



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 31 sierpnia 2020 r.

FB-KF.431.15.2020.AD

Pan  
**Adam Myrda**  
Starosta Lubiąski

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 29 lipca 2020 r. do 31 lipca 2020 r., na podstawie art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), zespół kontrolny w składzie:

- Adam Doliński – inspektor wojewódzki Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, przewodniczący zespołu,
- Grażyna Speruda – inspektor wojewódzki Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Lubinie, ul. J. Kilińskiego 12B, 59 – 300 Lubin.

**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:** 2019 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 16 czerwca 2020 r. przez Wicewojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2020 r. (NK-KE.430.4.2020.DD).

Kontrola przeprowadzona została m.in. z wykorzystaniem narzędzi komunikacji elektronicznej i telekomunikacyjnej w celu ograniczenia ryzyka zarażenia wirusem SARS-CoV-2.

*B. Dolecki*

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego w Lubinie pod pozycją nr 3.

W okresie objętym kontrolą oraz podczas przeprowadzania czynności kontrolnych funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

1. Pan **Adam Myrda** – Starosta Lubiński wybrany Uchwałą Nr I/4/2018 Rady Powiatu Lubińskiego z dnia 23 listopada 2018 r.,
2. Pan **Bernard Langner** – Wicestarosta Lubiński wybrany Uchwałą Nr I/5/2018 Rady Powiatu Lubińskiego z dnia 23 listopada 2018 r., zwolniony z pełnienia obowiązków z dniem 22 maja 2019 r. Uchwałą Nr XI/88/2019 Rady Powiatu Lubińskiego z dnia 22 maja 2019 r.,
3. Pan **Władysław Siwak** – Wicestarosta Lubiński wybrany Uchwałą Nr XI/90/2019 Rady Powiatu Lubińskiego z dnia 22 maja 2019 r.,
4. Pani **Teresa Walasek** – Skarbnik Powiatu Lubińskiego powołana na stanowisko z dniem 1 listopada 2015 r. Uchwałą Nr XI/74/2015 Rady Powiatu w Lubinie z dnia 29 października 2015 r., odwołana z dniem 10 lipca 2020 r. Uchwałą Rady Powiatu Lubińskiego nr XXIV/202/2020 z dnia 6 lipca 2020 r.,
5. Pani **Joanna Herbut** – Skarbnik Powiatu Lubińskiego powołana na stanowisko z dniem 6 lipca 2020 r. Uchwałą Nr XXIV/203/2020 Rady Powiatu Lubińskiego z dnia 6 lipca 2020 r.,
6. Pani **Aneta Lubaś** – Sekretarz Powiatu Lubińskiego, zatrudniona na tym stanowisku z dniem 2 maja 2019 r. na podstawie porozumienia zmieniającego z dnia 30 kwietnia 2019 r.

Do akt kontroli dołączono zakres obowiązków pracownika odpowiedzialnego za wykonywanie czynności w zakresie kontrolowanego zagadnienia w Starostwie Powiatowym w Lubinie wraz z informacją o okresie jego zatrudnienia.

*[Dowód: akta kontroli str. 11 – 30]*

W wyniku niniejszej kontroli, na podstawie przedłożonych do badania dokumentów finansowo-księgowych, proces realizacji dochodów budżetu państwa w 2019 r. oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

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

- ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania – **ocena pozytywna**,

- dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych – **ocena pozytywna z uchybieniem,**
- sporządzanie sprawozdań Rb – 27 ZZ – **ocena pozytywna z uchybieniem.**

Ustalanie wysokości środków podlegających odprowadzeniu na dochody budżetu państwa regulowały nw. 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 za II kwartał 2019 r. w ramach działu 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdziału 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami. Do kontroli wybrano § 0550 – Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości i § 0760 – Wpływy z tytułu przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności.

Udział dochodów przeznaczonych do objęcia kontrolą w dochodach zrealizowanych w 2019 r. przedstawia tabela nr 1. Dane ustalono w oparciu o sprawozdanie Rb-27ZZ za I kwartał 2019 r., za II kwartał 2019 r. i za IV kwartał 2019 r.

Tabela nr 1.

DOCHODY ZA II KWARTAŁ 2019 r. WYTYPOWANE DO KONTROLI							
Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane w zł		Dochody przekazane w zł.	Udział wytypowanych do kontroli dochodów z II kwartału 2019 r. w dochodach ogółem	
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst		Dochody wykonane	Dochody przekazane do DUW
700	70005	0550	1 337 561,56	334 390,39	4 726 451,63	19,12%	90,00%
700	70005	0760	46 949,71	11 737,43	60 266,86	0,67%	1,15%
<b>Razem wytypowane</b>			<b>1 384 511,27</b>	<b>346 127,82</b>	<b>4 786 718,49</b>	<b>19,79%</b>	<b>91,15%</b>
<b>Dochody ogółem 2019r.</b>			<b>6 995 058,01</b>	<b>1 743 395,84</b>	<b>5 251 662,17</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

W celu potwierdzenia prawidłowości wysokości kwot przekazanych w dniu 12.04.2019 r., wybrana do kontroli próba została poszerzona o kwoty wytypowanych dochodów uzyskanych przez jednostkę w okresie 21.03.2019 r. – 31.03.2019 r.

**Ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania.**

Wysokość dochodów należnych budżetowi państwa, zrealizowanych w okresie od dnia

*Handwritten signature or initials in blue ink.*

21.03.2019 r. do dnia 30.06.2019 r., a także terminowość ich odprowadzania, skontrolowano w oparciu o wyciągi bankowe z wyodrębnionego na ten cel rachunku bankowego Starostwa Powiatowego w Lubinie nr 82 1240 3464 1111 0010 5438 5688 oraz wyodrębnionych na potrzeby dochodów budżetu państwa raportów kasowych. W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że we wskazanym okresie zrealizowano dochody w łącznej wysokości **6 392 464,80 zł**.

Kontrolujący potwierdzili, że na potrzeby dochodów budżetu państwa prowadzono wyodrębnioną gospodarkę kasową. W ramach tej gospodarki raporty kasowe były prowadzone w podziale na operacje gotówkowe oraz na płatności dokonywane za pośrednictwem kart płatniczych. Raporty sporządzano za każdy dzień, w którym ww. transakcje miały miejsce.

Ustalenia w zakresie gromadzenia i przekazywania dochodów należnych budżetowi państwa za II kwartał 2019 r., które zostały wykazane w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, w rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami według poszczególnych paragrafów dochodów, zaprezentowano w tabelach nr 2 i 3.

Tabela nr 2. Wpływy z opłat z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości – § 0550

Okres	Wymagalny termin	Kwota zrealizowanych dochodów w zł	Kwota należna do przekazania do DUW w zł	Kwota należna do potrącenia na rzecz jst w zł	Kwota dochodów potrąconych na rzecz jst w zł	Kwota dochodów przekazanych wg wyciąg. bankowych i rap.kas w zł	Data przelewu do DUW	Różnica pomiędzy dochodami należnymi a przekazanymi na rzecz DUW	Różnica pomiędzy dochodami należnymi a potrąconymi na rzecz jst
21.03.-10.04.2019	15.04.2019	5 863 360,81	4 397 520,61	1 465 840,20	1 465 840,20	4 397 520,61	12/04/2019	0,00	0,00
11.04.-20.04.2019	25.04.2019	109 191,33	81 893,50	27 297,83	27 297,83	81 893,50	24/04/2019	0,00	0,00
21.04.-10.05.2019	15.05.2019	214 341,46	160 756,10	53 585,36	53 585,37	160 756,09	14/05/2019	-0,01	+0,01
11.05.-20.05.2019	25.05.2019	65 165,03	48 873,77	16 291,26	16 291,26	48 873,77	23/05/2019	0,00	0,00
21.05.-10.06.2019	15.06.2019	44 126,30	33 094,72	11 031,58	11 031,57	33 094,73	12/06/2019	+0,01	-0,01
11.06.-20.06.2019	25.06.2019	5 750,57	4 312,93	1 437,64	1 437,64	4 312,93	24/06/2019	0,00	0,00
<b>Łącznie dochody od 21.03.2019 r. do 20.06.2019 r.</b>		<b>6 301 935,50</b>	<b>4 726 451,63</b>	<b>1 575 483,87</b>	<b>1 575 483,87</b>	<b>4 726 451,63</b>	<b>X</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
21.06.2019		762,07							
24.06.2019		495,99							
26.06.2019		7 309,06							
21.06.-30.06.2019	15.07.2019	8 567,12							
<b>Ogółem</b>		<b>6 310 502,62</b>							

Na podstawie analizy wyciągów bankowych oraz raportów kasowych ustalono, że z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie nieruchomości Starostwo Powiatowe w Lubinie zgromadziło od dnia 21.03.2019 r. do dnia 30.06.2019 r. środki pieniężne w łącznej wysokości **6 310 502,62 zł**, z których w okresie objętym kontrolą przekazało na rachunek DUW kwotę **4 726 451,63 zł**.

Kontrolujący potwierdzili, że w ramach przedmiotowego paragrafu dochody budżetu państwa, zgromadzone na rachunku bankowym Starostwa Powiatowego w Lubinie według stanu środków odpowiednio na dzień 10 i 20 danego miesiąca, były przekazywane na konto DUW we Wrocławiu z dotrzymaniem terminu wyznaczonego przepisem *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*, tj. odpowiednio: do 15 i 25 dnia danego miesiąca.

Tabela nr 3. Wpływy z tyt. przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – § 0760

Okres	Wymagalny termin	Kwota zrealizowanych dochodów w zł	Kwota należna do przekazania do DUW w zł	Kwota należna do potrącenia na rzecz jst w zł	Kwota dochodów potrąconych na rzecz jst w zł	Kwota dochodów przekazanych wg wyciąg. bankowych i rap.kas. w zł	Data przelewu do DUW	Różnica pomiędzy dochodami należnymi a przekazanymi na rzecz DUW	Różnica pomiędzy dochodami należnymi a potrąconymi na rzecz jst
21.03.-10.04.2019	15.04.2019	58 997,88	44 248,41	14 749,47	14 749,47	44 248,41	12/04/2019	0,00	0,00
11.04.-20.04.2019	25.04.2019	437,70	328,28	109,42	109,42	328,28	24/04/2019	0,00	0,00
21.04.-10.05.2019	15.05.2019	15 432,37	11 574,28	3 858,09	3 858,09	11 574,28	14/05/2019	0,00	0,00
11.05.-20.05.2019	25.05.2019	13,26	9,95	3,31	3,31	9,95	23/05/2019	0,00	0,00
21.05.-10.06.2019	15.06.2019	4 920,98	3 690,74	1 230,24	1 230,24	3 690,74	12/06/2019	0,00	0,00
11.06.-20.06.2019	25.06.2019	553,60	415,20	138,40	138,40	415,20	24/06/2019	0,00	0,00
<b>Łącznie dochody od 21.03.2019 r. do 20.06.2019 r.</b>		<b>80 355,79</b>	<b>60 266,86</b>	<b>20 088,93</b>	<b>20 088,93</b>	<b>60 266,86</b>	<b>X</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
24.06.2019		762,08							
26.06.2019		844,31							
21.06.-30.06.2019	15.07.2019	1 606,39							
<b>Ogółem</b>		<b>81 962,18</b>							

Na podstawie analizy wyciągów bankowych oraz raportów kasowych w zakresie wpływów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności ustalono, że od dnia 21.03.2019 r. do dnia 30.06.2019 r. Starostwo Powiatowe w Lubinie zgromadziło środki w łącznej wysokości **81 962,18 zł**.

*[Handwritten signature]*

Wpływy z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności, uzyskane w okresie objętym kontrolą, zostały przekazane na dochody budżetu państwa w łącznej kwocie 60 266,86 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. Przekazanie zgromadzonych środków następowało z dotrzymaniem terminów wyznaczonych przepisem *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*, tj. odpowiednio: do 15 i 25 dnia danego miesiąca.

Udziały w zgromadzonych środkach należne budżetowi państwa były przekazywane na rachunek DUW bezpośrednio z rachunku bankowego Starostwa. Potrącenia na rzecz jst były przekazywane z rachunku bankowego Starostwa na rachunek bankowy Powiatu.

*[Dowód: akta kontroli str. 31 – 235]*

Ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania **oceniono pozytywnie.**

### **Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych**

Do kontroli przedłożono:

- wyciągi bankowe z wyodrębnionego rachunku bankowego dochodów Skarbu Państwa za okres od dnia 21.03.2019 r. do dnia 30.06.2019 r. oraz z dnia 3.01.2020 r.;
- wyciągi bankowe z rachunku bankowego budżetu Powiatu za okres od dnia 01.04.2019 r. do dnia 30.06.2019 r.;
- wydruki z ewidencji księgowej w zakresie nw. kont:
  - 101/01 Kasa nr 1 – Skarb Państwa za okres od 2019-04-01 do 2019-06-30,
  - 130/01 Dochody z klasyfikacją – skarb państwa (rozd. 70005, §§ 055, 076) za okres od 2019-04-01 do 2019-04-30,
  - 130/01 Dochody z klasyfikacją – skarb państwa (rozd. 70005, §§ 055, 076) za okres od 2019-05-01 do 2019-05-31,
  - 130/01 Dochody z klasyfikacją – skarb państwa (rozd. 70005, §§ 055, 076) za okres od 2019-06-01 do 2019-06-30,
  - 130/05 Odprowadzenia zreal.dochodów do DUW – skarb państwa (rozd. 70005, §§ 055, 076) za okres od 2019-04-01 do 2019-04-30,

- 130/05 Odprowadzenia zreal.dochodów do DUW – skarb państwa (rozd. 70005, §§ 055, 076) za okres od 2019-05-01 do 2019-05-31,
  - 130/05 Odprowadzenia zreal.dochodów do DUW – skarb państwa (rozd. 70005, §§ 055, 076) za okres od 2019-06-01 do 2019-06-30,
  - 130/01 Dochody z klasyfikacją – skarb państwa (rozd. 85321, § 069) za okres od 2019-01-01 do 2019-12-31,
  - 130/01 Dochody z klasyfikacją – skarb państwa, 130/05 Odprowadzenia zreal.dochodów do DUW – skarb państwa, 130/06 Odprowadzenia zreal.dochodów do Powiatu – skarb państwa za okres od 2019-01-01 do 2019-06-30 oraz od 2019-01-01 do 2019-12-31,
  - 130/08 Rachunek przejściowy bez klasyfikacji za okres od 2020-01-01 do 2020-12-31
  - 221/OD Odsetki za okres od 2019-01-01 do 2019-12-31,
  - Rozrachunki podatkowe na dzień 2019-12-31 (ewidencja analityczna do konta 221 prowadzona do rozdz. 70005);
- wydruki zestawienia obrotów i sald kont podstawowych za okres od 2019-01-01 do 2019-06-30 oraz za okres od 2019-01-01 do 2019-12-31;
- raporty kasowe dotyczące dochodów budżetu państwa za okres od 01-04-2019 do 30.06.2019, w tym o numerach:
- RK/0071/2019/SkarbP za okres od 10-04-2019 do 10-04-2019,
  - RK/0078/2019/SkarbP za okres od 19-04-2019 do 19-04-2019,
  - RK/0090/2019/SkarbP za okres od 10-05-2019 do 10-05-2019,
  - RK/0096/2019/SkarbP za okres od 20-05-2019 do 20-05-2019,
  - RK/0110/2019/SkarbP za okres od 10-06-2019 do 10-06-2019,
  - RK/0117/2019/SkarbP za okres od 19-06-2019 do 19-06-2019,
  - RK/0123/2019/SkarbP za okres od 28-06-2019 do 28-06-2019.

W trakcie kontroli ustalono, że wydruk z ewidencji do konta 130/08 odzwierciedlał kwoty przekazane w okresie przejściowym z rachunku bankowego wyodrębnionego na potrzeby dochodów budżetu państwa. Zgromadzone środki były przekazywane na rachunek bankowy DUW (udział budżetu państwa) oraz na rachunek bankowy Powiatu (potrącenia na rzecz jst). Treść zapisów na ww. koncie uniemożliwiła ustalenie podziałek klasyfikacji budżetowej odpowiadających przekazywanym środkom pieniężnym, co uniemożliwiło bezpośrednie pozyskanie danych do sprawozdania Rb-27 ZZ (ustalenie właściwych podziałek klasyfikacji

*Handwritten signature or initials in blue ink.*



budżetowej wymagało informacji zawartych w treści wyciągu bankowego). W opisanym postępowaniu działanie jednostki było niezgodne z art. 24 ust. 4 pkt. 2 i 4 ustawy o rachunkowości. Ze względu na fakt, że dokonane ustalenie nie miało wpływu na realizację przedmiotu niniejszej kontroli, zostało ocenione jako uchybienie.

Pozostała ewidencja księgowa w ramach środków objętych kontrolą prowadzona była prawidłowo, zgodnie z wymogami określonymi w ustawie o rachunkowości. Zapisy w księgach rachunkowych umożliwiały sporządzenie sprawozdania Rb – 27 ZZ, co było zgodne z art. 24 ust. 4 pkt. 2 ustawy o rachunkowości.

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, rozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, a także oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

Na przedłożonych do kontroli dowodach księgowych (wyciągi bankowe) brakowało potwierdzenia faktu sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca, a także podpisu osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych. Wymienione informacje były wymagane przez art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości. W sprawie stwierdzonego braku wypowiedziała się Skarbnik Powiatu. W pisemnej informacji wskazała, że kwoty dokonanych wpłat są ewidencjonowane na podstawie dokumentów (asygnat), które są tworzone przez komórkę merytoryczną. Kopia takiego dokumentu, która została dołączona do wyjaśnienia, zawierała wszystkie informacje wymagane art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Kontrolujący przyjęli i uznali złożone wyjaśnienie.

*[Dowód: akta kontroli str. 31 – 333]*

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych **oceniono pozytywnie z uchybieniem**.

## Sporządzanie sprawozdań Rb-27 ZZ

Kontrolą objęto sprawozdania Rb-27 ZZ 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 II kwartału 2019 r., sporządzone przez Starostwo Powiatowe w Lubinie oraz od początku roku do końca IV kwartału 2019 r., sporządzone przez Powiat Lubiąski. Dane w zakresie środków objętych niniejszą kontrolą, wykazane w sprawozdaniu jednostkowym od początku roku do końca II kwartału 2019 r. przedstawia tabela nr 4, natomiast dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym od początku roku do końca IV kwartału 2019 r. przedstawia tabela nr 5.

Tabela nr 4.

Dział	Rozdział	§	Dochody wykonane		Dochody przekazane
			Ogółem	w tym:	
				potrącone na rzecz jst	
700	70005	0550	6 436 636,22	1 609 159,06	4 821 051,83
700	70005	0760	97 044,85	24 261,21	71 578,85

Tabela nr 5.

Dział	Rozdział	§	Dochody wykonane		Dochody przekazane
			Ogółem	w tym:	
				potrącone na rzecz jst	
700	70005	0550	6 630 904,79	1 657 726,20	4 973 178,59
700	70005	0760	153 866,61	38 466,65	115 399,96

Prawidłowość sporządzania sprawozdania Rb-27 ZZ została oceniona poprzez zbadanie zgodności danych zawartych w ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych Starostwa Powiatowego w Lubinie oraz zgodności sprawozdania zbiorczego ze sprawozdaniami jednostkowymi.

Kwota dochodów przekazanych (kol. 8), wykazana w sprawozdaniu jednostkowym i zbiorczym za okres od początku roku do końca IV kwartału 2019 r., odpowiadała sumie:

- 1) obrotów konta 130/05 – „Odprowadzenia zreal.dochodów do DUW – skarb państwa” na dzień 31.12.2019 r.;

2) obrotów konta 130/08 – „Rachunek przejściowy bez klasyfikacji”, ujętych na podstawie wyciągu bankowego nr 0002/2020 do rachunku bankowego Starostwa Powiatowego w Lubinie nr 82 1240 3464 1111 0010 5438 5688 z dnia 03.01.2020 r.

Po dokonaniu sumowania kwota dochodów przekazanych wynosiła:

- § 0550: 4 967 550,74 zł + 5 627,85 zł = 4 973 178,59 zł;
- § 0760: 112 488,49 zł + 2 911,47 zł = 115 399,96 zł.

Działanie jednostki w tym zakresie było zgodne z § 6 ust. 1 pkt. 4 Załącznika nr 2 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W toku kontroli stwierdzono, że w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27 ZZ, sporządzonym przez Starostwo Powiatowe w Lubinie za okres od początku roku do końca IV kwartału 2019 r., wykazano dane liczbowe w kolumnie 7 „Dochody wykonane, w tym: potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”, co jest niezgodnie z § 6 ust. 1 pkt. 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych, w którym podano: „jednostka realizująca zadanie, podległa jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”. Powyższe zostało uznane za uchybiecie.

Wartości liczbowe, wykazane w sprawozdaniach jednostkowych w zakresie dochodów wykonanych i przekazanych, po uwzględnieniu okresu przejściowego, były zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej i spełniały wymogi § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Kwoty dochodów wykonanych i przekazanych, wykazane w sprawozdaniu zbiorczym, były zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych, spełniając tym samym wymogi § 6 ust. 1 pkt. 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

[Dowód: akta kontroli str. 274 – 333]

Sporządzanie sprawozdań Rb-27 ZZ **oceniono pozytywnie z uchybieciem**.

Mając na uwadze ustalenia kontroli zaleca się podjęcie działań mających zapewnić:

1. Oznaczanie operacji w księgach ewidencji pomocniczej w sposób umożliwiający identyfikację podziałek klasyfikacji budżetowej przekazywanych środków pieniężnych.

2. Sporządzanie sprawozdań jednostkowych Rb-27 ZZ zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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

Na tym zakończono wystąpienie pokontrolne, które sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

*Edyta Szpala*  
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

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