



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 23 października 2018 r.

FB-KF.431.19.2018.RP

Pan
Maciej Nejman
Starosta Wołowski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 23 maja do 30 maja 2018 r. na podstawie art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), inspektor wojewódzki Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego – Renata Polak - przeprowadziła kontrolę problemową w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Wołowie (Plac Piastowski 2, 56-100 Wołów).

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: 2017 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 11 grudnia 2017 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2018 r. (NK-KE.430.9.2017.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego w Wołowie pod pozycją nr 5.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

1. Pan **Maciej Nejman** – Starosta Wołowski wybrany Uchwałą Nr II/5/14 Rady Powiatu Wołowskiego z dnia 15 grudnia 2014 r.
2. Pan **Władysław Boczar** – Wicestarosta Wołowski wybrany Uchwałą Nr II/6/14 Rady Powiatu Wołowskiego z dnia 15 grudnia 2014 r.
3. Pani **Beata Sadowska** – Skarbnik Powiatu Wołowskiego powołana na stanowisko z dniem 11 lutego 2011 r. Uchwałą Nr IV/41/11 r. Rady Powiatu Wołowskiego z dnia 26 stycznia 2011 r.

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

[Dowód akta kontroli: str. 8 - 18]

W wyniku niniejszej kontroli na podstawie przedłożonych do badania dokumentów finansowo-księgowych, proces realizacji dochodów w 2017 roku oceniono **pozytywnie**.

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

- prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą, w tym:
 - ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania – **ocena pozytywna**,
 - prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów – **ocena pozytywna**,
- 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, w którym zapisano: „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 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 osiąganych z opłat 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”;*
- *art. 255 ust. 2 powyżej przywołanej ustawy o finansach publicznych, w którym wskazano, 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.

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 2017 r. Do kontroli wybrano § 0470 - trwały zarząd, użytkowanie i służebności, § 0550 - użytkowanie wieczyste nieruchomości oraz § 0920 - pozostałe odsetki.

Udział dochodów przeznaczonych do objęcia kontrolą, w stosunku do dochodów zrealizowanych w roku 2017, przedstawia poniższa tabela. Dane ustalono w oparciu o sprawozdanie Rb-27ZZ za I i IV kwartał 2017 r.

DOCHODY ZA I KWARTAŁ 2017 r. PODDANE KONTROLI							
Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane		Dochody przekazane	Udział skontrolowanych dochodów z I kwartału do dochodów roku 2017 r.	
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst		Ogółem	Dochodów przekazanych do DUW
700	70005	0470	18 933,65	4 733,41	3 559,08	97,37%	24,40%
700	70005	0550	1 521 303,26	380 325,82	28 905,19	95,16%	2,41%
700	70005	0920	0,67	0,17	0,15	0,02%	0,01%
Zbiorczo dla działu 700			1 540 237,58	385 059,40	32 464,42	92,87%	2,60%

Prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą w tym:

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

Wysokość dochodów zrealizowanych w okresie od dnia 01.01.2017 r. do 31.03.2017 r., należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania, zbadano w oparciu o wyciągi bankowe z wyodrębnionego na ten cel rachunku bankowego.

W wyniku czynności kontrolnych w oparciu o wyciągi bankowe oraz ewidencję księgową prowadzoną w zakresie środków objętych niniejszą kontrolą ustalono, iż w okresie od 01.01.2017 r. do 31.03.2017 r. zrealizowano dochody w łącznej wysokości **1 540 237,58 zł**.

W poniższych zestawieniach tabelarycznych zaprezentowano ustalenia w zakresie gromadzenia i przekazywania dochodów należnych budżetowi państwa za I kwartał 2017 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, użytkowanie i służebności.

Okres	Wymagalny termin	Kwota zrealizowanych dochodów	Kwota należna do przekazania do DUW	Kwota należna do potrącenia na rzecz jst	Kwota dochodów potrąconych na rzecz jst	Kwota dochodów przekazanych wg ewidencji księgowej	Data przelewu	Różnica pomiędzy dochodami należnymi a przekazanymi na rzecz DUW	Różnica pomiędzy dochodami należnymi a potrąconymi na rzecz jst
01.01.-10.01.2017	15.01.2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
11.01.-20.01.2017	25.01.2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
21.01.-10.02.2017	15.02.2017	3 874,79	2 906,09	968,70	968,70	2 906,09	15.02.2017	0,00	0,00
11.02.-20.02.2017	25.02.2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
21.02.-10.03.2017	15.03.2017	870,65	652,99	217,66	217,66	652,99	15.03.2017	0,00	0,00
11.03.-20.03.2017	25.03.2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Łącznie dochody od 01.01.2017 r. do 20.03.2017 r.		4 745,44	3 559,08	1 186,36	1 186,36	3 559,08		0,00	0,00
23.03.2017		377,60							
24.03.2017		351,30							
28.03.2017		1 886,11							
28.03.2017		1 037,01							
29.03.2017		9 754,43							
31.03.2017		291,83							
31.03.2017		489,93							
21.03.-31.03.2017	15.04.2017	14 188,21							
Razem I kwartał 2017 r.		18 933,65							

Na podstawie analizy wyciągów bankowych dotyczących wpłat z tytułu opłaty za trwały zarząd, użytkowanie i służebności ustalono, iż Starostwo Powiatowe w Wołowie zgromadziło od dnia 01.01.2017 r. do dnia 31.03.2017 r. środki w łącznej wysokości **18 933,65 zł.**

Starostwo Powiatowe w Wołowie na dochody budżetu państwa z tytułu opłaty za trwały zarząd, w okresie objętym kontrolą, przekazało środki w łącznej wysokości **3 559,08 zł.**

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

Środki ze zrealizowanych ww. dochodów Starostwo Powiatowe w Wołowie przekazało na konto DUW 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 nieruchomości.

Okres	Wymagalny termin	Kwota zrealizowanych dochodów	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
02.01.2017		3 000,00								
04.01.2017		95,00								
04.01.2017		80,67								
05.01.2017		105,67								
09.01.2017		9,67								
09.01.2017		72,72								
10.01.2017		58,51								
10.01.2017		-0,83								
10.01.2017		-3,31								zwrot dochodów
10.01.2017		-0,83								
01.01.- 10.01.2017	15.01.2017 r.	3 417,27	2 562,95	854,32	854,32	2 562,95	13.01.2017	0,00	0,00	
11.01.- 20.01.2017	25.01.2017 r.	1 514,65	1 135,99	378,66	378,66	1 135,99	24.01.2017	0,00	0,00	

27.01.2017		665,15								
30.01.2017		11,93								
31.01.2017		-780,00								zwrot dochodów
01.02.20147		71,83								
01.02.20147		11,47								
01.02.20147		49,67								
02.02.2017		81,24								
02.02.2017		57,71								
02.02.2017		109,80								
06.02.2017		82,38								
06.02.2017		62,23								
08.02.2017		10,20								
08.02.2017		68,74								
08.02.2017		16,98								
08.02.2017		9,85								
08.02.2017		36,90								
09.02.2017		17,19								
21.01-10.02.2017	15.02.2017 r.	583,27	437,45	145,82	145,82	437,45	15.02.2017	0,00	0,00	
11.02-20.02.2017	25.02.2017 r.	3 644,92	2 733,69	911,23	911,23	2 733,69	24.02.2017	0,00	0,00	
21.02-10.03.2017	15.03.2017 r.	2 677,80	2 008,35	669,45	669,45	2 008,35	15.03.2017	0,00	0,00	
11.03.-20.03.2017	25.03.2017 r.	26 702,34	20 026,76	6 675,58	6 675,58	20 026,76	24.03.2017	0,00	0,00	
Łącznie dochody od 01.01.2017 r. do 20.03.2017 r.		<u>38 540,25</u>	<u>28 905,19</u>	<u>9 635,06</u>	<u>9 635,06</u>	<u>28 905,19</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	
21.03.2017		72,81								
21.03.2017		300,00								
21.03.2017		1 660,25								
21.03.2017		46,85								
21.03.2017		67,60								
21.03.2017		69,12								
21.03.2017		3 118,35								

21.03.2017		1,59								PK /SP DOCHODY D/2017/000341 - korekta dot. księgowania z dnia 31.01.2017 (zwrot środków w wysokości 780,00 zł)
21.03.2017		-0,20								PK /SP DOCHODY D/2017/000341 - korekta dot. księgowania wpłaty z dnia 13.02.2017 na kwotę 63,63 zł
22.03.2017		44,07								
22.03.2017		16 009,14								
22.03.2017		1,42								
22.03.2017		0,50								
22.03.2017		4,40								
22.03.2017		1,78								
22.03.2017		1,18								
23.03.2017		6 678,39								
23.03.2017		84,10								
23.03.2017		-67,60								zwrot nadpłaty
24.03.2017		47,92								
24.03.2017		72,72								
24.03.2017		11,47								
27.03.2017		75,00								
27.03.2017		10 839,60								
27.03.2017		13,28								
27.03.2017		13,28								
27.03.2017		2 810,00								
27.03.2017		49,98								
27.03.2017		4 537,41								
28.03.2017		43 908,30								
28.03.2017		12,00								
28.03.2017		10 750,41								
28.03.2017		11,47								
29.03.2017		1 727,90								
29.03.2017		110 899,08								
29.03.2017		-63,43								zwrot nadpłaty
30.03.2017		821,83								
30.03.2017		270,59								
30.03.2017		23,86								
30.03.2017		20,64								
30.03.2017		9,78								
30.03.2017		168,00								

30.03.2017		6 456,42							
30.03.2017		102,52							
30.03.2017		3 313,50							
30.03.2017		592,50							
31.03.2017		4 401,78							
31.03.2017		1 080,63							
31.03.2017		492 617,78							
31.03.2017		86,40							
31.03.2017		9 000,00							
31.03.2017		16 014,63							
31.03.2017		3 192,30							
31.03.2017		592,78							
31.03.2017		2 042,40							
31.03.2017		667,80							
31.03.2017		335,10							
31.03.2017		2 916,20							
31.03.2017		22 971,57							
31.03.2017		5 261,33							
31.03.2017		883,20							
31.03.2017		3 640,14							
31.03.2017		210,56							
31.03.2017		656 701,22							
31.03.2017		2 552,38							
31.03.2017		14 260,03							
31.03.2017		8 705,86							
31.03.2017		9 039,14							PK /SP DOCHODY D/2017/000366 - dochody wpłynęły na inne konto
21.03.- 31.03.2017	15.04.2017 r.	1 482 763,01							
Razem za I kwartał 2017		<u>1 521 303,26</u>							

Na podstawie analizy wyciągów bankowych w zakresie wpłat z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste nieruchomości ustalono, iż Starostwo Powiatowe w Wołowie, zgromadziło od dnia 01.01.2017 r. do dnia 31.03.2017 r. środki w łącznej wysokości **1 521 303,26 zł**,

Starostwo Powiatowe w Wołowie na dochody budżetu państwa z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste, w okresie objętym kontrolą, przekazało kwotę w łącznej wysokości **28 905,19 zł**.

e

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

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

§ 0920 – pozostałe odsetki

Okres	Wymagalny termin	Kwota zrealizowanych dochodów	Kwota należna do przekazania do DUW	Kwota należna do potrącenia na rzecz jst	Kwota dochodów potrąconych na rzecz jst	Kwota dochodów przekazanych wg ewidencji księgowej	Data przelewu	Różnica pomiędzy dochodami należnymi na rzecz DUW a przekazanymi	Różnica pomiędzy dochodami należnymi a potrąconymi na rzecz jst	Uwagi
01.01.-10.01	15.01.2017r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	
11.01.-20.01	25.01.2017r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	
21.01.-10.02	15.02.2017r.	0,20	0,15	0,05	0,05	0,15	15.02.2017 r.	0,00	0,00	
11.02.-20.02	25.02.2017r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	
21.02.-10.03	15.03.2017r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	
11.03.-20.03	25.03.2017r.	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.		0,20	0,15	0,05	0,05	0,15		0,00	0,00	
PK /SP DOCHODY D/2017/000341		-1,59								korekta dot. księgowania dnia 31.01.2017 r. - sprawa dotycząca zwrotu środków w wysokości 780,00 zł
PK /SP DOCHODY D/2017/000341		0,20								korekta księgowania dotycząca wpłaty z dnia 13.02.2017 r.
24.03.2017		0,08								
24.03.2017		0,03								
29.03.2017		0,35								
31.03.2017		1,40								
21.03.-31.03	15.04.2017r.	0,47								
Razem I kwartał 2017		0,67								

Na podstawie analizy wyciągów bankowych dotyczących wpłat z tytułu odsetek ustalono, iż Starostwo Powiatowe w Wołowie zgromadziło od dnia 01.01.2017 r. do dnia 31.03.2017 r. środki w łącznej wysokości **0,67 zł**.

Starostwo Powiatowe w Wołowie na dochody budżetu państwa z tytułu odsetek, w okresie objętym kontrolą, przekazało kwotę w łącznej wysokości **0,15 zł**.

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

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

[Dowód akta kontroli: str. 19-64]

Prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą w tym: ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania **oceniono pozytywnie**.

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

Ewidencja szczegółowa dochodów Skarbu Państwa prowadzona była na koncie 130-02 R-ek podstawowy Dochody budżetowe według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Do kontroli przedłożono:

- wyciągi z wyodrębnionego rachunku bankowego dochodów Skarbu Państwa za okres od dnia 01.01.2017 r. do 31.03.2017 r.,
- wydruki z ewidencji księgowej w zakresie nw. kont:
 - 130-02 R-ek podstawowy Dochody budżetowe - D70005-0470-trwały zarząd za okres od 01-01-2017 do 31-03-2017,

- 130-02 R-ek podstawowy Dochody budżetowe - D70005-0550-UŻYTKOWANIE DUW za okres od 01-01-2017 do 31-03-2017,
- 130-02 R-ek podstawowy Dochody budżetowe - D70005-0920-odsetki-użytkowanie, trwały zarząd (za nieterminowe wpłaty) za okres od 01-01-2017 do 31-03-2017,
- 130-02 R-ek podstawowy Dochody budżetowe - D70005-0470-trwały zarząd za okres od 01-01-2017 do 31-12-2017,
- 130-02 R-ek podstawowy Dochody budżetowe - D70005-0550-UŻYTKOWANIE DUW za okres od 01-01-2017 do 31-12-2017,
- 130-02 R-ek podstawowy Dochody budżetowe - D70005-0920-odsetki-użytkowanie, trwały zarząd (za nieterminowe wpłaty) za okres od 01-01-2017 do 31-12-2017,
- 222-22 Rozliczenie dochodów –zlecone 25% - D70005-2360-25% SP § 092 (047, 055) - odsetki za okres od 01-01-2017 do 31-03-2017,
- 222-22 Rozliczenie dochodów –zlecone 25% - D70005-2360-25% SP § 055 – użytkowanie wieczyste za okres od 01-01-2017 do 31-03-2017,
- 222-22 Rozliczenie dochodów –zlecone 25% - D70005-2360-25% SP § 047 – trwały zarząd za okres od 01-01-2017 do 31-03-2017,
- 222-22 Rozliczenie dochodów –zlecone 25% - D70005-2360-25% SP § 047 – trwały zarząd za okres od 01-01-2017 do 31-12-2017,
- 222-22 Rozliczenie dochodów –zlecone 25% - D70005-2360-25% SP § 055 – użytkowanie wieczyste za okres od 01-01-2017 do 31-12-2017,
- 222-22 Rozliczenie dochodów –zlecone 25% - D70005-2360-25% SP § 092 (047, 055) - odsetki za okres od 01-01-2017 do 31-12-2017,
- 225-11 Rozrachunki z DUW zlecone – D70005-0470-trwały zarząd za okres od 01-01-2017 do 31-03-2017,
- 225-11 Rozrachunki z DUW zlecone – D70005-0550-UŻYTKOWANIE DUW za okres od 01-01-2017 do 31-03-2017,
- 225-11 Rozrachunki z DUW zlecone – D70005-0920-odsetki – użytkowanie, trwały zarząd (za nieterminowe wpłaty) za okres od 01-01-2017 do 31-03-2017,
- 225-11 Rozrachunki z DUW zlecone – D70005-0470-trwały zarząd za okres od 01-01-2017 do 31-12-2017,
- 225-11 Rozrachunki z DUW zlecone – D70005-0550-UŻYTKOWANIE DUW za okres od 01-01-2017 do 31-12-2017,

- 225-11 Rozrachunki z DUW zlecone – D70005-0920-odsetki – użytkowanie, trwały zarząd (za nieterminowe wpłaty) za okres od 01-01-2017 do 31-12-2017, oraz zestawienie obrotów na koncie 221.

W wyniku działań kontrolnych stwierdzono, iż jednostka na koncie 130-02 - D70005-0550- UŻYTKOWANIE DUW pod datą operacji 31.01.2017 r. zaksięgowwała zwrot dochodów użytkownikowi na kwotę 780,00 zł w ramach paragrafu 0550 [zamiast kwoty 778,41 zł w ramach paragrafu 0550 i kwoty 1,59 zł w ramach paragrafu 0920]. Następnie, dokumentem PK nr PK/SP DOCHODY D/2017/000341 z dnia 21.03.2017 r., dokonano przeksięgowania kwoty 1,59 zł z paragrafu 0550 na 0920.

Ponadto, stwierdzono, iż dnia 13.02.2017 r. wpłynęły dochody na kwotę 63,63 zł. Z tego kwota w wysokości 63,43 zł została zaksięgowana na koncie 130-02 i 221-01 w ramach paragrafu 0550, natomiast kwota w wysokości 0,20 zł na koncie 130-02 w ramach paragrafu 0550, a na koncie 221-02 w ramach paragrafu 0920. Przedmiotowa kwota została odprowadzona na konto DUW w ramach dochodów z paragrafu 0550. Następnie, dokumentem PK nr PK/SP DOCHODY D/2017/000341 z dnia 21.03.2017 r., dokonano przeksięgowania kwoty 0,20 zł z paragrafu 0550 na 0920. Dodatkowo w dniu 29.03.2017 r. zwrócono użytkownikowi kwotę w wysokości 63,43 zł, a przedmiotowy zwrot zaksięgowano w ramach paragrafu 0550.

Z uwagi na fakt, iż powyższe nie miało wpływu na prawidłowość wykazania danych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za I kwartał 2017 r. oraz prawidłowość odprowadzonych kwot na konto DUW, powyższe ustalenie zakwalifikowano jako nie mające wpływu na kontrolowane zagadnienie.

Ewidencja księgowa w ramach środków objętych kontrolą prowadzona była prawidłowo, zgodnie z wymogami określonymi w ustawie 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,

zrozumiały 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. 65-262]

Prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. 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 2017 r. sporządzone przez Powiat Wołowski. Dane (w zakresie środków objętych niniejszą kontrolą) wykazane w przedmiotowym sprawozdaniu przedstawia poniższe zestawienie:

Dział	Rozdział	§	Dochody wykonane		Dochody przekazane
			ogółem	w tym :	
				potrącone na rzecz jst	
700	70005	0470	18 933,65	4 733,41	3 559,08
700	70005	0550	1 521 303,26	380 325,82	28 905,19
700	70005	0920	0,67	0,17	0,15

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 2017 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 w sprawie sprawozdawczości budżetowej, 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.

[Dowód akta kontroli: str. 263-291]

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

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
Finansów i Budżetu

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

