



**WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI**

FB-KF.431.18.2013

Wrocław, dnia czerwca 2013 r.

Pan  
**Jarosław Humenny**  
Starosta Powiatu Legnickiego

### **Wystąpienie pokontrolne**

W dniach od 22 maja 2013 r. do 31 maja 2013 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: Krystyna Węgrzyn – starszy inspektor przewodnicząca zespołu, Danuta Woźniak – inspektor wojewódzki członek zespołu, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Legnicy (Pl. Słowiański 1, 59-220 Legnica).

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 –2011/2012 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 28 grudnia 2012 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2013 r. (NK-KS.430.4.2012).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 3/2013.

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

Pan Jarosław Humenny - Starosta Powiatu Legnickiego wybrany Uchwałą Nr I/4/2010 Rady Powiatu Legnickiego z dnia 30 listopada 2010 r.

Pani Lilia Walasek - Wicestarosta Powiatu Legnickiego (Uchwała nr I/5/2010 Rady Powiatu Legnickiego z dnia 30 listopada 2010 r.

Pan Tadeusz Rasała - Skarbnik Powiatu powołany na stanowisko z dniem 2 lipca 2001r. Uchwałą Nr XXV/125/2001 Rady Powiatu Legnickiego z dnia 29 sierpnia 2001 r.

Pani Krystyna Pater – Dyrektor Wydziału Finansowego – Główny Księgowy zatrudniona od dnia 01.01.1999 r.

Odpowiedzialna w zakresie kontrolowanego zagadnienia w Starostwie Powiatowym w Legnicy Pani Joanna Michalska – zatrudniona na stanowisku Główny Specjalista w Wydziale Finansowym od dnia 03.04.2000 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.:

Prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą (z uwzględnieniem okresów przejściowych)

- **ocena pozytywna**,

- 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,

§ 0970 – wpływy z różnych dochodów,

- **ocena pozytywna**

- prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji w/w dochodów - **ocena pozytywna**,

- prawidłowość, terminowość i rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ - **ocena pozytywna**.

**Prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą (z uwzględnieniem okresów przejściowych)**

- ustalanie i terminowość odprowadzania dochodów budżetu państwa w zakresie:

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

### **Rok budżetowy 2011.**

Starostwo Powiatowe w Legnicy zgromadziło dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, w ogólnej wysokości 1.053.952,72 zł. Jednostka na rzecz budżetu państwa przekazała dochody w wysokości 791.951,15 zł.

W dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa, w rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami - z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa zrealizowano dochody w kwocie łącznej 1.050.175,97zł, z czego odprowadzono na dochody budżetu państwa kwotę 788.363,22 zł, w następującej szczegółowości:

- § 0470 – użytkowanie wieczyste i trwałe zarząd	-700.429,00 zł (75%)
- § 0750 – najem, dzierżawa	- 0,00 zł (0,0%)
- § 0760 – przekształcenie prawa użyt. wieczystego w prawo własności	-8.505,52 zł (75%)
- § 0770 – odpłatne nabycie prawa własności nieruchomości	- 70.336,36 zł (75%)
- § 0920 – pozostałe odsetki	- 6.562,10 zł (77%)
- § 0970 - wpływy z różnych dochodów	- 2.530,24 zł (95%).

Na kwotę 6.562,10 zł w § 0920 – Pozostałe odsetki - składają się dochody zgromadzone z tytułu: odsetek od nieterminowych wpłat oraz odsetki uzyskane na podstawie *art.70 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 102 poz. 651): „rozłożona na raty część niespłaconej ceny podlega oprocentowaniu przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez NBP”.*

Na dochody budżetu państwa z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat przekazano kwotę 5.619,22 zł (tj. 75% uzyskanych dochodów) ustalonych na podstawie *art. 23 ust.3 ustawy o gospodarce nieruchomościami* (cytowanej na stronie 5).

Dochody osiągnięte z tytułu odsetek od redyskonta odprowadzono na konto DUW w wysokości 942,88 zł (tj. 95% uzyskanych dochodów) ustalonych 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.* (cytowanego na stronie 5 niniejszego wystąpienia).

Odsetki zostały naliczone zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami

W dziale 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85203 – Ośrodki wsparcia, w § 0830 - wpływy z usług, z tytułu wniesionych opłat za pobyt w ośrodku wsparcia zgromadzono środki ogółem w wysokości 3.776,75 zł. Na dochody budżetu państwa przekazano dochody w kwocie 3.587,93 zł (95%).

W 2011 r. jednostka odprowadziła na dochody budżetu państwa środki finansowe w wysokości 791.951,15 zł. Dochody przekazano 24 przelewami z dotrzymaniem wszystkich wyznaczonych w obowiązującym przepisie terminów odprowadzenia dochodów, a także terminu wskazanego do odprowadzenia dochodów zrealizowanych w okresie przejściowym. Dochody okresu przejściowego zgromadzone od 21.12.do 31.12.2011 r. przelano na rachunek bankowy DUW we Wrocławiu w dniu 30.12.2011 r.

Do kontroli terminowości przekazywania w 2011 roku dochodów wybrano próbę stanowiącą 100% odprowadzonych do DUW środków (tj. 24 wyciągów z rachunku bankowego potwierdzających dokonanie przelewu środków na konto DUW).

Dochody ustalono i odprowadzono w wyznaczonych w ustawie o finansach publicznych terminach. W jednym przypadku przekazano dochody w terminie dodatkowym tj. w dniu 1.04.2011 r. (ustalone za okres od 21.03 do 31.03.2011 r.).

W okresie od 11.09.2011r. do 20.09.2011r. oraz 11.11.2011r. do 20.11.2011 r. nie zgromadzono dochodów na rachunku bankowym.

W 2011 roku przekazano na konto DUW we Wrocławiu oraz potrącono na rzecz jst dochody w następującej szczegółowości:

lp.	Okres	Termin wyznaczony	Dochody budżetu państwa	Data przelewu	Nr WB	Dochody jst	Uwagi
1.	01.01-10.01	15.01	788,75	13.01.2011	6	262,92	
2.	11.01-20.01	25.01	3 406,83	21.01.2011	12	1 135,61	
3.	21.01-10.02	15.02	5 493,78	14.02.2011	26	1 831,26	
4.	11.02-20.02	25.02	1 780,49	22.02.2011	31	593,49	
5.	21.02-10.03	15.03	18 761,35	15.03.2011	47	6 186,07	
6.	11.03-20.03	25.03	24 264,84	23.03.2011	53	7 945,26	
7.	21.03-31.03		379 405,92	01.04.2011	61	126 468,64	dodatkowo
8.	01.04-10.04	15.04	31 983,07	13.04.2011	69	10 598,62	
9.	11.04-20.04	25.04	17 537,82	22.04.2011	76	5 761,35	
10.	21.04-10.05	15.05	58 649,71	12.05.2011	88	19 549,90	
11.	11.05-20.05	25.05	14 759,48	24.05.2011	95	4 727,24	
12.	21.05-10.06	15.06	22 738,34	13.06.2011	105	7 579,44	
13.	11.06-20.06	25.06	4 797,18	22.06.2011	110	1 514,27	
14.	21.06-10.07	15.07	80 349,19	11.07.2011	117	26 745,04	
15.	11.07-20.07	25.07	2 363,06	21.07.2011	121	703,27	
16.	21.07-05.08	15.08	11 146,19	05.08.2011	130	3 523,42	
	06.08-10.08						bez wpłat
17.	11.08-20.08	25.08	2 306,63	25.08.2011	135	768,87	
18.	21.08-10.09	15.09	26 703,67	12.09.2011	142	8 039,65	
	11.09-20.09	25.09					bez wpłat
19.	21.09-10.10	15.10	22 343,04	14.10.2011	148	7 608,27	
20.	11.10-20.10	25.10	5 240,29	24.10.2011	151	1 651,54	
21.	21.10-10.11	15.11	30 942,12	14.11.2011	158	10 203,42	
	11.11-20.11	25.11					bez wpłat
22.	21.11-10.12	15.12	1 516,80	12.12.2011	166	379,83	
23.	11.12-20.12	25.12	2 726,47	21.12.2011	170	908,82	
24.	21.12-31.12	05.01	21 946,13	30.12.2011	174	7 315,37	
	Ogółem		791 951,15			262 001,57	

Ze zrealizowanych dochodów w 2011 roku jednostka potrąciła na rzecz jst kwotę 262.001,57 zł, z tego: w dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa, w rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami w wysokości łącznej 261.812,75 zł, w:

- § 0470 – użytkowanie wieczyste i trwałe zarząd -233.476,33zł (25%)
  - § 0750 – najem, dzierżawa - 0,00 zł (0,0%)
  - § 0760 – przekształcenie prawa użyt. wieczystego w prawo własności -2.835,15 zł (25%)
  - § 0770 – odpłatne nabycie prawa własności nieruchomości -23.445,44 zł (25%)
  - § 0920 – pozostałe odsetki - 1.922,66 zł (23%)
  - § 0970 - wpływy z różnych dochodów - 133,17 zł (5%),
- w dziale 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85203 – Ośrodki wsparcia, w § 0830 - wpływy z usług - 188,82 zł (5%).

Dochody w łącznej wysokości 262.001,57 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”.

Dochody jst z tytułu odsetek (§ 0920) potrącono w kwocie łącznej 1.922,66 zł, ich wysokość ustalono zgodnie z zasadami wynikającymi z obowiązujących przepisów.

Szczegółową kontrolą objęto realizację dochodów budżetu państwa w IV kwartale 2011 r. w zakresie prawidłowości dokonywania podziału uzyskanych środków. Próba objęto 10,69% środków odprowadzonych do DUW w 2011 r. w kwocie łącznej 791.951,15 zł.

Na podstawie wyciągów z wyodrębnionego rachunku bankowego w objętych kontrolą 7-miu okresach rozliczeniowych, ustalano dochody budżetu państwa w łącznej wysokości 84.714,85 zł, w tym:

- § 0470 – użytkowanie wieczyste i trwałe zarząd - 34.131,96 zł
- § 0770 – odpłatne nabycie prawa własności nieruchomości - 47.511,59 zł
- § 0920 – odsetki od nieterminowych wpłat - 1.889,92 zł
- § 0970 - wpływy z różnych dochodów - 43,25 zł
- § 0830 - wpływy z usług - 1.138,13 zł

Lp.	Okres	Termin wyznacz.	Dochody budżetu państwa	Data przelewu	Nr WB	§ 0470	§ 0770	§ 0920	§ 0970	§ 0830
1	21.09-10.10	15.10	22 343,04	14.10.2011	148	1 303,15	21 036,59	3,3		
2	11.10-20.10	25.10	5 240,29	24.10.2011	151	4 045,04		855,99		339,26
3	21.10-10.11	15.11	30 942,12	14.11.2011	158	3 825,27	26 475,00	247,78		394,07
4	11.11-20.11	25.11								
5	21.11-10.12	15.12	1 516,80	12.12.2011	166	1 068,75			43,25	404,8
6	11.12-20.12	25.12	2 726,47	21.12.2011	170	2 461,87		264,6		
7	21.12-31.12	08.01	21 946,13	30.12.2011	174	21 427,88		518,25		
	Ogółem		84 714,85			34 131,96	47 511,59	1 889,92	43,25	1 138,13

W okresie od 11.11.2011r. do 20.11.2011r. nie zgromadzono wpływów na rachunku bankowym. Dochody przekazano sześcioma przelewami na rachunek bankowy DUW w następującej szczególności:

- 1) - za okres od 11.09.do 10.10.2011 r. w wysokości 22.343,04 zł w dniu 14.10.2011 r.
- 2) - za okres od 11.10.do 20.10. 201 r. w wysokości 5.240,29 zł w dniu 24.10.2011 r.

- 3) - za okres od 21.10. do 10.11.2011 r. w wysokości 30.942,12 zł w dniu 14.11.2011 r.  
 4) - za okres od 11.11. do 20.11.2011 r. brak wpływów na rachunek bankowy  
 5) - za okres od 21.11. do 10.12.2011 r. w wysokości 1.516,80 zł w dniu 12.12.2011 r.  
 6) - za okres od 11.12. do 20.12.2010 r. w wysokości 2.726,47 zł w dniu 21.12.2011 r.

Okres przejściowy 2011 roku

- 7) - za okres od 21 do 31.12.2011 r. w wysokości 21.946,13 zł, w dniu 30.12.2011 r.

Dochody zgromadzone w okresie przejściowym 2011 r. jednostka przekazała przelewem na rachunek bankowy DUW we Wrocławiu w dniu 30.12.2011 r. (wyciąg bankowy Nr 174).

Od 21.12. do 31.12.2011	Dochody wykonane ogółem	Dochody budżetu państwa 700/70005/	w tym: § 0470	w tym: § 0920
21.12.2011	27 770,50	20 827,88	20 827,88	
23.12.2011	800,00	600,00	600,00	
29.12.2011	691,00	518,25		518,25
Razem	29 261,50	21 946,13	21 427,88	518,25

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. Rozliczone je zgodnie z zasadami określonymi w przepisach wykonawczych i odprowadzane w wyznaczonych terminach na rachunek DUW we Wrocławiu.

[Dowód akta kontroli: str.13-50]

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".

**Rok budżetowy 2012**

W przedłożonym do kontroli Rb-27ZZ – kwartalnym sprawozdaniu 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 2012 r. Starostwo Powiatowe w Legnicy wykazało następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane
					Ogółem	Potrącone przez jst	
700	70005	0470	878 000,00	1 644 964,23	983 760,63	245 940,15	737 820,48
700	70005	0750	0,00	6 167,95	829,88	207,47	622,41
700	70005	0760	0,00	48 264,93	48 264,93	12 066,23	36 198,70
700	70005	0770	17 000,00	62 769,72	62 769,72	15 692,42	47 077,30
700	70005	0920	0,00	305 618,52	12 176,39	2 819,07	9 357,32
700	70005	0970	0,00	1 508,26	1 508,26	75,41	1 432,85
	<b>Razem</b>		<b>895 000,00</b>	<b>2 069 293,61</b>	<b>1 109 309,81</b>	<b>276 800,75</b>	<b>832 509,06</b>
852	85203	0830	3 000,00	4 097,51	3 969,18	198,45	3 770,73
852	85203	0970	0,00	703,30	703,30	35,16	668,14
	<b>Razem</b>		<b>3 000,00</b>	<b>4 800,81</b>	<b>4 672,48</b>	<b>233,61</b>	<b>4 438,87</b>
<b>Ogółem</b>			<b>898 000,00</b>	<b>2 074 094,42</b>	<b>1 113 982,29</b>	<b>277 034,36</b>	<b>836 947,93</b>

W 2012 roku Starostwo Powiatowe w Legnicy zrealizowało dochody w ogólnej wysokości 1.113.982,29 zł, co stanowiło 124,05 % w stosunku do ustalonego na 2012 rok planu.

W roku budżetowym zrealizowano dochody w dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa, w rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami w ogólnej kwocie 1.109.309,81 zł, z czego na dochody budżetu państwa odprowadzono kwotę 832.509,06 zł, w następującej szczegółowości:

w § 0470 – użytkowanie wieczyste i trwałe zarząd	- 737.820,48 zł (75%)
w § 0750 – najem, dzierżawa	- 622,41 zł (75%)
w § 0760 – przekształcenie prawa użyt. wieczystego w prawo własności	- 36.198,70 zł (75%)
w § 0770 – odpłatne nabycie prawa własności nieruchomości	- 47.077,30zł (75%)
w § 0920 – pozostałe odsetki	- 9.357,32 zł (77%)
w tym:	
- odsetki od nieterminowych wpłat	- 8.288,57zł (75%)
- odsetki równe stopie redyskonta weksli stosowanej przez NBP	- 1.068,75zł (95%)
w § 0970 - wpływy z różnych dochodów	- 1.432,85 zł (95%)

Na rzecz jednostki potrącono dochody w łącznej wysokości 276.800,75 zł.

W dziale 852 – Pomoc społeczna

- w rozdziale 85203 – Ośrodki wsparcia, uzyskano dochody w kwocie łącznej 4.672,48 zł (na rzecz jest potrącono 233,61 zł), na dochody budżetu państwa przekazano kwotę 4.438,87 zł.

Kontrola terminowości przekazywania dochodów należnych budżetowi państwa w 2012 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 2012r.:

Nr wb.	data wyciągu	okres od - do	Rozdział 70005						Rozdział 85203		OGÓLEM
			§ 0470	§ 0750	§ 0760	§ 0770	§ 0920	§ 0970	§ 0830	§ 0970	
8	12.01.	01.01-10.01.	595,46	0,00	0,00	0,00	1 742,53		380,23		2 718,22
15	24.01.	11.01-20.01.	391,31			7 500,00	462,44				8 353,75
30	14.02.	21.01-10.02.	3 651,43				978,14	420,94	359,75	668,14	6 078,40
36	22.02.	11.02-20.02.	5 467,79				169,98				5 637,77
49	12.03.	21.02-10.03.	79 279,96				41,95	206,22	280,38		79 808,51
57	22.03.	11.03-20.03.	54 607,01				35,12				54 642,13
70	11.04.	21.03-10.04.	416 497,63		20 629,86		12,37		314,72		437 454,58
79	24.04.	11.04-20.04.	13 629,66				13,34		23,79		13 666,79
91	14.05.	21.04-10.05.	21 058,29				191,47		314,71		21 564,47
3	22.05.	11.05-20.05.	37 597,51		4 186,01		244,88				42 028,40
15	11.06.	21.05-10.06.	7 268,72		4 305,45		1 105,16	315,89	153,60		13 148,82
20	21.06.	11.06-20.06.	35 700,49				243,75		314,71		36 258,95
32	12.07.	21.06-10.07.	13 524,79		7 077,38	1 829,27	386,76		232,65		23 050,85
36	23.07.	11.07-20.07.	4 064,06				81,23		88,27		4 233,56
45	13.08.	21.07-10.08.	17 200,47			7 500,00	1 465,55	414,31	300,21		26 880,54
48	17.08.	11.08-20.08.	1 516,37				69,18				1 585,55
57	11.09.	21.08-10.09.	22 481,75				1 475,48		337,81		24 295,04
59	21.09.	11.09-20.09.					0,00		88,27		88,27
65	12.10.	21.09-10.10.	2 714,08	311,21			235,98				3 261,27
68	23.10.	11.10-20.10.	371,25				0,00		337,81		709,06
73	13.11.	21.10-10.11.	152,78			26 498,03	52,13		121,91		26 824,85
75	22.11.	11.11-20.11.		155,60			0,00	22,97			178,57
80	11.12.	21.11-10.12.		155,60			349,88		121,91		627,39
81	24.12.	11.12-20.12.	49,67			3 750,00	0,00	52,52			3 852,19
		21.12-31.12.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		<b>Razem</b>	<b>737 820,48</b>	<b>622,41</b>	<b>36 198,70</b>	<b>47 077,30</b>	<b>9 357,32</b>	<b>1 432,85</b>	<b>3 770,73</b>	<b>668,14</b>	<b>836 947,93</b>

W 2012 r. jednostka odprowadziła na dochody budżetu państwa środki finansowe w wysokości 836.947,93 zł (24 przelewy) z dotrzymaniem wszystkich wyznaczonych terminów, wskazanych w przepisie *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.)*, cytowanym w niniejszym wystąpieniu. Dochody zgromadzone na rachunku bankowym Starostwa Powiatowego do dnia 11 grudnia 2012 r. (zrealizowane w okresie 11.12.-20.12.12 r.) przekazano na konto DUW w dniu 24 grudnia 2012 r. (po tym terminie nie zaksięgowano wpłaty środków). Jednostka rozliczyła uzyskane dochody w 2012 r.

Szczegółową kontrolą objęto realizację dochodów w **IV kwartale 2012 r.** w zakresie ustalania i terminowości odprowadzania dochodów w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej, co zostało opisane poniżej.

Celem zbadania prawidłowości dokonywania podziału uzyskanych dochodów z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, do kontroli wybrano próbę w kwocie 46.474,38 zł (środki przekazane na dochody budżetu państwa w dziale 700, w IV kwartale 2012r.), stanowiącą 5,58% ogółem odprowadzonych dochodów do DUW w 2012 roku w wysokości 832.509,06 zł.



Wpływ dochodów w okresie	Wymagalny termin	Dział / Rozdział	§	Dochody wykonane w okresie od 21.09.-30.09.	Dochody wykonane w okresie od 01.10.-31.12.	Kwota należna do przekazania do DUW	Kwota należna do potrącenia przez jst	Kwota przelewu	Nr wyc. bank.	data przelewu
21.09-30.09.			0470	3 618,77						
			0920	261,27						
01.10-10.10.	15.10.		0470			2 714,08	904,69			
			0750		414,94	311,21	103,73			
			0920		53,37	235,98	78,66			
					<b>468,31</b>	<b>3 261,27</b>	<b>1 087,08</b>	<b>3 261,27</b>	65	12.10.
11.10-20.10.	25.10.		0470		495,00	371,25	123,75			
					<b>495,00</b>	<b>371,25</b>	<b>123,75</b>	<b>371,25</b>	68	23.10.
21.10 - 10.11.	15.11.		0470		203,70	152,78	50,92			
			0770		35 330,70	26 498,03	8 832,67			
			0920		69,50	52,13	17,37			
					<b>35 603,90</b>	<b>26 702,94</b>	<b>8 900,96</b>	<b>26 702,94</b>	73	13.11.
11.11-20.11.	25.11.		0750		207,47	155,60	51,87			
			0970		24,18	22,97	1,21			
					<b>231,65</b>	<b>178,57</b>	<b>53,08</b>	<b>178,57</b>	75	22.11.
21.11-10.12.	15.12.		0750		207,47	155,60	51,87			
			0920		466,50	349,88	116,62			
					<b>673,97</b>	<b>505,48</b>	<b>168,49</b>	<b>505,48</b>	80	11.12.
11.12-20.12.	25.12.		0470		66,23	49,67	16,56			
			0770		5 000,00	3 750,00	1 250,00			
			0970		55,28	52,52	2,76			
					<b>5 121,51</b>	<b>3 852,19</b>	<b>1 269,32</b>	<b>3 852,19</b>	81	24.12.
21.12-31.12.	08.01.13		0470		0,00	0,00	0,00			
Razem			0470	3 618,77	764,93	3 287,78	1 095,92			
Razem			0750	0,00	829,88	622,41	207,47			
Razem			0760	0,00	0,00	0,00	0,00			
Razem			0770	0,00	40 330,70	30 248,03	10 082,67			
Razem			0920	261,27	589,37	637,99	212,65			
Razem			0970	0,00	79,46	75,49	3,97			
OGÓLEM				3 880,04	42 594,34	34 871,70	11 602,68			

Na podstawie prowadzonej w jednostce ewidencji finansowo-księgowej oraz przedłożonych do kontroli sprawozdań Rb-27ZZ (za III i IV kwartał 2012 r.) ustalono, iż w dziale 700 w IV kwartale 2012 r. zrealizowano dochody w ogólnej kwocie **42.594,34 zł** (od dnia 01.10.12 r. do 31.12.12 r.).

Ze zrealizowanych dochodów Starostwo Powiatowe w Legnicy potrąciło na rzecz jst środki w ogólnej wysokości **11.602,68 zł** (łącznie z dochodami zgromadzonymi w okresie od 21.09.12 r. do 30.09.12 r.).

Na dochody budżetu państwa jednostka przekazała dochody w kwocie **34.871,70 zł** (tj. wraz z dochodami zrealizowanymi w okresie od 21.09. do 30.09.12 r.).

W oparciu o przedłożone dokumenty źródłowe: dowody księgowe, wyciągi bankowe oraz ewidencję księgową stwierdzono, że dochody budżetu państwa w IV kwartale 2012 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.

Starostwo Powiatowe w Legnicy wraz z przelewem środków należnych budżetowi państwa przekazywało do DUW pisma z zestawieniem kwot dochodów (w szczególności klasyfikacji budżetowej).

[Dowód: akta kontroli str. 51 - 90]

Na podstawie sprawdzonych dokumentów finansowo-księgowych **pozytywnie oceniono** prawidłowość realizacji dochodów budżetu państwa. Jednostka dotrzymała wyznaczonych 25 terminów odprowadzenia środków na konto DUW w 2011 i 2012 r. Należne budżetowi państwa dochody przekazano w pełnej wysokości do końca 2011 i 2012 r.

W objętych szczegółową kontrolą IV kwartałach 2011 i 2012 roku - sześciu okresach rozliczeniowych prawidłowo ustalano wysokość odprowadzanych dochodów.

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

Jednostka posiada wyodrębniony rachunek bankowy do obsługi dochodów uzyskiwanych z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (wpływy i rozliczenia) prowadzony przez Bank Gospodarstwa Krajowego Filia Legnica, Oddział Wrocław.

Starostwo Powiatowe w Legnicy prowadzi księgi rachunkowe z wykorzystaniem programu komputerowego SIGID wer. 2.44a Zakładu Systemów Informatycznych „SIGID” Sp. z o.o. z/s w Poznaniu.

Ewidencja szczegółowa dochodów Skarbu Państwa prowadzona na koncie 130 – Rachunek bankowy dochodów Skarbu Państwa według podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej.

- OPERACJE NA KONTACH:

130-D-70005-047 RB DOCH.SP.WIE.UZYT.TRW.ZARZAD

130-D-70005-077 RB DOCH.SP.SPRZEDAŻ NIERUCHOM.

130-D-70005-092 NW RB DOCH.SP.ODS. OD NIETERM. WPŁ.

130-D-70005-097 RB DOCH.SP. RÓŻNE DOCHODY

130-D-85203-083 OŚRODKI WSPARCIA USŁUGI

130-W-DUW-70005-047 RB WYD.SP - DUW WIE.UZYT.TRW.ZARZAD

130-W-DUW-70005-077 RB WYD.SP - DUW SPRZEDAŻ NIERUCHOM.

130-W-DUW-70005-92 NW RB WYD.SP - DUW ODS. OD NIETERM. WPŁ.

130-W-DUW-70005-097 RB DOCH.SP- DUW RÓŻNE DOCHODY

130-W-DUW-85203-083 DUW OŚRODKI WSPARCIA USŁUGI

- OBROTY I SALDA KONTA 221 – analityczne,

- wyciąg z Zakładowego Planu Kont dla budżetu powiatu i Starostwa Powiatowego w Legnicy ustalonego Zarządzeniem Nr 40/2012 Starosty Legnickiego z dnia 20 września 2012 r.

[Dowód akta kontroli: str. 91 - 142]

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)*.

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

Zapisy w księgach rachunkowych (chronologiczne i uporządkowane wg kryteriów klasyfikacyjnych) umożliwiały 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 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości tj. uwzględniają daty dokonania operacji gospodarczych; określenie rodzajów i numerów identyfikacyjnych dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów, zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

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

### **Prawidłowość, terminowość i rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ.**

Kontrolą objęto Rb-27ZZ – kwartalne 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 IV kwartału 2011 r. sporządzone przez Starostwo Powiatowe w Legnicy przedstawia poniższe zestawienie:

- zbiorcze

Dział	Zbiorczo	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Saldo końcowe		
				Ogółem	Potrącone na rzecz jst		Należności pozostałe do zapłaty		Nadpłaty
							Ogółem	Zaległości	
700	zbiorczo	672.000,00	1.851.862,37	1.050.175,97	261.812,75	788.363,22	802.751,28	744.905,61	1.064,88
852	zbiorczo	0,00	4.176,99	3.776,75	188,82	3.587,93	400,24	4.176,99	0
zbiorczo dla działów		672.000,00	1.856.039,36	1.053.952,72	262.001,57	791.951,15	803.151,52	744.905,61	1.064,88

- jednostkowe

Klasyfikacja budżetowa			Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Saldo końcowe		
Dz.	Rozdz.	§			Ogółem	Potrącone na rzecz jst		Należności pozostałe do zapłaty		Nadpłaty
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
700	70005	0470	655.000,00	1.465.748,11	933.905,33	233.476,33	700.429,00	532.907,66	475.061,99	1.064,88
700	70005	0750		5.338,07				5.338,07	5.338,07	
700	70005	0760		11.340,67	11.340,67	2.835,15	8.505,52			
700	70005	0770	17.000,00	93.781,80	93.781,80	23.445,44	70.336,36			
700	70005	0920		272.990,31	8.484,76	1.922,66	6.562,10	264.505,55	264.505,55	
700	70005	0970		2.663,41	2.663,41	133,17	2.530,24			
			672.000,00	1.851.862,37	1.050.175,97	261.812,75	788.363,22	802.751,28	744.905,61	1.064,88
852	85203	0830		4.176,99	3.776,75	188,82	3.587,93	400,24		
				4.176,99	3.776,75	188,82	3.587,93	400,24		
Razem			672.000,00	1.856.039,36	1.053.952,72	262.001,57	791.951,15	803.151,52	744.905,61	1.064,88

Kserokopie sprawozdań Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca III i IV kwartału 2011 r., załączono do dokumentów kontroli. [Dowód акта kontroli: str. 143 - 160]

Prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za okres od początku roku do końca III i IV kwartału 2012 r., została oceniona poprzez zbadanie zgodności danych zawartych w ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach.

Kserokopie sprawozdań Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca III i IV kwartału 2012 r., załączono do dokumentów kontroli. [Dowód akta kontroli: str. 161 - 188]

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 za okres od początku roku do końca IV kwartału 2011 r. oraz do końca 2012 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”.

Zbadano terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ (kwartalnych) w 2011 i w 2012 roku. Wszystkie badane sprawozdania sporządzono zgodnie z terminami określonymi w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów, o którym mowa powyżej.

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.**

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz pozostawiono kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Pouczenie:

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze - art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz.1092).

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

*Celina Marzenna Dziedzic*

DYREKTOR WYDZIAŁU

Podpis kierownika jednostki kontrolującej  
Finansów i Budżetu  
(wojewody lub upoważnionej osoby)