



## **WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI**

FB-KF.431.29.2012

Wrocław, dnia 17.10.2012 r.

Pan  
**Maciej Awizeń**  
Starosta Kłodzki

### **Wystąpienie pokontrolne**

W dniach od 10 maja 2012 r. do 23 maja 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), kontroler Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, Danuta Woźniak - inspektor wojewódzki, przeprowadziła kontrolę problemową prowadzoną w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Kłodzku.

Tematem kontroli była: prawidłowość 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 w Kłodzku pełniły następujące osoby:

Pan Maciej Awizeń - **Starosta Powiatu Kłodzkiego** od dnia 02 grudnia 2010 r. (Uchwała Nr I/4/2010 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 2 grudnia 2010 r.).

Poprzednio Starostą Powiatu Kłodzkiego był Pan Krzysztof Baldy – od dnia 3 listopada 2007 r. (Uchwała Nr XII/175/2007 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 30 października 2007 r.).

Pani Henryka Popiel - Skarbnik Powiatu Kłodzkiego od dnia 01 listopada 2007 r. (Uchwała Nr XII/173/2007 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 30.10.2007 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  
- ustalanie i terminowość 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 - z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,,

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

- terminowość przekazywania sprawozdań Rb-27ZZ.

Ad.1. Prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą.

w 2010 roku

W piśmie Nr: FB.I.KS.3050–11/10-1 z dnia 24 lutego 2010 r. Wojewoda Dolnośląski przekazał informację o wysokości kwot dochodów, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na 2011 rok, ogółem 2.787.000,00 zł, z tego przypadało na:

- w dziale 700, rozdziale: 70005, w § 0470 – 1.579.000,00 zł
- w dziale 700, rozdziale: 70005, w § 0750 – 16.000,00 zł
- w dziale 760, rozdziale: 70005, w § 0760 – 75.000,00 zł
- w dziale 700, rozdziale: 70005, w § 0770 – 1.098.000,00 zł
- w dziale 700, rozdziale: 70005, w § 0920 – 17.000,00 zł
- w dziale 754, rozdziale: 75411, w § 0970 – 2.000,00 zł

Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, podlegające przekazaniu do budżetu państwa ujęto w załączniku do Uchwały Budżetowej Powiatu Kłodzkiego Nr XLIII/571/2009 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie uchwały budżetowej Powiatu Kłodzkiego na rok 2010.

Wykonanie dochodów wyniosło 2.432.221,02 zł, co stanowiło 87,3 % w stosunku do ustalonego na 2010 rok planu.

W roku budżetowym zrealizowano dochody w dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa, w rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami w ogólnej kwocie 2.416.805,63 zł, z czego na dochody budżetu państwa odprowadzono kwotę 1.819.796,29 zł, w następującej szczegółowości:

- |  |                         |
|--|-------------------------|
| - § 0470 – użytkowanie wieczyste i trwałe zarząd                     | - 1.560.786,94 zł (75%) |
| - § 0750 – najem, dzierżawa  | - 28.261,09 zł (75%)    |
| - § 0760 – przekształcenie prawa użyt. wieczystego w prawo własności | - 50.191,19 zł (75%)    |
| - § 0770 – odpłatne nabycie prawa własności nieruchomości            | - 126.322,00 zł(75%)    |

- § 0920 – odsetki od nieterminowych wpłat - 20.072,89 zł(75%)
- § 0970 - wpływy z różnych dochodów - 34.162,18 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”.

W dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona p/pożarowa,  
 - w rozdziale 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej uzyskano dochody w kwocie łącznej 15.415,39 zł, na dochody budżetu państwa przekazano kwotę 14.644,62 zł, potrącono na rzecz jst dochody w wysokości 770,77 zł.

W 2010 r. jednostka odprowadziła na dochody budżetu państwa środki finansowe w ogólnej wysokości 1.834.440,91, z tego:

- w dziale 700, w rozdziale 70005, w kwocie 1.819.796,29 zł,
- w dziale 754, w rozdziale 75411, w kwocie 14.644,62 zł.

Kontrola terminowości przekazywania dochodów należnych budżetowi państwa w 2010 roku objęła 100 % odprowadzonych do DUW środków.

W oparciu o prowadzoną w jednostce ewidencję finansowo-księgową, wyciągi bankowe w poniższym zestawieniu zaprezentowano przekazywanie środków na dochody budżetu państwa w 2010 r.:

Nr wyciągu bankowego	Data wyciągu bankowego	Przekazanie dochodów do DUW							
		Dział: 700, rozdział: 70005, z tego:							OGÓLEM
		§ 0470	§ 0750	§ 0760	§ 0770	§ 0920	§ 0970	§ 0970	
9	13.01.	1 537,21	378,00			101,12			2 016,33
16	22.01.	6 692,08	57,06			588,90		523,77	7 861,81
33	12.02.	9 502,30	2 749,58			229,34		668,21	13 149,43
42	25.02.	9 518,27	22,50						9 540,77
54	12.03.	33 026,74	2 749,58	3 146,63		612,28			39 535,23
63	25.03.	42 029,29		623,58		127,47			42 780,34
75	12.04.	703 300,35	1 647,09	17 174,15	12 064,89	126,89	75,14		734 388,51
78	15.04.	138 139,03	1 500,00		79 807,25	217,07			219 663,35
84	23.04.	35 312,83	147,08	1 080,00	3 300,00	25,42			39 865,33
98	14.05.	56 943,85	1 500,00			379,94		1 818,67	60 642,46
107	27.05.	64 806,65	22,50	1 738,78		413,56	178,23		67 159,72
122	16.06.	95 558,95	1 624,58			2 992,15			100 175,68
128	24.06.	127 464,25	22,50			1 565,58			129 052,33
139	08.07.	47 583,23	1 624,58		5 924,99	992,88	208,63		56 334,31
144	15.07.	31 851,89	4 500,00	2 656,88		1 041,67		3 211,10	43 261,54

Nr wyciągu bankowego	Data wyciągu bankowego	Przekazanie dochodów do DUW							
		Dział: 700, rozdział: 70005, z tego:							OGÓLEM
		§ 0470	§ 0750	§ 0760	§ 0770	§ 0920	§ 0970	§ 0970	
149	22.07.	16 298,58	60,00			233,03			16 591,61
166	13.08.	36 723,26	3 219,42		14 700,00	976,66		1 835,00	57 454,34
173	24.08.	4 225,08	1 500,00			105,44			5 830,52
188	14.09.	32 532,83	2 117,33	15 621,62		3 642,65	339,35		54 253,78
196	27.09.	7 694,09	22,50		7 500,00	173,69			15 390,28
204	07.10.	13 049,08	1 624,59	1 509,38		485,84			16 668,89
209	14.10.	3 274,65	42,75			142,66			3 460,06
216	25.10.	5 537,23	22,50	3 606,01		543,86			9 709,60
227	15.11.	13 864,79	3 994,47				56,00	1 235,57	19 150,83
233	24.11.	5 728,16	22,50			317,66		617,79	6 686,11
244	14.12.	6 058,15	199,24	3 034,16	3 024,86	588,30	33 250,00	3 498,95	49 653,66
PK	17.12.	882,37	-882,37						0,00
252	28.12.	7 863,39				796,05			8 659,44
PK	31.12.				0,01		0,01	-0,01	0,01
	03.01.	3 788,36	100,25			325,64	54,82	1 235,57	5 504,64
PK	17.01.		-2 327,14			2 327,14			0,00
	Razem	1 560 786,94	28 261,09	50 191,19	126 322,00	20 072,89	34 162,18	14 644,62	1 834 440,91

Wydruk z ewidencji księgowej jednostki – konta 222-000-00000-0000-00 wykaz stanów i obrotów 2010.01.01 – 2010.12.31 6-SKARB PAŃSTWA, załączono do dokumentów kontroli - Dowód akta kontroli: str. 17 - 18

Należne budżetowi państwa dochody jednostka przekazała na konto DUW w 28 przelewach (zamiast 25). Starostwo Powiatowe dotrzymało wszystkich wyznaczonych w przepisie wykonawczym terminów odprowadzenia dochodów (poza przypadkami opisanymi poniżej) 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 dochody budżetu państwa w dniu 3.01.2011 r. w wysokości 5.504,64 zł.

W trzech przypadkach jednostka odprowadziła środki na konto DUW w dodatkowych terminach i tak należne do przekazania dochody do dnia:

- 15.04.2010 r. - odprowadzono w dniach: 12.04.2010 r. i 15.04.2010 r.,
- 15.07.2010 r. – odprowadzono w dniach: 08.07.2010 r. i 15.07.2010 r.,
- 15.10.2010 r. – odprowadzono w dniach: 07.10.2010 r. i 14.10.2010 r.

W trzech przypadkach jednostka przekazała należne budżetowi państwa dochody z opóźnieniem, i tak:

- dochody zgromadzone do dnia 20.05.2010 r. (tj. za okres od 11.05.2010 r. do 20.05.2010 r.) zamiast do dnia 25.05.2010 r. przekazano w dniu 27.05.2010 r., z trzydniowym opóźnieniem;
- dochody zrealizowane do dnia 10.06.2010 r. (za okres od 21.05.2010 r. do 10.06.2010 r.) przekazano z jednodniowym opóźnieniem w dniu 16.06.2010 r.;
- dochody zgromadzone do dnia 20.12.2010 r. (za okres od 11.12.2010 r. do 20.12.2010 r.) odprowadzono 28.12.2010 r. z jednodniowym opóźnieniem (termin wymagalny do dnia 25.12.2010 r. - święta).

Poza opisanymi wyżej przypadkami 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 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.*

Dochody w łącznej wysokości 597.780,11 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 (t.j. 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”.*

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. Przekazanie dochodów w trzech dodatkowych terminach oraz opóźnienia w odprowadzeniu środków w trzech przypadkach (od 1 do 3 dni) na konto DUW miały charakter incydentalny. Mając na uwadze powyższe oraz ściśle dotrzymywanie terminów w pozostałych okresach również pozytywnie oceniono terminowość przekazywania dochodów.

Celem zbadania prawidłowości dokonywania podziału uzyskanych dochodów z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, do kontroli wybrano próbę w kwocie 114.883,91 zł (środki przekazane na dochody budżetu państwa w I kwartale 2010 r.), stanowiącą 6,2% ogółem odprowadzonych dochodów do DUW w 2010 roku w wysokości 1.834.440,91zł.

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 wysokości 114.883,91 zł, w następującej szczegółowości:

- 1) - za okres od 01.01. do 10.01.2010 r. w wysokości 2.016,33 zł w dniu 13.01.2010 r.
- 2) - za okres od 11.01. do 20.01.2010 r. w wysokości 7.861,81 zł w dniu 22.01.2010 r.
- 3) - za okres od 21.01. do 10.02.2010 r. w wysokości 13.149,43 zł w dniu 12.02.2010 r.
- 4) - za okres od 11.02. do 20.02.2010 r. w wysokości 9.540,77 zł w dniu 25.02.2010 r.
- 5) - za okres od 21.02. do 10.03.2010 r. w wysokości 39.535,23 zł w dniu 12.03.2010 r.
- 6) - za okres od 11.03. do 20.03.2010 r. w wysokości 42.780,34 zł w dniu 25.03.2010 r.

Na podstawie sprawdzonych dokumentów finansowo-księgowych pozytywnie oceniono prawidłowość ustalania i odprowadzania dochodów w I kwartale 2010 r. Należne budżetowi państwa dochody jednostka ustalała w prawidłowych wysokościach, według zasad wynikających z obowiązującego stanu prawnego tj. według stanu środków na dzień 10 i 20 danego miesiąca. Zrealizowane w okresie od początku roku do końca I kwartału 2010 r. dochody zostały prawidłowo rozliczone i odprowadzane na rachunek DUW we Wrocławiu w obowiązujących terminach. Na rzecz jst potrącono kwotę 37.960,05 zł, na podstawie cytowanych wyżej przepisów.

Do dokumentów kontroli załączono kserokopie wyciągów bankowych oraz pism kierowanych do Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego. W pismach jednostka wskazywała podział poszczególnych kwot zrealizowanych dochodów (w I kwartale 2010 r.) w szczególności klasyfikacji budżetowej. [Dowód akta kontroli: str. 19 - 42]

#### w 2011 roku

Wykonanie dochodów wyniosło 4.214.054,49 zł, co stanowiło 162,3 % w stosunku do ustalonego na 2011 rok planu.

W roku budżetowym zrealizowano dochody w dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa, w rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami w ogólnej kwocie 4.190.820,29 zł, z czego na dochody budżetu państwa odprowadzono kwotę 3.153.510,43 zł, w następującej szczegółowości:

- |  |                         |
|--|-------------------------|
| - § 0470 – użytkowanie wieczyste i trwałe zarząd                     | - 2.040.546,24 zł (75%) |
| - § 0750 – najem, dzierżawa  | - 5.507,10 zł (75%)     |
| - § 0760 – przekształcenie prawa użyt. wieczystego w prawo własności | - 45.634,51 zł (75%)    |
| - § 0770 – odpłatne nabycie prawa własności nieruchomości            | - 1.006.816,09 zł (75%) |
| - § 0920 – odsetki od nieterminowych wpłat                           | - 37.691,83 zł (75%)    |
| - § 0970 - wpływy z różnych dochodów                                 | - 17.314,66 zł (95%)    |

W dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona p/pożarowa,

- w rozdziale 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej uzyskano dochody w kwocie łącznej 14.234,20 zł, na dochody budżetu państwa przekazano kwotę 13.522,49 zł, potrącono na rzecz jst dochody w wysokości 711,71 zł.

W 2011 r. jednostka odprowadziła na dochody budżetu państwa środki finansowe w ogólnej wysokości 3.167.032,92, z tego:

- w dziale 700, w rozdziale 70005, w kwocie 3.153.510,43 zł,
- w dziale 754, w rozdziale 75411, w kwocie 13.522,49 zł.

Kontrola terminowości przekazywania dochodów należnych budżetowi państwa w 2011 roku objęła 100 % odprowadzonych do DUW środków.

W oparciu o prowadzoną w jednostce ewidencję finansowo-księgową, wyciągi bankowe w poniższym zestawieniu zaprezentowano przekazywanie środków na dochody budżetu państwa w 2011 r.:

Nr wyciągu bankowego	Data wyciągu bankowego	Przekazanie dochodów do DUW								
		Dział: 700, rozdział: 70005, z tego:						Dział: 754, rozdział: 75411, z tego:		OGÓLEM
		§ 0470	§ 0750	§ 0760	§ 0770	§ 0920	§ 0970	§ 0690	§ 0970	
9	14.01.	3 057,77	42,32			123,18				3 223,27
17	25.01.	5 618,72	1 102,03			88,08		48,37		6 857,20
33	16.02.	5 186,86	42,75			0,45			617,79	5 847,85
39	24.02.	32 677,26	22,50			4,75				32 704,51
52	15.03.	65 037,86	42,75			156,53				65 237,14
58	23.03.	45 622,85	22,50	1 509,37		27,24				47 181,96
69	07.04.	1 027 276,11	147,09	14 977,51	17 108,86	3 292,16				1 062 801,73
75	15.04.	224 691,03	244,82	900,00	389 752,78	183,43	54,44			615 826,50
81	26.04.	71 872,57	125,40		84 186,64	362,76	2 175,40			158 722,77
94	13.05.	43 480,21	420,75	1 125,00	5 062,50	484,64			1 256,93	51 830,03
103	25.05.	30 960,66	200,23	1 950,00		606,64				33 717,53
120	15.06.	63 245,54	168,15	5 992,34		1 504,22				70 910,25
125	22.06.	57 182,38	125,40	1 993,42	12 825,00	1 741,45				73 867,65
PK	30.06.	943,42		-943,42						0,00
PK	30.06.	57,00					-57,00			0,00
139	12.07.	94 543,28	1 392,83		79 009,50	2 541,55			628,45	178 115,61
142	15.07.	12 521,21	42,75	1 117,95	2 958,75	471,94				17 112,60
147	22.07.	19 684,70	197,01			758,04			3 358,33	23 998,08
165	16.08.	20 209,97	91,86	1 738,78	91 428,75	1 180,90			1 283,30	115 933,56
172	25.08.	6 680,52	147,90		83 139,75	505,56				90 473,73
006	14.09.	42 496,93	65,25		93 170,90	3 145,11	59,80			138 937,99
012	26.09.	4 627,63	125,40	2 024,63	17 775,00	447,77	152,88			25 153,31
197	10.10.	16 614,92			3 781,85	560,78	20,48			20 978,03
022	12.10.	2 679,89	168,15	2 122,70		157,45				5 128,19
030	25.10.	20 416,30	22,50		1,44	3 282,79	6 119,55			29 842,58
042	15.11.	27 258,40	168,15	2 751,29	126 628,63	2 162,57				158 969,04
047	22.11.	18 018,79	22,50			2 806,30			1 944,16	22 791,75
061	14.12.	52 688,24	65,25	6 723,31		9 803,59	8 768,32		651,25	78 699,96
066	21.12.	14 204,13	125,40			828,38	6,53		3 587,61	18 752,05
071	29.12.	3 260,19		1 651,63	-14,26	351,19	14,26		146,30	5 409,31
072	30.12.	165,46	4 423,40			112,38				4 701,24
001	02.01.	3 307,50								3 307,50
PK	16.01.	-165,46	165,46							0,00
PK	16.01.	4 423,40	-4 423,40							0,00
	Razem:	2 040 546,24	5 507,10	45 634,51	1 006 816,09	37 691,83	17 314,66	48,37	13 474,12	3 167 032,92

Wydruk z ewidencji księgowej jednostki – konta 222-000-00000-0000-00 wykaz stanów i obrotów 2011.01.01 – 2011.12.31 6-SKARB PAŃSTWA, załączono do dokumentów kontroli - Dowód akta kontroli: str. 43 - 44

Należne budżetowi państwa dochody jednostka przekazała na konto DUW w 30 przelewach (zamiast 25). Starostwo Powiatowe dotrzymało wszystkich wyznaczonych w przepisie wykonawczym terminów odprowadzenia dochodów (poza przypadkami opisanymi poniżej) a także terminu wskazanego do odprowadzenia dochodów zrealizowanych w okresie przejściowym. Dochody okresu przejściowego zgromadzone od 21.12.2011 r. do 31.12.2011 r. przelano na dochody budżetu państwa w dniu 02.01.2012 r. w wysokości 3.307,50 zł (wyciąg bankowy Nr 001/2012). [Dowód akta kontroli: str. 45 - 46]

W czterech przypadkach jednostka odprowadziła środki na konto DUW w dodatkowych terminach i tak należne do przekazania dochody do dnia:

- 15.04.2011 r. - odprowadzono w dniach: 07.04.2011 r. i 15.04.2011 r.,
- 15.07.2011 r. – odprowadzono w dniach: 12.07.2011 r. i 15.07.2011 r.,
- 15.10.2011 r. – odprowadzono w dniach: 10.10.2011 r. i 14.10.2011 r.,
- 08.01.2012 r. - odprowadzono w dniach: 29.12.2011 r. i 30.12.2011 r. i w dniu 02.01.2012 r.,

W jednym przypadku jednostka przekazała należne budżetowi państwa dochody z jednodniowym opóźnieniem. Środki zgromadzone do dnia 10.02.2011 r. (tj. za okres od 21.01.2011 r. do 10.02.2011 r.) zamiast do dnia 15.02.2011 r. przekazano w dniu 16.02.2011 r..

Poza opisanymi wyżej przypadkami jednostka stosuje zasady określone w *art. 255 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, cytowane powyżej (na stronie 4)*. Dochody w łącznej wysokości 1.047.021,57 zł potrącono na rzecz jst zgodnie z obowiązującymi unormowaniami wskazanymi na stronie 5 niniejszego wystąpienia.

Na podstawie zbadanych dokumentów finansowo-księgowych pozytywnie oceniono prawidłowość realizacji dochodów budżetu państwa w 2011 r. Jednostka dotrzymała wyznaczonych 25 terminów odprowadzenia środków na konto DUW. Przekazanie dochodów w czterech przypadkach przed wyznaczonymi w przepisie terminami (od 2 do 8 dni) nie spowodowało uszczuplenia należnych budżetowi dochodów a wpłynęło jedynie na powstanie nadpłat odpowiednio o kwoty: 1 062 801,73 zł, 178 115,61 zł, 20 978,03 zł i 5 409,31 zł.

W jednym przypadku jednostka odprowadziła środki na konto DUW z jednodniowym opóźnieniem.

Mając na uwadze powyższe oraz ściśle dotrzymywanie terminów w pozostałych okresach również pozytywnie oceniono terminowość przekazywania dochodów.

Ze względu na wysokość zgromadzonych w 2011 roku dochodów w wysokości 4.214.054,49 zł, szczegółową kontrolą objęto reprezentatywną próbę dochodów uzyskanych w I kwartale 2011 roku w kwocie 1.631.617,88 zł, stanowiącą 38,72 % dochodów zgromadzonych ogółem.

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 1.631.617,88zł. Ze zrealizowanych dochodów Starostwo Powiatowe w Kłodzku potrąciło na rzecz jednostki samorządu terytorialnego środki w wysokości 53.497,01 zł. Na dochody budżetu państwa jednostka przekazała dochody w kwocie 161.051,93 zł, w następującej szczegółowości:

- 1) - za okres od 01.01. do 10.01.2011 r. w wysokości 3.223,27 zł w dniu 14.01.2011 r.
- 2) - za okres od 11.01. do 20.01.2011 r. w wysokości 6.857,20 zł w dniu 25.01.2011 r.
- 3) - za okres od 21.01. do 10.02.2011 r. w wysokości 5.847,85 zł w dniu 16.02.2011 r.
- 4) - za okres od 11.02. do 20.02.2011 r. w wysokości 32.704,51 zł w dniu 24.02.2011 r.
- 5) - za okres od 21.02. do 10.03.2011 r. w wysokości 65.237,14 zł w dniu 15.03.2011 r.
- 6) - za okres od 11.03. do 20.03.2011 r. w wysokości 47.181,96 zł w dniu 23.03.2011 r.

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, poza jednym przypadkiem odprowadzenia dochodów z jednodniowym opóźnieniem (w dniu 16.02.2011 r. zamiast 15.02.2011 r.).

Starostwo Powiatowe w Kłodzku 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. 47 - 70]

Mając powyższe na uwadze 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.

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

Wpływy środków księgowane były na koncie 130 – Rachunek bieżący.

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

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

- 130-700-70005-0470-00 – wpłaty z opłat za zarząd, użytkowanie – SKARB PAŃSTWA (po stronie Wn konta księgowane są ww. dochody wykonane ogółem, po stronie Ma konta księgowane są środki przekazane do DUW);
- 130-700-70005-0470-02 – wpłaty z opłat za zarząd, użytkowanie – SKARB PAŃSTWA; (po stronie Ma konta księgowane są środki przekazane na dochody własne jst);
- 130-700-70005-0750-00 – wpłaty z tyt. czynszów i dzierżawy – SKARB PAŃSTWA;
- 130-700-70005-0750-02 – wpłaty z tyt. czynszów i dzierżawy – SKARB PAŃSTWA;
- 130-700-70005-0760-00 – wpłaty z tyt. przekształcenia – SKARB PAŃSTWA;
- 130-700-70005-0760-02 – wpłaty z tyt. przekształcenia – SKARB PAŃSTWA;

- 130-700-70005-0770-00 – wpłaty z tyt. sprzedaży – SKARB PAŃSTWA;
- 130-700-70005-0770-02 – wpłaty z tyt. sprzedaży – SKARB PAŃSTWA;
- 130-700-70005-0920-00 – odsetki – SKARB PAŃSTWA;
- 130-700-70005-0920-02 – odsetki – SKARB PAŃSTWA;
- 130-700-70005-0970-00 – wpłaty z różnych dochodów – SKARB PAŃSTWA;
- 130-700-70005-0970-00 – wpłaty z różnych dochodów – SKARB PAŃSTWA;

[Dowód akta kontroli: str. 71 - 126]

Ewidencja księgową 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.

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. oraz za okres od początku roku do końca I i IV kwartału 2011 r., sporządzone przez Powiat Kłodzki.

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.

Wielkości liczbowe wykazane w sprawozdaniach Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów w I kwartale oraz za okres od początku roku do końca IV kwartału 2010 r. i 2011 r. są zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej i spełniają wymogi § 9 ust. 1, 2 cytowanego wyżej rozporządzenia, 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”.*

Zbadano terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ (kwartalnych) w 2010 r. i w 2011 r. Wszystkie sprawozdania, o którym mowa powyżej sporządzono zgodnie z terminami określonymi w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz przekazane zostały terminowo w formie elektronicznej i papierowej do WFiB DUW.

[Dowód akta kontroli: str. 127 - 158]

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 M. Dzięziak*

.....  
DYREKTOR WYDZIAŁU

Finansów i Budżetu

Podpis kierownika jednostki kontrolującej

(wojewody lub upoważnionej osoby)

KIEROWNIK ODDZIAŁU

Kontrola Finansowej

*Maria Włodarska*

