
29.01.2016 r.		13,31								
01.02.2016 r.		66,17								
02.02.2016 r.		15,00								
02.02.2016 r.		54,95								
03.02.2016 r.		1 478,71								
04.02.2016 r.		329,46								
05.02.2016 r.		50,03								
05.02.2016 r.		56,39								
09.02.2016 r.		260,00								
01.01.2016 02.2016	15.02.2016 r.	3 164,06	2 373,05	791,01	791,01	2 373,05	12.02.2016 r.	0,00	0,00	
11.02.2016 r.		2,83								
17.02.2016 r.		1,78								
18.02.2016 r.		94,12								
18.02.2016 r.		298,92								
11.02.2016 20.02.2016	25.02.2016 r.	397,65	298,24	99,41	99,41	298,24	23.02.2016 r.	0,00	0,00	
22.02.2016 r.		50,65								
22.02.2016 r.		0,88								
22.02.2016 r.		49,83								
22.02.2016 r.		95,05								
23.02.2016 r.		1,71								
23.02.2016 r.		1,64								
23.02.2016 r.		1,45								
23.02.2016 r.		1,73								
22.02.2016 r.		1,66								
23.02.2016 r.		1,73								
23.02.2016 r.		1,38								
23.02.2016 r.		9,03								
23.02.2016 r.		2,83								
23.02.2016 r.		1,75								
23.02.2016 r.		8,55								
23.02.2016 r.		118,00								
24.02.2016 r.		1,78								
24.02.2016 r.		5,52								
24.02.2016 r.		438,30								
24.02.2016 r.		22,31								
25.02.2016 r.		256,47								

25.02.2016 r.		97,44							
25.02.2016 r.		25,42							
25.02.2016 r.		19,64							
26.02.2016 r.		194,24							
26.02.2016 r.		17,20							
26.02.2016 r.		360,00							
29.02.2016 r.		47,37							
29.02.2016 r.		34,60							
29.02.2016 r.		6,09							
29.02.2016 r.		3 612,72							
29.02.2016 r.		113,10							
29.02.2016 r.		0,88							
01.03.2016 r.		56,59							
01.03.2016 r.		49,42							
01.03.2016 r.		163,21							
01.03.2016 r.		50,65							
01.03.2016 r.		111,84							
01.03.2016 r.		44,19							
02.03.2016 r.		33,72							
02.03.2016 r.		236,03							
02.03.2016 r.		2,03							
02.03.2016 r.		236,03							
02.03.2016 r.		5,88							
02.03.2016 r.		44,29							
03.03.2016 r.		6,79							
03.03.2016 r.		2,74							
04.03.2016 r.		55,57							
04.03.2016 r.		26,80							
04.03.2016 r.		80,76							
04.03.2016 r.		-2,74							zwrot nadplaty
07.03.2016 r.		56,59							
07.03.2016 r.		177,23							
07.03.2016 r.		30,76							
07.03.2016 r.		50,44							
07.03.2016 r.		52,08							
07.03.2016 r.		194,24							
07.03.2016 r.		48,80							
08.03.2016 r.		50,24							
08.03.2016 r.		11,02							
08.03.2016 r.		236,03							
08.03.2016 r.		3,33							

WTO

08.03.2016 r.		482,75								
08.03.2016 r.		359,02								
08.03.2016 r.		27,24								
09.03.2016 r.		18,00								
09.03.2016 r.		55,42								
09.03.2016 r.		6,62								
09.03.2016 r.		3,63								
09.03.2016 r.		14,12								
09.03.2016 r.		2 107,33								
10.03.2016 r.		389,29								
10.03.2016 r.		48,39								
10.03.2016 r.		194,24								
10.03.2016 r.		3,37								
02.2016 03.2016	15.03.2016	11 424,93	8 568,70	2 856,23	2 717,93	8 153,81	14.03.2016 r.	<u>-414,89</u>	-138,30	odprowadzono do DUW dochody w nieprawidłowej wysokości [opis poniżej]
11.03.2016 r.		427,82								
11.03.2016 r.		-24,96								zwrot nadpłaty
11.03.2016 r.		6 816,42								
11.03.2016 r.		322,09								
11.03.2016 r.		55,46								
14.03.2016 r.		30,71								
14.03.2016 r.		4 537,05								
14.03.2016 r.		304,06								
14.03.2016 r.		299,87								
14.03.2016 r.		250,00								
14.03.2016 r.		27,24								
15.03.2016 r.		54,74								
03.2016 r.		2 552,76								
15.03.2016 r.		307,33								
15.03.2016 r.		51,47								
16.03.2016 r.		24,06								
16.03.2016 r.		30,59								
17.03.2016 r.		55,34								
17.03.2016 r.		261,44								
17.03.2016 r.		26,50								
18.03.2016 r.		249,94								
18.03.2016 r.		6,00								
18.03.2016 r.		30,68								
18.03.2016 r.		5,27								
18.03.2016 r.		381,49								

18.03.2016 r.					4 221,33												
18.03.2016 r.					49,00												
18.03.2016 r.					5 126,99												
10.03.2016 20.03.2016	25.03.2016				26 480,69	19 860,52	6 620,17	6 620,17	19 860,52	22.03.2016 r.	0,00	0,00	0,00				
Liczbie dochody od 01.01.2016 r. do 20.03.2016 r.					46 675,54	35 006,67	11 668,87	12 163,07	36 489,28		1 482,61	494,20					
21.03.2016 r.					14,50												
21.03.2016 r.					258,98												
21.03.2016 r.					246,62												
22.03.2016 r.					206,26												
22.03.2016 r.					209,37												
22.03.2016 r.					105,13												
23.03.2016 r.					454,20												
23.03.2016 r.					661,09												
23.03.2016 r.					49,21												
23.03.2016 r.					56,59												
24.03.2016 r.					341,05												
24.03.2016 r.					5,62												
25.03.2016 r.					1,71												
25.03.2016 r.					38,66												
25.03.2016 r.					18 154,50												
29.03.2016 r.					2 538,06												
29.03.2016 r.					27,47												
29.03.2016 r.					112,68												
29.03.2016 r.					30,00												
29.03.2016 r.					27,21												
30.03.2016 r.					10 187,25												
30.03.2016 r.					1 612,41												
30.03.2016 r.					2 640,56												
30.03.2016 r.					1 465,75												
30.03.2016 r.					41 903,10												
30.03.2016 r.					23 010,00												
30.03.2016 r.					34 020,00												
30.03.2016 r.					14 048,55												
30.03.2016 r.					4 565,40												
30.03.2016 r.					11 725,90												

448

30.03.2016 r.		47 544,45							
30.03.2016 r.		5 034,90							
30.03.2016 r.		1 026,00							
31.03.2016 r.		16 186,45							
31.03.2016 r.		8 213,13							
31.03.2016 r.		236,03							
31.03.2016 r.		16 002,96							
31.03.2016 r.		34 872,45							
31.03.2016 r.		12 394,55							
31.03.2016 r.		16 939,58							
31.03.2016 r.		21 132,09							
31.03.2016 r.		51,26							
31.03.2016 r.		16 969,41							
31.03.2016 r.		9,96							
03.2016 r.		31,32							
31.03.2016 r.		4 459,89							
31.03.2016 r.		26 649,00							
31.03.2016 r.		8 195,86							
31.03.2016 r.		12 848,79							
31.03.2016 r.		7 976,66							
31.03.2016 r.		828,79							
31.03.2016 r.		20,81							
21.03.2016 31.03.2016		426 341,97							
Razem za I kwartał 2016		473 017,51	35 006,67	11 668,87	12 163,07	36 489,28	1 482,61	494,20	jw.

Na podstawie analizy wyciągów bankowych dotyczących wpłat z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste ustalono, iż Starostwo Powiatowe w Trzebnicy, zgromadziło:

- od dnia 01.01.2016 r. do dnia 20.03.2016 r. środki w łącznej wysokości **46 675,54 zł.**
- od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.03.2016 r. środki w łącznej wysokości **473 017,51 zł,**

Starostwo Powiatowe w Trzebnicy na dochody budżetu państwa, z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste w okresie od dnia 01.01.2016 r. do dnia 20.03.2016 r., przekazało kwotę w łącznej wysokości **36 489,28 zł.**

W okresie rozliczeniowym od 11.01.2016 r. do 20.01.2016 r. odprowadziło do DUW kwotę w wysokości **1 897,50 zł** w ramach paragrafu 0550 zamiast w ramach paragrafu 0470 [opis w dalszej części przedmiotowego dokumentu].

WRO

Ponadto, w wyniku działań kontrolnych stwierdzono, iż na dochody budżetu państwa przekazano do DUW kwotę w wysokości mniejszej o **414,89** zł. Jednocześnie, na rzecz jednostki (SP) potrącono dochody - zgodnie z ewidencją księgową - w mniejszej wysokości o **138,30** zł.

Dnia 29.02.2016 r. jednostka dokumentem PK nr 34/1-10 dokonała korekty zapisów na koncie 130-70005-055 oraz 130-70005-P092 w zakresie dochodów otrzymanych w ramach paragrafu 0550 oraz 0920. Dochody wykonane w okresie od 21.02.2016 r. do 10.03.2016 r. w ramach paragrafu 0550 pomniejszono o kwotę w wysokości 553,19 zł, natomiast w ramach paragrafu 0920 o kwotę 46,81 zł [w opisach wskazując na korektę wpłaty z dnia 21.12.2015 r. oraz 18.01.2016]. W związku z powyższym kontrolujący zwrócili się z prośbą o wyjaśnienia w przedmiotowym zakresie.

Jednostka przedłożyła poniższe wyjaśnienie z dnia 10.10.2017 r.:

W dniu 29-02-2017r. dokonano korekty wpłat z dnia 21-12-2015r., (300,00 zł) oraz wpłaty z dnia 18-01-2016 (300,00zł), które zostały odprowadzone w obowiązujących terminach do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w par 0550 i 0920, po otrzymaniu nakazu zapłaty w dniu 11-02-2016r. określającego koszty zastępstwa prawnego w wysokości 600,00 oraz posiadanej wiedzy, że Pani [...] przestała być użytkownikiem wieczystym (brak opłat po dniu 18-01-2016r.).

[...] radca prawny Starostwa Powiatowego w Trzebnicy [...] wystąpiła o wypłatę wystawiając fakturę nr 01/02/2016 z dnia 15-02-2016 r.[...].

[...] Potrącając wynagrodzenie za zastępstwo procesowe uznaliśmy, że strona przegrywająca sprawę obowiązana jest zwrócić Starostwu Powiatowemu w Trzebnicy na jego żądanie koszty niezbędne do celowego dochodzenia praw i celowej obrony (koszty procesu) [...].

[...] Dłużnik już po wydaniu nakazu zapłaty wpłacił kwotę niewystarczającą na pokrycie wszystkich zaległości, wobec tego zarachowaliśmy ją w pierwszej kolejności na należności uboczne, tj. na odsetki i koszty zastępstwa procesowego [...].

Ponadto, Jednostka przedstawiła kontrolującym m.in. umowę z radcą prawnym zawartą w dniu 30.12.2015 r oraz aneks do przedmiotowej umowy zawarty dnia 20.01.2016 r., nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 30 grudnia 2015 r. [Sygnatura akt I Nc 1535/15], który wpłynął do starostwa powiatowego w Trzebnicy dnia 11 lutego 2016 r., nakazujący pozwanej zapłatę m.in. kwoty 600,00 zł tytułem zwrotu kosztów zastępstwa prawnego oraz Postanowienie

Sądu Rejonowego w Trzebnicy Wydział I Cywilny z dnia 22 maja 2017 r. utrzymujące nakaz zapłaty ww. wysokości kosztów procesu.

Dodatkowo, przedstawiono fakturę nr 01/02/2016 z dnia 15.02.2016 r. wystawioną przez radcę prawnego Starostwa m.in. na ww. zastępstwo procesowe INc1535/15 w kwocie 600,00 zł netto (brutto 738,00 zł).

Kontrolujący przyjmują powyższe wyjaśnienia, tym niemniej nie mają one wpływu na dokonane ustalenia w zakresie odprowadzenia dochodów w wysokości mniejszej o 414,89 zł w ramach kontrolowanego paragrafu 0550 oraz 35,10 zł w ramach paragrafu 0920.

Zgodnie z zapisem art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych *pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, przekazywane na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową mogą być pomniejszone jedynie o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, według stanu środków na rachunku w terminach określonych w ww. ustawie.*

W związku z powyższym, działania jednostki polegające na pomniejszeniu dochodów wykonanych w okresie od 21.02.2016 r. do 10.03.2016 r. o kwotę w łącznej wysokości 600,00 zł w ramach kontrolowanego paragrafu 0550 oraz 0920, które należne były do przekazania do DUW w wysokości 75% środków zgromadzonych uznano za nieprawidłowe, naruszające art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto, w wyniku analizy wpływów w zakresie kontrolowanego zagadnienia stwierdzono, iż na konto Starostwa Powiatowego w Trzebnicy dnia 03.02.2016 r. wpłynął dochód w wysokości 1 666,21 zł. Na kontrolowanym paragrafie 0550 zaewidencjonowano kwotę w wysokości 1 478,71 zł, natomiast pozostała kwota, zgodnie z ustaleniami kontrolujących, związana była m.in. z kosztami zastępstwa prawnego w wysokości 180,00 zł [Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 3 grudnia 2015 r. Sygn. Akt I Nc 1669/15, który wpłynął do Starostwa Powiatowego w Trzebnicy dnia 15.12.2015 r.].

W związku z faktem, iż w wyniku działań kontrolnych związanych z analizą dochodów wykonanych za I kwartał 2016 r. w zakresie działu 700 - *Gospodarka mieszkaniowa*, rozdziału 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* nie odnotowano w księgach rachunkowych

jednostki jak również w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za okres od początku roku do końca I kwartału 2016 r. wykazania dochodów z tytułu zastępstwa procesowego, odnoszących się do paragrafu 0690 *Wpływy z różnych opłat*, jak również ze stwierdzeniem sytuacji opisanej powyżej (tj. pomniejszeniem dochodu należnego do przekazania do DUW o kwotę związaną z kosztami zastępstwa procesowego) zwrócono się z prośbą do jednostki o informację, czy odprowadzono dochody z tytułu zastępstwa procesowego na rachunek DUW.

Jednostka przedłożyła poniższe wyjaśnienie z dnia 26.10.2017 r.:

[...] Do DUW została odprowadzona kwota 1478,71 . kwota 180 zł nie została odprowadzona do DUW. Stanęliśmy na stanowisku że nie dotyczyło to zaległości należnej za użytkowanie wieczyste dla DUW, a pozwany zapłacił za zastępstwo procesowe dobrowolnie wówczas 29-02-2016, została zapłacona faktura dla Kancelarii Radcy Prawnego [...].

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień podkreślenia wymaga fakt, iż kontrolujący podzielają stanowisko wyrażone w interpretacji Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 24 kwietnia 2014 r. (sygn. RP.0441/130/32/34067/2014) o następującej treści: (...) *zasądzone przez sąd lub przyznane przez organ egzekucyjny na rzecz Skarbu Państwa kwoty tytułem zwrotu kosztów zastępstwa procesowego, a związane z reprezentacją radcy prawnego w postępowaniu dotyczącym realizacji zadań z zakresu administracji rządowej, należą do kategorii dochodów budżetowych, o których mowa w art.255 ust. 1 ustawy o finansach. Co za tym idzie, środki te powinny zostać przekazane na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową na wykonanie konkretnych zadań. Jednocześnie należy zauważyć, że jedyną należnością, jaka może zostać potrącona z uzyskanych przez powiat dochodów, a związanych z realizacją przedmiotowych zadań, są określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań (...).*

W związku z powyższym, działania jednostki w zakresie nie odprowadzenia do DUW dochodów w tytułu zastępstwa procesowego, uznano za nieprawidłowe, naruszające art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Natomiast odnosząc się do kwestii związanej z wypłatą wynagrodzenia dla radcy prawnego, przy jednoczesnym pomniejszaniu przez Starostwo Powiatowe w Trzebnicy dochodów wykonanych, które należne były do przekazania do DUW, stwierdza się co następuje.

Kontrolujący, biorąc pod uwagę stwierdzony stan faktyczny oraz stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyrażone w wystąpieniu pokontrolnym nr WK-0911/46/2014 z dnia 20 stycznia 2015 r., w którym wskazano, iż wynagrodzenie dla radcy prawnego, związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przez powiat, winno zostać wypłacone z dotacji celowej przyznanej jednostce z budżetu państwa na realizację danego zadania, uznają, iż wydatki związane w wypłatą wynagrodzenia radcy prawnego z tytułu zawartej umowy cywilnoprawnej, częściowo poniesiono z dochodów uzyskanych na rzecz Skarbu Państwa, w związku z czym naruszono art. 11 w związku z art. 42, art. 127 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o finansach publicznych.

Powyższe uznano za nieprawidłowość.

Środki ze zrealizowanych ww. dochodów Starostwo Powiatowe w Trzebnicy przekazało na konto bankowe Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu sześcioma 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 potrąconych na rzecz jst	Kwota dochodów przekazanych do DUW	Data przelewu	Różnica pomiędzy dochodami należnymi na rzecz DUW a przekazanymi	Różnica pomiędzy dochodami należnymi a potrąconymi na rzecz jst
01.01.2016 10.01.2016	15.01.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
11.01.2016 20.01.2016	25.01.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
28.01.2016 r.		1 500,00							0,00
21.01.2016 10.02.2016	15.02.	1 500,00	1 125,00	375,00	375,00	1 125,00	12.02.2016 r.	0,00	0,00
11.02.2016 20.02.2016	25.02.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
22.02.2016 r.		5 622,99							0,00
02.03.2016 r.		1 500,00							0,00

21.02.2016 10.03.2016	15.03.	7 122,99	5 342,24	1 780,75	1 780,75	5 342,24	14.03.2016 r.	0,00	0,00
11.03.2016 r.		5 570,36							0,00
11.03.2016 20.03.2016	25.03.	5 570,36	4 177,77	1 392,59	1 392,59	4 177,77	22.03.2016 r.	0,00	0,00
Łącznie dochody od 01.01.2016 r. do 20.03.2016 r.		14 193,35	10 645,01	3 548,34	3 548,34	10 645,01		0,00	0,00
30.03.2016 r.		1 500,00							
31.03.2016 r.		20 438,83							
31.03.2016 r.		17 846,17							
31.03.2016 r.		28 235,68							
21.03.2016 31.03.2016	15.04	68 020,68							
Razem I kwartał 2016		82 214,03	10 645,01	3 548,34	3 548,34	10 645,01		0,00	0,00

Na podstawie analizy wyciągów bankowych dotyczących wpłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności ustalono, iż Starostwo Powiatowe w Trzebnicy, zgromadziło:

- od dnia 01.01.2016 r. do dnia 20.03.2016 r. środki w łącznej wysokości **14 193,35 zł**,
- od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.03.2016 r. środki w łącznej wysokości **82 214,03 zł**.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż na dochody budżetu państwa przekazano kwotę w łącznej wysokości 10 645,01 zł (tj. 75% środków zgromadzonych w okresie od 01.01.2016 r. do 20.03.2016 r.). Na rzecz jednostki (Starostwa Powiatowego) potrącono dochody w łącznej wysokości 3 548 34 zł (tj. 25%).

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

Środki ze zrealizowanych ww. dochodów Starostwo Powiatowe w Trzebnicy przekazało na konto DUW trzema przelewami, z dotrzymaniem terminu wyznaczonego przepisem *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*, tj. odpowiednio do 15 i 25 dnia 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 potrąconych na rzecz jst	Kwota dochodów przekazanych do DUW	Data przelewu	Różnica pomiędzy dochodami należnymi na rzecz DUW a przekazanymi	Różnica pomiędzy dochodami należnymi a potrąconymi na rzecz jst	Uwagi
--------------------------	------------------	------------------------------	-------------------------------------	--	---	------------------------------------	---------------	--	---	-------

01.01.2016 10.01.2016	15.01.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	
14.01.2016 r.		13,60								
15.01.2016 r.		14,62								
18.01.2016 r.		17,92								
11.01.2016 20.01.2016	25.01.	46,14	34,61	11,53	11,53	34,61	22.01.2016 r.	0,00	0,00	
21.01.2016 r.		0,10								
26.01.2016 r.		11,24								
21.01.2016 10.02.2016	15.02.	11,34	8,51	2,83	2,83	8,51	12.02.2016 r.	0,00	0,00	
18.02.2016 r.		1,08								
11.02.2016 20.02.2016	25.02.	1,08	0,81	0,27	0,27	0,81	23.02.2016 r.	0,00	0,00	
22.02.2016 r.		13,57								
23.02.2016 r.		2,59								
23.02.2016 r.		0,02								
24.02.2016 r.		0,21								
24.02.2016 r.		373,17								
25.02.2016 r.		0,31								
01.03.2016 r.		1,53								
03.2016 r.		0,09								
08.03.2016 r.		0,38								
21.02.2016 10.03.2016	15.03.	391,87	293,90	97,97	86,26	258,80	14.03.2016 r.	-35,10	-11,71	odprowadzono do DUW dochody w nieprawidłowej wysokości [opis przy analizie paragrafu 0550]
11.03.2016 20.03.2016	25.03.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	
Łącznie dochody od 01.01.2016 r. do 20.03.2016 r.		<u>450,43</u>	<u>337,83</u>	<u>112,60</u>	<u>100,89</u>	<u>302,73</u>		<u>-35,10</u>	<u>-11,71</u>	iw.
21.03.2016 r.		0,50								
22.03.2016 r.		0,63								
30.03.2016 r.		0,11								
31.03.2016 r.		4 105,45								
31.03.2016 r.		0,04								
21.03.2016 31.03.2016	15.04	4 106,73								
Razem I kwartał 2016		<u>4 557,16</u>	<u>337,83</u>	<u>112,60</u>	<u>100,89</u>	<u>302,73</u>		<u>-35,10</u>	<u>-11,71</u>	iw.

Na podstawie analizy wyciągów bankowych dotyczących wpłat z tytułu odsetek ustalono, iż Starostwo Powiatowe w Trzebnicy zgromadziło:

- od dnia 01.01.2016 r. do dnia 20.03.2016 r. środki w łącznej wysokości **450,43 zł**,
- od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.03.2016 r. środki w łącznej wysokości **4 557,16 zł**.

Kontrolujący ustalili, że dochody budżetu państwa zostały ustalone według stanu środków na dzień 10 i 20 danego miesiąca. Niemniej jednak stwierdzono rozbieżności w ustaleniu dochodów budżetu państwa w okresie rozliczeniowym od 21.02.2016 r. do 10.03.2016 r. [kwota dochodów odprowadzona do DUW w wysokości mniejszej o 35,10 zł]. Stwierdzono, iż na

dochody budżetu państwa w I kwartale 2016 r. przekazano kwotę w łącznej wysokości 302,73 zł, a winno być odprowadzone 337,83 zł (tj. 75% środków zgromadzonych w okresie od 01.01.2016 r. do 20.03.2016 r.). Na rzecz jednostki (SP) potrącono dochody zgodnie z ewidencją księgową w łącznej wysokości 100,89 zł, a powinno być 112,60 zł (tj. 25%). Przedmiotowe ustalenie i wyjaśnienia Jednostki w ww. zakresie opisano przy analizie paragrafu 0550.

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

W związku z błędnym zakwalifikowaniem przez jednostkę wpływu dochodu na kwotę 2 530,00 zł w ramach paragrafu 0550, zamiast w ramach paragrafu 0470 odprowadzono do DUW kwotę dochodu w wysokości 1 897,50 zł w ramach ww. dochodu, przy czym w tytule przelewu do DUW wskazano paragraf 0550.

Ustalenie w ww. zakresie uznano za nie mające znaczącego wpływu na ocenę kontrolowanego zagadnienia.

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

[Dowód akta kontroli: str. 45-147]

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

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

Starostwo Powiatowe w Trzebnicy w 2016 roku prowadziło księgi rachunkowe z wykorzystaniem systemu Finansowo-Księgowego Zakładu Systemów Informatycznych SIGID

wer. KB 2.50f. Ewidencja szczegółowa dochodów Skarbu Państwa w zakresie objętym kontrolą prowadzona była na koncie 130 według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Do kontroli przedłożono:

1) wyciągi bankowe (od numeru 1 do numeru 57) z wyodrębnionego rachunku bankowego dochodów Skarbu Państwa o numerze 29 95910004 2001 0000 4196 0007 za okres od dnia 01.01.2016 r. do 31.03.2016 r.

2) wydruki z ewidencji księgowej - zestawienia obrotów i sald oraz operacje dla kont:

- 130-70005-047 za okres od dnia 2016.01.01 do 2016.03.31,
- 130-70005-055 za okres od dnia 2016.01.01 do 2016.03.31,
- 130-70005-076 za okres od dnia 2016.01.01 do 2016.03.31,
- 130-70005-P092 za okres od dnia 2016.01.01 do 2016.03.31,
- 130-70005-047 za okres od dnia 2016.01.01 do 2016.12.31
- 130-70005-055 za okres od dnia 2016.01.01 do 2016.12.31,
- 130-70005-076 za okres od dnia 2016.01.01 do 2016.12.31,
- 130-70005-P092 za okres od dnia 2016.01.01 do 2016.12.31,
- od konta 221-1-U-001 do 221-1-U-560 za okres od 2016.01.01 do 2016.12.31,
- od konta 221-1-U-001 do 221-1-U-560 za okres od 2016.01 do 2016.03,
- od konta 221-1-O-C-12 do 221-1-O-UP-027 za okres od 2016.01.01 do 2016.12.31,
- od konta 221-1-O-C-12 do 221-1-O-UP-027 za okres od 2016.01 do 2016.03,
- od konta 221-1-T-001 do 221-1-T-009 za okres od 2016.01.01 do 2016.12.31,
- od konta 221-1-T-001 do 221-1-T-009 za okres od 2016.01 do 2016.03,
- od konta 221-1-C-12 do 221-1-C-39 za okres od 2016.01.01 do 2016.12.31,
- od konta 221-1-C-12 do 221-1-C-39 za okres od 2016.01 do 2016.03,
- od konta 222-01095-069 do 222-90095-236 za okres od 2016.01.01 do 2016.12.31,
- od konta 222-01095-069 do 222-85508-236 za okres od 2016.01 do 2016.03,
- od konta 720-01095-069 do 750-85204-092 za okres od 2016.01 do 2016.03,
- od konta 720-01095-069 do 750-70005-P092 za okres od 2016.01.01 do 2016.12.31.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż wpłata w wysokości 2 530,00 zł z dnia 14 stycznia 2016 r. została omyłkowo zaksięgowana w ramach paragrafu 0550 użytkowanie wieczyste i odprowadzona na konto DUW w dniu 22 stycznia 2016 r. w zakresie ww. paragrafu. Przedmiotowa wpłata dotyczyła opłaty za trwały zarząd, w związku z czym, powinna zostać

zaksięgowana i odprowadzona w ramach paragrafu 0470 w wysokości 1 897,50 zł. Jednostka, PK nr 65/1-2 oraz 66/1-40 z dnia 31.03.2016 r., dokonała przeksięgowania w ramach ww. paragrafów.

Tym niemniej, w związku z pierwotnym błędnym zakwalifikowaniem przez jednostkę wpływu dochodu na kwotę 2 530,00 zł w ramach paragrafu 0550, zamiast w ramach paragrafu 0470 oraz brakiem właściwej korekty ewidencji księgowej w stosunku do środków przekazanych w ramach ww. paragrafów, kwoty wykazane w sprawozdaniu za I kwartał 2016 r. zostały ujęte w nieprawidłowej wysokości [opis w pkt. Sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą].

Powyższe zostało zakwalifikowane jako uchybienie.

W pozostałym zakresie ewidencja księgowa w ramach środków objętych kontrolą prowadzona była prawidłowo, zgodnie z wymogami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

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

Zapisy w księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych; określenie rodzajów i numerów identyfikacyjnych dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów, rozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą. Ponadto, przedłożone do kontroli dowody księgowe spełniały wymagania określone w art. 21 ust.1 ww. ustawy.

[Dowód akta kontroli: str. 148-453]

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

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 2016 r. sporządzone przez Powiat Trzebnicki. 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	13 000,00	15 927,89	12 360,44	27,98	83,95
700	70005	0550	625 000,00	1 463 193,01	472 464,32	12 163,07	36 489,28
700	70005	0750	2 000,00	1 156,88	0,00	0,00	0,00
700	7005	0760	75 000,00	124 554,13	82 214,03	3 548,34	10 645,01
700	70005	0920	0,00	335 085,95	4 510,35	100,89	302,73
700	70005	74155	715 000,00	1 939 917,83	571 549,14	15 840,28	47 520,97

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 2016 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 i ust. 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”.

Tym niemniej, w związku z błędnym pierwotnym zakwalifikowaniem przez jednostkę wpływu dochodu na kwotę 2 530,00 zł w ramach paragrafu 0550, zamiast w ramach paragrafu 0470 oraz brakiem skorygowania ewidencji księgowej w stosunku do środków przekazanych w ramach ww. paragrafów, kwoty wykazane w sprawozdaniu za I kwartał 2016 r. w kolumnie *Dochody wykonane w tym: potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego* zostały zawyżone

WKR

o 632,50 zł w odniesieniu do paragrafu 0550, natomiast w odniesieniu do paragrafu 0470 zostały zaniżone o 632,50 zł. Jednocześnie w ww. sprawozdaniu w kolumnie *Dochody przekazane* kwoty zostały zawyżone o 1 897,50 zł w odniesieniu do paragrafu 0550, natomiast w odniesieniu do paragrafu 0470 zostały zaniżone o 1 897,50 zł [opis w pkt. *Prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów*]. Powyższe pozostaje bez wpływu na ocenę przedmiotowego obszaru, z uwagi na obniżenie oceny w przedmiotowym zakresie we wcześniejszych obszarach.

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.

[Dowód akta kontroli: str. 454-457]

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 i nieprawidłowościami, zaleca się:

1. Bezwzględne odprowadzanie dochodów z tytułu zastępstwa procesowego.
2. Ścisłe przestrzeganie art. 11, art. 42, art. 127 ust. 1 pkt 1 lit. a i art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
3. Właściwe dokonywanie korekt ewidencji księgowej.
4. Prawidłowe ustalanie i ewidencjonowanie dochodów odprowadzanych do budżetu państwa, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Ponadto, ze względu na stwierdzone nieprawidłowości dotyczące ustalania wysokości dochodów należnych budżetowi państwa, dotyczące dochodów zrealizowanych w 2016 r. w zakresie

zastępstwa procesowego, skutkujące nieodprowadzeniem do DUW dochodów należnych BP z przedmiotowego tytułu, zaleca się:

- sprawdzenie prawidłowości ustalonych kwot dochodów na dzień 10 i 20 danego miesiąca, w zakresie dochodów przekazanych w 2016 r. dotyczących zastępstwa procesowego, a następnie,
- w przypadkach stwierdzenia wystąpienia różnic pomiędzy wysokością kwot odprowadzonych a kwot należnych – z uwzględnieniem rozbieżności wskazanych w treści niniejszego wystąpienia - dokonanie naliczenia i przekazania środków wraz z odsetkami (ustalonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych – zgodnie z art. 255 ust. 3 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych) na konto DUW.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 30 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

Eżyla Sapata
DYREKTOR WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Renata Polak
Renata Polak

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontrolny Finansowej

Kamila Piasecka
Kamila Piasecka

23

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Lukasz Konefal
Lukasz Konefal

