



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 14.09.2012 r.

FB-KF.431.25.2012

KH. 42582. 2012.

Pan
Walery Czarnecki
Starosta Lubański

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 16 kwietnia 2012 r. do 20 kwietnia 2012 r. na podstawie art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami) zespół kontrolerów Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie: przewodnicząca zespołu Krystyna Węgrzyn – starszy inspektor, członek zespołu Danuta Woźniak – inspektor wojewódzki, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Lubaniu z zakresu prawidłowości realizacji przez jednostki samorządu terytorialnego, dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Okres objęty kontrolą: 2010 - 2011 rok.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o Plan okresowy kontroli zewnętrznych w jednostkach podporządkowanych Wojewodzie Dolnośląskiemu oraz samorządu terytorialnego, realizowanych przez Wydziały Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w I półroczu 2012 roku, nr NK-KS.430.1.2012 z dnia 02 stycznia 2012 r.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 1/2012.

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

Pan Walery Czarnecki - Starosta Lubański od 2006 r. (Uchwała Nr I/4/2006 Rady Powiatu Lubańskiego z dnia 30 listopada 2006 r., Uchwała Nr I/5/2010 Rady Powiatu Lubańskiego z dnia 07 grudnia 2010 r.).

Pan Konrad Rowiński - Wicestarosta (Uchwała nr I/7/2010 Rady Powiatu Lubańskiego z dnia 07 grudnia 2010 r.).

Pani Anna Wojewoda - Skarbnik Powiatu Lubańskiego od dnia 01 września 2011 r. (Uchwała Nr XII/94/2011 Rady Powiatu Lubańskiego z dnia 25 sierpnia 2011r.).

Poprzednio Skarbnikiem Powiatu Lubańskiego od dnia 01 stycznia 1999 r. do dnia 31 sierpnia 2011 r. była - Pani Romualda Łoziak (Uchwała Nr III/11/98 Rady Powiatu Lubańskiego z dnia 03 grudnia 1998 r.).

Działania jednostki w zakresie objętym przedmiotową kontrolą ocenia się pozytywnie.

Powyższą ocenę uzasadniają ustalenia dokonane w wyniku kontroli poszczególnych zagadnień objętych niniejszą kontrolą, tj.:

1. prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą

- ustalenie i terminy odprowadzania dochodów budżetu państwa w zakresie:

działu 700 - Gospodarka mieszkaniowa, rozdziału 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami:

§ 0470 - użytkowanie wieczyste i trwałe zarząd,

§ 0750 – najem, dzierżawa,

§ 0760 – przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,

§ 0770 – odpłatne nabycie prawa własności nieruchomości,

§ 0870 – wpływy ze sprzedaży składników majątkowych.

- ewidencjonowanie w/w dochodów,

2. sprawozdawczość dochodów objętych kontrolą:

- prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ,

- zgodność sprawozdań Rb-27ZZ z ewidencją księgową prowadzoną w jednostce,

- terminowość przekazywania sprawozdań Rb-27ZZ.

Ad.1. Prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą.

W piśmie Nr: FB.I.KS.3050–11/10-1 z dnia 24 lutego 2010 r. Wojewoda Dolnośląski przekazał informację o kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej podlegających przekazaniu do budżetu państwa w 2010 roku. Dochody wynikające z podziału kwot określonych w ustawie budżetowej z dnia 5 lutego 2010 r. i ujętych w planie finansowym, o którym mowa w art.146 na ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

(Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) dla Starostwa Lubańskiego określono w łącznej wysokości 405.000zł, z tego:

- w dziale 700, rozdziale 70005, § 0470 w wysokości - 377.000 zł
- w dziale 700, rozdziale 70005, § 0750 w wysokości - 14.000 zł
- w dziale 700, rozdziale 70005, § 0760 w wysokości - 3.000 zł
- w dziale 700, rozdziale 70005, § 0770 w wysokości - 10.000 zł
- w dziale 700, rozdziale 70005, § 0920 w wysokości - 1.000 zł.

Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, podlegające przekazaniu do budżetu państwa ujęto w załączniku Nr 4 do Uchwały Budżetowej Powiatu Lubańskiego nr XLVIII/270/2009 Rady Powiatu Lubańskiego z dnia 30 grudnia 2009 r.

Wykonanie dochodów wyniosło 809.971,39 zł, co stanowiło 199,99 % w stosunku do ustalonego na 2010 rok planu.

W roku budżetowym zrealizowano dochody ogółem w kwocie 809.971,39 zł, w tym:

- w dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa
 - w rozdziale 70005- Gospodarka gruntami i nieruchomościami w kwocie łącznej 809.715,55 zł, z czego odprowadzono na dochody budżetu państwa kwotę 609.887,51 zł, w następującej szczegółowości:
- | | |
|--|-----------------------|
| - § 0470 – użytkowanie wieczyste i trwałe zarząd | - 478.302,42 zł (75%) |
| - § 0750 – najem, dzierżawa | - 34.243,20 zł (75 %) |
| - § 0760 – przekształcenie prawa użyt. wieczystego w prawo własności | - 4.388,38zł (75%) |
| - § 0770 – odpłatne nabycie prawa własności nieruchomości | - 75.478,31zł (75%) |
| - § 0870 – wpływy ze sprzedaży składników majątkowych | - 4.092,98 zł (95%) |
| - § 0920 – odsetki od nieterminowych wpłat | - 8.844,54 zł (82%) |
| - § 0970 - wpływy z różnych dochodów | - 4.537,68 zł (95%). |

Odsetki od należności Skarbu Państwa, były naliczane zgodnie z *art. 40 ust. 2, pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240 i 1241 ze zmianami)* oraz § 8, pkt 5 obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. „Odsetki od należności

i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału”.

Na kwotę odsetek odprowadzonych na dochody budżetu państwa w wysokości 8.844,54 zł składają się odsetki od nieterminowo wnoszonych opłat w kwocie 5.121,14 zł (tj. 75% uzyskanych wpłat) oraz odsetki równe stopie redyskonta weksli stosowanej przez NBP w kwocie 3.919,37 zł (tj. 95% od umowy sprzedaży nieruchomości, rozłożonej na raty na okres 10 lat).

W dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona p/pożarowa

- w rozdziale 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej uzyskano dochody w kwocie łącznej 255,84 zł (po potrąceniu należnych jst dochodów w wysokości 12,80 zł), na dochody budżetu państwa przekazano kwotę 243,04 zł.

W 2010 r. jednostka odprowadziła na dochody budżetu państwa środki finansowe w wysokości 610.130,55 zł, 25 przelewami z dotrzymaniem wszystkich wyznaczonych w przepisie wykonawczym terminów odprowadzenia dochodów a także terminu wskazanego do odprowadzenia dochodów zrealizowanych w okresie przejściowym. Dochody okresu przejściowego zgromadzone od 21.12.2010 r. do 31.12.2010 r. przelano na rachunek bankowy DUW we Wrocławiu w dniu 5.01.2011 r. w wysokości 3.028,93 zł.

Do kontroli terminowości przekazywania w 2010 roku dochodów wybrano próbę stanowiącą 100 % odprowadzonych do DUW środków (tj. 25 wyciągów z rachunku bankowego potwierdzających dokonanie przelewu środków na konto DUW).

W 2010 roku dochody przekazano na konto DUW we Wrocławiu w następujących terminach:
14.01.; 21.01.; 12.02.; 23.02.; 15.03.; 24.03.; 13.04.; 22.04.; 13.05.; 24.05.; 14.06.; 21.06.; 13.07.; 22.07.; 13.08.; 25.08.; 13.09.; 22.09.; 12.10.; 22.10.; 12.11.; 22.11.; 14.12.; 22.12.; 05.01.2011 r.

[Dowód akta kontroli: str. 31 - 44]

Jednostka stosuje zasady określone w art. 255 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), w którym zapisano: "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.

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 winny być 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.

Dochody w łącznej wysokości 199.840,84 zł potrącono na rzecz jst zgodnie z obowiązującymi unormowaniami tj.:

- na podstawie art.23 ust.3 ustawy o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 102 poz. 651), w którym zapisano: „od wpływów osiąganych ze sprzedaży, opłat z tytułu trwałego zarządu, użytkowania, czynszu dzierżawnego i najmu- nieruchomości Skarbu Państwa, a także od wpływów osiąganych 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 (Dz. U. z 2005 r. Nr 175, poz. 1459 z późn. zm.), który brzmi: „od wpływów osiąganych z tytułu przekształcenia stosuje się odpowiednio przepis art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami;

- oraz na podstawie art.5 ust.1 pkt 6 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tj. Dz. U. z 2010 r. Nr 80 poz. 526 ze zm.), w którym podano: „źródłami dochodów własnych powiatu są: 5,0% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”.

Celem zbadania prawidłowości dokonywania podziału uzyskanych dochodów z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, do kontroli wybrano próbę w kwocie 126.434,45 zł (środki przekazane na dochody budżetu państwa w I kwartale 2010 r.), stanowiącą 20,72% ogółem odprowadzonych dochodów do DUW w 2010 roku w wysokości 610.130,55 zł.

W oparciu o przedłożone dokumenty źródłowe: dowody księgowe, wyciągi bankowe oraz ewidencję księgową stwierdzono, że dochody budżetu państwa przekazano przelewami na rachunek bankowy DUW w następującej szczegółowości:

- 1) - za okres od 1.01.do 10.01.2010 r. w wysokości 3.252,09 zł w dniu 14.01.2010 r.
- 2) - za okres od 11.01.do 20.01. 2010 r. w wysokości 5.720,56 zł w dniu 21.01.2010 r.
- 3) - za okres od 21.01. do 10.02.2010 r. w wysokości 22.037,20 zł w dniu 12.02.2010 r.
- 4) - za okres od 11.02. do 20.02.2010 r. w wysokości 79.532,16 zł w dniu 23.02.2010 r.
- 5) - za okres od 21.02.do 10.03.2010 r. w wysokości 7.917,21 zł w dniu 15.03.2010 r.
- 6) - za okres od 11.03.do 20.03.2010 r. w wysokości 7.975,23 zł w dniu 24.03.2010 r.

Dochody budżetu państwa w I kwartale 2010 roku zostały ustalone według zasad wynikających z obowiązującego stanu prawnego tj. według stanu środków na dzień 10 i 20 danego miesiąca w prawidłowych wysokościach, rozliczone i odprowadzane na rachunek DUW we Wrocławiu w obowiązujących terminach. Na rzecz jst potrącono kwotę 42.089,64 zł, na podstawie cytowanych wyżej przepisów.

Na podstawie sprawdzonych dokumentów finansowo-księgowych **pozytywnie oceniono** prawidłowość realizacji dochodów budżetu państwa. Jednostka dotrzymała wyznaczonych 25 terminów odprowadzenia środków na konto DUW w 2010 r. W I kwartale 2010 roku w objętych kontrolą sześciu okresach rozliczeniowych prawidłowo ustalano wysokość odprowadzanych dochodów.

Do kontroli wybrano próbę dobraną na podstawie osądu kontrolera i na jej podstawie dokonano oceny działalności jednostki w 2011 r. w zakresie objętym kontrolą.

Ze względu na wysokość zgromadzonych w 2011 roku dochodów w wysokości 1.474.791,76 zł, kontrolą objęto reprezentatywną próbę dochodów uzyskanych w I kwartale 2011 roku w kwocie 400.918,52 zł, stanowiącą 27,2 % dochodów zgromadzonych ogółem.

Szczegółową kontrolą objęto realizację dochodów w **I kwartale 2011 r.** w zakresie ustalania i terminowości odprowadzania dochodów w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej, co zostało opisane poniżej.

W I kwartale 2011 r. na podstawie prowadzonej w jednostce ewidencji finansowo-księgowej oraz przedłożonych do kontroli sprawozdań Rb-27ZZ – kwartalne sprawozdania 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 2011 r. ustalono, iż zrealizowano dochody w ogólnej kwocie **400.918,62 zł**. Ze zrealizowanych dochodów Starostwo Powiatowe w Lubaniu potrąciło na rzecz jednostki samorządu terytorialnego środki w wysokości **21.071,99 zł**. Na dochody budżetu państwa jednostka przekazała dochody w kwocie **65.834,70 zł**.

Kontroli w zakresie prawidłowości ustalania w I kwartale 2011 r. kwot dochodów z działu – 700, rozdziału 70005, należnych budżetowi państwa i jednostce samorządu terytorialnego oraz przekazywania ich na rachunek DUW zostały poddane:

1) Dochody z tytułu wniesionych opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości (§ 0470).

W I kwartale 2011 r. Starostwo Powiatowe w Lubaniu zgromadziło ww. dochody w wysokości **376.384,10 zł**. Ze zrealizowanych dochodów, potrącono na rzecz jst kwotę **15.667,33 zł**. Potrącenia należnych jednostce 25 % dokonano na podstawie *art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami*, tj. zgodnie z postanowieniami przytoczonymi na stronie 5 niniejszego wystąpienia. Należne budżetowi państwa dochody w wysokości **47.002,00 zł (75 %)** jednostka odprowadziła na konto DUW.

2) Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa (§ 0750).

W związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej z ww. tytułu w I kwartale 2011 r. jednostka uzyskała dochody w wysokości **7.417,13 zł**. Na dochody własne Starostwo potrąciło zgodnie ze wskazanym wyżej przepisem *art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami*, kwotę **1.807,51 zł**, stanowiącą 25 % dochodów ogółem. Na dochody budżetu państwa jednostka odprowadziła środki w wysokości **5.422,52 zł (75 %)**.

3) Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności (§ 0760).

Starostwo Powiatowe w Lubaniu w I kwartale 2011 r. zrealizowało z ww. tytułu dochody w wysokości **496,64 zł**. Z uzyskanych wpływów, potrącono na rzecz jst kwotę **124,16 zł**, stanowiącą 25 % dochodów wykonanych. Zgodnie z brzmieniem *art. 4 ust. 14 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. Nr 175, poz. 1459 ze zm.)* - „Do wpływów osiąganych z opłat z tytułu

przekształcenia stosuje się odpowiednio przepis art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami". Należne budżetowi państwa środki w wysokości **372.48 zł** (75%) jednostka odprowadziła na konto DUW.

4) Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 0770).

Z tytułu realizacji ww. wpłat Starostwo uzyskało dochody w wysokości **12.338,80 zł**. Na rzecz jst potrącono kwotę **1.807,51 zł**, tj. 25 % ze zrealizowanych dochodów. Na konto DUW jednostka odprowadziła środki w wysokości **5.422,52 zł** (75 %).

5) Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (§ 0870).

W I kwartale 2011 r. Starostwo Powiatowe w Lubaniu zgromadziło ww. dochody w kwocie **3.275,49 zł**. Potrącenia należnych jednostce 5 % w wysokości **163,61 zł** - dokonano na podstawie *art. 5 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (tj. Dz. U. z 2010 r. Nr 80 poz. 526 ze zm.), cytowanego na stronie 5 niniejszego wystąpienia. Należne budżetowi państwa dochody w wysokości **3.108,66 zł** (95 %) jednostka odprowadziła na konto Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego.

6) Pozostałe odsetki (§ 0920)

Z tytułu odsetek za nieterminowe wnoszenie należności z ww. tytułów dochodów, Starostwo osiągnęło dochody w wysokości **1.005,36 zł**. Zgodnie ze wskazanym na stronie 5 przepisem *art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami* na dochody własne jednostka potrąciła kwotę **224,63 zł**, stanowiącą 25 % dochodów ogółem. Na dochody budżetu państwa Starostwo Powiatowe przekazało środki w wysokości **673,89 zł** (75 %).

7) Wpływy z różnych dochodów (§ 0970)

W I kwartale 2011 r. w ww. paragrafie nie uzyskano dochodów.

Szczegółowej kontroli realizacji dochodów w zakresie ustalania i terminowości odprowadzania należnych budżetowi państwa dochodów w I kwartale 2011 r. dokonano na podstawie przedłożonych dokumentów finansowo-księgowych oraz wydruków z ewidencji księgowej.

Zestawienie kwot ww. dochodów przekazanych i terminy ich odprowadzenia przez Starostwo Powiatowe w Lubaniu do DUW w I kwartale 2011 r., kontrolujący przedstawił w poniższej tabeli:

Wpływ dochodów w okresie	Wymagalny termin	Dział / Rozdział	§	Dochody wykonane do dnia 20.03.11r.	Kwota dochodów należna do przekazania do DUW	Kwota dochodów potrącona na rzecz jst	Kwota przelewu	Nr wyc. bank.	data przelewu	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
01.01.-10.01.	15.01.	700 / 70005	0470	4 264,94	3 198,71	1 066,23	3 695,50	7/2011	12.01.	
			0750	660,99	495,74	165,25				
			razem	4 925,93	3 694,45	1 231,48				
			0920	1,10	1,05	0,05				
			754 / 75411	razem	1,10	1,05				0,05
			ogółem	4 927,03	3 695,50	1 231,53				
11.01.-20.01.	25.01.	700 / 70005	0470	4 507,68	3 380,76	1 126,92	3 788,67	13/2011	21.01.	
			0750	485,56	364,17	121,39				
			0870	44,26	42,05	2,21				
			0920	2,25	1,69	0,56				
			ogółem	5 039,75	3 788,67	1 251,08				
21.01.-10.02.	15.02.	700 / 70005	0470	3 771,77	2 828,83	942,94	5 004,36	27/2011	14.02.	
			0750	2 860,45	2 145,34	715,11				
			0760	11,47	8,60	2,87				
			0920	28,78	21,59	7,19				
			ogółem	6 672,47	5 004,36	1 668,11				
11.02.-20.02.	25.02.	700 / 70005	0470	4 158,47	3 118,85	1 039,62	6 650,85	32/2011	21.02.	
			0750	135,35	101,51	33,84				
			0760	485,17	363,88	121,29				
			0870	3 228,01	3 066,61	161,4				
			ogółem	8 007,00	6 650,85	1 356,15				
21.02.-10.03.	15.03.	700 / 70005	0470	17 652,34	13 239,25	4 413,09	15 942,91	46/2011	14.03.	
			0750	2 738,15	2 053,61	684,54				
			0920	866,74	650,05	216,69				
			ogółem	21 257,23	15 942,91	5 314,32				
11.03.-20.03.	25.03.	700 / 70005	0470	28 314,13	21 235,60	7 078,53	30 752,41	52/2011	22.03.	
			0750	349,53	262,15	87,38				
			0770	12 338,80	9 254,10	3 084,7				
			0920	0,75	0,56	0,19				
			ogółem	41 003,21	30 752,41	10 250,80				
OGÓLEM				86 906,69	65 834,70	21 071,99	65 834,70			

W wyniku szczegółowej kontroli realizacji dochodów w I kwartale 2011 r. stwierdzono, iż jednostka ustalała wysokość należnych budżetowi państwa dochodów w prawidłowej wysokości - dwukrotnie w miesiącu, zgodnie z zasadami wskazanymi w przepisach ustawowych tj. na dzień 10 i 20 miesiąca - w sześciu wymaganych okresach rozliczeniowych.

Stan środków należny do odprowadzenia na dochody budżetu państwa, Starostwo Powiatowe przekazywało na konto DUW dotrzymując wyznaczonych terminów tj. do dnia 15 i 25 miesiąca.

(Wydruki z ewidencji księgowej za okres od dnia 2011.01.01 do dnia 2011.03.31 prowadzonej w jednostce dla dochodów zrealizowanych i przekazanych na dochody jst i budżetu państwa załączono do dokumentów kontroli.) [Dowód: akta kontroli str. 45-58]

Starostwo Powiatowe w Lubaniu wraz z przelewem środków należnych budżetowi państwa przekazywało do DUW zestawienie kwot dochodów w szczególności klasyfikacji budżetowej oraz wskazywało okres za jaki zostały zgromadzone. [Dowód: akta kontroli str. 59-82]

Kontroli prawidłowości ustalania kwot dochodów należnych budżetowi państwa i jednostce samorządu terytorialnego dokonano w oparciu o dowody źródłowe tj. wyciągi bankowe oraz zapisy w ewidencji księgowej prowadzonej w Starostwie.

Zestawienie dochodów wykonanych, przekazanych na dochody budżetu państwa oraz potrąconych na rzecz jst w okresie od 01 stycznia do końca I kwartału 2011 r., w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej, sporządzone przez kontrolującego, zaprezentowano w poniższej tabeli:

Wpływ dochodów w okresie	Dział / Rozdział	§	Dochody wykonane do dnia 20.03.11r.	Kwota dochodów należna do przekazania do DUW	Kwota dochodów potrącona na rzecz jst	% dochodów do DUW	% dochodów do jst
RAZEM od dnia 01.01.2011 r. do dnia 20.03.2011r.	700 / 70005	0470	62 669,33	47 002,00	15 667,33	75,0	25,0
		0750	7 230,03	5 422,52	1 807,51	75,0	25,0
		0760	496,64	372,48	124,16	75,0	25,0
		0770	12 338,80	9 254,10	3 084,70	75,0	25,0
		0870	3 272,27	3 108,66	163,61	95,0	5,0
		0920	898,52	673,89	224,63	75,0	25,0
		Razem	86 905,59	65 833,65	21 071,94	75,8	24,2
RAZEM	754 / 75411	0920	1,10	1,05	0,05	95,5	4,5
		Razem	1,10	1,05	0,05	95,5	4,5
	OGÓLEM		86 906,69	65 834,70	21 071,99	95,5	24,2

Jak wynika z danych liczbowych zawartych w powyższej tabeli, jednostka w I kwartale 2011 r. dokonywała podziału uzyskanych dochodów należnych budżetowi państwa i jst w prawidłowej wysokości oraz zgodnie z przepisami wskazanymi na stronie 5 niniejszego wystąpienia,

Na podstawie sprawdzonych dokumentów finansowo-księgowych **pozytywnie oceniono** realizację dochodów budżetu państwa w I kwartale 2011 roku. W objętych szczegółową kontrolą sześciu okresach rozliczeniowych stwierdzono, iż jednostka zgodnie z przepisami prawa dokonywała podziału dochodów należnych budżetowi państwa i jst. Dochody na konto DUW

odprowadzono w wysokościach zgodnych ze stanem środków do dnia 10 i 20 danego miesiąca z dotrzymaniem obowiązujących terminów.

Poddano szczegółowej kontroli terminowość przekazywania zrealizowanych w 2011 r. dochodów do budżetu państwa przez Starostwo Powiatowe w Lubaniu, w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej w dziale 700 i 754.

Na podstawie prowadzonej w jednostce ewidencji finansowo-księgowej oraz przedłożonych do kontroli sprawozdań Rb-27ZZ – kwartalne sprawozdania 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 IV kwartału 2011 r. ustalono, iż zrealizowano dochody w ogólnej kwocie **1.474.791,76 zł**. Ze zrealizowanych dochodów Starostwo Powiatowe w Lubaniu potrąciło na rzecz jednostki samorządu terytorialnego środki w wysokości **366.198,20 zł**. Na dochody budżetu państwa jednostka przekazała dochody w kwocie **1.108.593,56 zł**, z tego:

w dziale: 700, w rozdziale: 70005,

- w § 0470 – uzyskano dochody w wysokości **620.369,98 zł**. Ze zrealizowanych dochodów w 2011 roku, potrącono na rzecz jst kwotę **155.092,49 zł**. Należne budżetowi państwa dochody w wysokości **465.277,49 zł (75 %)** jednostka odprowadziła na konto DUW.

- w § 0750 – zgromadzono dochody w wysokości **39.474,81 zł**, z których na rzecz jst potrącono kwotę **9.868,70 zł**. Dochody w wysokości **29.606,11 zł (75 %)** jednostka odprowadziła na konto DUW.

- w § 0760 – zrealizowano dochody w wysokości **5.288,35 zł**. Na dochody jst przekazano kwotę **1.322,09 zł**. Na należne budżetowi państwa dochody odprowadzono środki w wysokości **3.966,26 zł (75 %)**.

- w § 0770 – uzyskano dochody w wysokości **785.938,80 zł**. Ze zrealizowanych dochodów w 2011 roku, potrącono na rzecz jst kwotę **196.484,70 zł**. Na konto DUW jednostka odprowadziła środki w wysokości **589.454,10 zł (75 %)**.

- w § 0870 – osiągnięto dochody w kwocie **8.867,12 zł**, z tego: kwotę **443,36 zł** przekazano na dochody jst. Należne budżetowi państwa dochody w wysokości **8.423,76 zł (95 %)** jednostka odprowadziła na konto DUW.

- w § 0920 – zrealizowano dochody w wysokości **14.460,10 zł** (z tytułu: odsetek redyskontowych – 3.238,94 zł, odsetek za nieterminowe wnoszenie należności – 11.221,16 zł). Ze zrealizowanych dochodów w 2011 roku, potrącono na rzecz jst kwotę **2.967,24 zł** (z tego: odsetki redyskontowe 5% - tj. kwotę 161,95 zł, odsetki za nieterminowe wnoszenie należności – 2.805,29 zł – 25 %). Należne budżetowi państwa dochody w wysokości **11.492,86 zł** (z tego: odsetki redyskontowe 5% - kwota 3.076,99 zł, odsetki za nieterminowe wnoszenie należności – 8.415,87 zł 75 %) jednostka przekazała na konto DUW.

- w § 0970 – uzyskano dochody w wysokości **163,89 zł**. Na dochody własne jst przekazano kwotę **8,19 zł**. Kwotę w wysokości **155,70 zł** (95 %) jednostka odprowadziła na konto DUW.
w dziale: 754, w rozdziale: 75411,

- w § 0830 – osiągnięto dochody w wysokości **223,44 zł**. Ze zrealizowanych dochodów w 2011 roku, potrącono na rzecz jst kwotę **11,17 zł**. Należne budżetowi państwa dochody w wysokości **212,27 zł** (95 %) jednostka odprowadziła na konto DUW.

- w § 0920 – uzyskano dochody w kwocie **5,27 zł**, z tego: kwotę **0,26 zł** przekazano na dochody własne jst. Należne budżetowi państwa dochody w wysokości **5,01zł** (95 %) jednostka odprowadziła na konto DUW.

W oparciu o prowadzoną w jednostce ewidencję finansowo-księgową, wyciągi bankowe kontrolujący zaprezentował przekazanie środków na dochody budżetu państwa w 2011 r.:

Nr wyciągu bankowego	Data wyciągu bankowego	Przekazanie dochodów do DUW										Uwagi
		Dział: 700, rozdział: 70005, z tego:							Dział: 754, rozdział: 75411, z tego:		OGÓLEM	
		§ 0470	§ 0750	§ 0760	§ 0770	§ 0870	§ 0920	§ 0970	§ 0830	§ 0920		
7/2011	12.01.	4 264,94	660,99							1,10	4 927,03	
	17.01.	-1 066,23	-165,25							-0,05	-1 231,53	zwrot z DUW 17.01.11 r.
13/2011	21.01.	3 380,76	364,17			42,05	1,69				3 788,67	
27/2011	14.02.	2 828,83	2 145,34	8,60			21,59				5 004,36	
32/2011	21.02.	3 118,85	101,51	363,88		3 066,61					6 650,85	
46/2011	14.03.	13 239,25	2 053,61				650,05				15 942,91	
52/2011	22.03.	21 235,60	262,15		9 254,10		0,56				30 752,41	
68/2011	13.04.	250 678,70	2 343,44	488,17		3,06	173,78				253 687,15	
72/2011	21.04.	5 664,93	351,33	154,18			19,98				6 190,42	
86/2011	12.05.	37 903,36	2 054,65	2 582,89		2,35	646,60				43 189,85	
92/2011	24.05.	25 285,29	187,60				524,41				25 997,30	
103/2011	13.06.	3 742,12	2 002,96	368,55			92,87	98,32	1,69		6 306,51	
107/2011	21.06.		595,72				69,59				665,31	
119/2011	13.07.	3 856,53	1 719,06				147,53			0,53	5 723,65	

Nr wyciągu bankowego	Data wyciągu bankowego	Przekazanie dochodów do DUW											
		Dział: 700, rozdział: 70005, z tego:							Dział: 754, rozdział: 75411, z tego:		OGÓLEM	Uwagi	
		§ 0470	§ 0750	§ 0760	§ 0770	§ 0870	§ 0920	§ 0970	§ 0830	§ 0920			
124/2011	22.07.		385,60			4,83	160,80					551,23	
	25.07.	-4,27	4,28	-0,01								0,00	PK przeksięgowanie-pismo BF.3223.3.11
134/2011	12.08.	77 185,87	2 247,44				3 467,13					82 900,44	
137/2011	23.08.	112,50	157,37		421500,00		45,52	168,15				421 983,54	
151/2011	14.09.	8 073,62	2 105,19		158700,00	1 526,51	3 918,62					174 323,94	
157/2011	22.09.	2 303,02	272,69				503,96					3 079,67	
	30.09.						12,45	-12,45				0,00	
166/2011	12.10.	377,88			2 105,98		270,16					2 754,02	
172/2011	24.10.	1 261,76	387,98				445,33					2 095,07	
178/2011	14.11.		1 990,99									1 990,99	
183/2011	22.11.		512,22				0,04					512,26	
191/2011	12.12.	296,02	1 905,28			2,66	32,05	98,33	1,69			2 336,03	
200/2011	23.12.	352,70	1 280,16			2 214,49	119,48	15,62				3 982,45	
2/2012	03.01.	1 185,46	1 573,65			1 561,20	168,67		0,05			4 489,03	
	Razem	465 277,49	29 606,11	3 966,26	589 454,10	8 423,76	11 492,86	155,70	212,27	5,01		1 108 593,56	

Jak wynika z danych zawartych w powyższej tabeli, w trakcie roku budżetowego 2011 r. jednostka odprowadzała ww. dochody budżetu państwa dotrzymując terminów określonych w art. 255 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), wskazanych na stronie 4-5 niniejszego wystąpienia.

(Zestawienie operacji na rachunku bankowym dochodów za okres od 2011-01-01 do 2011-12-31 przekazanych na konto Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego załączono do dokumentów kontroli).

[Dowód: akta kontroli str. 83-90]

Starostwo Powiatowe w Lubaniu dotrzymało terminu okresu przejściowego (tj. do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym), zgromadzone w okresie od 21.12.-31.12.2011 r. środki przekazało w dniu 03 stycznia 2012 r. na dochody budżetu państwa, w prawidłowo ustalonej wysokości.

[Dowód: akta kontroli str. 91-106]

W oparciu o powyższe ustalenia **pozytywnie oceniono** terminowość odprowadzania dochodów budżetu państwa w 2011 r.

Prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów

Jednostka posiada wyodrębniony rachunek bankowy do obsługi dochodów uzyskiwanych z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa prowadzony przez Bank BGŻ Oddział Jelenia Góra o numerze 08 2030 0045 1110 0000 0080 6710.

Wpływy środków księgowane są na koncie 130 – S – Rachunek bieżący.

Operacje finansowe w zakresie środków objętych kontrolą są ewidencjonowane na kontach w ujęciu podziałek klasyfikacji budżetowej według poszczególnych tytułów dochodów.

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 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami) oraz uregulowaniami wewnętrznymi obowiązującymi w zakresie zasad rachunkowości, wprowadzonymi:

- Zarządzeniem Nr 42/2006 Starosty Lubańskiego z dnia 24 listopada 2006 r. tj. plan kont dla budżetu powiatu oraz zakładowy plan kont jednostki (z ostatnią zmianą - Zarządzenie nr 77/2010 Starosty Lubańskiego z dnia 30.11.2010 r.);
- instrukcją obiegu i kontroli dokumentów księgowych - Zarządzenie 35/2008 Starosty Lubańskiego z dnia 01.09.2008 r. (z ostatnią zmianą - Zarządzenie nr 13/2011 Starosty Lubańskiego z dnia 07.03.2011 r.).

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

[Dowód akta kontroli: str.107 - 418]

Obowiązujące od 1.01.2011 r. zasady (polityka) rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 5/2011 Starosty Lubańskiego z dnia 10 lutego 2011r. (z ostatnią zmianą – w Zarządzeniu Nr 79/2011 Starosty Lubańskiego z dnia 19.12.2011 r.) oraz instrukcją obiegu i kontroli dokumentów księgowych wprowadzoną Zarządzeniem Nr 38/2011 Starosty Lubańskiego z dnia 27.06.2011 r.

W wyniku analizy dokumentów finansowo-księgowych przedłożonych do kontroli ustalono, iż jednostka ewidencjonuje zgromadzone dochody m.in. na kontach:

- 130-S-70005-0470-W1 – wpłaty z opłat za zarząd, użytkowanie,
- 130-S-70005-0470-W2 – Urząd Wojewódzki – przelew dochodów,
- 130-S-70005-0470-W3 – Starostwo Powiat. – przelew dochodów,
- 130-S-70005-0750-C1 – wpłaty z tyt. czynszów i dzierżawy,
- 130-S-70005-0750-C2 – Urząd Wojewódzki – przelew dochodów,
- 130-S-70005-0750-C3 – Starostwo Powiat. – przelew dochodów,
- 130-S-70005-0760-P1 – wpłaty z tyt. przekształcenia,

- 130-S-70005-0760-P2 – Urząd Wojewódzki – przelew dochodów,
- 130-S-70005-0760-P3 – Starostwo Powiat. – przelew dochodów,
- 130-S-70005-0770-S1 – wpłaty z tyt. sprzedaży,
- 130-S-70005-0770-S2 – Urząd Wojewódzki – przelew dochodów,
- 130-S-70005-0770-S3 – Starostwo Powiat. – przelew dochodów,
- 130-S-70005-0870-M1 – wpłaty z tyt. sprzedaży skł., majątk.,
- 130-S-70005-0870-M2 – Urząd Wojewódzki – przelew dochodów,
- 130-S-70005-0870-M3 – Starostwo Powiat. – przelew dochodów,
- 130-S-70005-0920-02 – Urząd Wojewódzki – przelew dochodów,
- 130-S-70005-0920-03 – Starostwo Powiat. – przelew dochodów,
- 130-S-70005-0920-C1 – wpłaty z tyt. odsetek (czynsze),
- 130-S-70005-0920-P1 – wpłaty z tyt. odsetek (przekształcenie),
- 130-S-70005-0920-S1 – wpłaty z tyt. odsetek (sprzedaż),
- 130-S-70005-0920-W1 – wpłaty z tyt. odsetek (wieczyste),
- 130-S-70005-0970-R1 – wpłaty z różnych dochodów,
- 130-S-70005-0970-R2 – Urząd Wojewódzki – przelew dochodów,
- 130-S-70005-0970-R3 – Starostwo Powiat. – przelew dochodów,

Ponadto, jednostka przedłożyła wydruki ewidencji księgowej w zakresie kont: 221, 222, 225, 240, opisane w szczególności klasyfikacji budżetowej jak wyżej.

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych niniejszą kontrolą spełnia wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 powyższej ustawy tj.:

- datę dokonania operacji gospodarczej,

- określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę,
- zrozumiały tekst,
- kwotę i datę zapisu,
- oznaczenie kont, których dany zapis dotyczy.

[Dowód: akta kontroli str. 419-442]

W związku z powyższymi ustaleniami ewidencjonowanie dochodów objętych kontrolą **oceniono pozytywnie**.

Ad.2. Sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą.

Prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, została oceniona poprzez zbadanie zgodności danych zawartych w ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach.

Kontrolą objęto Rb-27ZZ – kwartalne sprawozdania 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 i IV kwartału 2010 r., sporządzone przez Powiat Lubański.

Sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku nr 39, tj. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103 ze zm.) 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.

Dane wykazane w sprawozdaniach spełniają wymogi § 9 ust. 1, pkt. 2 cytowanego wyżej rozporządzenia - są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w jednostce.

[Dowód akta kontroli: str.443-470]

Zbadano terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ (kwartalnych) w 2010. Wszystkie sprawozdania sporządzono zgodnie z terminami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów, o którym mowa powyżej i przekazane w formie elektronicznej do WFiB

DUW. Natomiast w dwóch przypadkach miało miejsce opóźnienie w przekazaniu sprawozdań w formie papierowej tj. Sprawozdanie Rb-27ZZ za I kwartał wpłynęło do DUW 4 dni po terminie natomiast za II kwartał 1 dzień po wyznaczonym terminie.

W piśmie Starostwa Powiatowego w Lubaniu znak BF.3251.11.2011.AS z dnia 05.04.2011 r. kierowanym do WFiB DUW podano, że przyczyną opóźnienia było wysłanie sprawozdań za pośrednictwem poczty a ich dostarczenie trwało dłużej niż zakładano. Jednocześnie zobowiązano się do dostarczania sprawozdań w wyznaczonych terminach osobiście lub za pośrednictwem kuriera. Sprawozdania za III i IV 2010 roku dostarczono do DUW w wyznaczonych terminach.

Terminy sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ zostały określone w załączniku do rozporządzenia Ministra Finansów o którym mowa powyżej.

Pozytywnie oceniono prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ w 2010 r. Mając na uwadze formalny charakter uchybienia (w formie elektronicznej sprawozdania zostały przekazane w terminie) oraz ściśle dotrzymywanie terminów w następnych okresach również pozytywnie oceniono terminowość przekazywania sprawozdań.

Wielkości liczbowe wykazane w sprawozdaniach Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów w I kwartale oraz za okres od początku roku do końca IV kwartału 2011 r. są zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej i spełniają wymogi § 9 ust. 1, 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103), 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”.*

W trakcie kontroli przedłożonych przez jednostkę Sprawozdań Rb-27-ZZ za 2011 r. ustalono, iż ww. sprawozdanie za I kw. sporządzone w dniu 06.04.2011 r. – wpłynęło do DUW w dniu 08.04.2011 r.

Sprawozdanie za II kw. 2011 r. sporządzone w dniu 07.07.2011 r., do DUW wpłynęło 08.07.2011r. Sprawozdanie Rb-27-ZZ za III kw. 2011 r. z dnia 07.10.2011 r. wpłynęło do DUW w dniu 10.10.2011 r., natomiast za IV kw. 2011 r. sporządzono w dniu 03.02.2012 r. (wpływ do WFiB DUW – w dniu 10.02.2012 r.).

Wyżej wymienione Sprawozdania Rb-27-ZZ – z wykonania planu dochodów 2011 roku Starostwo Powiatowe w Lubaniu sporządziło zgodnie z terminami określonymi w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103).

[Dowód: akta kontroli str. 471-490]

Prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ sprawdzoną pod kątem zgodności wykazywania danych z ewidencją księgową oraz terminowości ich przekazywania w okresie objętym kontrolą, **oceniono pozytywnie.**

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Celina Marianna Dziędziak

.....
DYREKTOR WYDZIAŁU

Finansów i Budżetu

Podpis kierownika jednostki kontrolującej

(wojewody lub upoważnionej osoby)