



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 11 czerwca 2024 r.

FB-KF.431.5.2024.ŁK

Pan
Jan Janas
Starosta Wołowski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 28 marca 2024 r. do 26 kwietnia 2024 r., działając na podstawie art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), pracownik Zespołu Kontroli Finansowej Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu Łukasz Konefał – główny specjalista – przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Wołowie (adres: pl. Piastowski 2, 56-100 Wołów).

Temat kontroli:

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

Okres objęty kontrolą:

od dnia 01.01.2023 r. do dnia 31.12.2023 r.

Kontrola realizowana jest zgodnie z zatwierdzonym w dniu 19 grudnia 2023 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2024 r. (NK-KSE.430.5.2023.RG).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego w Wołowie.

W okresie objętym kontrolą oraz na pierwszy dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych funkcję przewodniczącego Zarządu Powiatu Wołowskiego pełnił Pan **Janusz Dziarski** wybrany na stanowisko Starosty Wołowskiego na podstawie Uchwały Nr I/2/18 Rady Powiatu Wołowskiego z dnia 27 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Starosty Wołowskiego. Natomiast od dnia 07 maja 2024 r. przewodniczącym Zarządu Powiatu Wołowskiego jest Pan **Jan Janas** wybrany na stanowisko Starosty Wołowskiego na podstawie Uchwały Nr I/2/2024 Rady Powiatu Wołowskiego z dnia 7 maja 2024 r. w sprawie wyboru Starosty Wołowskiego.

W okresie objętym kontrolą do chwili obecnej Skarbnikiem Powiatu Wołowskiego jest Pan **Artur Michałuszek** powołany na to stanowisko na podstawie Uchwały Nr XLVII/244/22 Rady Powiatu Wołowskiego z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie powołania skarbnika Powiatu Wołowskiego. Natomiast od dnia 23 maja 2024 r. Skarbnikiem Powiatu Wołowskiego jest Pan **Konrad Buczka** powołany na to stanowisko na podstawie Uchwały Nr II/18/2024 Rady Powiatu Wołowskiego z dnia 23 maja 2024 r. w sprawie powołania skarbnika Powiatu Wołowskiego.

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

[Dowód: akta kontroli: str. 10-31 i str. 274-275]

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień (w oparciu o oceny cząstkowe badanych obszarów) działalność Powiatu Wołowskiego 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 (dalej sprawozdanie budżetowe Rb-27ZZ) w okresie objętym niniejszą kontrolą Powiat Wołowski wykonał zbiorczo dochody budżetowe w wysokości **2 487 881,01 zł**, w tym dochody przekazane budżetowi państwa w wysokości **1 872 876,34 zł** – w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Klasyfikacja budżetowa		Dochody budżetowe		
dział	rozdział	wykonane	przekazane	potrącone
700	70005	2 480 642,01	1 865 999,29	614 642,72
710	71015	146,0	138,70	7,30
750	75411	3 182,00	3 022,90	159,10
852	8523	138,00	131,10	6,90
855	85321	3 773,00	3 584,35	188,65
Zbiorczo		2 487 881,01	1 872 876,34	615 004,67

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 – w oparciu o dane liczbowe wykazane w **sprawozdaniu budżetowym Rb-27ZZ** w powyższym zakresie – Powiat Wołowski zrealizował dochody w łącznej wysokości **2 480 642,01 zł**, w tym środki stanowiące dochody budżetu państwa w wysokości **1 865 999,29 zł** – w szczególności klasyfikacji budżetowej zaprezentowanej w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2 (dane w zł)

Klasyfikacja budżetowa			Dochody budżetowe		
dział	rozdział	paragraf	wykonane	przekazane	potrącone
700	70005	0470	15 109,60	11 332,20	3 777,40
		0550	2 370 424,84	1 777 818,63	592 606,21
		0640	615,20	584,44	30,76
		0690	2891,84	2 747,25	144,59
		0760	12 249,53	9187,15	3 062,38
		0770	47 123,08	3 5342,31	11 780,77
		0800	23 910,57	22 715,04	1 195,53
		0920	8 146,03	6 109,52	2 036,51
		0970	171,32	162,75	8,57
Zbiorczo			2 480 642,01	1 865 999,29	614 642,72

Szczegółowym badaniem objęto **ustalenie wysokości i terminowość odprowadzania środków stanowiących dochody budżetu państwa** w okresie od dnia 01.01.2023 r. do dnia 31.03.2023 r.

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 osiągniętych 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 terminowości odprowadzania **środków stanowiących dochody budżetu państwa** przyjęto wyciągi bankowe (od nr 001/2023 do nr 046/2023) z rachunku bankowego o numerze **92 9583 1022 0100 0447 2001 0001** za okres od 01.01.2023 r. do 31.03.2023 r.

Na podstawie analizy przedłożonych dokumentów finansowo-księgowych ustalono, że Powiat Wołowski, w okresie objętym szczegółową kontrolą wykonał dochody ogółem w wysokości **2 282 403,13 zł** (w szczególności klasyfikacji budżetowej zaprezentowanej w Tabeli nr 3), w tym **środki stanowiące dochody budżetu państwa** w wysokości **1 716 948,85 zł** (w szczególności klasyfikacji budżetowej zaprezentowanej w Tabeli nr 4).

Tabela nr 3 (dane w zł)

Okres rozliczeniowy	Dochody wykonane (w szczególności klasyfikacji budżetowej)								
	0470	0550	0640	0690	0760	0770	0800	0920	Ogółem
od 01.01.2023 r. do 10.01.2023 r.	0,00	778,26	16,00	0,00	89,87	0,00	23 910,57	106,28	24 900,98
od 11.01.2023 r. do 20.01.2023 r.	1 109,00	987,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 096,00
od 21.01.2023 r. do 10.02.2023 r.	0,00	16 964,57	0,00	240,00	38,44	0,00	0,00	0,00	17 243,01
od 11.02.2023 r. do 20.02.2023 r.	0,00	50,00	0,00	1 566,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 616,00
od 21.02.2023 r. do 10.03.2023 r.	870,29	54 631,45	0,00	0,00	2 842,03	0,00	0,00	2,60	58 346,37
od 11.03.2023 r. do 20.03.2023 r.	0,00	12 587,91	0,00	0,00	391,56	11 523,20	0,00	789,57	25 292,24
od 20.03.2023 r. do 31.03.2023 r.	12 779,01	2 138 459,61	0,00	0,00	1 667,89	0,00	0,00	2,02	2 152 908,53
Ogółem	14 758,30	2 224 458,80	16,00	1 806,00	5 029,79	11 523,20	23 910,57	900,47	2 282 403,13

Tabela nr 4 (dane w zł)

Okres rozliczeniowy	Dochody należne (w szczególności klasyfikacji budżetowej)								
	0470	0550	0640	0690	0760	0770	0800	0920	Ogółem
od 01.01.2023 r. do 10.01.2023 r.	0,00	583,70	15,20	0,00	67,40	0,00	22 715,04	79,71	23 461,05
od 11.01.2023 r. do 20.01.2023 r.	831,75	740,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 572,00
od 21.01.2023 r. do 10.02.2023 r.	0,00	12 723,42	0,00	228,00	28,83	0,00	0,00	0,00	12 980,25
od 11.02.2023 r. do 20.02.2023 r.	0,00	37,50	0,00	1 487,70	0,00	0,00	0,00	0,00	1 525,20
od 21.02.2023 r. do 10.03.2023 r.	652,72	40 973,59	0,00	0,00	2 131,52	0,00	0,00	1,95	43 759,78
od 11.03.2023 r. do 20.03.2023 r.	0,00	9 440,93	0,00	0,00	293,67	8 642,40	0,00	592,18	18 969,18
Ogółem	1 484,47	64 499,39	15,20	1 715,70	2 521,42	8 642,40	22 715,04	673,84	102 267,46
od 20.03.2023 r. do 31.03.2023 r.	9 584,26	1 603 844,71	0,00	0,00	1 250,92	0,00	0,00	9,20	1 614 681,40
Ogółem	11 068,73	1 668 344,09	15,20	1 715,70	3 772,34	8 642,40	22 715,04	683,04	1 716 948,85

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 przez Powiat Wołowski **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 01.01.2023 r. do 10.01.2023 r.	23 461,05	23 461,05	0,00	5	13.01	15.01.2023 r.
od 11.01.2023 r. do 20.01.2023 r.	1 572,00	1 572,00	0,00	8	24.01	25.01.2023 r.
od 21.01.2023 r. do 10.02.2023 r.	12 980,25	12 980,25	0,00	19	14.02	15.02.2023 r.
od 11.02.2023 r. do 20.02.2023 r.	1 525,20	1 525,20	0,00	23	23.02	25.02.2023 r.
od 21.02.2023 r. do 10.03.2023 r.	43 759,78	19 374,75 24 385,03	0,00	23 33	23.02 14.03	15.03.2023 r.
od 11.03.2023 r. do 20.03.2023 r.	18 969,18	18 969,18	0,00	41	24.03	25.03.2023 r.
od 20.03.2023 r. do 31.03.2023 r.	1 614 681,40	20 684,29 1 593 997,11	0,00	41 53	24.03 14.04	15.04.2023 r.
Ogółem	1 716 948,85	1 716 948,85	0,00	-	-	-

[Dowód: akta kontroli: str. 32-196 i str. 272-273]

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

2. DOKUMENTOWANIE I EWIDENCJONOWANIE OPERACJI GOSPODARCZYCH

Powiat Wołowski przedłożył do kontroli wyciągi bankowe, polecenia księgowania oraz wydruki z ewidencji księgowej dotyczące środków objętych kontrolą, w szczególności zapisy na koncie „130-02- R-ek podstawowy Dochody budżetowe” prowadzonym w szczególności klasyfikacji budżetowej paragrafów dochodów.

Przedłożona do kontroli ewidencja księgowa 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, zrozumiały 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 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. 197-247]

Działalność Powiatu Wołowski 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 (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 2023 r. i za okres od początku roku do końca IV kwartału 2023 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. 248-271]

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

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przesłano 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
Anna Rosiecka
KIEROWNIK ZESPOŁU KONTROLI FINANSOWEJ

Anna Rosiecka
.....
(Podpis Kierownika jednostki kontrolującej)