

2.2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

2.2.1. Prowadzenie dziennika.

Na kontach księgi głównej dokonywano:

- systematycznych zapisów z zachowaniem chronologii zdarzeń,
- numerowania zapisów i liczenia w sposób ciągły sum zapisów.

Do prowadzonych operacji uwag nie wniesiono.

2.2.2. Prowadzenie kont ksiąg pomocniczych.

W toku kontroli ustalono, iż ewidencję analityczną prowadzono m.in. dla:

- środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych,
- rozrachunków z kontrahentami,
- rozrachunków z pracownikami,
- kosztów (wg podziałek klasyfikacji budżetowej),
- operacji zakupu,
- innych istotnych dla jednostek składników majątku.

Na podstawie objętych badaniem dowodów księgowych Starostwa za okres od lipca do grudnia 2005r. (nr 1103 do nr 2631) stwierdzono zgodność zapisów w ewidencji analitycznej z zapisami na odpowiednich kontach księgi głównej.

2.2.3. Sporządzanie zestawień obrotów i sald.

Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej ustalono iż na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, sporządzano zestawienie obrotów i sald, zawierające:

- symbole lub nazwy kont,

- salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego,
- sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

Obroty tego zestawienia były zgodne z obrotami dziennika. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzano zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2.4. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzano, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych były dowody źródłowe, spełniające wymogi dowodów księgowych. Dowody zawierały:

- 1) określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego,
- 2) określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
- 3) opis operacji oraz jej wartość,
- 4) datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu,
- 5) podpis wystawcy dowodu
- 6) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

W powyższym zakresie, uwag nie wniesiono.

2.2.4.1. Zachowanie porządku systematycznego i chronologicznego.

Konta księgi głównej zawierały zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym. Na kontach księgi głównej rejestrowano operacje gospodarcze zgodnie z zasadą podwójnego księgowania. Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonywano w kolejności chronologicznej.

2.2.4.2. Terminowość zapisów.

Na podstawie zapisów operacji gospodarczych na kontach księgi głównej, ustalono iż ujmowane były w miesiącach ich dokonania, Zestawienia obrotów i sald sporządzano na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca. Wpłaty i wypłaty gotówki, czekami i weksłami obcymi ujmowano w księgach, w dniu ich dokonania.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa.

2.3.1. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań budżetowych.

2.3.1.1. Terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych.

Wszystkie jednostki organizacyjne Powiatu Kamieńskiego sporządzały i składały w obowiązujących terminach sprawozdania finansowe.

2.3.1.2. Rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych.

W toku kontroli ustalono, iż dane wykazane w sprawozdaniach 2005 rok dotyczące planowanych i zrealizowanych dochodów oraz wydatków budżetowych wykazywano w wysokościach zgodnych z budżetem powiatu oraz wynikających z ewidencji księgowej.

Sprawozdania sporządzano we właściwych terminach. W tym zakresie uwag nie wniesiono.

2.3.2. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań z zakresie państwowego długu publicznego oraz poręczeń i gwarancji

Do sporządzania sprawozdań w zakresie własnych zobowiązań oraz poręczeń i gwarancji w powiecie kamieńskim zobowiązane były funkcjonujące jednostki budżetowe. Jednostki te składały sprawozdania Rb-Z i Rb-N.

Ze sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, sporządzonych przez jednostki organizacyjne Powiatu oraz sprawozdania zbiorczego wynikało, iż stan zobowiązań na dzień 31.12.2005 r. wynosił 12.298.123,00 zł w tym: z tytułu długoterminowych kredytów 7.425.774,00 zł, emisja papierów wartościowych 4.700.000,00 zł, oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 172.349,00 zł, które omówiono w p-pkt. 3.5.5. protokołu.

Ze sprawozdań Rb-N o stanie należności sporządzonych przez jednostki organizacyjne Powiatu oraz sprawozdania zbiorczego wynikało, iż stan wymagalnych należności na dzień 31.12.2005r. wynosił 68.704,00 zł.

Na powyższą kwotę składały się należności z mienia powiatu i z tytułu dostaw towarów i usług jednostek budżetowych. Zagadnienie windykacji należności budżetu zostało omówione w pkt. 4.2.4.1. protokołu.

2.4. Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości.

Kierownik jednostki powierzył, w formie pisemnej, wykonywanie wszelkich czynności związanych z prowadzeniem gospodarki finansowej Powiatu, w tym obowiązków w zakresie kontroli finansowej, określonych ustawą o finansach

publicznych Barbarze Deszyńskiej - Skarbnikowi Powiatu, z dniem 26.03.2004r,
kserokopia upoważnienia stanowi załącznik nr 10 do protokołu.

III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI.

3.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

3.1.1. Gospodarka kasowa.

3.1.1.1. Unormowania wewnętrzne określające zasady gospodarowania
środkami pieniężnymi.

Zasady gospodarki kasowej zostały ustalone zarządzeniem Nr OR.AD.0135-
2/05 z dnia 13 stycznia 2005r. w załącznikach nr 1 i 2 – Instrukcja kasowa
Wydziału Finansowego oraz Instrukcja kasowa Wydziału Geodezji i Kartografii
Starostwa Powiatowego w Kamieniu Pomorskim.

Powyższe instrukcje zawierały unormowania dotyczące:

- ochrony wartości pieniężnych i warunków jakim powinno odpowiadać pomieszczenie kasowe,
- warunków ochrony wartości pieniężnych,
- wymagań w stosunku do kasjera,
- sporządzania raportów kasowych, wpłat i wypłat gotówki,
- inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie,
- limitu środków w kasie tzw. pogotowie kasowe,
- udokumentowania operacji kasowych źródłowymi dowodami kasowymi.

W Starostwie Powiatowym w Kamieniu Pomorskim prowadzono kasy:

Kasa Starostwa,

Kasa PFGZG i K,

Kasa ZFŚS,

Kasa DSP,

Kasa Wadia i depozyty obce,

Kasa Stypendia.

3.1.1.2. Przestrzeganie przyjętych unormowań wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową.

Obowiązki kasjera w Starostwie Powiatowym od 1 lutego 1999 r. wykonuje Pani Renata Tatko. W aktach osobowych kasjerki znajduje się oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności za powierzone mienie. Inwentaryzację środków pieniężnych w kasie Starostwa Powiatowego w Kamieniu Pomorskim przeprowadzono na dzień 31.12.2005r. Do stanu kasy, uwag nie wniesiono. W dniu 11.12.2006r. przeprowadzono kontrolę kasy. Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli. Uwag nie wniesiono.

W zakresie przestrzegania unormowań wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową oraz prawidłowości sporządzania raportów kasowych, wpłat i wypłat gotówki, uwag nie wniesiono.

3.1.1.3. Prawidłowość sporządzania raportów kasowych.

Prawidłowość sporządzania raportów kasowych oraz wpłat i wypłat gotówki sprawdzono, dokonując analizy raportów kasowych Starostwa od nr 60/07/05 do nr 107/12/05 za okres lipiec - grudzień 2005r.

Na podstawie wykazanej próby raportów kasowych ustalono, że przestrzegano:

- ustalonej częstotliwości sporządzania raportów kasowych.
- bieżącego sporządzania zapisów operacji gotówkowych tj. w dniu w którym zostały dokonane,
- wypłat gotówki z kasy na podstawie dowodów źródłowych zatwierdzonych do wypłaty przez osoby upoważnione,
- ustalonych zasad i terminów przekazywania raportów kasowych do księgowania,

- wymogu oddzielania procesu sporządzania i zatwierdzania dokumentów od wypłat gotówki.

Uwag w zakresie prawidłowości sporządzania raportów kasowych, nie wniesiono.

3.1.2. Obsługa bankowa.

3.1.2.1. Obsługa bankowa powiatu i powiatowych jednostek organizacyjnych.

Rada Powiatu w Kamieniu Pomorskim Uchwałą Nr XXII/169/2004 z dnia 01 grudnia 2004r. dokonała wyboru banku do wykonywania bankowej obsługi budżetu Powiatu Kamieńskiego w latach 2004-2007. Rada Powiatu wskazała Bank Spółdzielczy w Wolinie.

Wyboru banku dokonano przy zastosowaniu trybu wskazanego w art. 134 ust. 1 ustawy z dnia 16 lipca 1998r. o finansach publicznych.

Umowę rachunku bankowego dla Powiatu Kamieńskiego zawarto dnia 11 grudnia 2004r. Termin obowiązywania umowy – do 10 grudnia 2007r. W zawartej umowie określono zasady wykonywania obsługi bankowej Starostwa. Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

3.1.2.2. Operacje bankowe.

W toku kontroli dokonano analizy zapisów na koncie 133 „Rachunek bieżący budżetu” za okres od 01.10.2005r. do 31.12.2005r. (poz. księg. 523-684) ustalono, iż zapisów na w/w koncie dokonywano na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald między księgowością banku a księgowością urzędu. Do wyciągów bankowych załączono dowody źródłowe potwierdzające dokonanie operacji. Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

Poniżej zestawiono wszystkie występujące w księgowości konta służące do ewidencji operacji bankowych:

| <i>Lp</i> | <i>Nr rachunku bankowego</i> | <i>Nazwa rachunku bankowego</i> | <i>Saldo na dzień 31.12.2005r. (w zł)</i> | <i>Konto ewidencji księgowej</i> |
|-----------|----------------------------------|---|---|----------------------------------|
| 1 | 57 9393 0000 0001 5929 2000 0010 | Rachunek bieżący budżetu powiatu | 1.476.572,47 | 133-BS |
| 2 | 78 9393 0000 0001 5929 2000 0020 | Rachunek wydatków niewygasających | 640.303,50 | 139-***-*****-****-02 |
| 3 | 02 9393 0000 0001 5929 2000 0030 | Kwoty zatrzymane – STRABAG AG | 291.212,24 | 139-2 |
| 4 | 23 9393 0000 0001 5929 2000 0040 | Powiatowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej | 126.827,03 | 135-900-90011—BS |
| 5 | 65 9393 0000 0001 5929 2000 0060 | Dochody Skarbu Państwa | 44.815,49 | 131-700-70005-****-** |
| 6 | 86 9393 0000 0001 5929 2000 0070 | Fundusz Pracy | 100.923,92 | 135-853-85322-****-BS |
| 7 | 31 9393 0000 0001 5929 2000 0090 | Wadia, kwoty zatrzymane | 53.032,07 | 139-1 |
| 8 | 52 9393 0000 0001 5929 2000 0100 | Powiatowy Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym | 219.169,25 | 135-710-71030-****- |
| 9 | 73 9393 0000 0001 5929 2000 0110 | Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych | 51.050,64 | 135- |
| 10 | 39 9393 0000 0001 5929 2000 0140 | Stypendia dla uczniów | 3.304,17 | 137-854-85415-****- |
| 11 | 34 9393 0000 0001 5929 2000 0230 | Edukacja – program pomocy w dostępie do nauki dzieci i młodzieży niepełnosprawnej | 43.317,56 | 135-853-85324 |
| 12 | 81 9393 0000 0001 5929 2000 0160 | Stypendia dla studentów | 131,60 | 137-803-80309-****- |
| 13 | 28 1540 1085 1001 5311 0303 0002 | BOŚ Szczecin – kredyt um.27/2003/I/K/Sz | 4 400 000,00 | 134-757-75702-****-06 |
| 14 | 98 1540 1085 1001 5311 0303 0003 | BOŚ Szczecin – kredyt um. 20/2004/I/K/Sz | 2.700 000,00 | 134-757-75702-****-07 |
| 15 | 63 1240 3868 1111 0000 4095 3870 | PEKAO S.A. O/Kamień Pom. - rachunek pomocniczy | 604,13 | 133 |
| 16 | 52 1240 3868 1978 0000 4095 3883 | PEKAO S.A. O/Kamień Pom. - konto walutowe | 8,68 (2,25EUR) | 137-600-60014-0920 |
| 17 | | BS Wolin um. 240/05 – budowa kotłowni w ZSP Kamień Pom. | 138 300,00 | 134-757-75702-****-03 |
| 18 | | BS Wolin um. Nr 290/05 – zakup radiowozów | 240 110,37 | 134-757-75702-****-04 |
| 19 | 07 1440 0003 0000 0000 0152 1136 | NORDEA BANK POLSKA – emisja obligacji | 0,00 | 139-757-75702-9110-1 |

3.1.3. Sprzedaż znaków opłaty skarbowej.

W latach 2004 – 2005 badana jednostka prowadziła sprzedaż znaków opłaty skarbowej na podstawie umowy zawartej w dniu 04.03.1999r. z Urzędem Skarbowym w Kamieniu Pomorskim. Z tytułu sprzedaży znaków wartościowych jednostce przysługiwała prowizja w wysokości 5% wartości nominalnej sprzedanych znaków. Prowizja za sprzedaż znaków wpływała do budżetu jako dochód. W 2005r. sprzedano znaki na wartość ogółem 112.881,00 zł. Uzyskano w ciągu roku, w tym z rozliczenia okresu poprzedniego, dochód ze sprzedaży znaków w kwocie 6.944.05 zł. Sprzedaż prowadziła kasjerka Starostwa w ramach swych obowiązków, za wynagrodzeniem podstawowym.

3.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Zarządzeniem Nr XXV z dnia 01.10.1999r. Starosty Powiatu Kamieńskiego wprowadzono w życie instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania. W kontrolowanej jednostce do druków ścisłego zarachowania zaliczano:

- Czeki gotówkowe,
- Dowody KW i KP,
- Arkusze spisu z natury,
- Magazyn przyjęcie – Pz,
- Dowody wydania – Rw,

Druki ścisłego zarachowania były ujmowane w księdze ewidencyjnej, odrębnie dla każdego rodzaju druku. W zakresie zgodności stanu faktycznego z ewidencją, uwag nie wniesiono.

3.3.Rozrachunki i roszczenia.

3.3.1. Rodzaje rozrachunków.

W toku kontroli dokonano porównania założonych i prowadzonych w księgowości jednostki budżetowej kont syntetycznych rozrachunkowych z wykazanymi w zakładowym planie kont ustanowionym dla Starostwa Powiatowego w Kamieniu Pomorskim.

W okresie kontrolowanym prowadzono w księgowości następujące konta syntetyczne rozrachunków:

- 201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami,
- 221 – należności z tytułów dochodów budżetowych,
- 222 –rozliczenie dochodów budżetowych,
- 223 –rozliczenie wydatków budżetowych,
- 224 –rozrachunki budżetu
- 225 – rozrachunki z budżetami,
- 226 – długoterminowe należności budżetowe,
- 227 – rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych,
- 228 – rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych,
- 229 – rozrachunki publiczno-prawne,
- 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 – pozostałe rozrachunki,
- 257 – należności z tytułu prefinansowania,
- 268 – zobowiązania z tytułu prefinansowania,

Wykazane konta były zgodne z zakładowym planem kont. Uwag w powyższym zakresie, nie wniesiono.

3.3.2. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

W toku kontroli analizie poddano rozrachunki ewidencjonowane w 2005r. na kontach:

201 „rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”,

234 „pozostałe rozrachunki z pracownikami”,

231 „rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

Do kont zespołu „2” prowadzono prawidłową ewidencję analityczną. Ewidencja prowadzona do kont zespołu 2 umożliwiała wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, oraz stanu należności i zobowiązań według kontrahentów. W księgach rachunkowych jednostki ujmowano wyłącznie rozrachunki badanej jednostki organizacyjnej.

W toku kontroli ustalono, że wypłacone pracownikom ryczałty z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych na kwotę ogółem 6.087,74 zł ewidencjonowano na koncie 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, zamiast na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami, co było niezgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państw, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752, Nr 128, poz. 1069). Kserokopia ewidencji analitycznej - konta „231” stanowi załącznik nr 62 do protokołu kontroli. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Gł. Księgowa, stanowi ono załącznik nr 63 do protokołu.

Innych uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.



3.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań.

3.3.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

W toku kontroli szczegółowo sprawdzono terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych. Analizę terminowości za 2005 r. przedstawiono w tabelicy 3.3.3.1.1 Powyższą kontrolę przeprowadzono w oparciu o składane deklaracje PIT – 4 oraz przelewy bankowe na rzecz Urzędu Skarbowego.

TABLICA 3.3.3.1.1.

| <i>Lp</i> | <i>Miesiąc</i> | <i>Kwota zaliczki</i> | <i>Zaliczka odprowadzona</i> | <i>Data</i> | <i>Uwagi</i> |
|-----------|----------------|-----------------------|------------------------------|-------------|---|
| 1 | styczeń | 8 806,30 | 8 806,30 | 20.02.2004 | |
| 2 | luty | 9 258,80 | 9 258,80 | 17.03.2004 | |
| 3 | marzec | 21 184,30 | 21 184,30 | 20.04.2004 | |
| 4 | kwiecień | 13 463,20 | 13 463,20 | 20.05.2004 | |
| 5 | maj | 10 787,80 | 10 787,80 | 21.06.2004 | |
| 6 | czerwiec | 11 586,00 | 11 586,00 | 20.07.2004 | |
| 7 | lipiec | 12 542,80 | 12 542,80 | 20.08.2004 | |
| 8 | sierpień | 12 894,70 | 12 894,70 | 22.09.2004 | |
| 9 | wrzesień | 14 043,60 | 14 052,90 | 20.10.2004 | 14 052,90 – dekl. pierwotna, złożona korekta na kwotę-14 043,60 nadpłata zaliczona na poczet zal. na pdopf za październik |
| 10 | październik | 13 656,50 | 13 647,20 | 22.11.2004 | |
| 11 | listopad | 12 885,80 | 12 885,80 | 20.12.2004 | |
| 12 | grudzień | 19 172,30 | 19 172,30 | 20.01.2005 | |

Jak wynika z powyższych danych podatek odprowadzано zgodnie z obowiązującymi przepisami tj. z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.

3.3.3.2. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, ubezpieczenia zdrowotne i Fundusz Pracy.

Szczegółowo sprawdzono terminowość odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy. Analizę terminowości odprowadzania składek za 2005r. przedstawiono w tablicy 3.3.3.2.1. Powyższą kontrolę przeprowadzono w oparciu o składane deklaracje rozliczeniowe oraz przelewy bankowe.

Tablica 3.3.3.2.1

| <i>Lp</i> | <i>Miesiąc</i> | <i>Kwota naliczonej składki na ZUS i FP</i> | <i>Data odprowadzenia składki do ZUS</i> |
|-----------|----------------|---|--|
| 1 | Styczeń | 78 666,45 | 07-02-2005 |
| 2 | Luty | 77 180,97 | 07-03-2005 |
| 3 | Marzec | 148 100,33 | 05-04-2005 |
| 4 | Kwiecień | 102 277,51 | 05-05-2005 |
| 5 | Maj | 100 498,42 | 06-06-2005 |
| 6 | Czerwiec | 94 982,16 | 05-07-2005 |
| 7 | Lipiec | 98 804,70 | 05-08-2005 |
| 8 | Sierpień | 93 371,52 | 05-09-2005 |
| 9 | Wrzesień | 89 730,16 | 05-10-2005 |
| 10 | Październik | 90 243,51 | 02-11-2005: 1 055,50 zł 07-11-2005: 89 188,01 zł |
| 11 | Listopad | 78 689,72 | 05-12-2005 |
| 12 | Grudzień | 84 825,50 | 21-12-2005: 2 580,08 zł 05-01-2006: 80 701,38 zł 17-01-2006: 1 378,04 zł (w tym 5,00 zł odsetki) 20-01-2006: 171,00 zł |

Źródło dane ewidencyjne: Starostwa Powiatowego w Kamieniu Pomorskim.

Jak wynika z powyższych danych składki ZUS i FP za 2005r. odprowadzано w terminie ustawowym tj. zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 13 października

1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887 z późn. zm.).

3.3.3.3. Odprowadzanie składek na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2005r. W wyniku kontroli stwierdzono, iż do naliczenia odpisu podstawowego za 2005r. dla pracowników przyjęto przeciętne wynagrodzenie ogłoszone przez Prezesa GUS tj. 1.955,33 zł. Na podstawie dokumentów źródłowych (list obecności , umów o pracę) stwierdzono, iż przeciętna liczba osób zatrudnionych w Starostwie była zgodna ze stanem faktycznym Naliczony odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wynosił: $37,5\% \times 1.955,33 \text{ zł} \times 99,1 \text{ etatu} = 72.664,95 \text{ zł}$.

W 2005r. na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odprowadzono następujące kwoty:

| L.p. | Data | Nazwa zadania | Wartość | Wartość |
|--------------|---------------|--|-----------|-----------|
| 1. | 30.12.2004 | Naliczenie funduszu socjalnego | 48.500,00 | |
| 2. | | Przekazane środki no konto funduszu | | |
| 3. | 22.03.2005 | Przekazane środki no konto funduszu | | 25.000,00 |
| 4. | 01.06.2005 | Przekazane środki no konto funduszu | | 11.375,00 |
| 5. | 29.09.2005 | Przekazane środki na konto funduszu | | 12.125,00 |
| 6. | Listopad 2005 | Korekta naliczenie funduszu socjalnego | 24.165,00 | |
| 7. | 23.12.2005 | Przekazane środki na konto funduszu | | 24.165,00 |
| Razem | | | 72.665,00 | 72.665,00 |

Źródło: dane ewidencyjne Starostwa Powiatowego w Kamieniu Pomorskim.

Jak wynika z powyższego, odpisy na rachunek ZFŚS przekazano w terminach zgodnie z przepisami określonymi w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

W toku kontroli dokumentów dot. wydatków z ZFŚS za 2005r. stwierdzono, że:

- działalność socjalną realizowano w oparciu o regulamin funduszu świadczeń socjalnych,
- przestrzegano zasad wykorzystania funduszu określonych w obowiązujących przepisach,
- przyznawano świadczenia zgodnie z regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonym Zarządzeniem Nr 11/II/2004 Starosty Kamieńskiego z dnia 02 sierpnia 2004r.

Uwag w powyższym zakresie, nie wniesiono.

3.3.3.4. Odprowadzenie wpłat na PFRON.

Zgodnie z art. 21 ust. 2a i 2g ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych Starostwo Powiatowe było zobowiązane do dokonywania wpłat na PFRON.

Pracodawcy zobowiązani są do dokonywania wpłat, w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat, składając równocześnie Zarządowi Funduszu deklaracje miesięczne i roczne poprzez teletransmisje danych w formie dokumentu elektronicznego według wzoru ustalonego, w drodze rozporządzenia, przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego.

Starostwo Powiatowe składało deklaracje na druku DEK-I-a, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 6 czerwca 2003 r. w sprawie ustalenia wzorów deklaracji składanych Zarządowi Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych przez pracodawców zobowiązanych do wpłat na ten Fundusz.



Desytk Σ

Wpłaty na rachunek Zarządu Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych były przekazywane terminowo, realizacje wpłat w 2005r. przedstawiono w załączniku nr 12 do protokołu.

3.3.4. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet Powiatu.

Uchwałą budżetową Nr XIII/110/2004 z dnia 23 stycznia 2004r. Rada Powiatu upoważniła Zarząd Powiatu do zaciągania zobowiązań w roku budżetowym do łącznej kwoty 2.000.000,00zł.

Zarząd Powiatu mógł samodzielnie zaciągać kredyty i pożyczki w wysokości 2.000.000,00zł z przeznaczeniem na pokrycie występującego w roku deficytu budżetowego, a podlegające spłacie w roku budżetowym.

Podobnie, uchwałą budżetową Rady Powiatu na rok 2005, upoważniono Zarząd Powiatu do zaciągania zobowiązań w roku budżetowym do łącznej kwoty 2.000.000,00zł.

Zaciągnięte w okresie kontrolowanym przez Zarząd Powiatu kredyty, pożyczki i udzielone poręczenia, zostały opisane w p-pkt. 3.4. protokołu.

3.3.5. Zobowiązania.

Na koniec 2004r. zobowiązania wymagalne w Powiecie Kamieńskim wyniosły 156.685,00 zł, w tym zobowiązania w kwocie 137.404,44 zł dotyczyły Powiatowego Biura Geodezji i Kartografii (gospodarstwo pomocnicze do 31.12.2004r.) za usługi wykonane na rzecz Biura. Pozostałe w kwotach:

- 13.165,39 zł, zobowiązanie wobec Zakładu Usług Konsultingowych „Know-How” Szczecin, wynikające z umowy-zlecenia z dnia 19.04.2002r. na wykonanie restrukturyzacji zadłużenia Szpitala Powiatowego w Kamieniu Pomorskim. Aktualnie sprawa w sądzie.

- 6.115,17 zł, różne zobowiązania związane z bieżącą działalnością jednostki (zakup art. spożywczych, zakup druków, opłaty za zużycie wody, zakup nagród rzeczowych).

Według sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, sporządzonych przez jednostki organizacyjne Starostwa oraz zbiorczego sprawozdania, stan zobowiązań wymagalnych na dzień 31.12.2005r. wynosił 172.349,00 zł. Na wykazany stan składały się kwoty:

- 157.979,00 zł, nie odprowadzone przez PUP składki zdrowotne za bezrobotnych bez prawa do zasiłku.
- 13.165,39 zł, zobowiązanie wobec Zakładu Usług Konsultingowych „Know-How” Szczecin.
- 1.204,61 zł, różne zobowiązania (zakup art. spożywczych, woda, ochrona obiektów Starostwa, opłata za szkolenie pracowników).

Zobowiązania wynikające z otrzymanych faktur i rachunków za wykonane dostawy i usługi, w ewidencji księgowej zostały ujęte w miesiącu ich otrzymania, niezależnie od terminu ich zapłaty.

W przypadku składek zdrowotnych za bezrobotnych bez prawa do zasiłku /Dział 851, rozdział 85156 § 4130 / wydatki bieżące wraz z zobowiązaniami wymagalnymi przekroczyły plan wydatków: plan 959.500 zł, wykonanie + zobowiązanie 1.040.201 zł. Ustalono iż kwota 157.978,70 zł to suma korekt sporządzonych do deklaracji za m-c V i VII do XII 2005r. dotyczących Powiatowego Urzędu Pracy w Kamieniu Pomorskim, filia w Wolinie, w związku z nieprawidłowym naliczaniem składek w wykazanych miesiącach.

Starosta Kamieński, mając na uwadze art. 16 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, złożył w dniu 31.05.2006r. do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych zawiadomienie o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych przez Dyrektora

11

Desyln Σ

PUP w Kamieniu Pomorskim – kserokopia zawiadomienia stanowi załącznik nr 64 do protokołu.

3.3.6. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia.

Regulacje dotyczące zasad udzielania zaliczek na wydatki do rozliczenia zostały zawarte w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, obowiązującej w Starostwie Powiatowym Kamień Pomorski od 16.08.1999r.

Powyższe regulacje stanowiły, że podstawą wypłacenia zaliczki jest wniosek o zaliczkę. Dokument ten musi zawierać klauzulę, w której pracownik zobowiązuje się rozliczyć z pobranej zaliczki w ustalonym terminie, upoważniając równocześnie do potrącenia kwoty nie rozliczonej zaliczki z najbliższej wypłaty.

W 2005r. udzielono pracownikom 40 zaliczek, na łączną kwotę 13.121,00zł. W wyniku analizy procesu udzielenia i rozliczenia wykazanych zaliczek, uwag nie wniesiono.

3.3.7. Wydatki niewygasające.

Uchwałą Nr XXIII/180/2004r. Rady Powiatu w Kamieniu Pomorskim z dnia 30 grudnia 2004r. ustalono wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2004, w ogólnej kwocie 1.653.157,00 zł. W uchwale określono 2 terminy dokonania i rozliczenia wydatków, do dnia 31.06.2005r. i 31.12.2005r. Kserokopia uchwały stanowi załącznik nr 52 do protokołu. Wydatki dotyczyły: remontu pomieszczeń w budynku Starostwa – dział 750 rozdział 75020 § 4270 kwota 64.000,00 zł i § 4210 kwota 25.000,00 zł, odszkodowania za przejmowane grunty pod inwestycje – dział 600 rozdział 60014 § 4590 kwota 130.157,00 zł, pokrycia ujemnego wyniku finansowego szpitala powiatowego – dział 851 rozdział 85111 § 4160 kwota 784.999,00 zł, § 6060 kwota 625.001,00

zł oraz zakupy inwestycyjne – dział 801 rozdział 80130 § 6060 kwota 24.000,00 zł.

Uchwałą Nr XXXIII/248/2005 Rada Powiatu ustaliła wydatki nie wygasające z upływem roku budżetowego 2005, w ogólnej kwocie 534.000,00 zł. Kserokopia uchwały stanowi załącznik nr 65 do protokołu. Wydatki dotyczyły zakupu kombajnu w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Benicach dział 801 rozdział 80130 § 6060 kwota 24.000,00 zł, i pokrycia ujemnego wyniku finansowego szpitala powiatowego dział 851 rozdział 85111 § 4160 w kwocie 510.000,00 zł. Wykazane środki wyodrębniono na subkoncie rachunku podstawowego jednostki samorządu terytorialnego.

Wydatki nie wygasające wykazano w sprawozdaniu rocznym RB – 28S, w kwotach i klasyfikacji zgodnej z ustalonym planem finansowym.

Analizą objęto wydatki nie wygasające z upływem roku budżetowego 2005, i tak:

1. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Benicach dokonał zakupu kombajnu zbożowego za kwotę 19.500,00 zł, zgodnie z umową kupna-sprzedaży z dnia 23.02.2006r, rozdrabniacza słomy do kombajnu za kwotę 3.500,00 zł, zgodnie z umową kupna-sprzedaży z dnia 23.02.2006r. oraz części do kombajnu /akumulatory, paski/ wg faktury Vat nr 92/2006 z dnia 27.02.2006r. za kwotę 1.000,00 zł. Razem 24.000,00 zł.
2. Do czasu kontroli, na pokrycie ujemnego wyniku finansowego szpitala, z budżetu przekazano środki finansowe w kwotach: 30.200 zł – wyciąg bankowy nr 5 z 30.05.2006r, 28.100 zł – w. b. nr 10 z 11.07.2006r, 43.150 zł – w. b. nr 11 z 31.08.2006r. i 16.200 zł – w. b. nr 12 z 03.10.2006r. Ogółem 117.650,00 zł.

W zakresie zgodności wykazanych wydatków z planem finansowym, uwag nie wniesiono.