

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

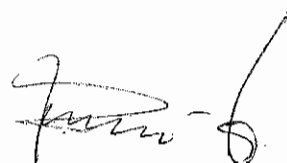
2.1. Dane ogólne

2.1.1. Opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości

Zarządzeniem Nr 9/Org/2002 Starosty Polickiego z dnia 9 sierpnia 2002 r. przyjęto opisane w języku polskim zasady (politykę) rachunkowości obowiązujące dla Powiatu Polickiego.

Zarządzeniem Nr 8/Org/2002 Starosty Polickiego z dnia 8 sierpnia 2002 r. przyjęto opisane w języku polskim zasady (politykę) rachunkowości obowiązujące w Starostwie Powiatowym w Policach. W § 1 ww. Zarządzenia ustalono, że:

- rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, natomiast okresem sprawozdawczym jest miesiąc kalendarzowy,
- wycenę aktywów i pasywów określa rozdział 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości z uwzględnieniem poniższych zasad:
 - ewidencją ilościowo – wartościową w księgowości objęte są aktywa rzeczowe o wartości powyżej 500 zł oraz meble bez względu na wartość,
 - ewidencją ilościową objęte są aktywa rzeczowe o wartości początkowej poniżej 500 zł,
 - zasady amortyzowania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych: odpisy amortyzacyjne od aktywów rzeczowych o wartości powyżej 3.500 zł prowadzone są zgodnie z planem amortyzacji, natomiast od aktywów rzeczowych o wartości poniżej 3.500 zł dokonywane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia do eksploatacji,



- wynik finansowy ustalany jest w wersji porównawczej,
- instrukcja obsługi systemu finansowo – księgowego, a w niej wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i procesach przetwarzania danych stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

2.1.1.1. Zakładowy Plan Kont

Zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe w Policach stanowiący Załącznik Nr 1 do ww. Zarządzenia Nr 8/Org/2002 obejmował:

- wykaz kont księgi głównej (ewidencji analitycznej) i zasady ich funkcjonowania,
- przyjęte zasady księgowania operacji gospodarczych,
- zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej.

Zarządzeniem Nr 10/2005 z dnia 30 grudnia 2005 r. Starosta Powiatu 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), tj. wprowadził nowe konta dla budżetu Starostwa:

- 132 - Rachunki dochodów własnych,
- 137 - Rachunki środków funduszy pomocowych,
- 227 - Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych,
- 228 - Rozliczenie wydatków ze środków pomocowych,

- 996 - Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych,
- 997 - Zaangażowanie środków pomocowych.

Natomiast Zarządzeniem Nr 9/2005 z dnia 30 grudnia 2005 r. Starosta Powiatu dla budżetu Powiatu wprowadził konto 132 - Rachunki lokat.

Wyżej wymienione Zarządzenia weszły w życie dnia 1 stycznia 2006 r.

2.1.1.2. Wykaz kont księgi głównej

W toku kontroli ustalono, że:

- w Załączniku Nr 2 do ww. Zarządzenia Nr 8/Org/2002 opracowano wykaz wszystkich stosowanych w jednostce ksiąg rachunkowych,
- ewidencję księgową prowadzono techniką komputerową,
- jak ustalono w podrozdziale 2.1.1. niniejszego protokołu, instrukcja obsługi systemu finansowo - księgowego, a w niej wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i procesach przetwarzania danych stanowiła Załącznik Nr 2 do ww. Zarządzenia Nr 8/Org/2002.

2.1.1.3. Opis systemu przetwarzania danych

Na podstawie Zarządzenia Nr 7/Org/2002 Starosty Polickiego z dnia 8 sierpnia 2002 r. w sprawie opisów i dopuszczenia do stosowania systemów informatycznych ustalono, że w badanej jednostce zostały dopuszczone do stosowania następujące programy (systemy) komputerowe:

- System Ewidencji Środków Trwałych wersja v.4.5.5 firmy Mikroplan Sp. z o. o. Szczecin,
- System Kadry wersja v.3.01 firmy Mikroplan Sp. z o. o. Szczecin,
- System Płace wersja v.3.01 firmy Mikroplan Sp. z o. o. Szczecin.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 10/2005 Starosty Polickiego z dnia 30 grudnia 2005 r. ewidencja finansowo – księgowa w Starostwie Powiatowym w badanym okresie odbywała się przy użyciu dwóch systemów informatycznych firmy Mikroplan Sp. z o. o. Szczecin: dla księgi rachunkowej system finansowo – księgowy oznaczony symbolem FK1 wersja v.7.00 oraz dla księgi rachunkowej Nieruchomości Skarbu Państwa system finansowo – księgowy oznaczony symbolem FK2 wersja v.7.00. Ponadto eksploatowano podsystem informatyczny BUDŻET wersja v.2.04 oraz System Ewidencji Rejestrów VAT.

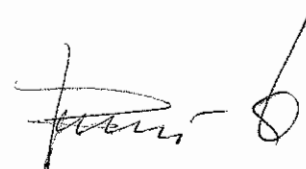
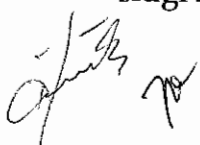
Instrukcje obsługi wyżej wymienionych systemów obejmują:

- opis przeznaczenia systemów,
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- zasady ochrony danych, w tym metody zabezpieczenia dostępu do danych.

2.1.1.4. System ochrony danych i ich zbiorów

Zasady ochrony danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych oraz sprawozdań finansowych określono w rozdziale VII „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów” stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 6/Org/2000 Starosty Polickiego z dnia 1 września 2000 r.

Ponadto zasady ochrony danych określono szczegółowo w instrukcjach obsługi systemów wymienionych w podrozdziale 2.1.1.3. niniejszego protokołu.



2.1.2. Przestrzeganie ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych

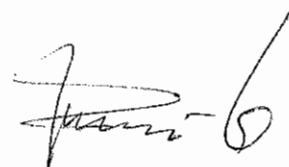
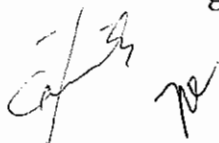
Na podstawie analizy Zakładowego Planu Kont dla budżetu Powiatu wprowadzonego Zarządzeniem Nr 9/Org/2002 Starosty Powiatu z dnia 9 sierpnia 2002 r. oraz wykazu funkcjonujących w 2005 r. kont księgowych ustalono, że:

- do ksiąg rachunkowych nie wprowadzono wszystkich kont przewidzianych w Zakładowym Planie Kont, tj. kont pozabilansowych: 991 - Planowane dochody budżetu, 992 - Planowane wydatki budżetu, 993 - Rozliczenie z innymi budżetami,
- do ksiąg rachunkowych wprowadzono konta, których nie przewidziano w Zakładowym Planie Kont, tj.: 137 - Rachunek stypendia, 228 - Rozliczenie wydatków z funduszy pomocowych, 247 - Rozrachunki euro, 248 - Rozrachunki dotyczące stypendiów dla uczniów, 249 - Rozrachunki dotyczące stypendiów dla studentów, 250 - Należności finansowe, 800 - Fundusz, 903 - Niewykonane wydatki, 904 - Niewygasające wydatki, 907 - Dochody z funduszy pomocowych, 908 - Wydatki z funduszy pomocowych, 909 - Rozliczenia międzyokresowe, 967 - Nadwyżka z programów unijnych,

czym naruszono przepisy § 1 ust. 4 ww. Zarządzenia Nr 9/Org/2002 Starosty Powiatu z dnia 9 sierpnia 2002 r.

Na podstawie analizy Zakładowego Planu Kont dla budżetu Starostwa Powiatowego wprowadzonego Zarządzeniem Nr 8/Org/2002 Starosty Powiatu z dnia 8 sierpnia 2002 r. oraz wykazu funkcjonujących w 2005 r. kont księgowych ustalono, że:

- do ksiąg rachunkowych nie wprowadzono konta pozabilansowego 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego, przewidzianego w Zakładowym Planie Kont,



– do ksiąg rachunkowych wprowadzono konta, których nie przewidziano w Zakładowym Planie Kont, tj.: 137 – Rachunki funduszy pomocowych, 228 – Rozliczenie wydatków z funduszy pomocowych, 290 – Odpisy aktualizujące należności, 300 – Rozliczenie zakupu, 761 – Pokrycie amortyzacji, 992 – Zaangażowanie wydatków (zadania zlecone), 993 – Zaangażowanie wydatków (dotacje na zadania własne), 994 – Zaangażowanie wydatków (zadania własne), 995 – Zaangażowanie środków (porozumienia), 996 – Zaangażowanie wydatków (fundusze celowe),

czym naruszono przepisy § 1 ust. 4 ww. Zarządzenia Nr 8/Org/2002 Starosty Powiatu z dnia 8 sierpnia 2002 r.

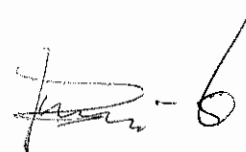
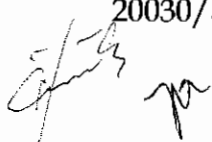
Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu p. Juraty Dettlaff w powyższych sprawach stanowi Załącznik Nr 5 do protokołu kontroli.

W 2005 r. przestrzegano ustalonych zasad funkcjonowania kont.

Jak ustalono w podrozdziale 2.1.1.1. niniejszego protokołu kontroli, Starosta Powiatu wprowadzając nowe konta dla budżetu Powiatu (Zarządzenie Nr 9/2005 z dnia 30 grudnia 2005 r.) oraz Starostwa (Zarządzenie Nr 10/2005 z dnia 30 grudnia 2005 r.) 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). Wyżej wymienione Zarządzenia weszły w życie dnia 1 stycznia 2006 r.

2.1.3. Prawidłowość dokumentowania operacji gospodarczych

Prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych sprawdzono na przykładzie dowodów księgowych wydatków za maj 2005 r. (numery w ewidencji księgowej: 20085/5, 20084/5, 20086/5, 20087/5, 20088/5, 20023/5, 20030/5, 20001/5, 20005/5, 20006/5, 20007/5, 20010/5, 20011/5, 20012/5,



20025/5, 20029/5 - razem 16 dowodów) oraz za wrzesień 2005 r. (numery w ewidencji księgowej: 20040/9, 20039/9, 20037/9, 20038/9, 20036/9, 20034/9, 20033/9, 20031/9, 20030/9, 20029/9, 20027/9, 20020/9, 20010/9, 20009/9, 20006/9 - razem 15 dowodów). W toku kontroli ustalono, że:

- operacje gospodarcze prawidłowo dokumentowano w zgodności z zawartymi umowami i porozumieniami,
- podstawą księgowania były dowody źródłowe,
- dowody księgowe posiadały wymagane przepisami art. 21 ustawy o rachunkowości cechy dowodu księgowego,
- wszystkie dowody zawierały podpisy Skarbnika oraz Starosty,
- dokumenty zostały prawidłowo sporządzone i sprawdzone.

Ponadto ustalono, że poniesione wydatki z tytułu: udziału w warsztatach tanecznych (dowód księgowy Nr 20087/5) oraz wykonania rollbannera wraz z jego transportem (20038/9) zostały nieprawidłowo ujęte w § 4210 zamiast w § 4300, czym naruszono § 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 209, poz. 2132 z późn. zm.).

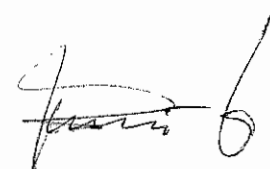
Wyjaśnienie w powyższych sprawach Skarbnika Powiatu p. Juraty Dettlaff stanowi Załącznik Nr 6 do protokołu kontroli.

2.1.4. Przestrzeganie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych

W Starostwie Powiatowym w Policach księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki.

W badanej jednostce przestrzegane są zasady:

- otwierania ksiąg rachunkowych na początek roku,
- zamykania ksiąg rachunkowych na koniec roku,
- terminowego zamykania ksiąg rachunkowych po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego,



- wprowadzania na konta księgi głównej, pod datą otwarcia ksiąg rachunkowych, sald początkowych aktywów i pasywów,
- prawidłowego oznaczenia ksiąg rachunkowych,
- prowadzenia ksiąg rachunkowych z zapewnieniem automatycznej kontroli zapisów dokonywanej przez stosowany system finansowo - księgowy .

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

2.2.1. Prowadzenie dziennika

Na podstawie wydruku komputerowego dziennika prowadzonego w Starostwie Powiatowym za czerwiec 2005 r. stwierdzono, że:

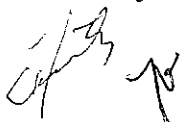
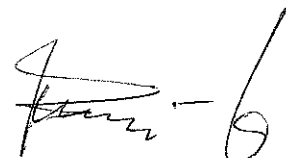
- w dzienniku nie dokonywano systematycznych zapisów z zachowaniem chronologii,
- nie liczono w sposób ciągły sumy obrotów,
- zapisy w dzienniku nie były kolejno numerowane,

co stanowi naruszenie przepisów art. 14 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Wyjaśnienie w powyższej sprawie Skarbnika Powiatu p. Juraty Dettlaff stanowi Załącznik Nr 7 do protokołu kontroli.

Fragmenty wydruku dziennika za czerwiec 2005 r. stanowi Załącznik Nr 8 do protokołu kontroli.

W badanym okresie w Starostwie Powiatowym nie prowadzono dzienników częściowych.

2.2.2. Prowadzenie kont ksiąg pomocniczych (kont analitycznych)

Ustalono, że konta ksiąg pomocniczych prowadzono w szczególności dla:

- środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych przy pomocy Systemu Ewidencji Środków Trwałych firmy Mikroplan w szczególności umożliwiającej ustalenie miejsca użytkowania i klasyfikacji rodzajowej środków trwałych,
- rozrachunków z kontrahentami – dostawcami i odbiorcami,
- rozrachunków z pracownikami w postaci imiennych kart wynagrodzeń pracowników, które zawierały składniki istotne dla obliczania płac, świadczeń z tytułu ubezpieczeń społecznych i podatków,
- pozostałych rozrachunków,
- kosztów według rodzajów w szczególności do poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- operacji sprzedaży w postaci „Rejestru sprzedaży” zawierającego kolejno numerowane własne faktury i inne dowody oraz dane niezbędne do rozliczenia podatku VAT,
- operacji zakupu w postaci „Rejestru zakupu” zawierającego kolejno numerowane obce faktury i inne dowody oraz dane niezbędne do rozliczenia podatku VAT,
- operacji gotówkowych z podziałem na kasę prowadzoną w Policach i w Kołbaskowie.

Ponadto ustalono, że:

- Ewidencję analityczną prowadzono zgodnie z Zakładowym Planem Kont, konta syntetyczne zostały oznaczone symbolami trzycyfrowymi, natomiast zbiory kont analitycznych w systemie F-K były rozbudowywane w miarę potrzeb.
- Zgodność zapisów ewidencji analitycznej z zapisami ewidencji syntetycznej zapewnia stosowany w jednostce system F-K.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2.3. Sporządzanie zestawień obrotów i sald

W toku kontroli ustalono, że:

- Zestawienia obrotów i sald dla wszystkich kont sporządzano w okresach miesięcznych, a za rok obrotowy na dzień 31 grudnia 2005 r. sporządzano terminowo nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym.
- Zestawienia obrotów i sald zawierały:
 - symbole i 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.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2.4. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych

Na podstawie przeprowadzonej analizy dowodów księgowych wydatków wyszczególnionych w podrozdziale 2.1.3. niniejszego protokołu oraz ksiąg rachunkowych ustalono, że zapisów w księgach rachunkowych dokonywano na podstawie dowodów źródłowych, które zawierały pełną adnotację stwierdzającą zakwalifikowanie do ujęcia w tych księgach przez wskazanie miesiąca księgowania oraz sposobu ujęcia w księgach poprzez wskazanie symboli kont księgi głównej, na których operacja gospodarcza wykazana w dowodach ma być ujęta, a także klasyfikacji budżetowej tej operacji wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za to wskazanie.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

9/3 10

4-6

2.2.4.1. Zachowanie porządku systematycznego i chronologicznego

Na podstawie przeprowadzonej analizy dowodów księgowych wydatków wyszczególnionych w podrozdziale 2.1.3. niniejszego protokołu oraz ksiąg rachunkowych ustalono, że zapisów operacji gospodarczych dokonywano na właściwych kontach z zachowaniem ich korespondencji, jednakże w 2 przypadkach poniesione wydatki ujęto w nieprawidłowym paragrafie klasyfikacji budżetowej. Wyjaśnienie w powyższej sprawie Skarbnika Powiatu p. Juraty Detlaff stanowi Załącznik Nr 6 do protokołu kontroli.

Na podstawie rozliczenia obrotów konta 130-5413543 rozdział 75020 § 4300 ustalono, że zapisów dokonywano w kolejności chronologicznej.

2.2.4.2. Terminowość zapisów

Na podstawie kontroli dowodów księgowych wydatków wyszczególnionych w podrozdziale 2.1.3. niniejszego protokołu w powiązaniu z zapisami w księgach rachunkowych ustalono, że księgi te prowadzono na bieżąco, tzn. zapisy operacji gospodarczych ujmowane były w miesiącach ich dokonania.

W rozdziale III niniejszego protokołu ustalono, że operacje gotówkowe ujmowano w księgach w dniach ich dokonania.

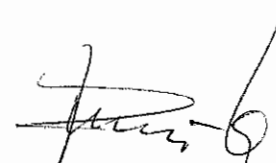
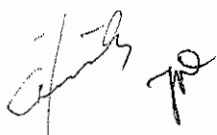
Natomiast w podrozdziale 2.2.3. niniejszego protokołu ustalono, że terminy sporządzania zestawień obrotów i sald wszystkich kont zostały zachowane.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2.4.3. Korekta błędnych zapisów

Korekty błędnych zapisów dokonywano na podstawie poleceń księgowania zatwierdzanych przez Naczelnika Wydziału Finansów i Budżetu.

Kontrolę prawidłowości dokonywania korekt błędnych zapisów przeprowadzono na podstawie 17 poleceń księgowania o numerach: 40013/6 z dnia 07.06.2005 r., 40012/6 z dnia 30.06.2005 r., 40009/3 z dnia 29.03.2005 r., 40019/4



z dnia 10.05.2005 r., 40024/4 z dnia 05.04.2005 r., 40019/3 z dnia 14.04.2005 r., 40025/7 z dnia 12.08.2005 r., 40008/11 z dnia 28.11.2005 r., 40014/11 z dnia 18.11.2005 r., 40019/11 z dnia 07.12.2005 r., 40025/11 z dnia 14.11.2005 r., 40022/12 z dnia 29.12.2005 r., 40026/12 z dnia 27.12.2005 r., 40044/12 z dnia 31.12.2005 r., 40017/9 z dnia 14.09.2005 r., 40073/6 z dnia 30.06.2005 r. oraz 40013/9 z dnia 14.09.2005 r. Ustalono, że korekt błędnych zapisów dokonywano prawidłowo tylko zapisami dodatnim lub tylko zapisami ujemnymi.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa

Sprawdzenia, czy wszystkie jednostki organizacyjne Powiatu sporządzały sprawozdania wymagane przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.) oraz od dnia 22.09.2005 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426) dokonano w podrozdziale 2.3.1.1. niniejszego protokołu kontroli.

2.3.1. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań budżetowych

2.3.1.1. Terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych

Na podstawie okazanych kontrolującemu sprawozdań jednostkowych oraz zbiorczych sprawdzono, czy wszystkie zobowiązane jednostki organizacyjne Powiatu sporządzały wymagane sprawozdania oraz czy przestrzegały terminów ich sporządzania i przekazywania.

Na podstawie wszystkich sprawozdań zbiorczych oraz sprawozdań jednostkowych za marzec i czerwiec 2005 r. (lub I i II kwartał roku 2005) ustalono, że:

1. wszystkie zobowiązane jednostki organizacyjne Powiatu sporządzały sprawozdania wymagane przepisami ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
2. Sprawozdanie zbiorcze roczne Rb-32 zostało sporządzone 17 dni po wymaganym przepisami terminie.
3. Sprawozdania zbiorcze kwartalne: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z, Rb-NDS za I kwartał, Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z, Rb-NDS za II kwartał, Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-50, Rb-Z za III kwartał, sprawozdania zbiorcze półroczne: Rb-30, Rb-31, Rb-32 oraz sprawozdanie zbiorcze roczne Rb-32 zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej od 1 do 22 dni po wymaganym przepisami terminie, co stanowi naruszenie § 14 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r., natomiast od dnia 22 września 2005 r. § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r.

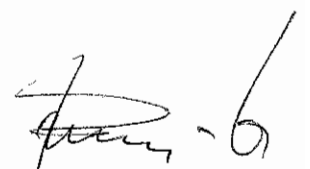
Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu p. Juraty Dettlaff w sprawach opisanych w punkcie 2 i 3 stanowi Załącznik Nr 31 do protokołu kontroli.

Wyniki kontroli w zakresie przestrzegania terminów sporządzania i przekazywania sprawozdań zbiorczych przedstawiono w Tabeli 2.3.1.1.1. na str. 34.

2.3.1.2. Rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych

W toku kontroli ustalono, że w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2005 r.:

- w zakresie planu wykazano kwoty wynikające z planu finansowego po uwzględnieniu zmian dokonanych w tych planach,
- w zakresie wykonania wykazano kwoty narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego,
- dane ujęto w sposób rzetelny i prawidłowy pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym,



- w 5 przypadkach nieprawidłowo zaokrąglono kwoty wykonanych wydatków wykazanych w sprawozdaniu w stosunku do kwot wykonanych wydatków wynikających z ewidencji księgowej.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie Skarbnika Powiatu p. Juraty Dettlaff stanowi Załącznik Nr 13 do protokołu kontroli.

Wyniki kontroli w tym zakresie przedstawia Tabela Nr 2.3.1.2.1.

Ponadto:

- sprawozdania jednostkowe sporządzano w złotych i groszach stosownie do zasad obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych, z wyjątkiem sprawozdania jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS, które sporządza się w złotych,
- w badanym okresie nie korzystano ze środków na prefinansowanie oraz nie sporządzano sprawozdań Rb-23 PRF i Rb-28 PRF,
- sprawozdania zbiorcze sporządzano w złotych.

Tabela Nr 2.3.1.2.1.

WYKAZ RÓŻNIC POMIĘDZY SPRAWOZDANIEM ZBIORCZYM Rb-28S A EWIDENCJĄ KSIĘGOWĄ

L.p.	Dział	Rozdział	§	Kwota wynikająca z:				Różnice	
				Rb-28S		ewidencji księgowej			
				Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	(7-5)	(8-6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	750	75020	4040	127 828	127 828	127 828,00	127 826,71	0,00	-1,29
5.	854	85403	4010	2 337 592	2 337 592	2 337 592,00	2 337 592,58	0,00	0,58
6.	854	85403	4040	176 542	176 542	176 542,00	176 540,89	0,00	-1,11
8.	854	85403	4300	56 101	56 101	56 101,00	56 101,99	0,00	0,99
9.	900	90005	6050	1 057 000	1 038 755	1 057 000,00	1 038 754,03	0,00	-0,97

Źródło: Sprawozdanie Rb-28S oraz dane ewidencji księgowej Powiatu.

Tabela 2.3.1.1.1.

POWIAT POLICKI –
SPRAWOZDANIA ZBIORCZE ZA 2005 R.

sprawozdania	Data	kwartaly			
		1	2	3	4
27S	sporządzenia	21.04.2005	25.07.2005	20.10.2005	24.02.2006
	przekazania	27.04.2005	28.07.2005	28.10.2005	27.02.2006
27ZZ	sporządzenia	07.04.2005	06.07.2005	07.10.2005	27.01.2006
	przekazania	11.04.2005	08.07.2005	10.10.2005	01.02.2006
28S	sporządzenia	22.04.2005	25.07.2005	20.10.2005	24.02.2006
	przekazania	27.04.2005	28.07.2005	28.10.2005	27.02.2006
50	sporządzenia	14.04.2005	14.07.2005	14.10.2005	08.02.2006
	przekazania	15.04.2005	15.07.2005	25.10.2005	13.02.2006
N	sporządzenia	25.04.2005	22.07.2005	20.10.2005	24.02.2006
	przekazania	27.04.2005	28.07.2005	28.10.2005	27.02.2006
Z	sporządzenia	25.04.2005	25.07.2005	20.10.2005	24.02.2006
	przekazania	27.04.2005	28.07.2005	28.10.2005	27.02.2006
NDS	sporządzenia	25.04.2005	25.07.2005	20.10.2005	24.02.2006
	przekazania	27.04.2005	28.07.2005	25.10.2005	27.02.2006
30	sporządzenia	-	25.07.2005	-	24.02.2006
	przekazania	-	26.07.2005	-	27.02.2006
31	sporządzenia	-	25.07.2005	-	24.02.2006
	przekazania	-	26.07.2005	-	27.02.2006
32	sporządzenia	-	25.07.2005	-	17.03.2006
	przekazania	-	26.07.2005	-	22.03.2006
33	sporządzenia	-	21.07.2005	-	24.02.2006
	przekazania	-	25.07.2005	-	27.02.2006
34	sporządzenia	-	20.10.2005	-	24.02.2006
	przekazania	-	27.10.2005	-	27.02.2006

Źródło: Sprawozdania zbiorcze Powiatu Polickiego za 2005 r..

2.3.1.3. Kontrola sprawozdań przez Zarząd

Ustalono, że Zarząd kontrolował sprawozdania jednostkowe Starostwa Powiatowego pod względem formalno – rachunkowym oraz merytorycznej prawidłowości złożonych sprawozdań. Zarząd dokonywał także kontroli sprawozdań zbiorczych.

Jak ustalono w podrozdziale 1.7.2.2. niniejszego protokołu, na koniec każdego miesiąca Skarbnik Powiatu składał „Informację z realizacji budżetu w po-

szczególnych jednostkach organizacyjnych Powiatu Polickiego” w celu zapoznania się i zajęcia stanowiska w tej sprawie przez Zarząd.

Wszystkie otrzymane sprawozdania jednostkowe od podległych jednostek organizacyjnych były kontrolowane przez Wydział Finansów i Budżetu w zakresie prawidłowości wykazanych w nich danych oraz zgodności z planem finansowym.

2.3.2. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań w zakresie państwowego długu publicznego oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z Sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji i Rb-N Sprawozdanie o stanie należności)

W toku kontroli ustalono, że:

- Sprawozdania Rb-N i Rb-Z sporządzano według wzorów stanowiących odpowiednio załączniki Nr 3 i 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie rodzajów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie państwowego długu publicznego oraz poręczeń i gwarancji jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 148, poz. 1653).
- Sprawozdania zbiorcze sporządzano na podstawie sprawozdań jednostkowych,
- Kontroli w zakresie terminów sporządzania i przekazywania sprawozdań dokonano w podrozdziale 2.3.1.1. niniejszego protokołu kontroli.
- W 2005 r. w badanej jednostce nie emitowano długoterminowych papierów wartościowych oraz nie zaciągano długoterminowych kredytów i pożyczek. Nie wystąpiły należności z tych tytułów.
- W sprawozdaniu Rb-Z ujęto wszystkie, wynikające z ewidencji księgowej, tytuły dłużne wymienione w § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 kwietnia 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu pu-

blicznego (Dz. U. Nr 38, poz. 364), tj.: zobowiązania wymagalne oraz udzielone poręczenia. W badanym okresie nie emitowano papierów wartościowych oraz nie przyjmowano depozytów.

- Zobowiązania i należności wykazane w sprawozdaniach określono według wartości nominalnych przy zastosowaniu przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 kwietnia 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. Nr 38, poz. 364).

2.4. Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości

W 2005 r. kierownik jednostki nie powierzył wykonywania obowiązków w zakresie rachunkowości oraz odpowiedzialności za ich wykonywanie innej osobie za jej zgodą w myśl przepisów art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn zm.).

