

ARKUSZ USTALEŃ KONTROLI Nr 2	
Osoba/y odpowiedzialna/e za realizację zadania	Pan Krzysztof Fedorczyk – Starosta Węgrowski
Zagadnienia poddane kontroli	<i>Realizacja dochodów budżetowych w 2016 r.</i>
Elementy badane w zakresie zagadnienia poddanego kontroli:	USTALENIA
a) <i>prawidłowość zakwalifikowania przypisów należności, wykazanie w ewidencji księgowej i Rb-27ZZ,</i>	<p><b>1.</b> W sprawozdaniu Rb-27ZZ Starostwa Powiatowego w Węgrowie (dalej Starostwo) z wykonania planu dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2016 r. w rozdz. 71015 wykazano dochody planowane w kwocie 2 000 zł, przypisane należności – <b>94,40 zł</b>, dochody wykonane – 94,40 zł. Zapłatę należności księgowano w karcie dochodów na kontach: 130-1 rachunek bieżący jednostki – dochody jednostki i 225 Rozrachunki z budżetem – dochody skarbu państwa wg klasyfikacji budżetowej w dziale 710, rozdziale 71015 i § 0690.</p> <p><b>2.</b> PINB w roku 2016 r. wystawił 6 upomnień wzywających do wykonania obowiązku wynikającego z decyzji jednostki, w których określono należność za każde upomnienie w kwocie 11,60 zł. Łączna kwota należności budżetowych wynikająca z ww. upomnień 69,60 zł, natomiast kwota należna według karty dochodów w 2016 r. wyniosła 94,40 zł, w tym nadpłata w kwocie 24,80 zł. Jak wynika z wyjaśnienia na piśmie z dnia 16 listopada 2017 r. złożonego przez główną księgową nadpłata powstała z powodu zaokrąglenia dwóch wystawionych tytułów tj. winno być na łączną kwotę 23,20 zł, a dłużnicy wpłacili dwukrotnie po 24,00 zł. Ponadto odmówiono przyjęcia zwrotu nadpłaty twierdząc, iż jest to zbyt mała kwota by domagać się zwrotu (z przeprowadzonych rozmów sporządzono notatkę). W wyjaśnieniu podano cyt. „<i>Z uwagi na fakt odmowy wystąpienia o zwrot nadpłaconą kwotę jednostka przyjęła jako dochód, a nie nadpłatę. Z powodów ekonomicznych uznano, iż kontakt telefoniczny jest wystarczający</i>”.</p> <p><b>3.</b> Porównano wykonanie przypisanych należności wykazanych w sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzonym przez PINB z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 225 – <i>Rozrachunki z budżetem</i> i stwierdzono ich zgodność.</p>
b) <i>prawidłowość</i>	<b>1.</b> Na podstawie zapisów w karcie dochodów ( <i>do kont: 750 przychody</i>

<p><i>sporządzenia dowodów wpłaty oraz ujęcia ich w ewidencji księgowej w poszczególnych paragrafach dochodowych, oraz zgodność zapisów w ewidencji ze sprawozdaniem Rb-27S,</i></p>	<p><i>finansowe/222 rozliczenie dochodów budżetowych) dział 710 rozdział 71015 § 0920 ustalono, że w 2016 r. wykonane dochody budżetowe stanowiły kwotę <b>116,22 zł</b> i dotyczyły odsetek bankowych naliczonych od środków znajdujących się na rachunku bankowym PINB. Odsetki zostały odprowadzone do Starostwa i wykazane jako dochody w sprawozdaniu Rb-27S.</i></p> <p><b>2.</b> Sprawdzono na <i>wyciągach bankowych</i> kwoty naliczonych odsetek przez bank wg zmiennej stopy procentowej od zgromadzonych środków pieniężnych na rachunku bankowym i stwierdzono prawidłowość klasyfikacji ich zapisu w karcie dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz.1053, ze zm.).</p>
<p><i>c) zgodność kwot należnych z odprowadzoną na rachunek budżetu państwa oraz zachowanie terminów ich przekazania, zgodność zapisów w ewidencji ze sprawozdaniem,</i></p>	<p>Porównano kwoty dochodów wykonanych z wysokością kwot przekazanych na rachunek Ministerstwa Finansów oraz daty wpływu dochodów na rachunek Starostwa z terminem ich przekazania do Ministerstwa Finansów i stwierdzono zgodność z terminami ustalonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie <i>szczególowego sposobu wykonywania budżetu państwa</i> (Dz. U. z 2014 r., poz. 82 z późn. zm.).</p> <p>Porównano dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ z danymi wynikającymi z ewidencji dochodów odprowadzonych na rachunek Ministerstwa Finansów i stwierdzono ich zgodność.</p>
<p><i>d) podejmowane działania windykacyjne w stosunku do dłużników.</i></p>	<p>Według ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-27ZZ sporządzonego na dzień 31 grudnia 2016 r. należności pozostałe do zapłaty wynosiły 0 zł.</p>



<p><b>Data:</b> 24.11.2017r.</p>	<p><i>Podpis i pieczęć kontrolerów:</i></p> <p>INSPEKTOR WOJEWÓDZKI Halina Niedziółka</p>
	<p>Potwierdzam zgodność ustaleń kontroli z uzyskanymi w toku kontroli dowodami:</p>
<p><b>Data:</b></p>	<p><i>Podpis i pieczęć osoby odpowiedzialnej za realizację zadania:</i></p> <p><b>STAROSTA</b> Krzysztof Fedorczyk</p>