



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 27 lipca 2016 r.

FB-KF.431.23.2016.KW

Pan

Marek Tramś

Starosta Powiatu Polkowickiego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 30 czerwca 2016 r. do 08 lipca 2016 r. na podstawie art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.) zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie: Krystyna Węgrzyn – starszy inspektor przewodnicząca zespołu, Danuta Woźniak - Wiergan – inspektor wojewódzki członek zespołu, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Polkowicach (ul. św. Sebastiana 1, 59-100 Polkowice).

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 –2015 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 23 grudnia 2015 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2016 r. (NK-KE.430.5.2015.MJ).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 3/2016.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze w Starostwie Powiatowym w pełniły n.w. osoby:

Pan Marek Tramś - Starosta Polkowicki wybrany Uchwałą Nr I/5/2014 Rady Powiatu Polkowickiego z dnia 01 grudnia 2014 r.

Pani Małgorzata Żbikowska - Skarbnik Powiatu powołana na stanowisko z dniem 16 czerwca 2009 r. Uchwałą Nr XXIII/179/2001 Rady Powiatu w Polkowicach z dnia 15 czerwca 2009 r.

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

[Dowód akta kontroli: str.1 - 10]

W wyniku niniejszej kontroli na podstawie przedłożonych do badania dokumentów finansowo-księgowych, proces realizacji dochodów w 2015 roku **oceniono pozytywnie**.

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

- prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą, w tym:
 - ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania, prawidłowość kwot dochodów odprowadzanych do budżetu państwa - **ocena pozytywna**
 - prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów - **ocena pozytywna,**
- sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą:
 - prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań finansowych, zgodność z zapisami księgowymi - **ocena pozytywna.**

Ustalanie wysokości środków podlegających odprowadzeniu na dochody budżetu państwa regulują n.w. przepisy prawa:

- art.23 ust.3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 518), w którym zapisano: „od wpływów osiągniętych ze sprzedaży, opłat z tytułu trwałego zarządu, użytkowania, czynszu dzierżawnego i najmu - nieruchomości Skarbu Państwa, a także od wpływów osiągniętych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste oraz odsetek za nieterminowe wnoszenie tych należności potrąca się 25% środków, które stanowią dochody powiatu, na których obszarze położone są te nieruchomości”;

- art. 4 pkt 14 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (tj. Dz. U. z 2012 r., poz. 83), który brzmi: „do wpływów osiągniętych 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 o finansach publicznych: „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”.

Pravidłowość ustalania i terminowość odprowadzania dochodów budżetu państwa oraz sprawozdawczość została zbadana w oparciu o wybraną do kontroli próbę zrealizowanych dochodów w ramach działu 700 - Gospodarka mieszkaniowa, rozdziału 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami w okresie I kwartału 2015 r. (tj. od 01.10.2015 r. do 31.03.2015 r.). Udział dochodów przeznaczonych do objęcia kontrolą, w stosunku do dochodów zrealizowanych w roku 2015 przedstawia poniższa tabela. Dane ustalono w oparciu o sprawozdanie Rb-27ZZ za I i IV kwartał 2015 r.

DOCHODY PODDANE KONTROLI								
Klasyfikacja budżetowa				Dochody wykonane w I kwartale			Udział skontrolowanych dochodów z I kwartału do dochodów roku 2015 r.	
Dział	Rozdział	§	Tytuł dochodu	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do DUW	Ogółem	Dochodów przekazanych do DUW
700	70005	0470	użytkowanie wieczyste i trwałe zarząd	2 647 664,69	28 109,31	84 327,97	78,58%	3,34%
700	70005	0750	dzierżawa	633,87	158,47	475,40	27,95%	27,95%
700	70005	0760	przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	6 904,48	1 726,12	5 178,36	26,84%	26,84%
700	70005	0770	odpłatne nabycie prawa własności nieruchomości	10 850,00	2 712,50	8 137,50	3,33%	3,33%
700	70005	0920	pozostałe odsetki	1 132,67	247,39	742,16	13,14%	11,48%
Łącznie				2 667 185,71	32 953,79	98 861,39	71,46%	3,53%

Prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą w tym:

- ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania

W wyniku czynności kontrolnych w oparciu o wyciągi bankowe (z wyodrębnionego rachunku bankowego) oraz ewidencję księgową prowadzoną w zakresie środków objętych niniejszą kontrolą ustalono, iż w okresie od 01.01.2015 r. do 31.03.2015 r. zrealizowano dochody w łącznej wysokości 2.667.185,71 zł.

Do ustalania wysokości dochodów zrealizowanych w I kwartale 2015 roku, należnych budżetowi państwa i terminowości ich odprowadzania, przyjęto wyciągi z wyodrębnionego rachunku bankowego dochodów Skarbu Państwa o numerze 63 12403464 1111 0010 4690 9270 za okres od dnia 01.01.2015 r. do 31.03.2015 r. od numeru 1 do 55.

W poniższych zestawieniach zaprezentowano ustalenia w zakresie gromadzenia i przekazywania dochodów należnych budżetowi państwa za I kwartał 2015 r. wykonanych i przekazanych w dziale: 700 – Gospodarka mieszkaniowa, w rozdziale: 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, z podziałem na poszczególne paragrafy.

§ 0470 - użytkowanie wieczyste i trwałe zarząd

Lp.	Wpływ dochodów w okresie	Wymagalny termin	Data wpłaty (w dniach)	użytk. wieczyste (uw) / trwałe zarząd (tz)	Kwota wpłaty	Kwota należna do przekazania do DUW	Kwota należna do potrącenia na rzecz jst	Kwota przelewu do DUW	Nr wyc. bank.	data przelewu	Różnica: kwota przekazana a należna (9-7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	01.01-10.01	15.01.	05.01.-09.01.	uw							
1.	<i>użytk. wieczyste</i>		RAZEM		12 568,49	9 426,37	3 142,12	9 426,37	6	12.01.15	0,00
	11.01-20.01	25.01.	12.01.-16.01.	uw							
2.	<i>użytk. wieczyste</i>		RAZEM		531,33	398,50	132,83	398,50	13	23.01.15	0,00
	21.01-10.02	15.02.	23.01.-10.02.	uw							
3.	<i>użytk. wieczyste</i>		RAZEM		317,83	238,37	79,46	238,37	22	12.02.15	0,00
	11.02-20.02	25.02.	11.02.-19.02.	uw							
4.	<i>użytk. wieczyste</i>		RAZEM		1 728,03	1 296,02	432,01	1 296,02	30	25.02.15	0,00
	21.02-10.03	15.03.	25.02.-10.03.	uw							
5.	<i>użytk. wieczyste</i>		Razem		11 920,42	8 940,32	2 980,11	9 617,21			676,89
	21.02-10.03	15.03.	27.02.-03.03.	tz							
5.	<i>trwałe zarząd</i>		Razem		2 522,32	1 891,74	630,58	1 891,74			0,00
5.	<i>użytk. wieczyste + trwałe zarząd</i>		RAZEM		14 442,74	10 832,06	3 610,69	11 508,95	43	13.03.15	676,89

Lp.	Wpływ dochodów w okresie	Wymagalny termin	Data wpłaty (w dniach)	użytk. wieczyste (uw) / trwały zarząd (tz)	Kwota wpłaty	Kwota należna do przekazania do DUW	Kwota należna do potrącenia na rzecz jst	Kwota przelewu do DUW	Nr wyc. bank.	data przelewu	Różnica: kwota przekazana a należna (9-7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	11.03-20.03	25.03.	11.03.-20.03.	uw							
6.	użytk. wieczyste		RAZEM		82 848,86	62 136,65	20 712,20	61 459,76	50	24.03.15	-676,89
	21.03-31.03	15.04	23.03.-31.03.	uw							
7.	użytk. wieczyste		Razem		2 523 186,60	0,00	0,00	0,00			
	21.03-31.03	15.04	23.03.-30.03.	tz							
7.	trwały zarząd		Razem		12 040,81	0,00	0,00				
7.	użytk. Wieczyste + trwały zarząd		RAZEM		2 535 227,41	0,00	0,00	0,00			0,00
	OGÓŁEM		z tego:		2 647 664,69	84 327,97	28 109,31	84 327,97	0,00	0,00	0,00
	użytkowanie wieczyste				2 633 101,56	82 436,23	27 478,73	82 436,23	0,00	0,00	0,00
	trwały zarząd				14 563,13	1 891,74	630,58	1 891,74	0,00	0,00	0,00

Na podstawie analizy wyciągów bankowych dotyczących wpłat z tytułu opłat za zarząd, użytkowanie i wieczyste użytkowanie nieruchomości ustalono, iż Starostwo Powiatowe w Polkowicach, zgromadziło od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.03.2015 r. dochody, w łącznej wysokości 2.647.664,69 zł, z tego z tytułu:

- użytkowania i wieczystego użytkowanie nieruchomości - 2.633.101,56 zł,
- trwałego zarządu - 14.563,13 zł.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż na dochody budżetu państwa należna do przekazania była kwota w łącznej wysokości 84.327,97 zł (tj. 75% środków zgromadzonych w okresie od 01.01.15 r. do 20.03.15 r.), z tego przypadają:

- z wpłat za użytkowanie i wieczyste użytkowanie nieruchomości - 82.436,23 zł,
- z opłat za trwały zarząd - 1.891,74 zł.

Środki ze zrealizowanych ww. dochodów Starostwo Powiatowe w Polkowicach przekazało na konto DUW sześcioma przelewami, z dotrzymaniem wyznaczonych przepisem *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych* terminach tj. do dnia odpowiednio 15 i 25 danego miesiąca.

Jednostka na przelewach środków należnych budżetowi państwa (do DUW) wskazywała kwoty dochodów w szczególności klasyfikacji budżetowej.

Na rzecz jednostki (SP) potrącono dochody w łącznej wysokości 28.109,31 zł (tj. 25%).

Zgodnie z ustaleniami kontrolujących dochody budżetu państwa zostały ustalone według zasad wynikających z obowiązującego stanu prawnego tj. według stanu środków na dzień 10 i 20 danego miesiąca w prawidłowych wysokościach. Niemniej jednak, w jednym przypadku jednostka odprowadziła na konto DUW (tj. w dniu 13.03.15 r.), środki w wysokości wyższej

o 676,89 zł niż należne budżetowi państwa (tj. dochody zrealizowane w okresie 21.02.15 r. – 10.03.15 r.), co przedstawiono w ww. tabeli.

Dochody zgromadzone w następnym okresie tj. 11.03.15 r. – 20.03.15 r. należne do przekazania do DUW do dnia 25.03.15 r., pomniejszono o ww. kwotę tj. 676,89 zł.

W związku ze stwierdzoną w trakcie czynności kontrolnych nadpłatą, inspektor ds: podatków i opłat Pani. E.F. przedłożyła kontrolującą Notatkę służbową sporządzoną w dniu 24.03.2015 r., w której podaje: iż „Przelew z dnia 13.03.2015 r. zawiera błędnie ujętą kwotę 902,52 zł jako wpłatę za użytkowanie wieczyste, stąd wynikła różnica między kwotą przekazaną a kwotą wpłat za okres od 21.02.2015 r. do 10.03.2015 r. Wpłata została zaksięgowana prawidłowo tylko przy robieniu przelewu nastąpił błąd i dochody zostały przekazane o kwotę 902,52 zł za dużo (do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego o kwotę 676,89 zł a do Starostwa o kwotę 225,63 zł). Płatnik G.G. dokonując wpłaty dnia 02.03.2015 r. w tytule wpisał, że jest to wpłata za użytkowanie wieczyste a wpłata dotyczyła kosztów adwokackich. Robiąc w/w przelew pracownik Starostwa zasugerowała się opisem płatnika. Przelew z dnia 24.03.2015 r. za okres od 11.03.2015 r. do 20.03.2015 r. zawiera korektę do przelewu z dnia 13.03.2015 r. W przelewie z dnia 24.03.2015 r. kwota wpłat z tytułu użytkowania wieczystego została pomniejszona o kwotę 902,52 zł, która dotyczyła kosztów adwokackich i przelew został pomniejszony o w/w kwotę”.

Przedstawione wyjaśnienie zawarte w ww. notatce kontrolującej uznali za wystarczające.

[Dowód akta kontroli: str.11-27]

§ 0750 – dzierżawa

Wpływ dochodów w okresie	Wymagalny termin	Wpływ dzierżawa z VAT	Podatek VAT	Dzierżawa bez VAT	Kwota należna do przekazania do DUW 75%	Kwota należna do potrącenia przez jst 25%	Kwota przelewu do DUW	Nr wyciągu bankowego	Data przelewu
02.01		357,09							
08.01		53,57							
01.01.-10.01	15.01.	410,66	-76,79	333,87	250,40	83,47	250,40	6	12.01
11.01.-20.01	25.01.	0,00							
10.02		184,50							
21.01.-10.02	15.02.	184,50	-34,5	150,00	112,50	37,50	112,50	22	12.02
11.02.-20.02	25.02.	0,00							
21.02.-10.03	15.03.	0,00							
11.03		184,50							
11.03.-20.03	25.03.	184,50	-34,5	150,00	112,50	37,50	112,50	50	24.03
21.03.-31.03	15.04	0,00							
R-m		779,66	-145,79	633,87	475,40	158,47	475,40		x

Na podstawie analizy wyciągów bankowych dotyczących wpłat z tytułu dzierżawy ustalono, iż Starostwo Powiatowe w Polkowicach, zgromadziło od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.03.2015 r. środki w łącznej wysokości 779,66 zł (z tego kwota 145,79 zł stanowiła podatek VAT).

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż na dochody budżetu państwa należna do przekazania była kwota w łącznej wysokości 475,40 zł (tj. 75% środków zgromadzonych w okresie od 01.01.15 r. do 20.03.15 r.).

Na rzecz jednostki (SP) potrącono dochody w łącznej wysokości 158,47 zł (tj. 25%).

Kontrolujący potwierdzili, że dochody budżetu państwa zostały ustalone w prawidłowych wysokościach według stanu środków na dzień 10 i 20 danego miesiąca.

Środki ze zrealizowanych ww. dochodów Starostwo Powiatowe w Polkowicach przekazało na konto DUW trzema przelewami, z dotrzymaniem wyznaczonych przepisem *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych* terminach tj. odpowiednio do dnia 15 i 25 danego miesiąca.

§ 0760 – przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

Wpływ dochodów w okresie	Wymagalny termin	Kwota wpłaty	Kwota należna do przekazania do DUW 75%	Kwota należna do potrącenia przez jst 25%	Kwota przelewu do DUW	Nr wyciągu bankowego	Data przelewu
05.01		4 625,47					
01.01.-10.01	15.01.	4 625,47	3 469,10	1 156,37	3 469,10	6	12.01
11.01.-20.01	25.01.	0,00	0,00	0,00			
21.01		769,80					
21.01.-10.02	15.02.	769,80	577,35	192,45	577,35	22	12.02
20.02		768,57					
11.02.-20.02	25.02.	768,57	576,43	192,14	576,43	30	25.02
21.02.-10.03	15.03.	0,00	0,00	0,00			
20.03		740,64					
11.03.-20.03	25.03.	740,64	555,48	185,16	555,48	50	24.03
21.03.-31.03	15.04	0,00	0,00	0,00			
R-m		6 904,48	5 178,36	1 726,12	5 178,36		x

Na podstawie analizy wyciągów bankowych dotyczących wpłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności ustalono, iż Starostwo Powiatowe w Polkowicach, zgromadziło od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.03.2015 r. środki w łącznej wysokości 6.904,48 zł.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż na dochody budżetu państwa należna do przekazania była kwota w łącznej wysokości 5.178,36 zł (tj. 75% środków zgromadzonych w okresie od 01.01.15 r. do 20.03.15 r.).

Na rzecz jednostki (SP) potrącono dochody w łącznej wysokości 1.726,12 zł (tj. 25%).

Kontrolujący potwierdzili, że dochody budżetu państwa zostały ustalone w prawidłowych wysokościach według stanu środków na dzień 10 i 20 danego miesiąca.

Środki ze zrealizowanych ww. dochodów Starostwo Powiatowe w Polkowicach przekazało na konto DUW czterema przelewami, z dotrzymaniem wyznaczonych przepisem *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych* terminach tj. odpowiednio do dnia 15 i 25 danego miesiąca.

§ 0770 – odpłatne nabycie prawa własności nieruchomości

Wpływ dochodów w okresie	Wymagalny termin	Wpływ zakup nieruchomości	Kwota należna do przekazania do DUW 75%	Kwota należna do potrącenia przez jst 25 %	Kwota przelewu do DUW	Nr wyciągu bankowego	Data przelewu
01.01.-10.01	15.01.	0,00	0,00	0,00			
11.01.-20.01	25.01.	0,00	0,00	0,00			
21.01.-10.02	15.02.	0,00	0,00	0,00			
11.02.-20.02	25.02.	0,00	0,00	0,00			
21.02.-10.03	15.03.	0,00	0,00				
16.03		9 780,00	7 335,00	2 445,00			
17.03		1 070,00	802,50	267,50			
11.03.-20.03	25.03.	10 850,00	8 137,50	2 712,50	8 137,50	50	24.03.
21.03.-31.03	15.04	0,00					
R-m		10 850,00	8 137,50	2 712,50	8 137,50		x

Na podstawie analizy wyciągów bankowych dotyczących wpłat z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości ustalono, iż Starostwo Powiatowe w Polkowicach, zgromadziło od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.03.2015 r. środki w łącznej wysokości 10.850,00 zł.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż na dochody budżetu państwa należna do przekazania była kwota w łącznej wysokości 8.137,50 zł (tj. 75% środków zgromadzonych w okresie od 01.01.15 r. do 20.03.15 r.).

Na rzecz jednostki (SP) potrącono dochody w łącznej wysokości 2.712,50 zł (tj. 25%).

Kontrolujący potwierdzili, że dochody budżetu państwa zostały ustalone w prawidłowych wysokościach według stanu środków na dzień 10 i 20 danego miesiąca.

Środki ze zrealizowanych ww. dochodów Starostwo Powiatowe w Polkowicach przekazało na konto DUW jednym przelewem, z dotrzymaniem wyznaczonych przepisem *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych* terminach tj. odpowiednio do dnia 15 i 25 danego miesiąca.

§ 0920 – pozostałe odsetki

Wpływ dochodów w okresie	Wymagalny termin	Wpływ odsetki użytkowanie wieczyste	Kwota należna do przekazania do DUW 75%	Kwota należna do potrącenia przez jst 25%	Kwota przelewu do DUW	Nr wyciągu bankowego	Data przelewu
01.01.-10.01	15.01.	0,00	0,00	0,00			
13.01		34,44	25,83	8,61			
15.01		728,63	546,47	182,16			
15.01		5,33	4,00	1,33			
16.01		80,34	60,26	20,09			
16.01		92,06	69,05	23,02			
11.01.-20.01	25.01.	940,80	705,60	235,20	705,60	13	23.01.
04.02		39,24					
21.01.-10.02	15.02.	39,24	29,43	9,81	29,43	22	12.02
12.02.		9,51	7,13	2,38			
11.02.-20.02	25.02.	9,51	7,13	2,38	7,13	30	25.02.
21.02.-10.03	15.03.	0,00	0,00	0,00			
11.03.-20.03	25.03.	0,00	0,00	0,00			
26.03		143,12					
21.03.-31.03	15.04	143,12	0,00	0,00			
R-m		1 132,67	742,16	247,39	742,16		x

Na podstawie analizy wyciągów bankowych dotyczących wpłat z tytułu odsetek ustalono, iż Starostwo Powiatowe w Polkowicach, zgromadziło od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.03.2015 r. środki w łącznej wysokości 1.132,67 zł.

Stwierdzono, iż na dochody budżetu państwa należna do przekazania była kwota w łącznej wysokości 742,16 zł (tj. 75% środków zgromadzonych w okresie od 01.01.15 r. do 20.03.15 r.).

Na rzecz jednostki (SP) potrącono dochody w łącznej wysokości 247,39 zł (tj. 25%).

Kontrolujący potwierdzili, że dochody budżetu państwa zostały ustalone w prawidłowych wysokościach według stanu środków na dzień 10 i 20 danego miesiąca.

Środki ze zrealizowanych ww. dochodów Starostwo Powiatowe w Polkowicach przekazało na konto DUW trzema przelewami, z dotrzymaniem wyznaczonych przepisem *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych* terminach tj. odpowiednio do dnia 15 i 25 danego miesiąca.

Starostwo Powiatowe w przelewach środków należnych budżetowi państwa, przekazywanych do DUW wskazywało właściwe podziałki klasyfikacji budżetowej wraz z określeniem kwot z poszczególnych tytułów.

[Dowód akta kontroli: str. 28 - 74]

Na podstawie sprawdzonych dokumentów finansowo-księgowych prawidłowość realizacji dochodów budżetu państwa w tym: ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania **oceniono pozytywnie.**

Prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów.

Starostwo Powiatowe w Polkowicach prowadzi księgi rachunkowe z wykorzystaniem programu komputerowego SIGID wer. 2.47b Zakładu Systemów Informatycznych „SIGID” Sp. z o.o. z/s w Poznaniu.

Ewidencja szczegółowa dochodów Skarbu Państwa prowadzona była na koncie 139 – Rachunek bankowy dochodów Skarbu Państwa według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Starostwo Powiatowe posiada wyodrębniony rachunek bankowy dochodów Skarbu Państwa o numerze 63 12403464 1111 0010 4690 9270.

Do kontroli przedłożono:

- wyciągi z wyodrębnionego rachunku bankowego dochodów Skarbu Państwa o numerze 63 12403464 1111 0010 4690 9270 - za okres od dnia 01.01.2015 r. do 31.03.2015 r. (od numeru 1 do numeru 55),

- wydruki z ewidencji księgowej:

Dzienniki o numerze od: WS150001 z dnia 02.01.2015 r. do WS150055 z dnia 31.03.2015;

Obroty i Salda od konta 139-7-00 do 840-7-02 od 2015.01 do 2015.03

- Analityka kont od 139-7-00 do 840-7-02;

139 - - Inne rachunki bankowe;

139 - 7 - - Dochody;

139-7-01 - - Użytkowanie wieczyste;

139-7-02 - - Trwały zarząd;

139-7-03 - - Przekształcenie prawa;

139-7-04 - - Zakup nieruchomości;

139-7-06 - - Odsetki wieczyste użytkowanie;

139-7-13 - - Podatek VAT;

139-7-17 - Wpłata – dzierżawa;
141-7-01 - Środki pieniężne drodze;
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych;
221-7- 01 - Użytkowanie wieczyste;
221 -7-02 - Trwały zarząd gruntów;
221 -7-03 - Przekształcenie prawa;
221- 7-04 - Zakup nieruchomości;
221- 7-06 - Odsetki wieczyste użytkowanie;
221-7-17 - Przypis dzierżawa;
221-7-20 – Przypis – naliczenie odsetek;
225 -7 -1 - Rozrachunki – Urząd Wojewódzki;
225-7-1- 01- Użytkowanie wieczyste;
225-7-1-02 - Trwały zarząd gruntów;
225-7-1-03 - Przekształcenie prawa;
225-7-01-04- Zakup nieruchomości;
225-7-1-06 - Odsetki wieczyste użytkowanie;
225-7-1-13 – Dzierżawa;
225-7-2 - Rozrachunki – Starostwo;
225-7-2 -01- Użytkowanie wieczyste;
225-7-2-02 - Trwały zarząd gruntów;
225-7-2-03 - Przekształcenie prawa;
225-7-2-04- Zakup nieruchomości;
225-7-2-06 - Odsetki wieczyste użytkowanie;
225-7-2-13- Dzierżawa;
Obroty i Salda od konta 139-7-00 do 840-7-02 od 2015.01 do 2015.12- Analityka kont od 139-7-00 do 840-7-02.

[Dowód akta kontroli: str.75- 89]

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą prowadzona była prawidłowo, zgodnie z wymogami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 j.t. z późn. zm.).

Zapisy w księgach rachunkowych (chronologiczne i uporządkowane wg kryteriów klasyfikacyjnych) umożliwiły sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań, co jest zgodne z art. 24 ust. 4 pkt. 2 ww. ustawy.

Zapisy w księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy rachunkowości tj. uwzględniają daty dokonania operacji gospodarczych; określenie rodzajów i numerów identyfikacyjnych dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów, zrozumiąły tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

Przedłożone do kontroli dowody księgowe spełniają wymagania określone w art. 21 ust.1 ww. ustawy (zawierają m.in. adnotacje dotyczące sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzenia do wypłaty, spełniają wymogi prawidłowego dowodu księgowego).

W związku z powyższymi ustaleniami, prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie dochodów objętych kontrolą **oceniono pozytywnie.**

Sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą:

- **prawidłowość i rzetelność 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 od początku roku do końca I kwartału 2015 r. sporządzone przez Powiat Polkowicki. Dane wykazane w przedmiotowym sprawozdaniu przedstawia poniższe zestawienie:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane
					Ogółem	Potrącone na rzecz jst	
700	70005	0470	2 661 000,00	4 143 965,76	2 647 664,69	28 109,31	84 327,97
700	70005	0750	0,00	744,86	633,87	158,47	475,40
700	70005	0760	12 000,00	6 477,11	6 904,48	1 726,12	5 178,36
700	70005	0770	6 000,00	10 849,93	10 850,00	2 712,50	8 137,50
700	70005	0920	5 000,00	706 054,85	1 132,67	247,39	742,16
	Razem		2 684 000,00	4 868 092,51	2 667 185,71	32 953,79	98 861,39

[Dowód akta kontroli: str.90- 93]

Prawidłowość sporządzania sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za okres od początku roku do końca I kwartału 2015 r., została oceniona poprzez zbadanie zgodności danych zawartych w ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach.

Wielkości liczbowe wykazane w ww. sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej i spełniają wymogi § 9 ust. 1, 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119), 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”.

Sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku nr 39, tj. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do ww. rozporządzenia Ministra a wskazanymi w Rozdziale 2 - Sprawozdanie Rb-27ZZ kwartalne z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą, w tym: prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań oraz zgodność z zapisami księgowymi w okresie objętym kontrolą, **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. Nr 185, poz. 1092), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Edyta Sapała
DYREKTOR WYDZIAŁU

Finansów i Budżetu

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

[Handwritten signature]

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Danuta Woźniak-Wierzon

13

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontrolny Finansowej

Kamilla Piasecka

