



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 14 marca 2023 r.

FB-KF.431.31.2022.LK

Pan
Krzysztof Szalankiewicz
Starosta Powiatu Średzkiego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 19 grudnia 2022 r. do 20 stycznia 2023 r., działając na podstawie art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm), zespół kontrolny Oddziału Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- 1) Łukasz Konefał – główny specjalista, przewodniczący zespołu,
 - 2) Sławomir Lewandowski – główny specjalista, członek zespołu,
- przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Środzie Śląskiej (ul. Wrocławska 2, 55-300 Środa Śląska).

Temat kontroli:

„Realizacji przez jednostki samorządu terytorialnego dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.”

Okres objęty kontrolą:

od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 28 czerwca 2022 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2022 r. (NK-KE.430.11.2020.AG).

W okresie objętym kontrolą oraz do chwili obecnej przewodniczącym Zarządu Powiatu Polkowickiego jest Pan **Krzysztof Szalankiewicz** wybrany na stanowisko Starosty Powiatu Średzkiego na podstawie Uchwały Nr I/4/2018 Rady Powiatu w Środzie Śląskiej z dnia 20 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Starosty Powiatu Średzkiego.

Skład Zarządu Powiatu w Środzie Śląskiej uzupełniają Pan **Sebastian Burdzy** – Wicestarosta Powiatu Średzkiego (wybrany na stanowisko na podstawie Uchwały Nr I/5/2018 Rady Powiatu w Środzie Śląskiej z dnia 20 listopada 2018 r.), Pan **Grzegorz Pierchalski** – Członek Zarządu Powiatu w Środzie Śląskiej (wybrany na stanowisko na podstawie Uchwały Nr I/6/2018 Rady Powiatu w Środzie Śląskiej z dnia 20 listopada 2018 r.), Pan **Józef Chabraszewski** – Członek Zarządu Powiatu w Środzie Śląskiej (wybrany na stanowisko na podstawie Uchwały Nr I/7/2018 Rady Powiatu w Środzie Śląskiej z dnia 20 listopada 2018 r.) i Pan **Czesław Kaczmarek** – Członek Zarządu Powiatu w Środzie Śląskiej (wybrany na stanowisko na podstawie Uchwały Nr I/8/2018 Rady Powiatu w Środzie Śląskiej z dnia 20 listopada 2018 r.).

W okresie objętym kontrolą oraz do chwili obecnej Skarbnikiem Powiatu Średzkiego jest Pani **Elżbieta Czarnota** powołana na to stanowisko na podstawie Uchwały Nr II/18/2018 Rady Powiatu w Środzie Śląskiej z dnia 20 grudnia 2018 r.

Ponadto, za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Starostwa Powiatowego w Środzie Śląskiej, których zakresy obowiązków służbowych zostały dołączone do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli: str. 13-18]

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień (w oparciu o oceny częściowe badanych obszarów) działalność Powiatu Średzkiego w zakresie **realizacji dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami** oceniono **pozytywnie**.

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

Zgodnie z danymi liczbowymi wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami Powiat Średzki w okresie sprawozdawczym od początku roku do końca IV kwartału 2021 r. wykonał zbiorczo dochody w wysokości **1 869 198,48 zł**, w tym **środki stanowiące dochody budżetu państwa** ogółem w wysokości **1 404 940,51 zł** – w szczególności klasyfikacji budżetowej zaprezentowanej w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Klasyfikacja budżetowa			Dochody	
dział	rozdział	paragraf	wykonane	przekazane
700	70005	77485	1 856 525,33	1 392 901,04
710	71015	72295	2 375,37	256,60
754	75411	76745	1 650,00	1 567,50
852	85203	86885	3 220,78	3 059,73
853	85321	86864	5 427,00	5 155,65
Zbiorczo			1 869 198,48	1 404 940,52

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**.

W powyższym zakresie Powiat Średzki zrealizował dochody w łącznej wysokości **1 856 525,33 zł** (99,32% ogółu dochodów wykonanych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami), w tym **środki stanowiące dochody budżetu państwa** ogółem w wysokości **1 392 901,04 zł** (99,28% ogółu dochodów przekazanych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami) – w szczególności klasyfikacji budżetowej zaprezentowanej w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2 (dane w zł)

Klasyfikacja budżetowa			Dochody	
dział	rozdział	paragraf	wykonane	przekazane
700	70005	0470	24 650,53	18 487,90
		0550	1 437 370,13	1 078 027,61
		0640	2 375,99	2 257,19
		0750	10 811,10	8 108,36
		0760	36 563,05	27 422,30
		0770	258 170,85	193 628,15
		0920	86 424,88	64 818,67
		0950	154,00	146,30
		0970	4,80	4,56
Zbiorczo			1 856 525,33	1 392 901,04

Szczegółowym badaniem objęto **ustalanie wysokości i terminowość odprowadzania środków stanowiących dochody budżetu państwa** w okresie od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.03.2021 r.

Zgodnie z danymi liczbowymi wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w okresie sprawozdawczym od początku roku do końca I kwartału 2021 r. w zakresie dochodów objętych szczegółową kontrolą Powiat Średzki wykonał zbiorczo dochody w wysokości **942 953,32 zł** (67,12% ogółu dochodów wykonanych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami), w tym **środki stanowiące dochody budżetu państwa** ogółem w wysokości **578 456,99 zł** (41,17% ogółu dochodów przekazanych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami).

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 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 ust. 14 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości, w którym zapisano, że: *„do wpływów osiąganych z opłat z tytułu przekształcenia stosuje się odpowiednio przepis art. 23 ust. 3 ustawy (...) o gospodarce nieruchomościami”*.

W pozostałym zakresie ustalania **wysokości środków podlegających odprowadzeniu na dochody budżetu państwa**, w zakresie próby objętej kontrolą zastosowanie mają przepisy art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, który stanowi, że: *„5,0% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej”*.

Zasady i terminy odprowadzenia środków stanowiących dochody budżetu państwa 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 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, 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 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, 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 ustalania wysokości i terminowość odprowadzania **środków stanowiących dochody budżetu państwa** przyjęto wyciągi bankowe (od nr 001/2021 do nr 063/2021) z rachunku bankowego o numerze **70 9589 0003 0003 7208 2000 0020** za okres od 01.01.2021 r. do 31.03.2021 r.

Na podstawie analizy przedłożonych dokumentów finansowo-księgowych ustalono, że Powiat Średzki, w okresie objętym szczegółową kontrolą wykonał dochody ogółem w wysokości **942 953,32** (w szczególności klasyfikacji budżetowej zaprezentowanej w Tabeli nr 3), w tym **środki stanowiące dochody budżetu państwa** w wysokości **707 382,82 zł** (w szczególności klasyfikacji budżetowej zaprezentowanej w Tabeli nr 4).

Tabela nr 3 (dane w zł)

Okres rozliczeniowy	Dochody wykonane (w szczególności klasyfikacji budżetowej)								Ogółem
	0470	0550	0640	0750	0760	0770	0920	0950	
01.01.2021 r. - 10.01.2021 r.	0,00	120,88	0,58	0,00	35,27	0,00	1,99	0,00	158,72
11.01.2021 r. - 20.01.2021 r.	2 719,36	5 305,03	0,00	741,30	287,23	0,00	0,00	0,00	9 052,92
21.01.2021 r. - 10.02.2021 r.	0,00	109 237,70	348,00	615,52	616,04	86 178,86	39,70	0,00	197 035,82
11.02.2021 r. - 20.02.2021 r.	3 050,23	2 798,86	138,62	134,64	786,43	0,00	2,13	0,00	6 910,91
21.02.2021 r. - 10.03.2021 r.	0,00	8 589,52	93,38	448,98	1 799,30	0,00	0,52	0,00	10 931,70
11.03.2021 r. - 20.03.2021 r.	6 079,63	301 164,76	34,80	579,58	643,82	0,00	9,95	0,00	308 512,54
20.03.2021 r. - 31.03.2021 r.	5 356,80	397 520,98	69,60	105,64	5 960,56	1 180,53	2,60	154,00	410 350,71
Ogółem	17 206,02	824 737,73	684,98	2 625,66	10 128,65	87 359,39	56,89	154,00	942 953,32

Tabela nr 4 (dane w zł)

Okres rozliczeniowy	Dochody należne (w szczególności klasyfikacji budżetowej)								Ogółem
	0470	0550	0640	0750	0760	0770	0920	0950	
01.01.2021 r. - 10.01.2021 r.	0,00	90,66	0,55	0,00	26,45	0,00	1,49	0,00	119,15
11.01.2021 r. - 20.01.2021 r.	2 039,52	3 978,77	0,00	555,98	215,42	0,00	0,00	0,00	6 789,69
21.01.2021 r. - 10.02.2021 r.	0,00	81 928,28	330,60	461,64	462,03	64 634,15	29,78	0,00	147 846,48
11.02.2021 r. - 20.02.2021 r.	2 287,67	2 099,15	131,69	100,98	589,82	0,00	1,60	0,00	5 210,91
21.02.2021 r. - 10.03.2021 r.	0,00	6 442,14	88,71	336,74	1 349,48	0,00	0,39	0,00	8 217,46
11.03.2021 r. - 20.03.2021 r.	4 559,72	225 873,57	33,06	434,69	482,87	0,00	7,46	0,00	231 391,37
20.03.2021 r. - 31.03.2021 r.	4 017,60	298 140,74	66,12	79,23	4 470,42	885,40	1,95	146,30	307 807,76
Ogółem	12 904,51	618 553,31	650,73	1 969,26	7 596,49	65 519,55	42,67	146,30	707 382,82

W zakresie próby objętej kontrolą ustalono, że **środki stanowiące dochody budżetu państwa** odprowadzone zostały w prawidłowych wysokościach i terminach, zgodnie z art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj. odpowiednio do 15 i 25 dnia danego miesiąca.

Terminowość odprowadzania **środków stanowiących dochody budżetu państwa** w poszczególnych okresach rozliczeniowych poddanych szczegółowej kontroli zaprezentowano w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5 (dane w zł)

Okres rozliczeniowy	Środki stanowiące dochody budżetu państwa			Przekazanie		Termin wymagalny
	należne	przekazane	różnica	nr wb	data	
od 01.01.2021 r. do 10.01.2021 r.	119,15	119,15	0,00	5/2021	11.01.2021 r.	15.01.2021 r.
od 11.01.2021 r. do 20.01.2021 r.	6 789,69	6 789,69	0,00	13/2021	21.01.2021 r.	25.01.2021 r.
od 21.01.2021 r. do 10.02.2021 r.	147 846,48	147 846,48	0,00	28/2021	11.02.2021 r.	15.02.2021 r.
od 11.02.2021 r. do 20.02.2021 r.	5 210,91	5 210,91	0,00	35/2021	22.02.2021 r.	25.02.2021 r.
od 21.02.2021 r. do 10.03.2021 r.	8 217,46	8 217,46	0,00	49/2021	11.03.2021 r.	15.03.2021 r.
od 11.03.2021 r. do 20.03.2021 r.	231 391,37	231 391,37	0,00	56/2021	22.03.2021 r.	25.03.2021 r.
od 20.03.2021 r. do 31.03.2021 r.	307 807,76	178 881,93 128 925,83	0,00	63/2021 70/2021	31.03.2021 r. 12.04.2021 r.	15.04.2021 r.
Ogółem	707 382,82	707 382,82	0,00	-	-	-

[Dowód: akta kontroli: str. 19-221]

Działalność Powiatu Średzkiego w obszarze **ustalania wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowości ich odprowadzania** oceniono **pozytywnie**.

2. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

SP w Środzie Śląskiej przedłożyło do kontroli wyciągi bankowe, polecenia księgowania oraz wydruki z ewidencji księgowej dotyczące środków objętych kontrolą, w szczególności:

- 130-1-70005-0470 – „OPŁATY ZA TRWAŁY ZARZĄD”,
- 130-1-70005-0550 – „OPŁATY ZA UŻYTKOW. WIECZYSTE”,
- 130-1-70005-0640 – „WPL. KOSZTY EGZEK. OPŁ. KOM. i K.U”,
- 130-1-70005-0750 – „OPŁATY ZA NAJEM, DZIERZ.SK.PAŃ.”,
- 130-1-70005-0760 – „OPŁATY ZA PRZEKSZTAŁCENIE”,
- 130-1-70005-0770 – „WPLATY Z TYT. NABYCIA WŁASNOŚCI”,
- 130-1-70005-0920 – „POZOSTAŁE ODSETKI”,
- 130-1-70005-0950 – „ODSZKODOWANIA”,
- 130-1-70005-0970 – „WPLYWY Z INNYCH DOCHODÓW”.

Przedłożona do kontroli 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 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, zrozumiwały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których dotyczyły.

Księgi rachunkowe w zakresie poddanych 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 bezbłędność 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. 222-242]

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

3. Sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ

Prawidłowość sporządzania **jednostkowych i zbiorczych sprawozdań Rb-27ZZ- z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami** (w zakresie środków objętych niniejszą kontrolą) została oceniona podczas czynności kontrolnych, obejmujących zbadanie zgodności danych zawartych w wydrukach z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi ww. sprawozdaniach za okres **od początku roku do końca I kwartału 2021 r.** oraz za okres **od początku roku do końca IV kwartału 2021 r.**

W wyniku dokonanej analizy stwierdzono, że objęte kontrolą **sprawozdania jednostkowe** sporządzono zgodnie z wymogami określonymi w § 6 ust.1 pkt 1 oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, tj. sporządzane zostały przez kierownika jednostki organizacyjnej, a dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Zgodnie z zapisami § 6 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia **sprawozdanie zbiorcze** sporządzono w szczególności sprawozdań jednostkowych.

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. 243-257]

Działalność Powiatu Średzkiego w obszarze **sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ** oceniono **pozytywnie**.

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

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. 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)

