

III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

3.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

3.1.1. Gospodarka kasowa

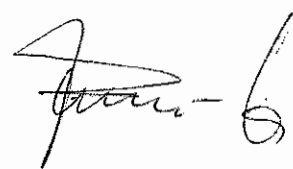
3.1.1.1. Unormowania wewnętrzne określające zasady gospodarowania środkami pieniężnymi

W rozdziale IV pkt 2 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów wprowadzonej Zarządzeniem Nr 6/Org/2000 Starosty Polickiego z dnia 1 września 2000 r. ustalono, że obsługę kasową w imieniu Urzędu Starostwa Powiatowego prowadzi punkt kasowy Banku PEKAO S.A. I Oddział Police z siedzibą w budynku Starostwa. Ponadto ustalono, że:

- podstawowym dokumentem w obrocie gotówkowym jest czek gotówkowy wystawiany przez Wydział Finansów i Budżetu,
- obrót gotówkowy odbywa się w formie: zaliczki stałej i jednorazowej, jednorazowego uregulowania zobowiązania wobec dostawców towarów i usług oraz wpłaty gotówki.

W 2005 r. obowiązywały dwie umowy zawarte z Bankiem PEKAO S.A. I Oddział Police m. in. na wyposażenie i prowadzenie bankowego punktu obsługi w Starostwie, w tym na prowadzenie obsługi kasowej, tj. Umowa Nr 236/FB/2002 z dnia 28 czerwca 2002 r. oraz obowiązująca od 28 czerwca 2005 r. Umowa Nr 1/2005. W wyżej wymienionych umowach bank zobowiązał się do prowadzenia kompleksowej obsługi bankowej, która obejmuje m. in. prowadzenie rachunków bankowych oraz świadczenie usług, a w szczególności:

- wpłat gotówkowych na rachunki,
- realizowania przelewów,
- wypłat gotówkowych z rachunku,
- usług depozytowych.

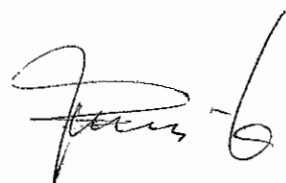
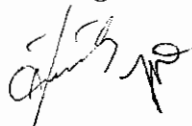


Ponadto bank zobowiązał się do:

- prowadzenia sprzedaży znaków skarbowych,
- przyjmowania i realizowania wadów i depozytów,
- świadczenia usług kredytowych finansujących przejściowe niedobory budżetu Powiatu Polickiego, występujących w trakcie danego roku budżetowego.

Umowa Nr 236/FB/2002 z dnia 28 czerwca 2002 r. została zawarta na okres 36 miesięcy, tj. do dnia 27 czerwca 2005 r. Umowę podpisało dwóch członków Zarządu i kontrasygnował Skarbnik Powiatu. Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że umowa została zawarta w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie negocjacji z zachowaniem konkurencji (postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego zostało unieważnione z powodu wpływu tylko jednej oferty) na prowadzenie kompleksowej obsługi bankowej Powiatu Polickiego. Tryb i zasady przeprowadzonego postępowania o zamówienie publiczne był zgodny z przepisami ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.). Treść zawartej umowy była zgodna z przyjętą ofertą złożoną przez Bank PEKAO S.A. I Oddział Police.

Umowa Nr 1/2005 z dnia 28 czerwca 2005 r. została zawarta na okres 48 miesięcy, tj. do dnia 27 czerwca 2009 r. oraz została podpisana przez dwóch członków Zarządu i kontrasygnowana przez Skarbnika Powiatu. Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że umowa została zawarta w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na prowadzenie kompleksowej obsługi bankowej Powiatu Polickiego. Tryb i zasady przeprowadzonego postępowania o zamówienie publiczne był zgodny z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.). Treść zawartej umowy była zgodna z przyjętą ofertą złożoną przez Bank PEKAO S.A. I Oddział Police.



Uregulowania wewnętrzne dotyczące udokumentowania operacji bankowych i kasowych poprzez bank zawierała Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów.

Uwag nie wnosi się.

3.1.1.2. Przestrzeganie przyjętych unormowań wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową

W Starostwie przyjęto unormowania wewnętrzne regulujące gospodarkę kasową przyjęte przez bank.

Uwag nie wniesiono.

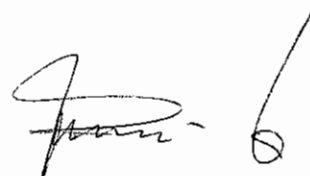
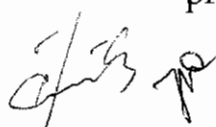
3.1.1.3. Prawdliwość sporządzania raportów kasowych

W Starostwie Powiatowym w Policach obrót kasowy nie był w badanym okresie dokumentowany w formie raportów kasowych. Wpłaty i wypłaty gotówkowe wykazywano na wyciągach bankowych przekazywanych przez bank prowadzący bankowy punkt obsługi w siedzibie Starostwa. Wyjątkiem od powyższego stwierdzenia jest Raport kasowy Nr 1 z dnia 3 stycznia 2005 r. sporządzony przez pracownika Wydziału Finansów i Budżetu. Kontroli poddano Raport kasowy Nr 1, dekretację Nr 70001/1, wyciąg bankowy Nr 0001/2005 dokumentujący wpłatę gotówkową do banku z tytułu opłat komunikacyjnych dokonaną dnia 3 stycznia 2005 r. w wysokości 4.825 zł oraz wydruk komputerowy konta 101-1 Kasa Nr 1 Police. Uwag nie wnosi się.

W dniu 20 marca 2001 r. Starosta Powiatu zawarł z Wójtem Gminy Kołbaskowo porozumienie na czas nieokreślony w sprawie prowadzenia zastępczej obsługi kasowej przez Urząd Gminy w Kołbaskowie. Zastępcza obsługa kasowa prowadzona od 1 kwietnia 2001 r. obejmowała przyjmowanie wpłat z tytułu opłat komunikacyjnych.

Urząd Gminy zobowiązał się do:

- przechowywania gotówki z tytułu wpłat,

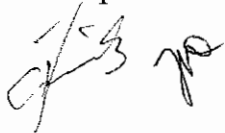
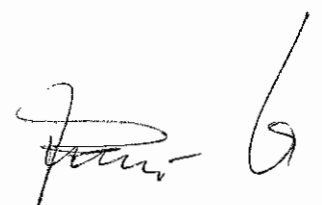


- potwierdzenia zrealizowanych operacji w formie raportów kasowych, które będą przekazywane do Starostwa Powiatowego w Policach,
- przekazywania gotówki ze zrealizowanych operacji na rachunek bankowy Starostwa nie rzadziej niż raz w miesiącu. Koszty związane z dokonywaniem wpłat gotówki do banku oraz jej transferu mają być zwracane przez Starostwo w oparciu o notę obciążeniową wystawianą na koniec każdego miesiąca.

Na podstawie raportów kasowych sporządzonych przez Referat Finansowy Urzędu Gminy w Kołbaskowie za styczeń 2005 r. o numerach od 001/2005 do 020/2005, wydruków księgowych oraz wyciągów bankowych ustalono, że:

- raporty kasowe sporządzano w formie wydruków komputerowych, do których dołączano dowody źródłowe (dowody wpłat),
- raporty sporządzano codziennie w okresach jednodniowych, a dostarczane do Starostwa raz w tygodniu,
- raporty kasowe były sporządzane z tytułu opłat komunikacyjnych Wydziału Komunikacji Starostwa,
- w raportach ujmowano na bieżąco operacje gotówkowe w dniu, w którym zostały dokonane,
- gotówka ze zrealizowanych operacji była przekazywana przelewem na rachunek bankowy Starostwa co kilka dni, tj. dnia 5, 7, 12, 14, 18, 20, 25 oraz 27 stycznia 2005 r.,
- od opłat komunikacyjnych pobierano i odprowadzano należne opłaty ewidencyjne.

W 2005 r. Starostwo nie przeprowadzało w kasie Urzędu Gminy w Kołbaskowie doraźnych kontroli rzetelności obsługi kasowej w zakresie pobierania opłat komunikacyjnych.

3.1.2. Obsługa bankowa

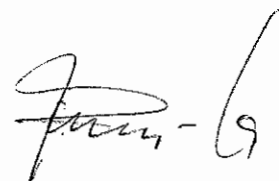
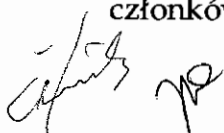
3.1.2.1. Obsługa bankowa powiatu i powiatowych jednostek organizacyjnych

Uchwałą Nr XXXIX/250/2002 z dnia 28 czerwca 2002 r. bankową obsługę budżetu Powiatu Polickiego Rada Powiatu powierzyła Bankowi PEKAO S.A. I Oddział Police w zakresie ustalonym w Ogólnych Warunkach Postępowania z dnia 6 czerwca 2002 r. przyjętych w trybie negocjacji z zachowaniem konkurencji. Niniejsza uchwała obowiązywała do dnia 27 czerwca 2005 r.

W dniu 28 czerwca 2005 r. weszła w życie uchwała Nr XXX/214/2005 Rady Powiatu z dnia 24 czerwca 2005 r., zgodnie z którą bankową obsługę budżetu Powiatu Polickiego powierzono Bankowi Polska Kasa Opieki S.A. I Oddział Police.

Wyboru banku w obu przypadkach dokonano w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych zgodnie z art. 134 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.). Przedmiotowe zagadnienie zbadano w podrozdziale 3.1.1.1. niniejszego protokołu kontroli.

Zasady wykonywania obsługi bankowej zostały określone w Umowie Nr 236/FB/2002 z dnia 28 czerwca 2002 r. obowiązującej do 27 czerwca 2005 r. oraz w Umowie Nr 1/2005 z dnia 28 czerwca 2005 r. obowiązującej do 27 czerwca 2009 r. Przedmiotem powyższych umów było prowadzenie kompleksowej obsługi bankowej Powiatu Polickiego, powiatowych funduszy celowych, powiatowych jednostek organizacyjnych – w tym Starostwa Powiatowego w Policach, wyposażenie i prowadzenie bankowego punktu obsługi w Starostwie oraz świadczenie Powiatowi Polickiemu usług kredytowych finansujących przejściowe niedobory budżetu Powiatu, występujących w trakcie roku budżetowego, zgodnie z ofertą stanowiącą załącznik do umowy. Ponadto w § 3 ust. 5 ww. umów zamawiający zobowiązał się do lokowania nadwyżek wolnych środków wyłącznie u wykonawcy. Umowy zostały podpisane przez dwóch członków Zarządu oraz zawierały kontrasygnatę Skarbnika.



Ponadto w dniu 28 czerwca 2002 r. zawarto 2 umowy o prowadzenie rachunków bankowych: Nr 255400 (rachunek bieżący oraz 7 rachunków pomocniczych) oraz Nr 257000 (rachunek bieżący oraz 7 rachunków pomocniczych). Natomiast w dniu 28 czerwca 2005 r. zawarto następujące umowy o prowadzenie rachunków bankowych: Nr 0041356119 (rachunek bieżący o 8 numerach oraz 4 rachunki funduszy celowych) oraz Nr 0041356946 (rachunek bieżący o 9 numerach oraz 2 rachunki funduszy celowych). Wszystkie umowy zostały podpisane przez dwóch członków Zarządu oraz zawierały kontrasygnatę Skarbnika.

Uwag nie wniesiono.

3.1.2.2. Operacje bankowe

Wykaz kont służących do ewidencji operacji bankowych funkcjonujących w 2005 r. przedstawiają poniższe tabele Nr 3.1.2.2.1. (Powiat Policki) oraz Nr 3.1.2.2.2. (Starostwo Powiatowe w Policach).

Sprawdzenia, czy funkcjonujące w księgowości konta były zgodne z obowiązującym w 2005 r. Zakładowym Planem Kont dokonano w podrozdziale 2.1.2 niniejszego protokołu kontroli.

W celu sprawdzenia prawidłowości zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący” przeanalizowano 10 losowo wybranych wyciągów bankowych za listopad 2005 r. o numerach: 0217/2005, 0219/2005, 0220/2005, 0221/2005, 0222/2005, 0224/2005, 0225/2005, 0229/2005, 0233/2005 i 0234/2005, odpowiednie dekretacje oraz wydruki komputerowe zapisów na koncie 130 dokonanych w listopadzie 2005 r.

W toku kontroli ustalono, że:

- zapisów na koncie 130 dokonywano wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych,
- zachowano pełną zgodność obrotów i sald między księgowością banku a księgowością Starostwa,

- do wyciągów bankowych załączano dowody źródłowe potwierdzające dokonane operacje lub sporządzano dowody wewnętrzne potwierdzające dokonanie operacji, w przypadku gdy dowody źródłowe przechowywano w odrębnych zbiorach.

Uwag nie wniesiono.

Tabela 3.1.2.2.1.

Wykaz kont służących do ewidencji operacji bankowych w 2005 r.

w Powiecie Polickim

L.p.	Nr rachunku bankowego	Nazwa rachunku	Saldo na dzień 31.12.2005 r.	Konto ewidencji księgowej
1.	10-1240-3943-1111-0000-4135-6119	Rachunek podstawowy	1 770 261,45	133
2.	26-1240-3943-1111-0000-4135-6122	PFRON	1 115,81	135-1
3.	63-1240-3943-1111-0000-4135-6135	PFOŚiGW	163 895,34	135-2
4.	03-1240-3943-1111-0000-4135-6148	PFZGiK	410 860,96	135-3
5.	19-1240-3943-1111-0000-4135-6151	Skarb Państwa	0,00	139-4
6.	56-1240-3943-1111-0000-4135-6164	Integracja Europejska	0,00	131-5
7.	93-1240-3943-1111-0000-4135-6177	Depozyty	817 639,23	131-6
8.	75-1240-3943-1111-0010-0430-1885	Stypendia uczniów	31,71	137-02
9.	58-1240-3943-1111-0010-0469-5623	Stypendia studenci	0,23	137-01
10.	93-1240-3943-1111-0010-0782-1982	Program realizowany przez PUP	0,00	
11.	15-1240-3943-1111-0010-0810-1388	Sokrates Comenius	18 087,42	137-03
12.	96-1240-3943-1111-0010-0819-7512	EQUAL	0,00	137-07
13.	11-1240-3943-1111-0010-0850-2361	Program Edukacja - niewygasające	894 757,01	137-05
14.	14-1240-3943-1111-0010-0850-2404	Program Edukacja - SOSW dla DNR	0,00	
15.	20-1240-3943-1111-0010-0863-8581	Wyrównywanie różnic między regionami WALEC	0,00	137-06
16.	98-1240-3943-1978-0000-4135-6193	Rachunek EURO - Projekt Tour	0,00	131-7
17.	57-1240-3943-1978-0010-0589-0205	Rachunek EURO - Leonardo da Vinci	0,00	137-04

Źródło: Dane ewidencyjne Powiatu Polickiego.

Tabela 3.1.2.2.2.

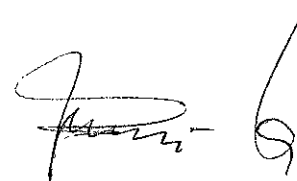
Wykaz kont służących do ewidencji operacji bankowych w 2005 r.
w Starostwie Powiatowym w Policach

L.p.	Nr rachunku bankowego	Nazwa rachunku	Saldo na dzień 31.12.2005 r.	Konto ewidencji księgowej
1.	88-1240-3943-1111-0000-4135-6946	Rachunek podstawowy	63 579,58	130
2.	44-1240-3943-1111-0000-4135-6962	Wadium	26 924,26	139-01
3.	81-1240-3943-1111-0000-4135-6975	Środek specjalny	1 244,00	131-01
4.	81-1240-3943-1111-0000-4135-6975	Biuro Rzeczy Znalezionych	843,85	139-02
5.	81-1240-3943-1111-0000-4135-6975	Integracja Europejska	0,00	139-03
6.	31-1240-3943-1111-0000-4135-7002	Inwestycja Lubieszyn-Linken	0,00	139-06
7.	68-1240-3943-1111-0000-4135-7015	ZFŚS	16 036,74	135-01
8.	66-1240-3943-1111-0000-0599-4697	Stypendia studenci	0,00	137-2
9.	25-1240-3943-1111-0010-0599-4756	Stypendia uczniowie	0,90	137-1

Źródło: Dane ewidencyjne Starostwa Powiatowego w Policach.

3.1.3. Sprzedaż znaków opłaty skarbowej

W 2005 r. sprzedaż znaków opłaty skarbowej w siedzibie Starostwa Powiatowego w Policach prowadził punkt kasowy Banku PEKAO S.A. I Oddział w Policach na podstawie zawartej w dniu 28 czerwca 2002 r. umowy Nr 236/FB/2002 , § 3 ust. 1 pkt 3), natomiast od dnia 28.06.2005 r. na podstawie umowy Nr 1/2005, § 3 ust. 1 pkt c).

3.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

3.2.1. Unormowania wewnętrzne określające zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania

Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania zostały uregulowane w rozdziale V Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów wprowadzonej Zarządzeniem Nr 6/Org/2000 Starosty Polickiego z dnia 1 września 2000 r.

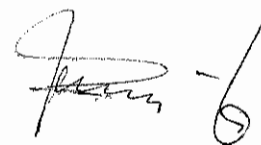
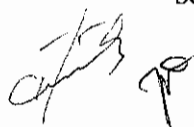
Zgodnie z pkt 4 rozdziału V ww. Instrukcji do druków ścisłego zarachowania w szczególności zalicza się:

- 1) czeki gotówkowe,
- 2) kwitariusze przychodowe,
- 3) arkusze spisu z natury,
- 4) dowody rejestracyjne,
- 5) prawa jazdy,
- 6) pozwolenia czasowe,
- 7) świadectwa kwalifikacyjne,
- 8) oznakowania pojazdów.

3.2.2. Gospodarowanie drukami ścisłego zarachowania

W rozdziale V pkt 3 i 6 ww. Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów ustalono, że ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzi się w specjalnie do tego założonej księdze zamieszczającej pod odpowiednią datą liczbę i numery przyjętych i wydanych oraz zwróconych formularzy. Ewidencja ta polega na:

- 1) przyjęciu druków ścisłego zarachowania niezwłocznie po ich otrzymaniu,
- 2) bieżącym wpisywaniu przychodu, rozchodu druków w księdze druków ścisłego zarachowania wg poniższego wzoru:



L.p.	Data przyjęcia	Data wydania	Nazwa druku	Numery druków		Nazwisko i imię osoby przyjmującej / wydającej	Podpis przyjmującego / wydającego	Podpis odbierającego	Uwagi
				od	do				

3) oznaczeniu numerem ewidencyjnym druków nie posiadających serii numerów nadanych przez drukarnię.

Na podstawie księgi druków ścisłego zarachowania ustalono, że:

- przestrzegano wewnętrznych uregulowań w zakresie ewidencji i rozliczania druków ścisłego zarachowania,
- druki ścisłego zarachowania były ujmowane odrębnie dla każdego rodzaju druków,
- ewidencja zawierała liczbę porządkową, datę, numery przyjętych, wydanych i zwróconych druków, pokwitowanie ich pobrania oraz stan ilościowy druków.

Uwag nie wniesiono.

3.3. Rozrachunki i roszczenia

3.3.1. Rodzaje rozrachunków

W 2005 r. w księgowości Starostwa Powiatowego funkcjonowały następujące konta syntetyczne rozrachunków:

201 - Rozrachunki - wydatki

202 - Rozrachunki z dostawcami

221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

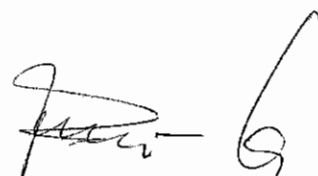
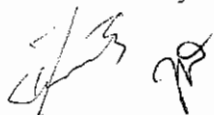
223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe
- 228 - Rozliczenie wydatków z funduszy pomocowych
- 229 - Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 280 - Odpisy aktualizujące należności budżetowe
- 281 - Odpisy aktualizujące należności środka specjalnego
- 290 - Odpisy aktualizujące należności.

Sprawdzenia, czy funkcjonujące w księgowości konta były zgodne z obowiązującym w 2005 r. Zakładowym Planem Kont oraz czy Starosta dostosował zasady rachunkowości do treści § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2005 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 128, poz. 1069) dokonano w podrozdziale 2.1.2 niniejszego protokołu kontroli.

3.3.2. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Metodą przeglądu dokonano analizy przestrzegania zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych, w szczególności na podstawie kont 202 - Rozrachunki z dostawcami oraz 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami. W toku kontroli wydruków ewidencji księgowej oraz odpowiednich dokumentów źródłowych stwierdzono, że:



- ewidencję rozrachunków prowadzono na właściwych kontach syntetycznych zespołu 2,
- ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu 2 umożliwiała wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków oraz stanu należności i zobowiązań według kontrahentów,
- w księgach rachunkowych jednostki ujmowane były wyłącznie jej rozrachunki,
- na kontach rozrachunkowych były ujmowane rozrachunki i rozliczenia,
- salda kont rozrachunkowych na koniec każdego miesiąca wykazywały należności i zobowiązania,
- obroty ewidencjonowano na kontach rozrachunkowych terminowo i zgodnie z treścią operacji gospodarczych wynikających z dowodów księgowych,
- w księgach rachunkowych jednostki ujęto wszystkie osiągnięte przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Uwag nie wniesiono.

3.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań

3.3.3.1. Odprowadzenie podatku dochodowego od osób fizycznych

W celu sprawdzenia terminowości i prawidłowości odprowadzania przez Starostwo Powiatowe w Policach w 2005 r. zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, analizie poddano deklaracje PIT-4 na zaliczkę miesięczną na podatek dochodowy oraz odpowiednie wyciągi bankowe potwierdzające przekazanie podatku do Urzędu Skarbowego. Wyniki kontroli przedstawia Tabela

Nr 3.3.3.1.1.

Terminowość odprowadzania zaliczek na podatek
dochodowy od osób fizycznych w 2005 r.

L.p.	Miesiąc	Kwota wyni- kająca z de- klaracji PIT-4	Przekazana kwota podat- ku	Data obowiązu- jąca przekaza- nia podatku	Data faktycz- nego przekaza- nia podat- ku
1.	styczeń	20.397,60	20.397,60	21.02.2005	21.02.2005
2.	luty	14.371,80	14.371,80	21.03.2005	18.03.2005
3.	marzec	9.870,80	9.870,80	20.04.2005	20.04.2005
4.	kwiecień	11.767,10	11.767,10	20.05.2005	20.05.2005
5.	maj	10.186,10	10.186,10	20.06.2005	20.06.2005
6.	czerwiec	11.858,60	11.858,60	20.07.2005	21.07.2005
7.	lipiec	10.590,20	10.590,20	22.08.2005	19.08.2005
8.	sierpień	12.078,30	12.078,30	20.09.2005	20.09.2005
9.	wrzesień	13.083,20	13.083,20	20.10.2005	20.10.2005
10.	październik	12.731,20	12.731,20	21.11.2005	18.11.2005
11.	listopad	16.914,00	16.914,00	20.12.2005	16.12.2005
12.	grudzień	14.306,10	14.306,10	20.01.2006	20.01.2006

Źródło: Deklaracje PIT-4, zapisy konta 225 oraz wyciągi bankowe za 2005 r.

Jak wynika z powyższej tabeli, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzane były w prawidłowej wysokości oraz terminowo, z wyjątkiem zaliczki za czerwiec 2005 r., którą odprowadzono z jednodniowym opóźnieniem, co stanowi naruszenie przepisów art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 z późn. zm.). Wyjaśnienie w powyższej sprawie Skarbnika Powiatu p. Juraty Dettlaff stanowi Załącznik Nr 9 do protokołu kontroli.

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

W celu sprawdzenia terminowości i prawidłowości odprowadzania przez Starostwo Powiatowe w Policach w 2005 r. składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy, analizie poddano deklaracje P DRA oraz odpow-

wiednie wyciągi bankowe potwierdzające przekazanie tych składek. Wyniki kontroli przedstawia Tabela Nr 3.3.3.2.1.

Tabela 3.3.3.2.1.

Terminowość odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, zdrowotnych i Fundusz Pracy w 2005 r.

L.p.	Miesiąc	Kwoty składek wynikające z deklaracji P DRA na:			Przekazane kwoty składek na:			Data przelewu
		ubezpieczenia społeczne	ubezpieczenia zdrowotne	Fundusz Pracy	ubezpieczenia społeczne	ubezpieczenia zdrowotne	Fundusz Pracy	
1	Styczeń	94.532,23	18.528,94	6.502,64	94.532,23	18.528,94	6.502,64	04.02.2005
2	Luty	50.282,31	10.124,84	3.549,53	50.282,31	10.124,84	3.549,53	07.03.2005
3	Marzec	49.343,93	10.225,90	3.468,10	49.343,93	10.225,90	3.468,10	05.04.2005
4	Kwiecień	52.852,17 korekta 52.996,17	10.749,91	3.697,19	52.852,17 korekta 0,00	10.749,91 wpłynęło 17.05.2005 r.	3.697,19	05.05.2005
5	Maj	53.449,08	10.635,05	3.706,00	53.449,08	10.635,05	3.706,00	06.06.2005
6	Czerwiec	55.892,05	11.351,76	3.981,26	55.748,05	11.351,76	3.981,26	05.07.2005
7	Lipiec	50.702,53	10.821,56	3.647,59	50.702,53	10.821,56	3.647,59	05.08.2005
8	Sierpień	43.064,22	9.885,82	3.462,20	43.064,22	9.885,82	3.462,20	05.09.2005
9	Wrzesień	44.108,45	10.254,11	3.477,47	44.108,45	10.254,11	3.477,47	05.10.2005
10	Październik	44.365,80	11.462,45	3.825,43	44.365,80	11.462,45	3.825,43	07.11.2005
11	Listopad	44.762,10	12.308,70	4.052,97	44.762,10	12.308,70	4.052,97	05.12.2005
12	Grudzień	56.771,65	12.795,81	4.434,61	56.771,65	12.795,81	4.434,61	05.01.2006

Źródło: Deklaracje P DRA oraz przelewy za 2005 r.

Z powyższej tabeli wynika, że:

- wymagane składki odprowadzono terminowo, z wyjątkiem składki na ubezpieczenie zdrowotne za kwiecień 2005 r. w wysokości 10.749,91 zł, którą odprowadzono 12 dni po ustawowym terminie. Jak wynika z przedstawionych kontrolującemu dokumentów, stanowiących Załącznik Nr 10 do protokołu kontroli, opóźnienie nastąpiło z winy Banku PEKAO S.A. I Oddział w Policach. Pismem znak: FB-KW-3160/15/2005 z dnia 12 lipca 2005 r. Skarbnik Powiatu zwrócił się do banku z prośbą o uregulowanie naliczonych przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych odsetek od nieterminowej regulacji zobowiązań w wysokości 49,30 zł. Bank dokonał przelewu kwoty 49,30 zł w dniu 13 lipca 2005 r. Uwag nie wnosi się,

- zgodnie z korektą deklaracji P DRA za kwiecień 2005 r. kwota składki z tytułu ubezpieczenia społecznego została zwiększona o 144 zł w związku z błędnym rozliczeniem zasiłku pielęgnacyjnego,
- przekazana kwota składki z tytułu ubezpieczenia społecznego za czerwiec 2005 r. była niższa od kwoty wynikającej z deklaracji P DRA o 144 zł.

Wyjaśnienie w powyższych sprawach Skarbnika Powiatu p. Juraty Dettlaff stanowi Załącznik Nr 11 do protokołu kontroli.

3.3.3.3. Odprowadzanie składek na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Przedmiotowe zagadnienie przedstawiono w podrozdziale 4.4.1.2.1. niniejszego protokołu.

3.3.3.4. Odprowadzanie wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Na podstawie deklaracji miesięcznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych DEK-I-a (składanych terminowo) ustalono, że w 2005 r. w Starostwie Powiatowym w Policach nie zatrudniano osób niepełnosprawnych. W związku z powyższym zgodnie z art. 21 ust. 2g ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 776 z późn. zm.) Starostwo Powiatowe było zobowiązane do dokonywania miesięcznych wpłat na PFRON.

W celu sprawdzenia terminowości i prawidłowości odprowadzania przez Starostwo Powiatowe w Policach w 2005 r. wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, analizie poddano deklaracje DEK-I-a oraz odpowiednie wyciągi bankowe potwierdzające przekazanie wpłat. Wyniki kontroli przedstawia Tabela Nr 3.3.3.4.1.

Terminowość odprowadzania wpłat na PFRON w 2005 r.

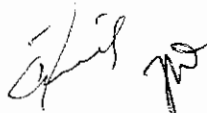
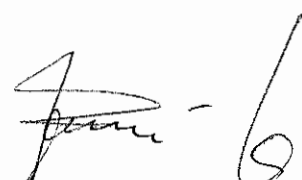
L.p.	Miesiąc	Kwota wynikająca z deklaracji DEK-I-a	Przekazana kwota podatku	Data obowiązująca przekazania podatku	Data faktycznego przekazania podatku
1.	styczeń	1.868,50	1.868,50	21.02.2005	21.02.2005
2.	luty	1.951,60	1.951,60	21.03.2005	18.03.2005
3.	marzec	2.053,40	2.053,40	20.04.2005	20.04.2005
4.	kwiecień	2.082,80	2.082,80	20.05.2005	20.05.2005
5.	maj	2.082,80	2.082,80	20.06.2005	20.06.2005
6.	czerwiec	2.135,60	2.135,60	20.07.2005	21.07.2005
7.	lipiec	2.165,10	2.165,10	22.08.2005	19.08.2005
8.	sierpień	2.135,60	2.135,60	20.09.2005	20.09.2005
9.	wrzesień	2.021,60	2.021,60	20.10.2005	20.10.2005
10.	październik	1.993,40	1.993,40	21.11.2005	18.11.2005
11.	listopad	1.979,20	1.979,20	20.12.2005	16.12.2005
12.	grudzień	2.034,50	2.034,50	20.01.2006	20.01.2006

Źródło: Deklaracje miesięcznych wpłat na PFRON (DEK-I-a) oraz wyciągi bankowe za 2005 r.

Jak wynika z powyższej tabeli, wpłat na PFRON dokonywano w prawidłowej wysokości oraz terminowo, z wyjątkiem wpłaty za czerwiec 2005 r., którą odprowadzono z jednodniowym opóźnieniem, co stanowi naruszenie art. 49 ust. 2 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych. Wyjaśnienie w powyższej sprawie Skarbnika Powiatu p. Juraty Dettlaff stanowi Załącznik Nr 9 do protokołu kontroli.

3.3.4. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet Powiatu

W Uchwale Nr XXIII/179/2004 z dnia 30 grudnia 2004 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Polickiego na 2005 r. Rada Powiatu upoważniła Zarząd Powiatu do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego deficytu budżetu do wysokości 10% planowanej kwoty wydatków budżetowych,
- samodzielnego zaciągania zobowiązań powodujących skutki finansowe w następnych latach budżetowych do kwoty 2.000.000 zł,
- samodzielnego udzielania pożyczek i poręczeń w roku budżetowym do kwoty 500.000 zł.

W dniu 14 lutego 2005 r. dwóch członków Zarządu zawarło Umowę Nr 03/CKK II/2005 kredytu w rachunku bieżącym. Zgodnie z ustaleniami wspomnianej umowy, Bank Polska Kasa Opieki S.A. udzielił odnawialnego kredytu w rachunku na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego 2005 niedoboru budżetowego. Kredyt postawiono do wykorzystywania w terminie od 14 lutego 2005 r. do 30 grudnia 2005 r. do kwoty 500.000 zł. Ostateczna spłata kredytu miała nastąpić do dnia 31 grudnia 2005 r. Na podstawie wyciągu bankowego Nr 0298/2005 z dnia 31 grudnia 2005 r. oraz ewidencji księgowej ustalono, że kredyt w rachunku bieżącym został spłacony.

Uchwałą Nr XXXIV/233/2005 z dnia 30 września 2005 r. Rada Powiatu wyraziła zgodę na udzielenie poręczenia pożyczki do wysokości 1.555.608,49 zł dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Policach wobec Skarbu Państwa reprezentowanego przez Bank Gospodarstwa Krajowego, związanej z restrukturyzacją SPZOZ w Policach. Na podstawie okazanych dokumentów stwierdzono, że poręczenie nie zostało udzielone.

Uchwałą Nr XXXVII/259/2005 z dnia 29 listopada 2005 r. Rada Powiatu wyraziła zgodę na udzielenie Samodzielnemu Publicznemu Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Policach pożyczki w kwocie 350.000 zł z przeznaczeniem na spłatę części zobowiązań wobec głównych wierzycieli Szpitala powstałych w okresie od 1 stycznia do 31 października 2005 r. oraz na zasilenie, w wysokości odpisu na 2005 r., zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

W dniu 8 grudnia 2005 r. pomiędzy Powiatem Polickim a Samodzielnym Publicznym Zespołem Zakładów Opieki Zdrowotnej w Policach zawarto umo-

wę (rejestr umów Nr 629/SO/2005), na podstawie której Powiat Policki udzielił Szpitalowi pożyczki z budżetu Powiatu na 2005 rok w wysokości 350.000 zł. Zgodnie z § 3 umowy, spłata pożyczki nastąpi w 24 ratach miesięcznych w wysokościach określonych w terminarzu spłat stanowiącym załącznik nr 2 do umowy. Oprocentowanie pożyczki ustalono w wysokości 1% w stosunku rocznym. Umowę podpisało dwóch członków Zarządu oraz kontrasygnował Skarbnik Powiatu. Kserokopia umowy z dnia 8 grudnia 2005 r. stanowi Załącznik Nr 14 do protokołu kontroli.

Zarząd Powiatu udzielał kierownikom powiatowych jednostek organizacyjnych upoważnień do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności Powiatu. Szczegółowy wykaz udzielonych upoważnień zawarto w Załączniku Nr 1 do protokołu kontroli.

Na podstawie okazanych umów zawartych w 2005 r. oraz faktur ustalono, że zobowiązania z terminem płatności w następnych latach budżetowych zostały zaciągnięte przez dwóch członków Zarządu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu.

Uwag nie wniesiono.

3.3.5. Zobowiązania (bieżące i wymagalne)

W toku kontroli ustalono, że:

- Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ustalono, że wykonane wydatki budżetowe na dzień 31 grudnia 2005 r. (koniec okresu sprawozdawczego) w 7 przypadkach przekroczyły roczny plan wydatków budżetowych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Wyniki kontroli w tym zakresie przedstawia poniższa Tabela Nr 3.3.5.1.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie Skarbnika Powiatu p. Juraty Dettlaff stanowi Załącznik Nr 15 do protokołu kontroli.

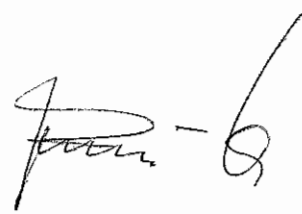
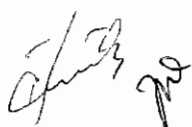


Tabela 3.3.5.1.

PRZEKROCZENIA ROCZNEGO PLANU
WYDATKÓW BUDŻETOWYCH W POSZCZEGÓLNYCH
PODZIAŁKACH KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ

L.p.	Dział	Rozdział	§	Kwota wynikająca z:				Przekroczenie planu wydatków	
				Rb-28S		ewidencji księgowej			
				Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	(6-5)	(8-7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	801	80102	4010	1 313 538	1 313 540	1 313 538,00	1 313 540,09	2,00	2,09
2.	803	80309	3218	19 968	20 120	19 968,00	20 119,63	152,00	151,63
3.	852	85201	4260	92 106	92 107	92 106,00	92 107,30	1,00	1,30
4.	854	85403	4010	2 337 592	2 337 592	2 337 592,00	2 337 592,58	0,00	0,58
5.	854	85403	4210	857 192	857 193	857 192,00	857 193,01	1,00	1,01
6.	854	85403	4300	56 101	56 101	56 101,00	56 101,99	0,00	0,99

Źródło: Dane ewidencji księgowej oraz sprawozdanie zbiorcze roczne Rb-28S.

- Na podstawie przeprowadzonej analizy dowodów księgowych wydatków wyszczególnionych w podrozdziale 2.1.3. niniejszego protokołu stwierdzono, że wszystkie zobowiązania wynikające z otrzymanych faktur i rachunków za wykonane dostawy i usługi wykazano w ewidencji księgowej w miesiącu ich otrzymania niezależnie od terminu ich zapłaty.
- Dotrzymywano terminów zapłaty wynikających z terminów umownych, a wobec ich braku z terminów określonych przepisami art. 455 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).
- Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2005 r. ustalono, że Powiat Policki w 2005 r. posiadał zobowiązania wymagalne w wysokości 12.719 zł z tytułu dostaw towarów i usług, tj.:
 - dział 710, rozdział 71015, § 4300 – 715 zł,
 - dział 801, rozdział 80195, § 4300 – 7.000 zł,
 - dział 801, rozdział 80195, § 4301 – 5.004 zł.

Natomiast ze zbiorczego sprawozdania Rb-Z za okres od początku roku do dnia 31.12.2005 r. wynika, że zobowiązania wymagalne Powiatu wynoszą 14.814 zł, w tym z tytułu dostaw towarów i usług – 14.099 zł.

Kontrola sprawozdań jednostkowych Rb-Z wykazała, że na kwotę 14.099 zł (zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług) składają się zobowiązania:

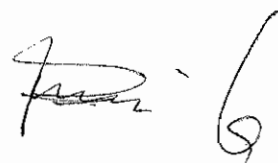
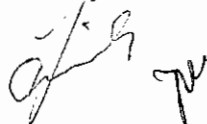
- Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej (zakład budżetowy) – 2.093,97zł,
- Zespołu Szkół im. Ignacego Łukaszevicza w Policach (jednostka budżetowa) – 12.004,56 zł.

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego wykazał w sprawozdaniu zobowiązania wymagalne w kwocie 715 zł, w tym z tytułu dostaw towarów i usług – 0 zł.

Jak wynika z powyższych ustaleń, Inspektor Nadzoru Budowlanego nie został wezwany do sporządzenia korekty złożonego sprawozdania oraz w zbiorczym sprawozdaniu Rb-Z nie uwzględniono zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w wysokości 715 zł, co stanowi naruszenie § 9 ust. 1, 2, 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426) Wyjaśnienie w powyższej sprawie Skarbnika Powiatu p. Juraty Dettlaff stanowi Załącznik Nr 34 do protokołu kontroli.

3.3.6. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia

Zasady udzielania i rozliczania zaliczek na wydatki do rozliczenia uregulowano w rozdziale IV pkt 2 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów wprowadzonej Zarządzeniem Nr 6/Org/2000 Starosty Polickiego z dnia 1 września 2000 r. W wyżej wymienionej Instrukcji ustalono, że obrót gotówkowy odbywa się m. in. w formie:



- zaliczki stałej – udzielanej po pisemnym wystąpieniu o jej przyznanie naczelnika wydziału do dysponenta środków, które aprobuje Skarbnik Powiatu. Wydział Finansów i Budżetu wydaje czek gotówkowy dla imiennie wskazanej osoby każdorazowo na podstawie „Wniosku o zaliczkę”. Zaliczka stała rozliczana jest minimum raz w miesiącu, lecz nie później niż ostatniego dnia miesiąca, a po rozliczeniu zaliczkobiorca otrzymuje ponownie środki do wysokości przyznanej zaliczki stałej.
- Zaliczki jednorazowej – zasady jej udzielania stosuje się odpowiednio. Rozliczenie musi nastąpić niezwłocznie po dokonaniu operacji, lecz nie później niż 7 dnia po jej zakończeniu.

Na podstawie wydruku konta 234 dokonano losowego wyboru zaliczek, które poddano kontroli, tj. zbadano prawidłowość udzielania i rozliczania 1 zaliczki stałej oraz 15 zaliczek jednorazowych. Wyniki przeprowadzonej kontroli przedstawia poniższa Tabela Nr 3.3.6.1.

Ustalono, że:

1. Dnia 3 stycznia 2005 r. Naczelnik Wydziału Administracji i Organizacji wystąpił z wnioskiem znak: AO.JS.0716-1/05 o przyznanie Inspektorowi w Wydziale Administracji i Organizacji p. Jolancie Olkiewicz - Skotnickiej zaliczki stałej na rok 2005 w kwocie 500 zł na opłaty za drobne zakupy i usługi wymagające płatności gotówkowych. Skarbnik Powiatu zaprobował wniosek. Na podstawie kontroli 6 rozliczeń pobranej zaliczki stałej (Nr ewidencji księgowej 330007/3, 330008/6, 330006/5, 330005/4, 330006/9 oraz 3300011/12) ustalono, że zaliczki wykorzystywano zgodnie z celem wskazanym we wniosku z dnia 3 stycznia 2005 r. oraz, że rozliczenie następowało minimum raz w miesiącu, lecz nie później niż ostatniego dnia miesiąca.
2. Zaliczek udzielano na podstawie wniosku o zaliczkę.
3. Wszystkie 15 zaliczek jednorazowych wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym we wniosku o przyznanie zaliczki.

4. Na 9 wnioskach nie określono daty rozliczenia zaliczki.
5. Zaliczki rozliczano w terminie do 7 dni po dokonaniu operacji związanej z celem, na który zostały udzielone, z wyjątkiem zaliczki pobranej dnia 2.12.2005 r. (wniosek Nr 330002/12), którą rozliczono z 21 – dniowym opóźnieniem.
6. Na wniosku Nr 330001/3 nie zamieszczono podpisu osoby zatwierdzającej zaliczkę do wypłaty, natomiast na wniosku Nr 330013/10 nie zamieszczono podpisu osoby sprawdzającej wniosek pod względem formalno – rachunkowym.

Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu p. Juraty Dettlaff w sprawach opisanych w punktach 4 – 6 stanowi Załącznik Nr 16 do protokołu kontroli.

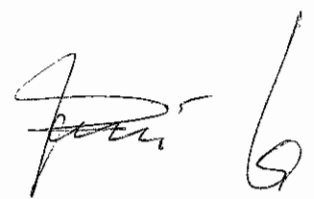
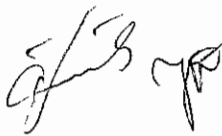


Tabela 3.3.6.1.

UDZIELANIE, ROZLICZANIE I WYKORZYSTANIE ZALICZEK JEDNORAZOWYCH W 2005 R.

L.p.	Nr ewidencji księgowej wniosku	Data pobrania zaliczki	Kwota udzielonej zaliczki	Wyznaczona data rozliczenia zaliczki	Nr ewidencji księgowej rozliczenia zaliczki	Data dokonania operacji	Data rozliczenia zaliczki	Uwagi
1.	330007/9	13.09.2005	1 000,00 zł	nie wyznaczono	330016/9	19.09.2005	22.09.2005	Zaliczka wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem
2.	330001/3	03.03.2005	150,00 zł	7 dni	330002/3	04.03.2005	07.03.2005	Zaliczka wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Na wniosku brak podpisu osoby zatwierdzającej zaliczkę do wypłaty
3.	330010/4	22.04.2005	600,00 zł	nie wyznaczono	330016/4	30.04.2005	05.05.2005	Zaliczka wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem
4.	330013/4	27.04.2005	60,00 zł	7 dni	330015/4	29.04.2005	29.04.2005	Zaliczka wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem
5.	330011/10	14.10.2005	1 000,00 zł	24.10.2005	330020/10	27.10.2005	27.10.2005	Zaliczka wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem
6.	330012/11	24.11.2005	300,00 zł	nie wyznaczono	330005/12	03.12.2005	09.12.2005	Zaliczka wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem
7.	330018/4	28.04.2005	1 300,00 zł	7 dni	330010/5	29.04.2005	04.05.2005	Zaliczka wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem
8.	330013/12	19.12.2005	300,00 zł	nie wyznaczono	330016/12	19.12.2005	21.12.2005	Zaliczka wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem
9.	330006/11	17.11.2005	100,00 zł	nie wyznaczono	330015/11	21.11.2005	28.11.2005	Zaliczka wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem
10.	330005/7	13.07.2005	300,00 zł	nie wyznaczono	330006/7	21.07.2005	21.07.2005	Zaliczka wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem
11.	330008/2	14.02.2005	500,00 zł	nie wyznaczono	330001/4	brak daty	04.04.2005	Zaliczka wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem
12.	330002/12	02.12.2005	1 350,00 zł	nie wyznaczono	330023/12	02.12.2005	30.12.2005	Zaliczka wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem
13.	330006/6	22.06.2005	400,00 zł	nie wyznaczono	330007/6	24.06.2005	29.06.2005	Zaliczka wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem
14.	330009/4	19.04.2005	400,00 zł	7 dni	330012/4	20.04.2005	26.04.2005	Zaliczka wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem
15.	330013/10	18.10.2005	480,00 zł	7 dni	330016/10	20.10.2005	20.10.2005	Zaliczka wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Na wniosku brak podpisu osoby sprawdzającej wniosek pod względem formalno - rachunkowym

Źródło: Dane ewidencyjne Powiatu Polickiego za 2005 r.

3.3.7. Wydatki niewygasające

W toku kontroli stwierdzono, że:

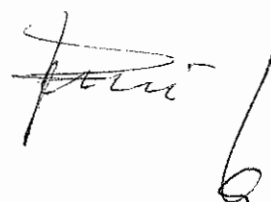
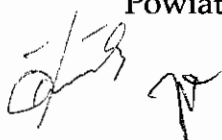
1. Uchwałą Nr XXXIX/270/2005 z dnia 30 grudnia 2005 r. Rada Powiatu ustaliła wykaz i plan finansowy wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2005 oraz określiła ostateczny termin realizacji każdego wydatku ujętego w wykazie. Plan finansowy obejmował wydatki niewygasające w podziale na dział, rozdział i paragraf klasyfikacji wydatków.
2. Wydatki niewygasające ujęto w sprawozdawczości wydatków roku, w którym nie uległy wygaszeniu.
3. W sprawozdaniu rocznym z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S w kolumnie „Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego” wykazano kwoty ujętych w wykazie wydatków, które nie wygasają z upływem roku 2005.
4. Środki finansowe przeznaczone na wydatki niewygasające gromadzono na koncie depozytowym.
5. Wykaz i plan finansowy wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2005 oraz ich wykorzystanie i rozliczenie stanowi Załącznik Nr 17 do protokołu kontroli.
6. Środki niewykorzystane przekazywano na dochody Powiatu.

Uwag nie wnosi się.

3.4. Kredyty, pożyczki, poręczenia i gwarancje

3.4.1. Kredyty

W Uchwale Nr XXIII/179/2004 z dnia 30 grudnia 2004 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Polickiego na 2005 r. Rada Powiatu upoważniła Zarząd Powiatu m. in. do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego



w ciągu roku budżetowego deficytu budżetu do wysokości 10% planowanej kwoty wydatków budżetowych.

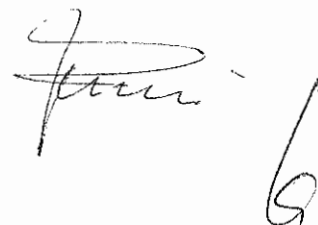
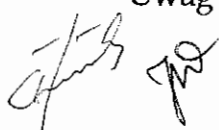
W dniu 14 lutego 2005 r. dwóch członków Zarządu zawarło Umowę Nr 03/CKK II/2005 kredytu w rachunku bieżącym. Umowę kontrasygnował Skarbnik. Zgodnie z ustaleniami wspomnianej umowy, Bank Polska Kasa Opieki S.A. na podstawie oferty z dnia 18.06.2002 r. zgodnie z warunkami postępowania o udzieleniu zamówienia publicznego w trybie negocjacji z zachowaniem konkurencji, udzielił odnawialnego kredytu w rachunku Nr 10 1240 3943 1111 0000 4135 6119 na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego 2005 niedoboru budżetowego. Kredyt postawiono do wykorzystywania w terminie od 14 lutego 2005 r. do 30 grudnia 2005 r. do kwoty 500.000 zł. Ostateczna spłata kredytu miała nastąpić do dnia 31 grudnia 2005 r. Jako zabezpieczenie ustalono weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową wystawiony przez kredytobiorcę oraz oświadczenie kredytobiorcy o dobrowolnym poddaniu się egzekucji. Bank ustalił następujące prowizje: przygotowawczą w wysokości 1% kwoty kredytu, tj. 5.000 zł płatną w ciągu 3 dni po podpisaniu umowy oraz od zaangażowania w wysokości 2% p. a. płatną w dniu 15 każdego miesiąca za pełny poprzedni miesiąc kalendarzowy. Oprocentowanie kredytu jest zmienne i będzie określone jako suma stawki procentowej WIBOR 3M i marży oprocentowania wyrażonej w punktach procentowych. W dniu podpisania umowy oprocentowanie kredytu wynosiło 6,63%.

Na podstawie ewidencji księgowej – konto 133, rozdział 75702, §§ 8010 i 8070 ustalono, że w 2005 r. zapłacono prowizję od kredytu w wysokości 14.481,42 zł oraz odsetki w wysokości 171,95 zł.

Na podstawie wyciągu bankowego Nr 0298/2005 z dnia 31 grudnia 2005 r. oraz ewidencji księgowej ustalono, że kredyt w rachunku bieżącym został spłacony w przewidzianym terminie.

Zaciągnięty w 2001 r. kredyt długoterminowy w Nordea Bank Polska Spółka Akcyjna Oddział w Szczecinie w wysokości 1.306.472 zł został spłacony w 2004 r.

Uwag nie wniesiono.



3.4.2. Pożyczki

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2005 r. Powiat Policki nie zaciągał pożyczek oraz nie spłacał pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich.

Uwag nie wniesiono.

3.4.3. Poręczenia i gwarancje

W toku kontroli ustalono, że:

- W Uchwale Nr XXIII/179/2004 z dnia 30 grudnia 2004 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Polickiego na 2005 r. Rada Powiatu określiła wydatki bieżące z wyodrębnieniem wydatków z tytułu udzielonych przez Powiat Policki poręczeń (Załącznik Nr 6 i 7 do uchwały).
- W wyżej wymienionej uchwale Rada Powiatu ustaliła maksymalną wysokość poręczeń, których w 2005 r. mógł samodzielnie udzielić Zarząd Powiatu, tj. do kwoty 500.000 zł.
- Uchwałą Nr XXXIV/233/2005 Rady Powiatu z dnia 30 września 2005 r. wyrażono zgodę na udzielenie poręczenia pożyczki dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Policach wobec Skarbu Państwa reprezentowanego przez Bank Gospodarstwa Krajowego, związanej z restrukturyzacją SPZOZ w Policach do wysokości 1.555.608,49 zł. Na podstawie okazanych dokumentów stwierdzono, że poręczenie nie zostało udzielone.
- Na podstawie sprawozdania Rb-Z oraz ewidencji księgowej (konto 133 rozdział 85111 § 8020) ustalono, że w 2005 r. dokonano za dłużników spłat z tytułu udzielonych poręczeń w latach poprzednich w wysokości 782.492,60 zł.
- W badanym okresie nie udzielano poręczeń wekslowych.

Uwag nie wnosi się.

