



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 08 lutego 2019 r.

FB-KF.431.29.2018.RP

Pan
Piotr Wołowicz
Starosta Górowski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 06 sierpnia do 10 sierpnia 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.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- Renata Polak – inspektor wojewódzki – przewodnicząca zespołu,
- Katarzyna Szymańska – inspektor wojewódzki – członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Górze, ul. Mickiewicza 1, 56-200 Góra.

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 05 czerwca 2018 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2018 r. (NK-KE.430.5.2018.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją nr 3.

Sigmu

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

1. Pan **Piotr Wołowicz** – Starosta Górowski wybrany Uchwałą Nr I/3/2014 Rady Powiatu Górowskiego z dnia 15 grudnia 2014 r.
2. Pan **Paweł Niedźwiedź** – Wicestarosta Górowski wybrany Uchwałą Nr I/4/2014 Rady Powiatu Górowskiego z dnia 15 grudnia 2014 r.
3. Pan **Wiesław Pospiech** – Skarbnik Powiatu Góra powołany na stanowisko z dniem 30 czerwca 2005 r. Uchwałą Nr XXVI/138/05 Rady Powiatu w Górze z dnia 30 czerwca 2005 r.

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

[Dowód akta kontroli: str. 11 - 18]

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

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

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 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*, który brzmi: „*do wpływów osiągniętych 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 – wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności, § 0550 – wpływy z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości § 0750 – wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze oraz § 0760 – wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności.

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	2 255,78	563,95	1 691,83	26,42%	26,42%
700	70005	0550	129 005,37	32 251,34	17 839,31	41,61%	7,67%
700	70005	0750	4 683,65	1 170,91	3 398,25	23,76%	22,98%
700	70005	0760	74 425,43	18 606,36	33 142,34	83,43%	49,54%
Zbiorczo dla działu 700			210 370,23	52 592,56	56 071,73	49,21%	17,49%

Gajda

Prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą w tym:

- **ustalenie 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 oraz raporty kasowe [dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości w ramach § 0550 wpływały również do kasy Starostwa Powiatowego w Górze].

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż dochody z obszaru objętego kontrolą wpływały na odrębny rachunek bankowy (konto księgowo 130), natomiast wpłaty gotówkowe w kasie Starostwa ujmowano w raporcie kasowym sporządzonym za dany okres (konto księgowo 101), a następnie przekazywano na ww. rachunek (konto księgowo 130).

W oparciu o wyciągi bankowe, raporty kasowe 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 **216 184,42 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.

€
Sypu

§ 0470 – wpływy z tytułu opłaty za trwałe 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 przekazanych do DUW	Kwota dochodów potrąconych na rzecz jst	Data przelewu	Różnica pomiędzy dochodami należnymi a przekazanymi na rzecz DUW w okresie rozliczeniowym	Różnica pomiędzy dochodami należnymi a potrąconymi na rzecz jst w okresie rozliczeniowym	Wysokość dochodów odprowadzonych nieterminowo w 2017 roku [narastająco]	Uwagi
01.01.-10.01.2017	15.01.2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	
11.01.-20.01.2017	25.01.2017	966,50	724,87	241,63	0,00	0,00	-	-724,87	-241,63	-724,87	
21.01.-10.02.2017	15.02.2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-724,87	
11.02.-20.02.2017	25.02.2017	0,00	0,00	0,00	724,87	241,63	23.02.2017	724,87	241,63	0,00	odprowadzono do DUW dochody z poprzedniego okresu rozliczeniowego
21.02.-10.03.2017	15.03.2017	155,81	116,86	38,95	116,86	38,95	14.03.2017	0,00	0,00	0,00	
11.03.-20.03.2017	25.03.2017	408,62	306,47	102,15	850,10	283,37	24.03.2017	543,63	181,22	543,63	odprowadzono do DUW kwotę dochodu dotyczącą wpływu z dn. 22.03.2017 r. w wysokości 724,85 zł, a którą należało odprowadzić w następnym okresie rozliczeniowym
Łącznie dochody od 01.01.2017 r. do 20.03.2017 r.		<u>1 530,93</u>	<u>1 148,20</u>	<u>382,73</u>	<u>1 691,83</u>	<u>563,95</u>	-	<u>543,63</u>	<u>181,22</u>	-	
22.03.2017		724,85									
21.03.-31.03.2017	15.04.2017	724,85									
Razem I kwartał 2017 r.		<u>2 255,78</u>									

Handwritten signature or initials in the bottom left corner.

Na podstawie analizy wyciągów bankowych dotyczących wpłat z tytułu opłaty za trwały zarząd, użytkowanie i służebności (por. powyższe zestawienie) ustalono, iż Starostwo Powiatowe w Górze, zgromadziło:

- od dnia 01.01.2017 r. do dnia 20.03.2017 r. środki w łącznej wysokości **1 530,93 zł**,
- od dnia 01.01.2017 r. do dnia 31.03.2017 r. środki w łącznej wysokości **2 255,78 zł**.

W wyniku działań kontrolnych stwierdzono, iż Starostwo Powiatowe w Górze na dochody budżetu państwa z tytułu opłaty za trwały zarząd, w okresie objętym kontrolą, przekazało środki w wysokości **wyższej o 543,63 zł** [odprowadzono do DUW kwotę w łącznej wysokości 1 691,83 zł, natomiast należało odprowadzić kwotę 1 148,20 zł].

W wyniku działań kontrolnych stwierdzono, iż powyższe związane było z wpływem dochodów z dnia 22.03.2017 r. w wysokości 724,85 zł, których odpowiednia część została odprowadzona do DUW w terminie wcześniejszym [dochód odprowadzono dnia 24.03.2017 r. razem z dochodami za okres rozliczeniowy 11.03-20.03.2017 r., natomiast należało go odprowadzić w terminie do dnia 15.04.2017 r.].

Ponadto, na podstawie analizy przez kontrolujących wydruków z ewidencji księgowej jednostki oraz wyciągów bankowych, na które wpływały dochody z ww. tytułu, Kontrolujący ustalili, iż dochód dotyczący wpłaty z dnia 20.01.2017 r. w wysokości 966,50 zł, za okres rozliczeniowy od 11.01-20.01.2017 r., został odprowadzony do DUW dopiero w dniu 23.02.2017 r. tj. po wymaganym terminie do dnia 25.01.2017 r., w którym należało go przekazać.

Brak odprowadzenia ww. dochodów w terminie wskazanym w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych został zakwalifikowany jako nieprawidłowość.

Wysokość kwot dochodów odprowadzonych nieterminowo przez Starostwo Powiatowe w Górze do DUW, obrazuje poniższe zestawienie:

Okres rozliczeniowy - faktyczny	Okres rozliczeniowy, w którym przekazano środki do DUW	Data wpływu na rachunek bankowy/ wpłaty do kasy dochodu	Wysokość wpłat	W tym 75% w § 0470 - kwoty dochodów należnych, przekazanych DUW po terminie	Termin wymagalny na przekazanie dochodów do DUW - do dnia	Data faktycznego przekazania do DUW	Liczba dni opóźnienia
11.01-20.01	11.02-20.02	20.01.2017	966,50				
			966,50	724,87	25.01	23.02	29
Razem dla § 0470 w części dot. BP			724,87				

e
Sulpa

§ 0550 – wpływy 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 przekazanych do DUW	Kwota dochodów potrąconych na rzecz jst	Data przelewu	Różnica pomiędzy dochodami należnymi na rzecz DUW a przekazanymi w okresie rozliczeniowym	Różnica pomiędzy dochodami należnymi a potrąconymi na rzecz jst w okresie rozliczeniowym	Wysokość dochodów odprowadzonych nieterminowo w 2017 roku [narastająco]	Uwagi
01.01.-10.01.2017	15.01.2017 r.	178,07	133,55	44,52	0,00	0,00	-	-133,55	-44,52	-133,55	Różnice w przekazywaniu dochodów wynikają m.in. z nieprawidłowego przyjęcia daty przekazania dochodów na rachunek bankowy zamiast wpłaty do kasy [opis w pozostałej części przedmiotowego dokumentu]
11.01.-20.01.2017	25.01.2017 r.	993,91	745,43	248,48	0,00	0,00	-	-745,43	-248,48	-878,98	
21.01.-10.02.2017	15.02.2017 r.	617,47	463,10	154,37	0,00	0,00	-	-463,10	-154,37	-1 342,08	
11.02.-20.02.2017	25.02.2017 r.	3 282,46	2 461,85	820,61	3 438,08	1 146,03	23.02.2017	976,23	325,42	-365,85	
21.02.-10.03.2017	15.03.2017 r.	5 710,43	4 282,82	1 427,61	1 245,25	415,08	14.03.2017	-3 037,57	-1 012,53	-3 403,42	
11.03.-20.03.2017	25.03.2017 r.	11 078,55	8 308,91	2 769,64	13 155,98	4 385,33	24.03.2017	4 847,07	1 615,69	1 443,65	
Łącznie dochody od 01.01.2017 r. do 20.03.2017 r.		<u>21 860,89</u>	<u>16 395,66</u>	<u>5 465,23</u>	<u>17 839,31</u>	<u>5 946,44</u>		<u>1 443,65</u>	<u>481,21</u>		
21.03.2017		2 386,46									
23.03.2017		248,62									
21.03.2017		39,80									
21.03.2017		11,42									
21.03.2017		82,67									
21.03.2017		147,00									
21.03.2017		68,79									
22.03.2017		55,83									
22.03.2017		47,39									
23.03.2017		28,80									
23.03.2017		86,49									
24.03.2017		25,92									
24.03.2017		102,67									Przedmiotowe wpłaty dochodów do kasy od dnia 23.03.2017 r. do dnia 31.03.2017 r.

24.03.2017		197,00									na łączną kwotę 5 814,19 zł nie zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ, jako dochody wykonane w I kwartale 2017 r. [opis w pozostałej części przedmiotowego dokumentu].
27.03.2017		45,50									
29.03.2017		74,70									
29.03.2017		310,71									
29.03.2017		77,68									
29.03.2017		4 080,38									
29.03.2017		53,20									
31.03.2017		107,51									
31.03.2017		65,98									
31.03.2017		441,18									
31.03.2017		38,84									
31.03.2017		77,63									
24.03.2017		556,29									
27.03.2017		937,02									
30.03.2017		38,08									
30.03.2017		967,95									
30.03.2017		2 838,24									
30.03.2017		4 216,66									
30.03.2017		8 781,43									
31.03.2017		61,92									
31.03.2017		223,69									
31.03.2017		479,98									
31.03.2017		641,45									
31.03.2017		1 339,80									
31.03.2017		1 432,22									
31.03.2017		1 477,62									
31.03.2017		4 720,30									
31.03.2017		5 670,00									
31.03.2017		13 909,02									
31.03.2017		16 632,00									
31.03.2017		39 132,83									
21.03.- 31.03.2017	15.04.2017 r.	112 958,67									
Razem za I kwartał 2017		<u>134 819,56</u>									

Sygn. 0

Na podstawie analizy wyciągów bankowych oraz raportów kasowych dotyczących wpłat z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste nieruchomości (por. powyższe zestawienie) ustalono, iż Starostwo Powiatowe w Górze, zgromadziło:

- od dnia 01.01.2017 r. do dnia 20.03.2017 r. środki w łącznej wysokości **21 860,89 zł**,
- od dnia 01.01.2017 r. do dnia 31.03.2017 r. środki w łącznej wysokości **134 819,56 zł**.

W wyniku działań kontrolnych stwierdzono, iż Starostwo Powiatowe w Górze na dochody budżetu państwa z ww. tytułu, w okresie objętym kontrolą, przekazało środki w wysokości **wyższej o 1 443,65 zł** [odprowadzono do DUW kwotę w łącznej wysokości 17 839,31 zł, natomiast należało odprowadzić kwotę 16 395,66 zł].

Na podstawie analizy przez kontrolujących wydruków z ewidencji księgowej jednostki, raportów kasowych oraz wyciągów bankowych, dotyczących wpływów dochodów z ww. tytułu, Kontrolujący ustalili, iż jednostka zgromadzone dochody odprowadziła do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w pięciu na sześć okresów rozliczeniowych nieterminowo. W jednym przypadku środki zostały odprowadzone w terminie wcześniejszym do DUW.

Kwota dochodów odprowadzona niezgodnie z art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wyniosła 5 111,35 zł (por. zestawienie poniżej).

Okres rozliczeniowy - faktyczny	Okres rozliczeniowy, w którym przekazano środki do DUW	Data wpływu na rachunek bankowy/ wpłaty do kasy dochodu	Wysokość wpłat	W tym 75% w § 0550 - kwoty dochodów należnych, przekazanych do DUW po terminie	Termin wymagalny na przekazanie dochodów do DUW - do dnia	Data faktycznego przekazania do DUW	Liczba dni opóźnienia
01.01-10.01	11.02-20.02	03.01.2017	23,42				
		09.01.2017	56,65				
		09.01.2017	16,46				
		09.01.2017	81,54				
			178,07	133,55	15.01	23.02	38
11.01-20.01	11.02-20.02	11.01.2017	71,70				
		12.01.2017	20,73				
		12.01.2017	20,73				
		12.01.2017	72,65				
		17.01.2017	49,68				
		17.01.2017	23,42				
		19.01.2017	735,00				
			993,91	745,43	25.01	23.02	29
21.01-10.02	11.02-20.02	23.01.2017	70,22				
		26.01.2017	23,42				
		27.01.2017	18,00				

		31.01.2017	8,73				
		03.02.2017	55,71				
		06.02.2017	20,73				
		06.02.2017	131,76				
		06.02.2017	55,83				
		09.02.2017	20,73				
		09.02.2017	86,68				
		10.02.2017	78,18				
		10.02.2017	22,88				
		10.02.2017	24,60				
			617,47	463,10	15.02	23.02	8
11.02-20.02	21.02-10.03	16.02.2017	68,79				
		16.02.2017	33,81				
		16.02.2017	28,17				
		16.02.2017	21,67				
		16.02.2017	16,46				
		16.02.2017	18,70				
		16.02.2017	78,26				
		16.02.2017	30,00				
		17.02.2017	37,00				
		17.02.2017	40,00				
		17.02.2017	53,44				
		17.02.2017	23,42				
		17.02.2017	38,08				
			487,80	365,85	25.02	14.03	15
21.02-10.03	11.03-20.03	01.03.2017	84,53				
		01.03.2017	11,42				
		01.03.2017	146,45				
		01.03.2017	13,71				
		02.03.2017	40,00				
		02.03.2017	40,00				
		02.03.2017	45,53				
		02.03.2017	8,01				
		03.03.2017	24,64				
		03.03.2017	9,17				
		03.03.2017	18,70				
		03.03.2017	60,86				
		06.03.2017	61,84				
		06.03.2017	57,57				
		06.03.2017	104,88				
		06.03.2017	326,13				
		06.03.2017	20,73				
		06.03.2017	28,22				
		06.03.2017	996,60				
		07.03.2017	95,84				
		07.03.2017	56,53				
		07.03.2017	28,08				
		07.03.2017	238,87				
		07.03.2017	11,16				
		08.03.2017	21,60				

		08.03.2017	23,42				
		08.03.2017	23,42				
		08.03.2017	23,42				
		08.03.2017	20,73				
		08.03.2017	37,97				
		09.03.2017	78,98				
		09.03.2017	109,23				
		09.03.2017	89,14				
		09.03.2017	75,85				
		09.03.2017	25,48				
		09.03.2017	78,82				
		09.03.2017	571,59				
		10.03.2017	134,35				
		10.03.2017	118,31				
		10.03.2017	40,42				
		10.03.2017	25,00				
		10.03.2017	78,09				
		10.03.2017	432,61				
			4 537,90	3 403,42	15.03	24.03	9
Razem dla § 0550 w części dot. BP			5 111,35				

Kontrolujący dokonali analizy procedury dotyczącej przekazywania dochodów z kasy na rachunek bankowy Starostwa.

W Aneksie Nr 1 z dnia 24 maja 2016 r. do Zarządzenia nr 6/2011 z dnia 25 stycznia 2011 roku Starosty Górowskiego w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości, w zakresie zasad odprowadzania wpływów bieżących do kasy na rachunek bankowy, zawarto zapis, że *wpłata dokonuje się co najmniej cztery razy w miesiącu, a w miesiącu kończącym kwartał ostatnia wpłata nastąpi co najmniej na dwa dni przed końcem miesiąca.*

W wyniku dalszych czynności kontrolnych stwierdzono, iż Starostwo Powiatowe w Górze przekazując wpływy do kasy na rachunek bankowy Starostwa stosowała się do zapisów zawartych w przyjętej ww. procedurze [umożliwiającej prawidłowe przekazywanie dochodów], tym niemniej nieterminowo odprowadzała zgromadzone dochody do DUW. Przykładowo dochody, które wpłynęły do kasy jednostki w dniach 01-08.03.2017 r. zostały przekazane na rachunek bankowy Starostwa w dniu 10.03.2017 r. (wpływ dnia 13.03.2017 r.). Przedmiotowe dochody jednostka odprowadziła do DUW dopiero w dniu 24.03.2017 r., zamiast odprowadzić je do dnia 15.03.2017 r.

W związku ze stwierdzonymi powyżej nieprawidłowościami, wskazującymi na nieprawidłowo przyjęte postępowanie w zakresie ustalania i odprowadzania dochodów do DUW, kontrolujący

Szyja

zwrócili się do jednostki z prośbą o przedstawienie sposobu postępowania jednostki w przedmiotowym zakresie. W dniu 09.08.2018 r. jednostka poinformowała, iż *dochody do DUW przekazywane są w terminie do 15 dnia danego miesiąca na podstawie pozyskanych i zaewidencjonowanych na koncie 130 wpłat z okresu od 25 dnia poprzedniego miesiąca do 14 dnia danego miesiąca, a w terminie do 25 dnia miesiąca – otrzymane w okresie od 15 do 24 danego miesiąca.*

Przekazanie dochodów otrzymanych w okresie od 24-31 grudnia są przekazywane do 8 stycznia następnego roku.

Powyższe wyjaśnienia potwierdzają ustalenia kontrolujących dotyczące nieprawidłowego postępowania w zakresie ustalania i przekazywania dochodów do DUW. Starostwo Powiatowe w Górze nieprawidłowo ustalało dochody należne do odprowadzenia według daty wpływu dochodów na rachunek bankowy (konto księgowo 130) również w przypadku, gdy dochody wpłynęły wcześniej do kasy Starostwa, a następnie zostały przekazane na rachunek bankowy. Przedmiotowy sposób postępowania wpłynął na przekazywanie dochodów należnych budżetowi państwa z opóźnieniem.

Wskazać przy tym należy, iż przedmiotowe wyjaśnienia nie są zgodne z ustaleniami kontrolujących związanymi z przekazaniem dochodów z pierwszych trzech okresów rozliczeniowych od 01.01-10.02.2017 r. dopiero w dniu 23.02.2017 r., pomimo wpływu na rachunek bankowy i zaewidencjonowania tych dochodów na koncie 130 [w dniach od 12.01.2018 r. do 20.02.2018 r.].

Ponadto, w wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że dochody, które wpłynęły do kasy Starostwa Powiatowego w Górze od dnia 23.03.2017 r. do dnia 31.03.2017 r. na łączną kwotę 5 814,19 zł [przekazane na rachunek bankowy w dniu 03.04.2017 r. / wpływ na konto jednostki w dniu 04.03.2017 r.] nie zostały ujęte w sprawozdaniu Rb-27ZZ za I kwartał 2017 r. w kolumnie 6 *dochody wykonane ogółem*. Powyższe związane było z wyżej opisanym nieprawidłowym ustalaniem dochodów przez Starostwo bazującym na przyjęciu daty wpływu dochodów na rachunek bankowy zamiast do kasy [opis również w części *Sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą (...)*].

Zauważyć także należy, że wpłacanie ww. środków z kasy na rachunek bankowy powinno być ewidencjonowane w taki sposób, aby móc wyodrębnić przedmiotowe dochody i na tej podstawie prawidłowo przekazywać środki należne budżetowi państwa oraz ustalać dane do Sprawozdań jednostkowych Rb-27 ZZ.

W ramach działań kontrolnych stwierdzono, że Starostwo Powiatowe w Górze w zakresie kontrolowanego okresu uzyskało również dochody z tytułu odsetek, które powinny zostać zaewidencjonowane, przekazane do DUW i wykazane w sprawozdaniach Rb-27ZZ w ramach § 0920, natomiast zostały wykazane w ramach § 0550 [szczegółowy opis w części *Prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów*].

§ 0750 – wpływy z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze.

Okres	Wymagalny termin	Kwota zrealizowanych dochodów	Kwota należna do przekazania do DUW	Kwota należna do potrącenia na rzecz jst	Kwota dochodów przekazanych do DUW	Kwota dochodów potrąconych na rzecz jst	Data przelewu	Różnica pomiędzy dochodami należnymi a przekazanymi na rzecz DUW w okresie rozliczeniowym	Różnica pomiędzy dochodami należnymi a potrąconymi na rzecz jst w okresie rozliczeniowym	Wysokość dochodów odprowadzonych nieterminowo w 2017 roku [narastająco]	Uwagi
01.01.-10.01.2017	15.01.2017	0,00	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	0,00	
21.01.-10.02.2017	15.02.2017	1 546,94	1 160,20	386,74	0,00	0,00	-	-1 160,20	-386,74	-1 160,20	
11.02.-20.02.2017	25.02.2017	947,93	710,95	236,98	2 100,11	700,04	23.02.2017	1 389,16	463,06	228,96	odprowadzono do DUW kwotę dochodu [dotyczącą wpływu z dn. 21.02.2017 r. w wysokości 305,28 zł], a którą należało odprowadzić w następnym okresie rozliczeniowym oraz kwotę 1 160,20 zł, którą należało odprowadzić w poprzednim okresie rozliczeniowym tj. do dnia 15.02.2017 r.
21.02.-10.03.2017	15.03.2017	692,02	519,02	173,00	290,05	96,69	14.03.2017	-228,97	-76,31	-0,01	kwotę dochodu [dotyczącą wpływu z dn. 21.02.2017 r. w wysokości 305,28 zł], odprowadzono dnia 23.02.2017 razem z dochodami za okres 11-20.02.2017. Ponadto, dokonano nieprawidłowego podziału środków pomiędzy budżetem państwa a jst
11.03.-20.03.2017	25.03.2017	773,47	580,10	193,37	1 008,09	336,03	24.03.2017	427,99	142,66	427,98	odprowadzono do DUW kwoty dochodów [dotyczące wpływu z dn. 22.03.2017 r. w wysokości 377,28 zł oraz z dn. 23.03.2017 r. w wysokości 193,37], które należało odprowadzić w następnym okresie rozliczeniowym
Łącznie dochody od 01.01.2017 r. do 20.03.2017 r.		3 960,36	2 970,27	990,09	3 398,25	1 132,76	-	427,98	142,67	-	
22.03.2017		377,28									
23.03.2017		193,37									
24.03.2017		152,64									
21.03.-31.03.2017	15.04.2017	723,29									
Razem I kwartał 2017 r.		4 683,65									

Suma 2

Na podstawie analizy wyciągów bankowych dotyczących wpłat z tytułu opłaty za najem i dzierżawę składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (por. powyższe zestawienie) ustalono, iż Starostwo Powiatowe w Górze, zgromadziło:

- od dnia 01.01.2017 r. do dnia 20.03.2017 r. środki w łącznej wysokości **3 960,36 zł**,
- od dnia 01.01.2017 r. do dnia 31.03.2017 r. środki w łącznej wysokości **4 683,65 zł**.

W wyniku działań kontrolnych stwierdzono, iż Starostwo Powiatowe w Górze na dochody budżetu państwa z ww. tytułu, w okresie objętym kontrolą, przekazało środki w wysokości **wyższej o 427,98 zł** [odprowadzono do DUW kwotę w łącznej wysokości 3 398,25 zł, natomiast należało odprowadzić kwotę 2 970,27 zł].

W wyniku działań kontrolnych stwierdzono, iż powyższe związane było z odprowadzeniem w terminie wcześniejszym do DUW dochodów odnoszących się do wpływu do Starostwa środków z dnia 22.03.2017 r. i 23.03.2017 r. w łącznej wysokości 570,65 zł [dochód odprowadzono dnia 24.03.2017 r. razem z dochodami za okres rozliczeniowy 11.03-20.03.2017 r., natomiast należało go odprowadzić w terminie do dnia 15.04.2017 r.].

Ponadto, na podstawie analizy przez kontrolujących wydruków z ewidencji księgowej jednostki oraz wyciągów bankowych, na które wpływały dochody z ww. tytułu, Kontrolujący ustalili, iż dochód dotyczący wpłaty z dnia 10.02.2017 r. w wysokości 1 546,94 zł, za okres rozliczeniowy od 21.01-10.02.2017 r., został odprowadzony do DUW dopiero w dniu 23.02.2017 r. tj. po wymaganym terminie do dnia 15.02.2017 r. (por. zestawienie poniżej).

Okres rozliczeniowy - faktyczny	Okres rozliczeniowy, w którym przekazano środki do DUW	Data wpływu dochodu na rachunek bankowy/ wpłaty do kasy	Wysokość wpłat	W tym 75% w § 0750 - kwoty dochodów należnych, przekazanych do DUW po terminie	Termin wymagalny na przekazanie dochodów do DUW - do dnia	Data faktycznego przekazania do DUW	Liczba dni opóźnienia	Uwagi
21.01-10.02	11.02-20.02	10.02.2017	1 546,94					
			1 546,94	1 160,20	15.02	23.02	8	

Sygn

21.02-10.03	11.10-20.10	09.03.2017	386,74	0,01					dokonano nieprawidłowego podziału środków pomiędzy budżetem państwa a jst [różnicę wynikającą z procentowego podziału środków w wysokości 0,01 zł należało pomniejszyć po stronie jst, a do DUW odprowadzić kwotę 290,06 zł]
				0,01	15.03	24.03	9		
Razem dla § 0750 w części dot. BP			1 160,21						

Dodatkowo Kontrolujący stwierdzili, iż dokonano nieprawidłowego podziału środków pomiędzy budżetem państwa a jst [różnicę wynikającą z procentowego podziału środków w wysokości 0,01 zł należało pomniejszyć po stronie jst], co zostało przedstawione w powyższym zestawieniu. Zaistniała sytuacja spowodowała, iż nastąpiła niedopłata na rzecz budżetu państwa [szczegółowy opis w dalszej części przedmiotowego dokumentu].

Brak odprowadzenia ww. dochodów w terminie wskazanym w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych został zakwalifikowany jako nieprawidłowość.

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

Okres	Wymagalny termin	Kwota zrealizowanych dochodów	Kwota należna do przekazania do DUW	Kwota należna do potrącenia na rzecz jst	Kwota dochodów przekazanych do DUW	Kwota dochodów potrąconych na rzecz jst	Data przelewu	Różnica pomiędzy dochodami należnymi a przekazanymi na rzecz DUW w okresie rozliczeniowym	Różnica pomiędzy dochodami należnymi a potrąconymi na rzecz jst w okresie rozliczeniowym
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	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.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
23.03.2017		44 189,79							
31.03.2017		30 235,64							
21.03.-31.03.2017	15.04.2017	74 425,43							
Razem I kwartał 2017 r.		74 425,43							

S. S.

Na podstawie analizy wyciągów bankowych oraz raportów kasowych dotyczących wpłat z tytułu opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności (por. powyższe zestawienie) ustalono, iż Starostwo Powiatowe w Górze, nie zgromadziło dochodów w okresie od dnia 01.01.2017 r. do dnia 20.03.2017 r., natomiast w okresie od 21.03-31.03.2017 r. zgromadziło środki w łącznej wysokości **74 425,43 zł**.

Dodatkowo, ustalono, że Starostwo Powiatowe w Górze dokonywało nieprawidłowego podziału środków pomiędzy budżetem państwa, a jst na wszystkich kontrolowanych paragrafach [różnicę wynikającą z procentowego podziału środków w wysokości 0,01 zł za każdym razem pomniejszano po stronie DUW]. Powyższe postępowanie spowodowało powstanie niedopłaty na rzecz budżetu państwa w łącznej wysokości 0,12 zł za rok 2017 [przedstawioną w zestawieniu poniżej sporządzonym na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 r.].

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane ogółem w 2017 r.	Dochody przekazane przez SP do DUW	Kwota należna do przekazania do DUW	Różnica pomiędzy dochodami należnymi a przekazanymi na rzecz DUW
Dział	Rozdział	§				
700	70005	0470	8 537,65	6 403,23	6 403,24	-0,01
700	70005	0550	310 020,24	232 515,14	232 515,18	-0,04
700	70005	0750	19 716,37	14 787,23	14 787,28	-0,05
700	70005	0760	89 207,52	66 905,62	66 905,64	-0,02
Razem 70005			427 481,78	320 611,22	320 611,34	-0,12

Powyższe świadczy o tym, że Starostwo Powiatowe w Górze nie dokonało adekwatnej analizy prawidłowości wysokości ustalonych i przekazanych dochodów do DUW oraz ujęcia danych w przedmiotowym zakresie w sporządzonym sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 r.

Opisane powyżej działania Starostwa Powiatowego w Górze dotyczące ustalania dochodów w nieprawidłowych wielkościach i nieterminowego przekazywania dochodów na rzecz budżetu państwa w łącznej kwocie 6 996,43 zł [w ramach § 0470 kwota 724,87 zł, § 0550 kwota 5 111,35 zł i § 0470 kwota 1 160,21 zł], wskazują na naruszenie dyscypliny finansów publicznych poprzez popełnienie czynu określonego w art. 6 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, zgodnie z którym: *naruszeniem dyscypliny*

Szyja

finansów publicznych jest nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego.

Równocześnie, z uwagi na brak przekazania należnych odsetek (naliczonych w wysokości jak dla zaległości podatkowych) w przypadku nieodprowadzonych dochodów budżetowych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego w obowiązujących terminach, naruszony został art. 255 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

[Dowód akta kontroli: str. 19-113]

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

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

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

Do kontroli przedłożono:

1) wyciągi z wyodrębnionego rachunku bankowego dochodów Skarbu Państwa za okres od dnia 01.01.2017 r. do 31.03.2017 r.,

2) wydruki z ewidencji księgowej w zakresie nw. kont:

- 130/700/70005/0470/00 /GOSP.MIESZ/GOSP.GRUNT/TRWAŁY ZARZĄ za okres od dnia 2017.01.01 do 2017.03.31,

- 130/700/70005/0550/00 /GOSP.MIESZ/GOSP.GRUNT/UŻYTKOWANIE za okres od dnia 2017.01.01 do 2017.03.31,

- 130/700/70005/0750/00 /GOSP.MIESZ/GOSP.GRUNT/DZIERŻAWA/ za okres od dnia 2017.01.01 do 2017.03.31,

- 130/700/70005/0760/00 /GOSP.MIESZ/GOSP.GRUNT/PRZEKSZTAŁCE za okres od dnia 2017.01.01 do 2017.03.31,

- 222/002/70005/2360/00 ////ROZL.DOCH.POWIATU za okres od dnia 2017.01.01 do 2017.03.31,

- 222/001/70005/0470/00 ////ROZL.DOCH.DOL.URZ.WOJ. za okres od dnia 2017.01.01 do 2017.03.31,
 - 222/001/70005/0550/00 ////ROZL.DOCH.DOL.URZ.WOJ. za okres od dnia 2017.01.01 do 2017.03.31,
 - 222/001/70005/0750/00 ////ROZL.DOCH.DOL.URZ.WOJ. za okres od dnia 2017.01.01 do 2017.03.31,
 - 222/001/70005/0760/00 ////ROZL.DOCH.DOL.URZĄD WOJ. za okres od dnia 2017.01.01 do 2017.03.31,
 - 222/002/70005/2360/00 ////ROZL.DOCH.POWIATU za okres od dnia 2017.01.01 do 2017.12.31,
 - 222/001/70005/0470/00 ////ROZL.DOCH.DOL.URZ.WOJ. za okres od dnia 2017.01.01 do 2017.12.31,
 - 222/001/70005/0550/00 ////ROZL.DOCH.DOL.URZ.WOJ. za okres od dnia 2017.01.01 do 2017.12.31,
 - 222/001/70005/0750/00 ////ROZL.DOCH.DOL.URZ.WOJ. za okres od dnia 2017.01.01 do 2017.12.31,
 - 222/001/70005/0760/00 ////ROZL.DOCH.DOL.URZĄD WOJ. za okres od dnia 2017.01.01 do 2017.12.31,
- oraz zestawienie stanów kont – analityczne od konta 130/700/70005/0470/00 do 130/853/85321/0690/00 od początku roku do 2017.03.31 i 2017.12.31 oraz salda rozrachunkowe kont 221 na dzień 2017.03.31 i 2017.12.31.

3) Raporty kasowe za okres od nr 0001 do 0013 za okres od 02.01.2017 r. do 31.03.2017 r.

W wyniku działań kontrolnych stwierdzono, że Starostwo Powiatowe w Górze w ramach kontrolowanego okresu uzyskało dochody z tytułu odsetek, które powinny zostać zaewidencjonowane w ramach § 0920 tj.:

- dnia 21.03.2017 r. na rachunek bankowy Starostwa wpłynęły środki w wysokości 2 386,46 zł tytułem opłaty za użytkowanie wieczyste, ale również z tytułu odsetek [*opłata za użytkownię wieczyste - zaległe zapłaty, odsetki oraz za 2017 rok (...)*],
- dnia 07.03.2017 r. do kasy Starostwa wpłynęły środki w wysokości 11,16 zł, gdzie jako tytuł opłaty na raporcie kasowym [a następnie przy przekazaniu przedmiotowych środków na konto bankowe Starostwa w poleceniu przelewu z dnia 10.03.2017 r.] wskazano odsetki.

Kontrolujący, celem potwierdzenia ww. wpływów z tytułu odsetek, zwrócili się z prośbą do jednostki o przedstawienie wydruku z programu Radix WIP na poszczególnych podatników. Przedstawione kontrolującym wydruki w przedmiotowym zakresie potwierdziły, iż z tytułu odsetek powinna zostać zaliczona kwota 549,11 zł [w ramach wpłaty z dnia 21.03.2017 r.] oraz 11,16 zł [dot. wpłaty z dnia 07.03.2017 r.].

Starostwo Powiatowe w Górze, pomimo opisu na wyciągu bankowym wskazującym na wpłatę z tytułu odsetek, zaewidencjonowało i przekazało ww. środki do DUW w ramach § 0550. Powyższe miało również wpływ na nieprawidłowe wykazanie danych w sprawozdaniach Rb-27ZZ [środki wykazano w nieprawidłowym paragrafie tj. § 0550].

Ponadto, ewidencja księgowa Starostwa, dla dochodów potrąconych na rzecz jst, prowadzona była bez wyodrębnienia analityki dla konta księgowego 222/002/70005/2360/00 ///ROZL.DOCH.POWIATU według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych. Dochody potrącone na rzecz jst księgowane były łącznie dla wszystkich paragrafów, działów i rozdziałów, co uniemożliwiało ustalenie danych niezbędnych do sprawozdania Rb-27ZZ.

Powyższe zakwalifikowano jako nieprawidłowość.

Dodatkowo, środki w wysokości 50,15 zł, które wpłynęły na rachunek bankowy Starostwa w dniu 02.02.2017 r. zaewidencjonowane zostały na koncie 130/700/70005/0550/00 /GOSP.MIESZ/GOSP.GRUNT/UŻYTKOWANIE pod datą 10.02.2017 r., która nie odpowiada dacie operacji gospodarczej tj. 02.02.2017 r.

Powyższe stanowi naruszenie przepisu zawartego w art. 24 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o rachunkowości.

Z uwagi na jego jednostkowy charakter, przedmiotowe ustalenie zostało zakwalifikowane jako uchybienie.

W pozostałym zakresie ewidencja księgowa Starostwa w ramach środków objętych kontrolą prowadzona była prawidłowo, zgodnie z wymogami określonymi w ustawie o rachunkowości.

[Dowód akta kontroli: str. 114 - 138]

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

Sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą:

- **prawidłowość sporządzania sprawozdań,**
- **zgodność z zapisami księgowymi.**

Prawidłowość sporządzania kwartalnych sprawozdań Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego (w ramach środków objętych niniejszą kontrolą) została oceniona podczas czynności kontrolnych, obejmujących zbadanie zgodności danych zawartych w wydrukach z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach w zakresie dochodów wykonanych, przekazanych i potrąconych na rzecz jst.

Do kontroli przedłożono sprawozdanie Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku **do końca I kwartału 2017 r.** w zakresie działu 700, sporządzone przez Starostwo Powiatowe w Górze, w którym wykazano następujące dane liczbowe:

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane w 2017 r.		
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do DUW
700	70005	0470	2 255,78	563,95	1 691,83
700	70005	0550	129 005,37	32 251,34	17 839,31
700	70005	0750	4 683,65	1 170,91	3 398,25
700	70005	0760	74 425,43	18 606,36	33 142,34
Razem 70005			210 370,23	52 592,56	56 071,73

oraz sporządzone przez Starostwo Powiatowe w Górze sprawozdanie Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku **do końca IV kwartału 2017 r.** w zakresie działu 700, w którym wykazano następujące dane liczbowe:

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane w 2017 r.		
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do DUW
700	70005	0470	8 537,65	2 134,42	6 403,23
700	70005	0550	310 020,24	77 505,06	232 515,14
700	70005	0750	19 716,37	4 929,10	14 787,23
700	70005	0760	89 207,52	22 301,88	66 905,62
Razem 70005			427 481,78	106 870,46	320 611,22

Kontrolerzy porównując dane zawarte w ww. sprawozdaniach Rb-27ZZ w zakresie kwot ujętych w kolumnie 7 - *Dochody wykonane, w tym: potrącone na rzecz jst* z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej Starostwa, ustalili, iż:

- w sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca I kwartału 2017 r. wykazano kwotę dochodów potrąconych na rzecz jst w wysokości 52 592,56 zł [łącznie w zakresie rozdziału 70005], natomiast na koncie 222/002/70005/2360/00 *////ROZL.DOCH.POWIATU* za okres od 01.01.2017 do 31.03.2017 zaewidencjonowana kwota dochodu za przedmiotowy okres wyniosła 18 718,48 zł,

- w sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 r. wykazano kwotę dochodów potrąconych na rzecz jst w wysokości 106 870,46 zł [łącznie w zakresie rozdziału 70005], natomiast na koncie 222/002/70005/2360/00 *////ROZL.DOCH.POWIATU* za rok 2017 zaewidencjonowana kwota dochodu za przedmiotowy okres wyniosła 107 113,59 zł.

W związku z faktem, iż dane liczbowe przedstawione w ww. kolumnie przedłożonych do kontroli sprawozdań nie odpowiadały danym zaewidencjonowanym na koncie 222/002/70005/2360/00 *////ROZL.DOCH.POWIATU*, kontrolujący zwrócili się z prośbą o wyjaśnienie przedmiotowej niezgodności. Dnia 09.08.2018 r. Starostwo Powiatowe w Górze wyjaśniło, iż *dochody na rzecz j.s.t. do sprawozdania RB-27ZZ (kolumna 7) wyliczane są na podstawie rzeczywiście wykonanych dochodów ogółem (kolumna 6) zgodnie z obowiązującym parytetem, tj. 25%.*

Ewidencja księgowa prowadzona jest wg wartości ogółem otrzymanych dochodów, a udział dochodów własnych wyliczany jest ręcznie.

Powyższe wyjaśnienie potwierdza fakt, iż jednostka nie sporządzała ww. sprawozdań na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej, w zakresie danych wykazanych w kolumnie 7 - *Dochody wykonane, w tym: potrącone na rzecz jst.*

Ponadto, prowadzenie ewidencji w sposób opisany powyżej, gdzie dochody potrącone na rzecz jst księgowane były łącznie dla wszystkich paragrafów, działów i rozdziałów, bez wyodrębnienia analityki dla konta księgowego 222/002/70005/2360/00 *////ROZL.DOCH.POWIATU* według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych, uniemożliwiało ustalenie danych niezbędnych do sporządzenia sprawozdania Rb-27ZZ.

Jednocześnie wysokość dochodów potrąconych na rzecz jst za rok 2017 zaewidencjonowanych na ww. koncie 222/002/70005/2360/00 *////ROZL.DOCH.POWIATU* wyniosła łącznie 107 113,59 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 r., w kolumnie 7 - *Dochody wykonane, w tym: potrącone na rzecz jst*, wykazano kwotę 107 113,49 zł w odniesieniu do wszystkich działów zbiorczo.

Dodatkowo, Starostwo Powiatowe w Górze nie dokonało stosownej analizy prawidłowości danych ujętych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 r. w zakresie rozdziału 70005 suma kolumny 7 - *„Dochody wykonane, w tym: potrącone na rzecz jst”* [106 870,46 zł] i kolumny 8 - *„Dochody przekazane”* [320 611,22 zł] nie była równa kolumnie 6 - *„Dochody wykonane ogółem”* [427 481,78 zł]. Powstała różnica w przedmiotowym zakresie w wysokości łącznej 0,10 zł nastąpiła w odniesieniu do § 0550 [0,04 zł], § 0750 [0,04 zł] i § 0760 [0,02 zł] kontrolowanego rozdziału 70005.

Biorąc pod uwagę powyższe, stwierdzić należy, iż w przedłożonych do kontroli sprawozdaniach Rb-27ZZ, sporządzonych przez Starostwo Powiatowe w Górze, wykazane wielkości liczbowe nie były zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej w zakresie danych wykazanych w kolumnie 7 - *„Dochody wykonane, w tym: potrącone na rzecz jst”* i nie spełniały wymogów § 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”.

Powyższe działanie wypełnia znamiona czynu określonego w ustawie o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych wymienionych w art. 18 pkt 2, zgodnie z którym *naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania albo wykazanie w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.*

Nadmienić należy, iż kolumna 8 - *„Dochody przekazane”* sprawozdania Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 r. sporządzona została na podstawie prowadzonej

ewidencji księgowej tym niemniej, nieprawidłowo ustalono i przekazano dochody dotyczące kontrolowanego obszaru [niedopłata w wysokości 0,12 zł w ramach rozdziału 70005, co zostało opisane w części *Ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania*].

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż przedłożone do kontroli sprawozdania Rb-27ZZ za okres I i IV kwartału 2017 r. Starostwo Powiatowe w Górze sporządziło z naruszeniem zasad określonych w „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” (załącznik nr 39) do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r., w zakresie przyjmowania danych liczbowych z ewidencji księgowej konta 130 w zakresie dochodów wykonanych w kolumnie „6 - **Dochody wykonane ogółem**”, a nie z wyodrębnionego rachunku bankowego [w przypadku bezpośrednich wpływów dochodów na konto] oraz wpływów do kasy [konto 101 w przypadku wpłaty do kasy], czym naruszono postanowienia zawarte w § 6 ust. 1 pkt. 3 wskazanym w ww. „Instrukcji (...)”, w którym podano: *w kolumnie „Dochody wykonane ogółem” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej oraz do kasy jednostki (...)*. Przedmiotową kwestię omówiono w części „Ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania”.

Powyższe zakwalifikowano jako nieprawidłowość.

W wyniku działań kontrolnych stwierdzono również, że Starostwo Powiatowe w Górze w zakresie kontrolowanego okresu uzyskało dochody z tytułu odsetek, które powinny zostać wykazane w sprawozdaniach Rb-27ZZ w ramach § 0920, natomiast zostały wykazane w ramach § 0550 [szczegółowy opis w części *Prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów*].

Ponadto, uwagi na ww. ustalenia, stwierdzić należy, że sprawozdawczość Starostwa Powiatowego w Górze nie odzwierciedlała faktycznego obrazu finansowego jednostki.

[Dowód akta kontroli: str. 139 - 145]

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

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami i nieprawidłowościami, zaleca się:

1. Prawidłowe ustalanie oraz terminowe odprowadzanie dochodów do budżetu państwa, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.
2. W przypadku nieterminowego odprowadzenia dochodów przez jst, naliczanie i przekazywanie do budżetu państwa odsetek (naliczonych w wysokości jak dla zaległości podatkowych).
3. Prawidłowe ewidencjonowanie dochodów, w podziałkach zgodnych z obowiązującą klasyfikacją budżetową określających rodzaj dochodu.
4. Ewidencjonowanie dochodów potrąconych na rzecz jst według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych w sposób umożliwiający ustalenie danych niezbędnych do sprawozdania Rb-27ZZ.
5. Prawidłowe ewidencjonowanie dochodów, zgodnie z art. 24 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości.
6. Sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej, w zakresie danych wykazanych w kolumnie 7 - *Dochody wykonane, w tym: potrącone na rzecz jst.*
7. Dokonywanie stosownej analizy prawidłowości danych ujętych w sprawozdaniach Rb-27ZZ.
8. Sporządzanie sprawozdań zgodnie z *Instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego*, w sposób odzwierciedlający faktyczny obraz finansowy jednostki.

Ponadto, ze względu na stwierdzone nieprawidłowości dotyczące nieterminowego odprowadzenia do DUW części dochodów należnych BP w 2017 r., zaleca się:

- sprawdzenie prawidłowości ustalonych kwot dochodów na dzień 10 i 20 danego miesiąca, w zakresie dochodów przekazanych w 2017 r. dotyczących skontrolowanych paragrafów, 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 wystąpieniu 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 Sapata

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU

Finansów i Budżetu

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

