

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W SZCZECINIE**

WPLYNEŁO  
STAROSTWO POWIATOWE  
w Kamieniu Pomorskim

Z U. MAR. 2007

numer ..... 2611 .....  
podpis ..... Zojlre .....

**PROTOKÓŁ KONTROLI  
FINANSOWEJ POWIATU KAMIĘŃSKIEGO**

RIO-WK-0913-773/45/K/2006

RIO – WK – 0913 – 0773/45/1/2006

Egz. Nr 2

## **PROTOKÓŁ**

z czynności uzupełniających w zakresie kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu Kamieńskiego (WK-0913-773/45/K/2006) przeprowadzonych w dniu 12 lutego 2007r, przez Ryszarda Żywinę – starszego inspektora Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, na podstawie upoważnienia Nr 45/1/2007 Prezesa RIO z dnia 2 lutego 2007r.

### **Jednostka kontrolowana:**

Starostwo Powiatowe  
w Kamieniu Pomorskim  
ul. Mieszka I 5b  
72-400 Kamień Pomorski

**Temat kontroli:** Gospodarka finansowa Powiatu Kamieńskiego.

**Okres objęty kontrolą:** 01.01.2005r. – 31.12.2006r.

Czynności uzupełniające dotyczą wprowadzenia do ksiąg rachunkowych Starostwa Powiatowego (konto 130 – rachunek bieżący jednostki) wydatku w kwocie 342.093,56 zł, pomimo braku takiej operacji pieniężnej na rachunku bankowym jednostki.

Zgodnie z zakładowym planem kont, wprowadzonym z życie zarządzeniem nr 37/II/2003 Starosty Powiatu Kamieńskiego, obowiązującym do 30 września 2005r. oraz planem kont wprowadzonym zarządzeniem nr Or.AD.0135-56/05 Starosty z dnia 10 października 2005r, w kontrolowanej jednostce prowadzono, między innymi n/wymienione konta, cyt:

- Konto 133 „Rachunek bieżący budżetu” – bankowy rachunek bieżący, na którym rejestrowane są m.in. wpływy (dochody) budżetowe i wydatki budżetowe a także przychody oraz rozchody (np: spłaty kredytów i pożyczek w korespondencji z kontem 134) na podstawie dowodów bankowych.
- Konto 130 „Rachunek bieżący” – służy do ewidencji dochodów i wydatków wykonanych przez Starostwo Powiatowe w szczególności do klasyfikacji budżetowej.

Kserokopie w/w planów kont stanowią załącznik nr 1 do protokołu.

Starostwo Powiatowe (jednostka budżetowa) i Powiat Kamieński (jednostka samorządu terytorialnego) posiadały jeden wspólny rachunek bankowy w Banku Spółdzielczym w Wolinie. Oświadczenie Gł. Księgowej stanowi załącznik nr 2 do protokołu.

Zgodnie z opisem zawartym na stronach 80 – 81 protokołu kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu Kamieńskiego (WK-0913-773/45/K/2006), w trakcie kontroli ustalono iż w budżecie 2005r. w dziale 851 rozdział 85111 § 606



zaplanowano wydatek w kwocie 450.000,00 zł na realizację projektu „Zakup sprzętu medycznego dla Szpitala Powiatowego w Kamieniu Pomorskim oraz rozdział sieci kanalizacyjnej”. Projekt ten miał być współfinansowany środkami Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Departament Integracji Europejskiej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego odrzucił wniosek o dofinansowanie.

W dniu 16 czerwca 2004r. Rada Powiatu uchwałą Nr XVII/138/2004 wyraziła zgodę na częściową spłatę pożyczek udzielonych w 2002r ( 1.000.000,00 zł) Samodzielnemu Publicznemu Zespołowi Zakładów Opieki Zdrowotnej w Kamieniu Pomorskim w likwidacji, w formie ugody pozasądowej. W dniu 23 lipca 2004r. z likwidatorem SPZZOZ w Kamieniu Pomorskim w likwidacji zawarto ugody pozasądową w sprawie przeniesienia na wierzyciela prawa własności mienia w/w Zespołu, w ramach częściowej spłaty udzielonych pożyczek. Na podstawie dowodów PT nr 1, 2, 3, i 4 z dnia 23.07.2004r. oraz dowodu PK nr SP04/811 z 23.07.2004r. Powiat przejął mienie Zespołu, pomniejszając wierzytelność dłużnika o 342.093,56 zł. Kserokopie dowodów przekazania stanowią załącznik nr 3 do protokołu.

Powyższego zdarzenia gospodarczego nie ujęto w księgach rachunkowych w 2004r. Natomiast, zostało ujęte w księgach rachunkowych Starostwa w 2005r. na podstawie poniższych dowodów:

- W dniu 28.02.2005r. na podstawie dowodu księgowego BJ ST05/86, na koncie 902 – „Wydatki budżetu powiatu” po stronie Wn zaksięgowano wydatek w kwocie 342.093,56 zł (rozdz. 85111 § 6060), który nie koresponduje z kontem 133 – „Rachunek bieżący budżetu”, co było niezgodne z zasadami przyjętymi w zakładowym planie kont. Kserokopia dowodu PK BJ ST05/86 stanowi załącznik nr 4 do protokołu.
- Na podstawie dowodu księgowego PK Sp05/243, na konto 130 – rachunek bieżący jednostki, wprowadzono zapis księgowy wydatku w kwocie

12

13

342.093,56 zł, pomimo braku takiej operacji pieniężnej na rachunku bankowym. Kserokopia dowodu SP05/243 z dnia 28.02.2005r. stanowi załącznik nr 5 do protokołu.

Oświadczenie w powyższe sprawie, złożone przez Dorotę Witczańską – Gł. Księgową, stanowi załącznik nr 6 do protokołu.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Kserokopia zakładowego planu kont.
2. Oświadczenie Gł. Księgowej w sprawie rachunku bankowego.
3. Kserokopie dowodów PT dotyczących przyjętego mienia z SPZZOZ.
4. Kserokopia dowodu PK nr BJ SP05/86 z 28.02.2005r.
5. Kserokopia dowodu PK nr SP05/243 z 28.02.2005r.
6. Oświadczenie Gł. Księgowej w sprawie zaksięgowania wydatku inwestycyjnego, pomimo braku takiej operacji na rachunku bankowym.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach i po uprzednim odczytaniu podpisano.

Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono Staroście Powiatu Kamieńskiego.

Do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono zastrzeżeń.

Kierownika jednostki pouczone o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.



Kontrolę wykazano w ewidencji kontroli jednostki pod pozycją nr 1 w 2007r.  
Kamień Pomorski, dnia 12 lutego 2007r.

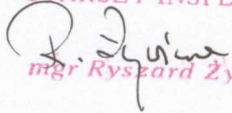
Podpisy

Inspektor WKGF RIO

Za jednostkę kontrolowaną

STAROSTWO POWIATOWE  
w Kamieniu Pomorskim  
ul. Mieszka I 5b, 72-400 Kamień Pom.  
tel. 91/3823120, 3823122, 3823440, fax. 0 91/3823121  
KRS 0000067-557 REGON 811772150

STARSZY INSPEKTOR

  
mgr Ryszard Żywina

Z up. Skarbnika

  
Dorota Wilczyńska  
Główny Księgowy

WICESTAROSTA

  
Marek Kawa

Dorota Witczańska  
Główny Księgowy

**OŚWIADCZENIE**  
**złożone inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie**

Starostwo Powiatowe w Kamieniu Pomorskim, nie posiada wyodrębnionego rachunku bankowego (subkonta) dla Starostwa jako jednostki budżetowej. Wszelkie operacje bankowe są dokonywane z jednego konta bankowego, zarówno te dotyczące Budżetu Powiatu jak Starostwa – jednostki budżetowej.

1. Konto 133 - „rachunek bieżący budżetu” – księgowane są wszystkie operacje dokonywane na rachunku bankowym wg dokumentów źródłowych - wyciągów bankowych z banku.
2. Konto 130 - „rachunek bieżący jednostki” - konto na którym księgowane są dochody i wydatki dotyczące bieżącej działalności Starostwa Powiatowego.

Główny Księgowy

Dorota Witczańska



Dorota Witczańska  
Główny Księgowy

**OŚWIADCZENIE**  
**złożone inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie**

dotyczące księgowania wydatku z tytułu kompensaty przekazanego mienia z SPZZOZ w likwidacji.

na koncie 130 - „Rachunek bieżący jednostki” został dokonany zapis księgowy wydatku, który nie został poniesiony ( zapłata z rachunku bankowego nie została dokonana, zatem nie było też dokonanej operacji na koncie 133 - „rachunek bieżący budżetu” ).

W księgach Budżetu Powiatu kompensata w wysokości 342 093,56 zł została zaksięgowana jako spłata udzielonej SPZZOZ w likwidacji pożyczki ( konto 250 strona Ma ) w korespondencji z wydatkiem inwestycyjnym – otrzymane mienie od SPZZOZ ( konto 902 strona Wn) adekwatnie dokonano księgowania wydatku w Starostwie w kwocie 342 093,56 zł.

Główny Księgowy

Dorota Witczańska

