



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 23 lutego 2019 r.

FB-KF.431.33.2018.AR

Pan

Grzegorz Duda

Starosta Milicki

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 04.09.2018 r. do 07.09.2018 r. oraz w dniach 10 i 12.09.2018 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:

- Anna Rosiecka – główny specjalista – przewodnicząca zespołu,
- Renata Polak – inspektor wojewódzki – członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Miliczu, ul. Wojska Polskiego 38, 56-300 Milicz.

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).

R

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego w Miliczu pod pozycją nr 6.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pan Krzysztof Osmelak – Starosta Milicki wybrany Uchwałą Nr XX/75/2016 Rady Powiatu Milickiego z dnia 15 września 2016 r.

Pan Paweł Mark Herla – Wicestarosta Milicki wybrany Uchwałą Nr XX/76/2016 Rady Powiatu Milickiego z dnia 15 września 2016 r.

Pani Halina Witkowska – Skarbnik Powiatu Milickiego powołana na stanowisko z dniem 01 stycznia 1999 r. Uchwałą Nr IV/12/98 r. Rady Powiatu Milickiego z dnia 29 grudnia 1998 r.

Pani Marzena Lis-Długosz – Skarbnik Powiatu Milickiego powołana na stanowisko z dniem 01 października 2017 r. Uchwałą Nr XXXI/124/2017 r. Rady Powiatu Milickiego z dnia 07 września 2017 r.

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

[Dowód акта kontroli: str. 12-39]

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.:

1. prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą, w tym:

- ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania;
- prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów

- ocena negatywna.

2. sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą:

- prawidłowość sporządzania sprawozdań;
- zgodność z zapisami księgowymi

- ocena negatywna.

Materię objętą kontrolą regulują nw. przepisy prawa:

- *art. 23 ust. 3 ustawy 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 o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości, 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”,*
- *art. 255 ust. 1 ustawy 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 ustawy o finansach publicznych, w którym wskazano „Pobrane do dnia 31 grudnia i nieprzekazane w terminach, o których mowa w ust. 1, dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami są przekazywane odpowiednio przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową - w terminie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy - do pierwszego dnia roboczego po tym terminie”,*
- *art. 255 ust. 3: „Dochody, o których mowa w ust. 1 i 2, są przekazywane wraz z należnymi odsetkami:
 - 1) pobranymi od dłużników z tytułu nieterminowo regulowanych należności stanowiących*

dochód budżetu państwa;

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

Prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą w tym:

- ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania**
- prowadzenie ewidencji finansowo - księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów.**

Ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania zbadano w oparciu o wybraną do kontroli próbę dochodów zrealizowanych w okresie od dnia 01.01.2017 r. do dnia 20.03.2017 r., w łącznej wysokości **123 669,49 zł**, w ramach działu 700 - *Gospodarka mieszkaniowa*, rozdziału 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*, co stanowi 23,24 % ogółu dochodów wykonanych w 2017 roku.

Kontroli dokonano w oparciu o wyciągi bankowe z wyodrębnionego na ten cel rachunku bankowego.

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

W Tabelach nr 1, 2 i 3 zaprezentowano dane w zakresie gromadzenia i przekazywania dochodów należnych budżetowi państwa w I kwartale 2017 r. w poszczególnych paragrafach w ramach działu 700 – *Gospodarka mieszkaniowa*, rozdziału 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*.

§ 0470 Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności

Tabela nr 1

Okres	Termin wymagany do przekazania dochodów	Kwota zrealizowanych dochodów	Kwota dochodów należnych budżetowi państwa	Kwota dochodów należnych jst	Kwota dochodów przekazanych na konto DUW	Kwota dochodów potrąconych na rzecz jst	Data przelewu	Różnica pomiędzy dochodami należnymi budżetowi państwa a przekazanymi na konto DUW	Różnica pomiędzy dochodami należnymi jst a potrąconymi na rzecz jst	Uwagi
01-10.01.2017	15.01.2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	
11-20.01.2017	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	120,69	90,52	30,17	0,00	0,00	-	-90,52*	-30,17**	Dochody przekazano na konto DUW we Wrocławiu w dniu 15.03.2017 r., tj. 16 dni po terminie w § 0550.
21.02.-10.03.2017	15.03.2017	2 430,95	1 823,21	607,74	1 823,21	607,74	15.03.2017	0,00	0,00	
11.03.-20.03.2017	25.03.2017	1 050,72	788,04	262,68	788,04	262,68	23.03.2017	0,00	0,00	
Łącznie dochody od 01.01.2017 do 20.03.2017		3 602,36	2 701,77	900,59	2 701,77	900,59	-	-90,52	-30,17	
21.03.-31.03.2017	15.04.2017	210,28	/	/	/	/	/	/	/	
Razem I kwartał 2017		3 812,64	/	/	/	/	/	/	/	

*Dochody należne budżetowi państwa, wykonane w § 0470 i błędnie odprowadzone na konto DUW we Wrocławiu w § 0550.

**Dochody należne jst, wykonane w § 0470 i błędnie potrącone na rzecz jst w § 0550.

Starostwo Powiatowe w Miliczu w okresie od dnia 01.01.2017 r. do dnia 20.03.2017 r., z tytułu opłaty za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności, zgromadziło środki w łącznej wysokości **3 602,36 zł**. Na dochody budżetu państwa do dnia 31.03.2017 r. przekazało środki w łącznej kwocie **2 701,77 zł**.

W toku kontroli ustalono, że dochód należny budżetowi państwa w wysokości **90,52 zł**, wynikający z wniesionej w dniu 13.02.2017 r. opłaty z tytułu trwałego zarządu nieruchomościami w kwocie 120,69 zł, został odprowadzony na konto DUW we Wrocławiu

w dniu 15.03.2017 r., tj. 16 dni po terminie wskazanym w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Ponadto stwierdzono, że przedmiotowy dochód został przekazany na konto DUW we Wrocławiu w nieprawidłowej podziałce klasyfikacji budżetowej, tj. w dziale 700, rozdziale 70005, paragrafie 0550, a nie jak należało w dziale 700, rozdziale 70005, paragrafie 0470.

§ 0550 Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości

Tabela nr 2

Okres	Termin wymagany do przekazania dochodów	Kwota zrealizowanych dochodów	Kwota dochodów należnych budżetowi państwa	Kwota dochodów należnych jst	Kwota dochodów przekazanych na konto DUW	Kwota dochodów potrąconych na rzecz jst	Data przelewu	Różnica pomiędzy dochodami należnymi budżetowi państwa a przekazanymi na konto DUW	Różnica pomiędzy dochodami należnymi jst a potrąconymi na rzecz jst	Uwagi
01.01.-10.01.2017	15.01.2017	682,00	511,50	170,50	0,00	0,00	-	-511,50	-170,50	Dochody przekazano na konto DUW we Wrocławiu w dniu 25.01.2017 r., tj. 9 dni po terminie.
11.01.-20.01.2017	25.01.2017	161,04	120,78	40,26	632,28	210,76	25.01.2017	511,50	170,50	
21.01.-10.02.2017	15.02.2017	27 964,04	20 973,03	6 991,01	20 973,03	6 991,01	15.02.2017	0,00	0,00	
11.02.-20.02.2017	25.02.2017	5 196,00	3 897,00	1 299,00	0,00	0,00	-	-3 897,00	-1 299,00	Dochody przekazano na konto DUW we Wrocławiu w dniu 15.03.2017 r., tj. 16 dni po terminie.
21.02.-10.03.2017	15.03.2017	64 455,08	48 341,31	16 113,77	52 328,83	17 442,94	15.03.2017	3 987,52***	1 329,17	***w tym kwota 3 897,00 zł dochodów nieprzekazanych na konto DUW do dnia 25.02.2017 r. oraz kwota 90,52 zł dochodów wykonanych w § 0470 i błędnie odprowadzonych w § 0550.
11.03.-20.03.2017	25.03.2017	17 820,78	13 365,59	4 455,19	13 365,59	4 455,19	23.03.2017	0,00	0,00	
Łącznie dochody od 01.01.2017 do 20.03.2017		<u>116 278,94</u>	<u>87 209,21</u>	<u>29 069,73</u>	<u>87 299,73</u>	<u>29 099,90</u>	-	<u>90,52*</u>	<u>30,17**</u>	
21.03.-31.03.2017	15.04.2017	99 261,73								
Razem za I kwartał 2017		<u>215 540,67</u>								

*Dochody należne budżetowi państwa, wykonane w § 0470 i błędnie odprowadzone na konto DUW we Wrocławiu w § 0550.

**Dochody należne jst, wykonane w § 0470 i błędnie potrącone na rzecz jst w § 0550.

Starostwo Powiatowe w Miliczu w okresie od dnia 01.01.2017 r. do dnia 20.03.2017 r., z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości, zgromadziło środki w łącznej wysokości **116 278,94 zł**. Na dochody budżetu państwa do dnia 31.03.2017 r. przekazało środki w łącznej kwocie **87 299,73 zł**.

W toku kontroli ustalono, że dochody należne budżetowi państwa w łącznej wysokości **4 408,50 zł** z tytułu ww. dochodów wykonanych w dziale 700, rozdziale 70005, paragrafie 0550 w okresie od dnia 01.01.2017 r. do dnia 20.03.2017 r. zostały odprowadzone po terminach wskazanych w art. 255 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych*, w tym dochody w łącznej wysokości:

- **511,50 zł** zgromadzone w okresie od dnia 01.01.2017 r. do dnia 10.01.2017 r., odprowadzono w dniu 25.01.2017 r., tj. **9 dni po terminie**,
- **3 897,00 zł** zgromadzone w okresie od dnia 11.02.2017 r. do dnia 20.02.2017 r., odprowadzono w dniu 15.03.2017 r., tj. **16 dni po terminie**.

Jednocześnie w dziale 700, rozdziale 70005, paragrafie 0550 w dniu 15.03.2017 r., tj. 16 dni po terminie został odprowadzony dochód budżetu państwa w wysokości 90,52 zł, wykonany w dziale 700, rozdziale 70005, paragrafie 0470.

W myśl art. 255 ust. 3 pkt 2 *ustawy o finansach publicznych* nieterminowe przekazanie dochodów, skutkuje koniecznością zapłaty odsetek naliczonych jak dla zaległości podatkowych. W okresie objętym kontrolą Starostwo Powiatowe w Miliczu nie naliczyło i nie odprowadziło należnych budżetowi państwa odsetek z tyt. nieterminowo przekazanych dochodów.

§ 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

Tabela nr 3

Okres	Termin wymagany do przekazania dochodów	Kwota zrealizowanych dochodów	Kwota dochodów należnych budżetowi państwa	Kwota dochodów należnych jst	Kwota dochodów przekazanych na konto DUW	Kwota dochodów potrąconych na rzecz jst	Data przelewu	Różnica pomiędzy dochodami należnymi budżetowi państwa a przekazanymi na konto DUW	Różnica pomiędzy dochodami należnymi jst 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	51,80	38,85	12,95	38,85	12,95	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	51,80	38,85	12,95	38,85	12,95	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 do 20.03.2017		103,60	77,70	25,90	77,70	25,90	-	0,00	0,00
21.03.-31.03.2017	15.04.2017	565,00							
Razem I kwartał 2017		668,60							

Starostwo Powiatowe w Miliczu w okresie od dnia 01.01.2017 r. do dnia 20.03.2017 r., z tytułu wpływów z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, (...), zgromadziło środki w łącznej wysokości **103,60 zł**. Na dochody budżetu państwa do dnia 31.03.2017 r. przekazało środki w łącznej kwocie **77,70 zł**.

Na podstawie analizy przedłożonych do kontroli dokumentów finansowo – księgowych ustalono, iż Starostwo Powiatowe w Miliczu wystawiło dwie faktury (nr SP-1/2017-00011 z dnia 31.01.2017 r. oraz nr SP-1/2017-00022 z dnia 28.02.2017 r.) na kwotę **51,80 zł**, z tytułu zapłaty czynszu za najem lokalu mieszkalnego i pomieszczenia gospodarczego w nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa, na podstawie których najemca dokonał wpłat. Ww. naliczeń nie dokonano zgodnie z pismem starosty Milickiego nr GM.7012-7/06 z dnia 06.07.2006 r., z którego wynikało, że najemca od dnia 01.07.2006 r. miał obowiązek uiszczania czynszu w kwocie **51,98 zł**, w terminie do 10-go każdego miesiąca z góry. W związku

z powyższym, Skarbnik Powiatu Milickiego w dniu 11.09.2018 r. złożyła pisemne wyjaśnienie, zgodnie z którym cyt.: „W roku 2017 omyłkowo wystawiane były faktury w wysokości 51,80 dla Pana (...). Po analizie całej umowy Pana (...) w roku 2018 została naliczona i wystawiona Faktura 64/2018 z dn. 09-05-2018 na niedopłatę za 2017 rok, kwota niedopłaty została uiszczona przez Pana (...) w dniu 30-08-2018 r. Odsetki nie były naliczane za nieterminowe wpłaty ponieważ koszty usługi pocztowej przekraczały wysokość odsetek.” Do wyjaśnienia załączono kopię faktury nr/2018 z dnia 09.05.2018 r. na kwotę 2,88 zł, wystawioną przez Starostwo Powiatowe w Miliczu z tytułu zapłaty zaległego czynszu za okres od stycznia 2017 r. do kwietnia 2018 r. oraz kopię wyciągu bankowego nr 110 z dnia 30.08.2017 r., potwierdzającego dopłatę uiszczoną przez najemcę w wysokości 3,06 zł, obejmującą niedopłatę czynszu w okresie od stycznia 2017 r. do maja 2018 r. Stwierdzona nieprawidłowość, tj. wystawianie faktur przez Starostwo Powiatowe w Miliczu i w konsekwencji dokonywanie zapłaty czynszu przez najemcę lokalu w kwotach niższych niż należało o 0,18 zł, skutkowało odprowadzeniem na konto DUW we Wrocławiu dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu wpłat czynszu wniesionych w dniach 27.01.2017 r. i 28.02.2017 r. w kwotach o **0,14 zł** [0,18 x 75%] niższych niż należało. Nieodprowadzone dochody w łącznej wysokości **0,28 zł** [2 x 0,14] zostały przekazane na konto DUW we Wrocławiu w dniu 15.10.2018 r. - odpowiednio 561 i 533 dni po terminie. Odsetki należne budżetowi państwa od nieodprowadzonych dochodów budżetowych, naliczone w wysokości jak dla zaległości podatkowych, po zaokrągleniu do pełnych złotych wyniosły 0,00 zł. Jednocześnie należy podkreślić, że z uwagi na fakt dokonania dopłaty czynszu przez najemcę w dniu 30.08.2018 r., dochody należne budżetowi państwa z tytułu wniesionej dopłaty powinny zostać odprowadzone na konto DUW we Wrocławiu do dnia 15.09.2018 r.

§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek

Tabela nr 4

Okres	Termin wymagany do przekazania dochodów	Kwota zrealizowanych dochodów	Kwota dochodów należnych budżetowi państwa	Kwota dochodów należnych jst	Kwota dochodów przekazanych na konto DUW	Kwota dochodów potrąconych na rzecz jst	Data przelewu	Różnica pomiędzy dochodami należnymi budżetowi państwa a przekazanymi na konto DUW	Różnica pomiędzy dochodami należnymi jst 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	1 665,12	1 248,84	416,28	1 248,84	416,28	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	2 019,47	1 514,60	504,87	1 514,60	504,87	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 do 20.03.2017		<u>3 684,59</u>	<u>2 763,44</u>	<u>921,15</u>	<u>2 763,44</u>	<u>921,15</u>	-	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
21.03.-31.03.2017	15.04.2017	0,00							
Razem I kwartał 2017		<u>3 684,59</u>							

Starostwo Powiatowe w Miliczu w okresie od dnia 01.01.2017 r. do dnia 20.03.2017 r., z tytułu wpłat odsetek, zgromadziło środki w łącznej wysokości **3 684,59 zł**. Na dochody budżetu państwa do dnia 31.03.2017 r. prawidłowo przekazało środki w łącznej kwocie **2 763,44 zł**.

Na podstawie analizy przedłożonych do kontroli dokumentów finansowo – księgowych Kontrolujący potwierdzili, że w pozostałej części, tj. poza opisanymi powyżej nieprawidłowościami dotyczącymi § 0470, § 0550, § 0750 dochody należne budżetowi państwa zostały ustalone i odprowadzone zgodnie z zapisami art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Podsumowując działania podejmowane przez Starostwo Powiatowe w Miliczu w zakresie ustalania i odprowadzania dochodów należnych budżetowi państwa, wskazać należy, że przekazanie dochodów należnych budżetowi państwa w łącznej wysokości **4 499,02 zł** po terminach określonych w art. 255 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych*, tj. odpowiednio do 15 i 25 dnia danego miesiąca, wypełnia znamiona czynu określonego w art. 6 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, zgodnie z którym:

„Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest:

nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego(....).

[Dowód akta kontroli: str. 40-102]

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

Ewidencja szczegółowa dochodów Skarbu Państwa prowadzona była na koncie 130-2 *R-k dochody Skarbu Państwa* według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Do kontroli przedłożono wyciągi z wyodrębnionego rachunku bankowego dla dochodów Skarbu Państwa oraz wydruki z ewidencji księgowej nw. kont za okres od dnia 01.01.2017 r. do dnia 31.12.2017 r.:

- 221-70005 Rozrachunki Skarb Państwa - dla poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej oraz kontrahentów

- 130-2 R-k dochody Skarbu Państwa według podziałek klasyfikacji budżetowej

- 130-2-700005-47 R-k Trwały Zarząd
- 130-2-700005-55 R-k wieczyste użytkowanie
- 130-2-700005-75 R-k najem, dzierżawa skł. Majątek
- 130-2-700005-76 Przekosz.wiecz.użytk.w pr.własn.
- 130-2-700005-92 R-k odsetki

- 720-70005-47 przychody r.70005 p.0470

- 720-70005-55 przychody r.70005 p.0550

- 720-70005-75 przychody r.70005 p.0750

- 720-70005-76 przychody r.70005 p.0760

- 720-70005-92 przekazanie odsetek

- 222-70005-47 UW Wrocław r.70005p0470

- 222-70005-55 UW Wrocław r.70005p0550

- 222-70005-75 UW Wrocław r.70005p0750

- 222-70005-76 UW Wrocław r.70005p0760

- 222-70005-92 UW Wrocław r.70005p0920

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

W toku kontroli ustalono, iż dochody należne jednostce samorządu terytorialnego księgowane były po stronie Wn konta 720 w korespondencji ze stroną Ma konta 130-2, co jest niezgodne z zasadą funkcjonowania konta 720 wynikającą z zapisów zawartych w załączniku nr 3

do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Ponadto, w wyniku badania sprawozdań Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca I kwartału 2017 r. oraz za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 r. stwierdzono nieprawidłowości polegające na braku zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej, które zostały opisane w części *Sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą*. W wyniku weryfikacji zapisów w księgach rachunkowych oraz danych wykazanych w sprawozdaniach stwierdzono, że obroty strony Wn konta 720-70005-55 (na której zaewidencjonowano dochody potrącone na rzecz jst) oraz obroty strony Wn konta 222-70005-55 (na której zaewidencjonowano dochody należne budżetowi państwa przekazane na konto DUW we Wrocławiu) były wyższe od kwot wykazanych w sprawozdaniu odpowiednio o kwoty **3 908,50 zł** i **11 725,50 zł**. W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż BIOGAZOWNIA MILICZ Sp. z o.o. w dniu 03.04.2017 r. dokonała wpłaty w kwocie 31 440,00 zł z tytułu opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowej. W związku ze zmianą z dniem 29.08.2017 r. użytkownika przedmiotowej nieruchomości (pismo nr GGM-GM.SP.6843.14.2017 z dnia 11.09.2017 r.), w dniu 29.09.2017 r. nowy nabywca uiszczył opłatę z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości naliczoną proporcjonalnie do czasu trwania użytkowania wieczystego, tj. w wysokości **15 634,00 zł**. W dniu 18.09.2017 r. przedmiotowa kwota została zwrócona BIOGAZOWNI MILICZ Sp. z o.o. Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów w zakresie wskazanych powyżej operacji gospodarczych, stwierdzono, że w księgach rachunkowych dokonano nieprawidłowych księgowania, które skutkowały zawyżeniem obrotów konta 720-70005-55 o kwotę **3 908,50 zł** (co stanowi **25%** kwoty **15 634, 00 zł**) oraz kona 222-70005-55 o kwotę **11 725,50 zł** (co stanowi **75%** kwoty **15 634,00 zł**). Ponadto na koncie 222-70005-75 (na którym ewidencjonowano dochody należne budżetowi państwa przekazane na konto DUW we Wrocławiu) wprowadzono zapisy księgowe, które spowodowały, że obroty strony Wn i Ma konta za 2017 rok stanowiły wartość ujemną, tj. **(-) 14 440,65 zł**. Po stronie Wn konta 222-70005-75 i Ma 130-2-700005-55 pod datą 31.12.2017 r. zaksięgowano kwotę **(-) 15 634,00 zł** oraz po stronie Wn konta 222-70005-75 i Ma 130-2-700005-75 pod datą 15.11.2017 r. zaksięgowano kwotę **44,65 zł** stanowiącą dochód jst. Jednocześnie po stronie Ma

konta 222-70005-75 (Wn 800) pod datą 31.12.2017 r. zaksięgowano kwotę (-) 14 440,65 zł.

Opisane działania w zakresie ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych roku 2017, stanowią nieprawidłowości skutkujące naruszenie zapisów art. 24 ust. 3 i 4 ustawy o rachunkowości zgodnie, z którymi:

3. *Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania stosowanych procedur obliczeniowych.*

4. *Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności (...).*

[Dowód akta kontroli: str. 103-270]

Z uwagi na stwierdzone nieprawidłowości w zakresie terminowości odprowadzania dochodów należnych budżetowi państwa oraz ewidencjonowania operacji gospodarczych obszar Prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą oceniono negatywnie.

Sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą:

- **prawidłowość 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. i od początku roku do końca IV kwartału 2017 r. sporządzone przez Powiat Milicki.

W toku kontroli ustalono, że sprawozdania zostały 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.

W wyniku badania zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej stwierdzono, iż w sprawozdaniu za okres od początku roku do końca I kwartału 2017 r. w kolumnie 6 „Dochody wykonane ogółem w tym potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” w § 0920 wykazano kwotę **3 701,90 zł**, natomiast obroty konta 130-2-70005-92 za okres od 01.01.-31.12.2017 r. wynosiły **3 684,59 zł**. Jednocześnie w sprawozdaniu za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 r. w dziale 700, w rozdziale 70005, w paragrafie:

- **0550** w kolumnie 7 „Dochody wykonane ogółem w tym potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” wykazano kwotę **78 200,62 zł** - jak wynika z ewidencji księgowej powinno być **82 109,12 zł** (różnica **3 908,50 zł**), a w kolumnie 8 „Dochody przekazane” kwotę **234 601,91 zł** - zgodnie z ewidencją księgową powinno być **246 327,41 zł** (różnica **11 725,50 zł**),
- **0750** w kolumnie 7 „Dochody wykonane ogółem w tym potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” wykazano kwotę **382,90 zł** - jak wynika z ewidencji księgowej powinno być **338,25 zł** (różnica **44,65 zł**), a w kolumnie 8 „Dochody przekazane” wykazano kwotę **1 148,70 zł** - zgodnie z zapisami w księgach rachunkowych obroty konta 222 (strona Wn) wynosiły (-) **14 440,65 zł** (różnica (-) **13 291,95 zł**).

Powyższe nieprawidłowości stanowią naruszenie § 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”.

Ponadto, stwierdzone nieprawidłowości wypełniają znamiona czynu określonego w art. 18 pkt 2, ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, 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.*

[Dowód akta kontroli: str. 112-264; 271-280]

Obszar *Sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą*, ze względu na stwierdzony brak zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej oceniono negatywnie.

Mając na uwadze ustalenia kontroli zaleca się zapewnić w Starostwie Powiatowym w Miliczu, w zakresie realizowanych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami:

1. terminowe odprowadzanie dochodów należnych budżetowi państwa,
2. prawidłowe sporządzanie dowodów księgowych z tytułu pobieranych należności stanowiących dochód budżetu państwa,
3. dokonywanie prawidłowych zapisów księgowych dotyczących księgowanych operacji gospodarczych oraz wykazywanie w sprawozdaniach Rb-27ZZ kwot wynikających z ewidencji księgowej

- zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa - realizacja na bieżąco.

Ponadto, ze względu na stwierdzone nieprawidłowości dotyczące terminowości przekazywania dochodów należnych budżetowi państwa, zaleca się:

4. dokonanie sprawdzenia prawidłowości ustalonych kwot dochodów na dzień 10 i 20 danego miesiąca oraz terminowości ich przekazywania na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej 85/02 – Wojewody Dolnośląskiego, w zakresie dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, zrealizowanych przez Starostwo Powiatowe w Miliczu w 2017 roku, nie objętych czynnościami kontrolnymi,
5. w przypadkach nieterminowo przekazanych kwot dochodów wskazanych w treści niniejszego wystąpienia oraz ustalonych w wyniku weryfikacji prawidłowości ustalania i terminowości odprowadzania dochodów nie objętych czynnościami kontrolnymi, dokonanie naliczenia i przekazania odsetek na konto DUW, zgodnie z art. 255 ust. 3 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych.

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

Edyta Szapata
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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