



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 09 czerwca 2021 r.

FB-KF.431.8.2021.LK

Pan  
**Jarosław Dudkowiak**  
Starosta Głogowski

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 29 marca do 16 kwietnia 2021 r., działając na podstawie art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305), zespół kontrolny Oddziału Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- 1) Łukasz Konefał – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
  - 2) Grażyna Speruda – inspektor wojewódzki, członek zespołu,
- przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Głogowie (dalej SP w Głogowie), ul. Sikorskiego 21, 67-200 Głogów.

#### **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:**

od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 21 grudnia 2020 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2021 r. (NK-KE.430.11.2020.DD).

Ze względu na obowiązujący stan epidemii, przedmiotowa kontrola została przeprowadzona z zastosowaniem narzędzi komunikacji telefonicznej i elektronicznej.

W okresie objętym kontrolą oraz do chwili obecnej przewodniczącym Zarządu Powiatu Głogowskiego jest Pan **Jarosław Dudkowiak** wybrany na stanowisko Starosty Głogowskiego na podstawie Uchwały Nr II/10/2018 Rady Powiatu Głogowskiego z dnia 28 listopada 2018 r.

Skład Zarządu Powiatu Głogowskiego uzupełniają Pan **Jeremi Hołownia** Wicestarosta Głogowski (wybrany na stanowisko na podstawie Uchwały nr II/11/2018 Rady Powiatu Głogowskiego z dnia 28 listopada 2018 r.) i Pan **Bartosz Ławrowski** Członek Zarządu Powiatu (wybrany na stanowisko na podstawie Uchwały nr II/12/2018 Rady Powiatu Głogowskiego z dnia 28 listopada 2018 r.).

Skarbnikiem Powiatu Głogowskiego jest Pan **Krzysztof Czarnota** powołany na to stanowisko na podstawie Uchwały Nr I/7/2010 Rady Powiatu Głogowskiego z dnia 30 listopada 2010 r.

Ponadto, za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy SP w Głogowie, których zakresy obowiązków służbowych zostały dołączone do akt kontroli.

*[Dowód: płyta DVD: Folder „Organizacyjne”]*

W wyniku kontroli działalność jednostki w zakresie realizacji dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

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

1. **Ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania** – ocena pozytywna z uchybieniem.
2. **Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych** – ocena pozytywna.
3. **Sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ** – ocena pozytywna z uchybieniem.

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

Prawidłowość ustalania i terminowość odprowadzania dochodów budżetowych zbadana została w oparciu o wybraną do kontroli próbę dochodów zrealizowanych w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami.

Zgodnie z danymi liczbowymi wykazanymi w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2020 r. Powiat Głogowski w powyższym zakresie wykonał dochody budżetowe w łącznej wysokości **6 343 134,30 zł**, w tym dochody należne budżetowi państwa w wysokości **4 618 574,52 zł**.

Szczegółowym badaniem objęto próbę dochodów budżetowych zrealizowanych przez Powiat Głogowski w I kwartale 2020 r. W okresie poddanym próbie Powiat Głogowski wykonał dochody budżetowe w łącznej wysokości **5 550 784,11 zł**, stanowiące 87,51 % dochodów wykonanych w 2020 r. w powyższym dziale/rozdziale (**6 343 134,30 zł**), w tym dochody należne budżetowi państwa w wysokości **4 163 088,13 zł** – w szczególności klasyfikacji budżetowej paragrafów zaprezentowanych w Tabeli nr 1.

**Tabela nr 1 (dane w zł)**

paragraf	Dochody budżetowe		Poddane próbie			
	wykonane	przekazane	wykonane	%	należne	%
0470	52 878,84	39 434,83	51 981,62	98,30	38 986,22	98,86
0550	6 041 281,62	4 398 997,34	5 352 833,74	88,60	4 014 625,31	91,26
0690	2 212,50	1 106,25	-	0,00	-	0,00
0750	12 316,04	8 255,00	7 489,40	60,81	5 617,07	68,04
0760	191 917,82	140 616,48	132 059,85	68,81	99 044,90	70,44
0770	22 000,00	16 500,00	-	0,00	-	0,00
0920	20 527,48	13 664,62	6 419,50	31,27	4 814,63	35,23
<b>Zbiorczo</b>	<b>6 343 134,30</b>	<b>4 618 574,52</b>	<b>5 550 784,11</b>	<b>87,51</b>	<b>4 163 088,13</b>	<b>90,14</b>

Ustalanie wysokości środków podlegających odprowadzeniu na dochody budżetu państwa, w zakresie próby objętej kontrolą regulują następujące przepisy prawa:

- art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który stanowi, że: *„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 ust. 14 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości, w którym zapisano, że: *„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”*.

Zasady i terminy odprowadzenia dochodów budżetowych regulują przepisy ustawy o finansach publicznych, tj:

- art. 255 ust. 1, w którym zapisano, że: *„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 przekazującej 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, w którym zapisano, 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 przekazującej 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, w myśl którego: *„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.”

Do ustalenia wysokości wykonanych dochodów budżetowych przyjęto wyciągi bankowe z rachunku bankowego o numerze 79 1240 6843 1111 0000 4988 4610 (od nr 0001/2020 do nr 0064/2020), zestawienie wpłat/zwrotów/przeksięgowania na podstawie rejestru dokumentów i polecenia księgowania za okres od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.03.2020 r.

W wyniku analizy powyższych dokumentów zespół kontrolny ustalił, że Powiat Głogowski w zakresie kontrolowanego działu/rozdziału w okresie objętym szczegółową kontrolą wykonał

dochody budżetowe ogółem w wysokości **5 550 784,11 zł** – w szczególności paragrafów klasyfikacji budżetowej zaprezentowanych w Tabeli nr 2.

**Tabela nr 2** (dane w zł)

Okres rozliczeniowy	Dochody wykonane					Ogółem
	0470	0550	0750	0760	0920	
01.01 – 10.01	0,00	234,38	0,00	4 347,30	16,23	4 597,91
11.01 – 20.01	6 890,52	11 000,28	21,43	5 877,22	555,72	24 345,17
21.01 – 10.02	1 015,81	20 850,26	0,00	29 812,22	563,64	52 241,93
11.02 – 20.02	3 259,89	5 460,36	301,15	8 334,51	29,23	17 385,14
21.02 – 10.03	25 949,23	161 305,32	157,57	1 257,77	713,14	222 947,10
11.03 – 20.03	4 621,03	81 729,23	6 979,25	34 821,84	17,30	94 604,58
21.03 – 31.03	10 245,14	5 072 253,91	30,00	47 608,99	4 524,24	5 134 662,28
<b>Ogółem</b>	<b>51 981,62</b>	<b>5 352 833,74</b>	<b>7 489,40</b>	<b>132 059,85</b>	<b>6 419,50</b>	<b>5 550 784,11</b>

W powyższym zakresie Powiat Głogowski zrealizował dochody należne budżetowi państwa ogółem w wysokości **4 163 088,13 zł** – w szczególności paragrafów klasyfikacji budżetowej zaprezentowanej w Tabeli nr 3.

**Tabela nr 3** (dane w zł)

Okres rozliczeniowy	Dochody należne					Ogółem
	0470	0550	0750	0760	0920	
01.01 – 10.01	0,00	175,79	0,00	3 260,47	12,17	3 448,43
11.01 – 20.01	5 167,89	8 250,21	16,07	4 407,92	416,79	18 258,88
21.01 – 10.02	761,86	15 637,71	0,00	22 359,16	422,74	39 181,47
11.02 – 20.02	2 444,92	4 095,27	225,86	6 250,88	21,92	13 038,85
21.02 – 10.03	19 461,92	120 978,99	118,18	26 116,40	534,85	167 210,34
11.03 – 20.03	3 465,77	61 296,94	5 234,46	943,32	12,98	70 953,47
21.03 – 31.03	7 683,86	3 804 190,40	22,50	35 706,75	3 393,18	3 850 996,69
<b>Ogółem</b>	<b>38 986,22</b>	<b>4 014 625,31</b>	<b>5 617,07</b>	<b>99 044,90</b>	<b>4 814,63</b>	<b>4 163 088,13</b>

Ponadto, w kontrolowanym okresie, w zakresie działu 700, rozdziału 70005, Powiat Głogowski zrealizował dochody własne w wysokości **71 303,21 zł** oraz dokonał zwrotu środków z tytułu nadpłat wniesionych przez użytkowników i właścicieli nieruchomości w wysokości **952,06 zł**.

Do ustalenia terminowości odprowadzania dochodów budżetowych przyjęto wyciągi bankowe z rachunku bankowego o numerze 92 1240 684 1111 0000 4987 8459, na podstawie których ustalono, że Powiat Głogowski z tytułu dochodów wykonanych w okresie od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.03.2020 r., przekazał na konto DUW we Wrocławiu dochody należne budżetowi państwa w łącznej wysokości **4 163 088,13 zł**, w szczególności klasyfikacji budżetowej paragrafów zaprezentowanych w Tabeli nr 4.

**Tabela nr 4** (dane w zł)

Okres rozliczeniowy	Dochody przekazane					Ogółem
	0470	0550	0750	0760	0920	
01.01 – 10.01	-	198,06	-	3 238,20	7,92	<b>3 444,18</b>
11.01 – 20.01	5 167,89	8 247,63	16,07	4 430,19	401,35	<b>18 263,13</b>
21.01 – 10.02	761,86	15 625,13	-	22 448,37	426,61	<b>39 261,97</b>
11.02 – 20.02	2 444,92	4 181,13	225,86	6 273,75	22,04	<b>13 147,70</b>
21.02 – 10.03	19 461,92	120 767,87	118,18	26 105,86	550,55	<b>167 004,38</b>
11.03 – 20.03	3 465,77	60 370,83	5 202,36	1 886,53	-	<b>70 925,49</b>
21.03 – 31.03	7 683,86	3 804 234,99	22,50	35 706,75	3 393,18	<b>3 851 041,28</b>
<b>Ogółem</b>	<b>38 986,22</b>	<b>4 013 625,64</b>	<b>5 584,97</b>	<b>100 089,65</b>	<b>4 801,65</b>	<b>4 163 088,13</b>

W wyniku przeprowadzonej analizy zespół kontrolny ustalił, że dochody należne budżetowi państwa w łącznej wysokości **65,45 zł** (por. Tabela nr 5) Powiat Głogowski przekazał na rachunek DUW we Wrocławiu z uchybieniem terminów określonych w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Przedmiotowe ustalenie zostało zakwalifikowane jako uchybienie.

W pozostałym zakresie próby objętej kontrolą ustalono, że dochody należne budżetowi państwa odprowadzone zostały w prawidłowych wysokościach i terminach, zgodnie z zapisami art. 255 ust. 1 powyższej ustawy, tj. odpowiednio do 15 i 25 dnia danego miesiąca.

Terminowość przekazywania dochodów należnych budżetowi państwa w poszczególnych okresach rozliczeniowych zaprezentowano w Tabeli nr 5.

**Tabela nr 5** (dane w zł)

Okres rozliczeniowy	Dochody budżetowe		Przelew na konto DUW		Termin wymagalny	Dni po terminie
	należne	przekazane	nr wb	data		
01.01 – 10.01	3 448,43	3 444,18	0009/2020	15.01	15.01	-
		<u>4,25</u>	<u>0016/2020</u>	<u>24.01</u>		<u>9</u>
11.01 – 20.01	18 258,88	18 258,88	0016/2020	24.01	25.01	-
21.01 – 10.02	39 181,47	39 181,47	0031/2020	14.02	15.02	-
11.02 – 20.02	13 038,85	80,50	0031/2020	14.02	25.02	-
		12 958,35	0038/2020	25.02		
21.02 – 10.03	167 210,34	189,35	0038/2020	25.02	15.03	-
		167 004,38	0052/2020	13.03		-
		<u>16,61</u>	<u>0060/2020</u>	<u>25.03</u>		<u>9</u>
11.03 – 20.03	70 953,47	70 908,88	0060/2020	25.03	25.03	-
		<u>44,59</u>	<u>0074/2020</u>	<u>15.04</u>		<u>21</u>
21.03 – 31.03	3 850 996,69	3 850 996,69	0074/2020	15.04	15.04	-
<b>Ogółem</b>	<b>4 163 088,13</b>	<b>4 163 088,13</b>	-	-	-	-
<b>w tym po terminie</b>		<b>65,45</b>	-	-	-	-

[Dowód: akta kontroli: str. 11-54; płyta DVD: Folder „1.”]

Działalność jednostki w obszarze **ustalenie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania** oceniono pozytywnie z uchybieniem.

## **2. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych**

Powiat Głogowski (SP w Głogowie) przedłożył do kontroli wyciągi bankowe, polecenia księgowania oraz wydruki z ewidencji księgowej dotyczące środków objętych kontrolą, w szczególności:

- 224 – *DU rozl. Dolnośl. Urząd Wojewódzki,*
- 130-D-70005-047-01 *Trwały zarządek MP,*
- 130-D-70005-047-02 *Trwały zarządek 75%,*
- 130-D-70005-0550-02 *Wieczyste użytkowanie 75%,*
- 130-D-70005-0750-15 *75% doch. z najmu skarbu państwa,*
- 130-D-70005-0750-16 *75% doch. z najmu SP Ślufarski,*
- 130-D-70005-0750-18 *LIGUM POL SP. 75% czynsz dzierż,*
- 130-D-70005-0750-20 *Doch. z najmu i dzierżawy MP,*
- 130-D-70005-0750-22 *75% doch. najm.SP A.BARTKOWSKA,*
- 130-D-70005-0750-24 *75% doch. najm.SP R.Skrobot,*
- 130-D-70005-0750-27 *75% doch. najm.SP Grażyna Mika,*
- 130-D-70005-0750-29 *75% doch. najm.SP E. Gabrysz,*
- 130-D-70005-0750-33 *Dorota Kowalska 75%,*
- 130-D-70005-0750-46 *Aleksandra Bańka 75%,*
- 130-D-70005-0750-47 *Marta Karpińska 75%,*
- 130-D-70005-076 *75% WPL. Z PRZEKSZ.PRAWA UŻYTK.,*
- 130-D-70005-092 *75% pozostałe odsetki-uż.wiecz,*
- 130-D-70005-0920-01 *75% ods. Z tyt. najmu i dzierż,*
- 130-D-70005-0920-06 *Odsetki MP czynsze i dzierżawa,*
- 130-D-70005-0970-04 *Zwrot kosztów za media (MP),*
- 130-D-70005-2360-01 *Doch.skarbu p.092-25% czynsze,*
- 130-D-70005-2360-1 *Doch.skarbu p.047-25% nal. Pow,*
- 130-D-70005-2360-10 *Doch.skarbu p.055-25% nal. Powi,*
- 130-D-70005-2360-2 *Doch.skarbu p.075-25% nal. Pow,*

- 130-D-70005-2360-3 *Doch.skarbu p.076-25% nal. Pow,*
- 130-D-70005-2360-5 *Doch.skarbu p.092-25% nal. Pow.*

Przedłożona ewidencja księgową spełniała wymagania określone w ustawie o rachunkowości. Podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy, tj. daty dokonania operacji gospodarczych, określenie rodzaju i numery identyfikacyjne dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów, zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których dotyczyły.

Księgi rachunkowe w zakresie poddanym kontroli prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco zgodnie z art. 24 ust. 1-5 ustawy o rachunkowości, tj. odzwierciedlały stan rzeczywisty, wprowadzono do nich kompletne i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania procedur obliczeniowych, umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych, zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

*[Dowód: akta kontroli: str. 11-54; płyta DVD: Folder „2.”]*

Działalność jednostki w obszarze **dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych** w zakresie realizacji dochodów objętych kontrolą oceniono pozytywnie.

### **3. Sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ**

Prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego oceniono na podstawie sprawozdania jednostkowego oraz zbiorczego za okres od początku roku do końca I kwartału 2020 r.



W toku czynności kontrolnych ustalono, że wartości liczbowe wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ za I kwartał 2020 r. w zakresie dochodów wykonanych (kolumna nr 6) w paragrafie 0750 (7 446,63 zł) nie były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej dla powyższego paragrafu (7 489,40 zł). Powyższym działaniem naruszono § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w którym zapisano, że (cyt.): „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”.

W związku z powyższym Skarbnik Powiatu w dniu 11.05.2021 r. przedłożył wyjaśnienie, w którym wskazano, że (cyt.): „Kwota wykazana w sprawozdaniu RB-27ZZ w kolumnie 6 w dziale 700 rozdziale 70005 § 0750 jest niezgodna z ewidencją księgową. Różnica w kwocie 42,77 zł wynika z omyłkowego ujęcia w księgach faktury Vat nr PG/11/03/2020 z dnia 02.03.2020 r. na łączną kwotę 228,74 ( faktura zwolniona z VAT ). Pierwotnie dokument źródłowy był zaksięgowany na 75% należności SP, 25 % środki jst oraz 42,77 zł VAT i tak też ujęto wpłatę na rachunek bankowy. Po sporządzeniu sprawozdania RB-27ZZ nieświadomie popełniony błąd w księgowaniu został wykryty oraz niezwłocznie skorygowany. Korekta księgowania faktury wynikała z wymogu prawidłowego ujęcia dokumentu oraz niepowielania błędów i wykazywania niepoprawnych kwot w przyszłych okresach. W związku z tym w kolejnych sprawozdaniach wykazywane kwoty były prawidłowe, zgodne z ewidencją i dokumentami źródłowymi. Ww. zdarzenie miało miejsce w okresie rozpoczęcia pandemii COVID 19. Nowa rzeczywistość w której wszyscy się znaleźliśmy doprowadziła do utrudnień w funkcjonowaniu urzędu, które spowodowane były m.in. nieobecnościami pracowników oraz pracą zdalną.”

Biorąc pod uwagę przedłożone wyjaśnienie oraz z uwagi na niewielki wymiar finansowy stwierdzonej różnicy, powyższe ustalenie zostało zakwalifikowane jako uchybiecie.

W pozostałym zakresie potwierdzono, że objęte kontrolą sprawozdanie Rb-27ZZ sporządzono zgodnie z wymogami określonymi w Rozdziale 9, § 6 ust.1 pkt 1 oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej – dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zgodnie z zapisami § 6 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia, Powiat Głogowski sporządził sprawozdanie zbiorcze w szczególności sprawozdania jednostkowego. W myśl zapisu § 9

ust. 1 ww. rozporządzenia, przedłożone do kontroli sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym.

Jednocześnie potwierdzono, że objęte kontrolą sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku nr 36 do ww. rozporządzenia, tj. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

[Dowód: akta kontroli: str. 11-54; płyta DVD: Folder „3.”]

Działalność jednostki w zakresie **sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ** oceniono pozytywnie z uchybieniem.

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami zaleca się:

- 1) terminowe odprowadzanie dochodów należnych budżetowi państwa,
- 2) wykazywanie w sporządzaniach Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami danych zgodnych z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej.

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

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z przepisem 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 Sapala*  
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

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

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI  
*Włk*  
Janina Krawczyk

KIEROWNIK ODDZIAŁU  
Kontroli Finansowej  
w Wydziale Finansów i Budżetu  
*Janina Krawczyk*