

**REGIONALNA
IZBA OBRACHUNKOWA
w BIAŁYMSTOKU**

**PROTOKÓŁ
KOMPLEKSOWEJ KONTROLI GOSPODARKI
FINANSOWEJ
GMINY JASIONÓWKA**

przeprowadzonej

W URZĘDZIE GMINY W JASIONÓWCE

za okres 2018 r.

Jasionówka, sierpień – październik 2019 r.

Kontrolę kompleksową w zakresie gospodarki finansowej gminy za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. przeprowadzili:

1. Karolina Saniewska – inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w dniach od 6 sierpnia 2019 r. do 25 września 2019 r. na podstawie upoważnienia Prezesa RIO nr 49 z 5 sierpnia 2019 r.
2. Magdalena Dąbrowska - mł. inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, w dniach od 6 sierpnia 2019 r. do 23 września 2019 r. na podstawie upoważnienia Prezesa RIO nr 50 z dnia 5 sierpnia 2019 r.
3. Izabela Kurmiłowicz – mł. inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, w dniach od 13 września 2019 r. do 17.10. 2019 r. na podstawie upoważnienia Prezesa RIO nr 22 z dnia 11 września 2019 r.

Informacji oraz wyjaśnień w trakcie trwania kontroli udzielali:

— Leszek Zawadzki - Wójt

— Andrzej Kloza - Sekretarz

— Monika Piątkowska – Skarbnik

— Krystyna Bieniasz – podinspektor referatu finansowego

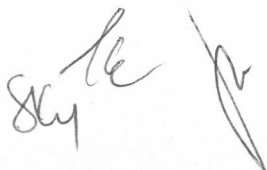
oraz w miarę zachodzących potrzeb inni pracownicy Urzędu Gminy prowadzący kontrolowane zagadnienia.

W ramach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej za 2018 r. poddano sprawdzeniu następujące zagadnienia: ustalenia ogólnooorganizacyjne, księgowość i sprawozdawczość, gospodarka pieniężna i rozrachunki, uchwała budżetowa i jej zmiany, wykonanie budżetu, w tym osiągnięcie średnich wynagrodzeń przez nauczycieli, mienie komunalne, zamówienia publiczne, zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień, rozliczenia finansowe z jednostkami organizacyjnymi, gospodarka środkami rzeczowymi i inwentaryzacja, wykonanie zaleceń pokontrolnych.

I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne

1. Dane ogólne

1.1. Wójtem jednostki w kontrolowanym okresie był Pan Leszek Zawadzki, wybrany w wyborach powszechnych na kadencję obejmująca lata 2014-2018 oraz kolejną 2018-2022,



którą rozpoczęła się 21 listopada 2018 r. co zaświadczeniem z dnia 21 listopada 2018 r. potwierdziła Gminna Komisja Wyborcza w Jasionówce.

W regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy ustalono, że Wójt kieruje pracą urzędu przy pomocy zastępcy wójta (jeśli zostanie powołany), sekretarza i skarbnika, regulamin stwierdza dalej, iż w przypadku braku lub nieobecności zastępcy wójta (jeśli został powołany) zastępstwo Wójta pełni Sekretarz zgodnie z udzielonym upoważnieniem. W trakcie kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą oraz obecnie nie powołano zastępy wójta.

1.2. Funkcję Sekretarza Gminy w kontrolowanym okresie pełnił Andrzej Kloza powołany uchwałą Rady Gminy nr XXVIII/138/06 z 2.06.2006 r. Zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych dotychczasowe stosunki pracy osób zatrudnionych na podstawie powołania innych niż osoby wymienione w art. 4 ust. 1 pkt 2 - tj. zastępcy wójta, skarbnika, przekształciły się z dniem 1 stycznia 2009 r. w stosunki pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

Zgodnie z zakresem czynności z 5 stycznia 2016 r. Sekretarzowi Gminy zostały przypisane m.in. następujące obowiązki: kontrolowanie właściwego obiegu dokumentów w urzędzie, stanu realizacji zaleceń pokontrolnych oraz upoważnień wójta, wykonywanie wszystkich zadań należących do kompetencji wójta i jego zastępcy w razie ich nieobecności.

1.3. Skarbnikiem Gminy Jasionówka w kontrolowanym okresie była Pani Monika Piątkowska, powołana na to stanowisko przez Radę Gminy uchwałą nr XXVI/198/14 w dniu 25 kwietnia 2014 r. Zakres czynności, uprawnień i odpowiedzialności został nadany Skarbnikowi Gminy w dniu 2 maja 2014 r. Zakres czynności zawierał pełny katalog obowiązków i odpowiedzialności właściwych głównemu księgowemu na podstawie art. 54 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).

1.4. W okresie objętym kontrolą Wójt Gminy udzielił pełnomocnictwa kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych, nieposiadających osobowości prawnej, do dokonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem jednostek organizacyjnych gminy na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym:

- I. M. Wałuszko - kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jasionówce - pełnomocnictwo z dnia 23 marca 2009 r.,

- S. Białowicz - Dyrektorowi Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Jasionówce - pełnomocnictwo z dnia 1 kwietnia 2016 r. r.

1.5. W okresie objętym kontrolą zadania gminy były wykonywane przez Urząd Gminy oraz jednostki organizacyjne gminy, do których należą:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jasionówce
- Zespół Szkolno-Przedszkolny, działający w formie jednostki budżetowej
- Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Turystyki w Jasionówce
- Gminna Biblioteka Publiczna, funkcjonujące jako samorządowe instytucje kultury.

Stwierdzono, że Urząd Gminy prowadzi wspólną obsługę finansowo-księgową wszystkich ww. jednostek organizacyjnych. Przy czym Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz Zespołu Szkolno – Przedszkolnego na podstawie uchwały nr XVI/97/16 natomiast instytucji kultury – Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Turystyki Gminy Jasionówka na podstawie porozumień z dnia 31 października 2016 r.

Ustalono, że zadania z zakresu ustalenia polityki rachunkowości oraz instrukcji inwentaryzacyjnej dla jednostek obsługiwanych należą do kierowników tych jednostek. Jest to niezgodne z zapisami art. 10 c ust 2 ustawy o samorządzie gminnym, w myśl których w przypadku powierzenia obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych, o których mowa w art. 10a pkt 1 i 2, są one przekazywane w całości, co należy rozumieć jako nakaz przekazania kompetencji w zakresie ustalania polityki rachunkowości i zasad inwentaryzacji kierownikom jednostek obsługujących, w tym wypadku Wójtowi Gminy Jasionówka.

Poprzednia kontrola RIO wskazała na nieprawidłowość polegającą na tym, że dla działających na terenie gminy instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Turystyki i Gminnej Biblioteki w Jasionówce – był prowadzony wspólny rachunek bankowy, do którego upoważnieni byli kierownicy obu instytucji. Ustalono, iż w wyniku realizacji zleceń pokontrolnych jednostka dokonała wydzielenia środków dla każdej instytucji na odrębnych rachunkach bankowych, których dysponentami są kierownicy poszczególnych instytucji.

Jednostka prowadzi rejestr instytucji kultury zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury.

1.6. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne

W trakcie kontroli sprawdzono posiadane przez kontrolowaną jednostkę unormowania organizacyjno - prawne, których posiadanie jest obligatoryjnie wymagane postanowieniami ustaw oraz unormowania niezbędne dla prawidłowego stosowania przepisów regulujących zasady gospodarki finansowej oraz dokumentowania i ewidencjonowania zadań i operacji dotyczących działalności jednostki samorządu terytorialnego. Kontrola objęła następujące akty wewnętrzne jednostki:

- Uchwała nr XXX/209/18 Rady Gminy Jasionówka z dnia 31 października 2018 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Jasionówka;
- Zarządzenie nr 8/16 Wójta Gminy Jasionówka z 4 stycznia 2016 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Jasionówka (zmienione zarządzeniem nr 9/16 z 27 stycznia 2016 r.);
- Zarządzenie nr 21/18 Wójta Gminy Jasionówka z 23 sierpnia 2018 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Jasionówka;
- Zarządzenie nr 21/2012 Wójta Gminy Jasionówka z 31 grudnia 2012 r. ustalające politykę (zasady) rachunkowości (ostatnia zmiana dokonana zarządzeniem nr 23/13 z 28 czerwca 2013 r.),
- Zarządzenie nr 20/12 Wójta Gminy Jasionówka z 3 grudnia 2012 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej,
- Zarządzenie nr 60/15 Wójta Gminy Jasionówka z 9 listopada 2015 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Jasionówka;
- Zarządzenie nr 61/15 Wójta Gminy Jasionówka z 9 listopad 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad gospodarowania drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Jasionówka;
- Zarządzenie nr 56/15 Wójta Gminy Jasionówka z 30 październik 2015 r. w sprawie ustalenia zasad sporządzania, obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Jasionówka,
- Zarządzenie Nr 236/14 Wójta Gminy Jasionówka z 16 kwietnia 2014 r. wprowadzające Regulamin zamówień publicznych nieprzekraczających wartości 30 000,00 euro;
- Zarządzenie nr 160/13 Wójta Gminy Jasionówka z 1 lutego 2013 r. w sprawie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Jasionówka oraz jednostkach organizacyjnych Gminy.

1.7. Funkcjonowanie kontroli zarządczej

Regulamin Organizacyjny dla Urzędu, obowiązujący od 1 stycznia 2016 r. został wprowadzony zarządzeniem Nr 8/16 Wójta Gminy z dnia 4 stycznia 2016 r. Zgodnie z par. 36

Regulaminu, system kontroli obejmuje kontrolę wewnętrzną i zewnętrzną, prowadzoną zgodnie ze standardami kontroli zarządczej i odrębny zarządzeniem Wójta.

Podstawowym elementem systemu kontroli w jednostce są pisemne procedury, których wprowadzenie oraz zapewnienie prawidłowości ich funkcjonowania należy do podstawowych obszarów obowiązków i odpowiedzialności kierownika jednostki w zakresie kontroli zarządczej. Jak wskazano w pkt. 1.6 kierownik jednostki w drodze zarządzeń określił zasady sporządzania i obiegu dokumentów wraz z listami osób upoważnionych do zatwierdzenia tych dokumentów oraz wzorami ich podpisów, zasady inwentaryzacji oraz instrukcję kasową. Zostaną one omówione szczegółowo w dalszej części protokołu.

Zarządzeniem nr 160/13 Wójt Gminy w dniu 1.02.2013 r. w sprawie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy oraz jednostkach organizacyjnych gminy. Ponieważ uprawnienia do wydania regulacji wewnętrznych w jednostkach organizacyjnych gminy, m.in. w zakresie kontroli zarządczej posiadają jedynie ich kierownicy (dyrektorzy) w wyniku poprzedniej kontroli Prezes RIO sformułował zalecenie (Pismo nr RIO.I.6001-14/15 z dnia 13 stycznia 2016 r.), aby aby kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy opracowali swoje procedury kontroli zarządczej. W odpowiedzi na zalecenia (pismo z dnia 12 lutego 2016 r. o nr Or-I.1710.2015) Wójt Gminy wskazał, iż wszystkie jednostki organizacyjne posiadają własne procedury w tym zakresie.

Wójt Gminy w dniu 1 lutego 2019 r. złożył oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2018 r., z którego wynika iż w Urzędzie Gminy w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

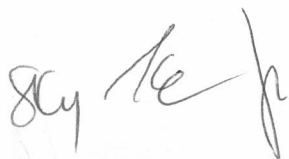
Kontrola dowodów księgowych została omówiona w rozdziale *Księgowość i sprawozdawczość*.

1.8. Ostatnia kontrola RIO w Białymstoku została przeprowadzona w 2015 r. Zalecenia pokontrolne zostały zawarte w piśmie Prezesa RIO z dnia 13 stycznia 2016 r. (znak: RIO.I.6001-14/15). Realizację zaleceń pokontrolnych omówiono przy opisywaniu poszczególnych zagadnień.

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych

2.1.1 Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 poz. 351, ze zm.) w art. 10 ust. 1 wskazuje na obowiązek posiadania dokumentacji opisującej przyjęte zasady

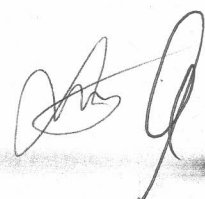


(politykę) rachunkowości, które zgodnie z ust. 2 art. 10 ustala w formie pisemnej i aktualizuje kierownik jednostki objętej przepisami tej ustawy.

Rachunkowość badanej jednostki w okresie objętym kontrolą prowadzona była w oparciu o zakładowy plan kont określony załącznikiem nr 3 i 4 do zarządzenia Nr 21/2012 Wójta Gminy Jasionówka z dnia 31 grudnia 2012 r. ustalającego politykę (zasady) rachunkowości. Zmiany do polityki rachunkowości wprowadzono zarządzeniem: Nr 23/13 z dnia 28 czerwca 2013 r. oraz Nr 79/16 z dnia 12 lutego 2016 r. W załączniku nr 3 do zarządzenia Nr 21/2012 z dnia 31 grudnia 2012 r. określono Wykaz kont syntetycznych i niektórych kont analitycznych budżetu jednostki samorządu terytorialnego obejmujący konta bilansowe i pozabilansowe. Natomiast w załączniku nr 4 określono Wykaz kont syntetycznych i niektórych kont analitycznych jednostki budżetowej (Urzędu Gminy Jasionówka) obejmujący konta bilansowe i pozabilansowe. *Zgodnie z brzmieniem postanowień załącznika nr 4 do ww. zarządzenia, do konta syntetycznego 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzi się m.in. następujące konta analityczne: 221-9 „wpływy z tytułu zaliczki i funduszu alimentacyjnego”, a w tym subkonta: 221-9-1 „wpływ”, 221-9-2 „odsetki”, 221-9-3 „60% budżet państwa”, 221-9-4 „20% gmina dłużnika”, 221-9-5 „20% gmina wierzyciela”, 221-9-6 „fundusz alimentacyjny” oraz 221-9-7 „zaliczki alimentacyjne”. Należy wskazać, iż przyjęty system kont analitycznych nie uwzględnia faktu, że od 2016 r. w dochodach wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych nie partycypują gminy według miejsca zamieszkania dłużników alimentacyjnych. Wykaz kont syntetycznych UG wśród kont bilansowych wymienia także k. 245 „Wpływy do wyjaśnienia”, co nie ma uzasadnienia w świetle realizacji przez Urząd dochodów i wydatków za pośrednictwem rachunku budżetu. Zgodnie z opisem tego konta zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., służy ono do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych; zatem w przypadku, gdy Urząd nie dysponuje wyodrębnionym rachunkiem bankowym, operacje podlegające ujęciu na koncie 245 nie mogą występować. Z kolei w wykazie kont pozabilansowych występuje konto 975 „Wydatki strukturalne”, którego nie przewidują postanowienia załącznika nr 3 obecnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Ponadto w treści ww. załączników wskazano, że zasady funkcjonowania kont i opis kont (zasady klasyfikacji zdarzeń) objętych planem kont dla jednostki budżetowej i jednostki samorządu terytorialnego określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów

864
te p



jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2012 r. poz. 121, ze zm.). Należy wskazać, iż ww. rozporządzenie zostało uchylone z dniem 1 stycznia 2018 r. i z tym też dniem weszło w życie nowe rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911).

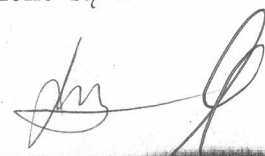
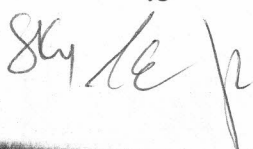
*Ustalono, iż w jednostce funkcjonuje jeden rachunek bankowy do obsługi budżetu Gminy i jednostki budżetowej – Urzędu Gminy, zaś konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” w ewidencji Urzędu w praktyce podzielono na subkonta: 130-1 – dochody, 130-2 – wydatki, 130-3 – inne, 130-4 – VAT, 130-5 – rachunek bankowy - fundusz sprawiedliwości.

Zarządzeniem Nr 21/2012 Wójta Gminy Jasionówka z dnia 31 grudnia 2012 r. ustalające politykę (zasady) rachunkowości (wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem: Nr 23/13 z dnia 28 czerwca 2013 r. i Nr 79/ 16 z dnia 12 lutego 2016 r.).

Przedmiotowe zarządzenie określa:

- Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1),
- Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (załącznik nr 2),
- Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
 - określenie wykazu kont syntetycznych i niektórych kont analitycznych (zakładowego planu kont) obejmującego konta bilansowe i pozabilansowe dla budżetu j.s.t. (załącznik nr 3),
 - określenie wykazu kont syntetycznych i niektórych kont analitycznych (zakładowego planu kont) obejmującego konta bilansowe i pozabilansowe dla Urzędu Gminy Jasionówka (jednostki budżetowej; załącznik nr 4),
 - opis systemu przetwarzania danych (załącznik nr 5),
- System służący ochronie danych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów (załącznik nr 6).

Zgodnie z treścią postanowień zawartych w załączniku nr 1 „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” do zarządzenia nr 21/2012 z dnia 31 grudnia 2012 r., księgi rachunkowe Gminy Jasionówka oraz Urzędu Gminy Jasionówka prowadzone są w



Urzędzie Gminy ul. Rynek 19, 19-122 Jasionówka. Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputera. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy autorstwa Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek sp.j. z siedzibą w Legionowie.

*Ustalono, iż w rzeczywistości część ewidencji prowadzona jest ręcznie; techniką ręczną prowadzono m.in. ewidencję analityczną: pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych.

2.1.2. Księgi rachunkowe są prowadzone oddzielnie dla organu i jednostki Urzędu Gminy (oddzielne dzienniki), pozostałe jednostki organizacyjne obsługiwane przez Urząd Gminy (tj. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Jasionówce, GOPS w Jasionówce, GOKSiT w Jasionówce i GBP w Jasionówce) posiadają wyodrębnione rachunki bankowe oraz odrębne księgi rachunkowe – uwagi co do obsługi jednostek organizacyjnych przez Urząd Gminy (w zakresie uchwał i porozumień z instytucjami kultury) zawarto w roz. I protokołu.

2.1.3. Ustalono, iż, w praktyce, w zakresie ewidencji budżetu i Urzędu jako jednostki budżetowej księgi rachunkowe obejmowały zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzyły:

- dziennik (prowadzony oddzielnie dla organu i jednostki),
- księgi główne (odrębne księgi zawierające konta ewidencji budżetu i Urzędu),
- księgi pomocnicze będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem kont ksiąg głównych,
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych (odrębnie dla budżetu i Urzędu).

Kontrola prowadzenia ksiąg rachunkowych wykazała, że zapisy w dzienniku i na kontach księgi głównej powiązane były ze sobą w sposób umożliwiający ich sprawdzenie (zgodnie z art. 23 ust. 4 ustawy o rachunkowości). Udokumentowanie zapisów pozwalało na identyfikację dowodów księgowych i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych (zgodnie z art. 24 ust. 4 pkt. 1 ustawy). Zestawienia obrotów i sald zawierały wszystkie wymagane przepisem art. 18 ustawy o rachunkowości dane.

Dokumenty księgowe przechowywane były w jednym zbiorze dowodów finansowo-księgowych prowadzonym wspólnie dla Urzędu oraz organu.

Podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowiły dowody źródłowe.

SKY ka p

Ustalono, iż jednostka prowadziła w kontrolowanym okresie dwa dzienniki, tj. dziennik obrotów: Urzędu – w podziale na dzienniki częściowe: rejestr UG, UG-Termomodernizacja budynku-Przedszkole (projekt), UG-Energia odnawialna słoneczna (projekt); organu - w podziale na dzienniki częściowe: organ ug, organ gops, organ szkoła. Dzienniki są prowadzone zgodnie z przepisami art. 14 ustawy o rachunkowości, zawierają chronologiczne zapisy, które są kolejno numerowane, a sumy zapisów liczone w sposób ciągły. Jednostka sporządzała zestawienie dzienników częściowych, o którym mowa w art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości. Obroty kont bilansowych z dziennika obrotów Urzędu w 2018 r. wynosiły dla: rejestr UG - Wn i Ma 80.078.865,02 zł, rejestr „UG-Energia odnawialna – słoneczna” – Wn i Ma 58.607,58 zł i rejestr „Ug-Termomodernizacja budynku – Przedszkole” – Wn i Ma 5.229.846,11 zł, a łącznie były równe obrotom z zestawienia obrotów i sald za 2018 r. kont bilansowych jednostki. Natomiast obroty kont bilansowych z dziennika organu ug w 2018 r. wynosiły Wn i Ma 56.524.053,38 zł, dziennika organ gops – Wn i Ma 2.074.419,72 zł, dziennika organ szkoła – Wn i Ma 8.945.386,13 zł, a łącznie były równe obrotom z zestawienia obrotów i sald za 2018 r. kont bilansowych budżetu.

2.2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Kontrolę prawidłowości dowodów księgowych oraz prawidłowości i terminowości prowadzenia zapisów w stosowanych w jednostce urządzeniach księgowych przeprowadzono w oparciu o próbę za okres od 1 do 7 grudnia 2018 r. oraz w opisie poszczególnych zagadnień objętych kontrolą. Stwierdzono, iż zapisy w ewidencji księgowej budżetu i jednostki budżetowej dokonywane były na podstawie dowodów księgowych spełniających wymogi określone w art. 21 ustawy o rachunkowości. Na dokumentach dokonano wskazania i zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych (zgodnie z dyspozycją przepisu art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości).

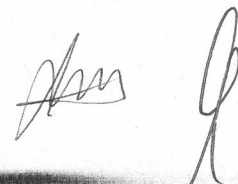
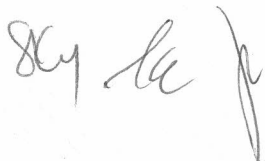
W wyniku kontroli wybranej próby dokumentów finansowo-księgowych stwierdzono, iż zostały one opatrzone adnotacjami o wykonaniu kontroli pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Badane dowody opatrzone były ponadto pieczętką zatwierdzoną do wypłaty, na której znajdował się podpis Skarbnika oznaczający dowód dokonania wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

*W wybranej próbie dowodów księgowych ustalono m.in. następujące rozbieżności pomiędzy odręczną dekreacją na dokumencie a zapisami ewidencji komputerowej:

- dochody (udział w podatkach) za grudzień 2018 r. od I US w Bydgoszczy (przelew z dnia 06.12.2018 r.) w kwocie 2.820,00 zł; zgodnie z dekreacją ujęto zapisami Wn 130-1 Ma 221-8-20 w ewidencji Urzędu i Wn 133/1 Ma 224/1 w ewidencji budżetu, natomiast zgodnie z ewidencją komputerową (tj. faktycznie) ujęto zapisem Wn 133/1 Ma 224/7 „podatek VAT” w ewidencji budżetu (ewidencja Urzędu zgodnie z dekreacją);
- odsetki z tytułu funduszu alimentacyjnego w kwocie 552,10 zł otrzymane 30.11.2018 r. (przelew do PUW w Białymstoku z dnia 03.12.2018 r.); zgodnie z dekreacją ujęto zapisami Wn 221-9-2 Ma 130-3 w ewidencji Urzędu i Wn 240/2 Ma 133/1 w ewidencji budżetu, natomiast zgodnie z ewidencją komputerową ujęto zapisem Wn 221-9-2 Ma 130-2 w ewidencji Urzędu (ewidencja budżetu zgodnie z dekreacją);
- przypis faktury VAT Nr 00087/2018/UG z dnia 03.12.2018 r. z tytułu wynajmu garażu za m-c 12/2018 na kwotę 24,85 zł brutto; zgodnie z dekreacją ujęto zapisami Wn 221-6-7 Ma 720 r. 70004 § 0750 na kwotę 20,20 zł (wartość netto) i Wn 221-6-7 Ma 225-2 bez klasyfikacji na kwotę 4,65 zł (VAT), natomiast zgodnie z ewidencją komputerową ujęto zapisem Wn 221-6-7 Ma 720 bez klasyfikacji w kwocie 4,65 zł, tj. w części VAT-u (kwotę netto ujęto zgodnie z dekreacją).

2.3 Kontrolowana jednostka w dalszym ciągu na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” księgowała jedynie dotacje udzielone instytucjom kultury oraz organizacjom pożytku publicznego, zaś na stronie Ma k. 810 ujęła przeksięgowanie, w końcu roku, salda k. 810 na k. 800. Ustalono, iż BO na początek 2018 r. na k. 810 wynosił 0,00 zł, obroty strony Wn i Ma wyniosły po 644.470,50 zł, zaś saldo końcowe – 0,00 zł. Z kolei na koncie 810 nie księgowano równowartości wydatków inwestycyjnych. Ustalono, iż łącznie jednostka poniosła w 2018 r. wydatki majątkowe w łącznej kwocie 2.056.458,36 zł (z czego: § 6050 – 1.944.679,37 zł, § 6060 – 111.778,99 zł). Zgodnie z opisem konta na stronie Wn konta 810 ujmuje się m.in. równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

2.4. Stwierdzono, iż badana jednostka zachowała zasadę ciągłości określoną w art. 5 ustawy o rachunkowości. Ujęte w dacie otwarcia ksiąg rachunkowych za 2018 r. stany aktywów i pasywów były zgodne z ich wielkościami wykazanymi w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia, tj. na koniec 2017 r.



2.5. Badaniu poddano prawidłowość zapisów na kontach wynikowych oraz zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu gminy za 2018 r. w celu weryfikacji wyniku budżetu (rocznego i skumulowanego) ustalonego w księgach i wykazanego w sprawozdawczości. W tym celu sprawdzono realność sald wykazanych na koniec 2018 r. w ewidencji budżetu oraz prawidłowość zapisów księgowych tworzących te salda.

2.5.1. Konto 133 na koniec roku wykazywało saldo Wn w wysokości 397.111,02 zł, które było zgodne z bankowymi potwierdzeniami sald.

W zestawieniu obrotów i sald kont analitycznych konto 133 „Rachunek budżetu” zostało podzielone następująco:

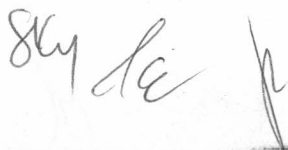
- 133/1 – rachunek bieżący budżet,
- 133/2 – energia odnawialna słoneczna,
- 133/3 – VAT,
- 133/4 – lokata własna – 29.03.2018 (założona 29.03.2018),
- 133/5 – lokata własna (założona 11.01.2016),
- 133/6 – rachunek bieżący – fundusz sprawiedliwości.

Ustalono, że w praktyce na saldo konta 133 składa się suma sald kont analitycznych: Wn 133/1 i Wn 133/2. Salda kont analitycznych na dzień 31.12.2018 r. wynosiły odpowiednio:

- 133/1 – 393.063,41 zł,
- 133/2 – 4.047,61 zł,
- 133/3 – 0,00 zł,
- 133/4 – 0,00 zł,
- 133/5 – 0,00 zł,
- 133/6 – 0,00 zł.

Salda subkont 133/1 i 133/2 są zgodne z bankowymi potwierdzeniami sald.

2.5.2. Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald kont analitycznych budżetu (wspólnym dla rejestrów: organ ug, organ-gops i organ-szkoła) konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” było podzielone następująco: 222-organ-szkoła i 222-organ ug. Ustalono, iż na koncie 222 w całości ewidencjonowano rozliczenie dochodów budżetowych szkoły. *Stwierdzono, iż po stronie Ma konta 222-organ ug księgowano przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu dokonane przez ZSP, w korespondencji z kontem 133/1; brak księgowania po stronie Wn konta 222-organ ug. Natomiast po stronie Wn konta 222-organ-szkoła, na koniec każdego kwartału, przeksięgowywano dochody budżetowe



zrealizowane przez szkołę, w wysokościach wynikających z okresowych sprawozdań szkoły, w korespondencji z kontem 901 w rejestrze „organ-szkoła”; brak księgowania po stronie Ma.

Obroty konta 222 wynosiły odpowiednio:

- 222-organ-szkoła: BO Wn 656,00 zł, obroty: Wn 12.418,82 zł, Ma 0,00 zł, saldo Wn 13.074,82 zł,

- 222-organ ug: BO 0,00 zł, obroty: Wn 0,00 zł, Ma 12.633,82 zł, saldo Ma 12.633,82 zł.

Razem 222: BO Wn 656,00 zł, obroty: Wn 12.418,82 zł, Ma 12.633,82 zł, saldo Wn 441,00 zł.

2.5.3. Do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki wydatków budżetowych wykorzystywane było konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”. Analitycznie zostało ono podzielone według poszczególnych jednostek budżetowych, i tak:

- 223/1 – rozliczenie wydatków budżetowych – GOPS (w podziale na organ-gops i organ ug),

- 223/2 – wydatki budżetowe szkoła (w podziale na organ-szkoła i organ ug),

- 223/4 – Razem lepiej (w podziale na organ-gops i organ ug; *konto dla projektu),

- 223/6 – wydatki budżetowe – przedszkole (w podziale na organ ug; *konto dla projektu).

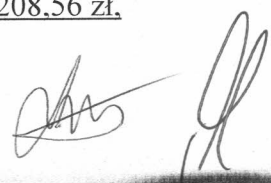
*Stwierdzono, że na stronie Wn konta 223 w rejestrze „organ ug” (na poszczególnych subkontach) ujmowano środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133/1. Natomiast po stronie Ma konta 223 w rejestrze „organ ug” ewidencjonowano, co do zasady, na koniec roku budżetowego, operacje zwrotu na rachunek budżetu niewykorzystanych środków, w korespondencji z kontem 133/1; przy czym w przypadku subkonta 223/6 „wydatki budżetowe – przedszkole” na stronie Ma konta ujęto pod datą 31.12.2018 r. dwie operacje „przebieganie wydatków”, co ujęto zapisami: Wn 902 Ma 223/6 r. 70005 § 6057 na kwotę 541 038,61 zł (PK 42/1) i Wn 902 Ma 223/6 r. 70005 § 6059 na kwotę 299 820,42 zł (PK 42/2). Natomiast po stronie Ma konta 223 w rejestrze „organ-gops” i „organ-szkoła” (tj. na subkontach 223/1 i 223/2) ujmowano wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902 w odpowiednim rejestrze (tj. 902-organ-gops i 902-organ-szkoła).

Obroty konta 223 wynosiły odpowiednio:

- 223/1-organ-gops: BO 0,00 zł, obroty: Wn 0,00 zł Ma 678.208,56 zł, saldo Ma 678.208,56 zł,

- 223/1-organ ug: BO 0,00 zł, obroty: Wn 678.300 zł Ma 91,44 zł, saldo Wn 678.208,56 zł.

SKY TA J



- 223/1 BO 0,00 zł, obroty: Wn 678.300,00 zł, Ma 678.300 zł, saldo 0,00 zł,
 - 223/2-organ-szkoła: BO 0,00 zł, obroty: Wn 0,00 zł, Ma 2.985.349,85 zł, saldo Ma 2.985.349,85 zł,
 - 223/2-organ ug: BO 0,00 zł, obroty: Wn 2.985.700,00 zł, Ma 350,15 zł, saldo Wn 2.985.349,85 zł.
 - 223/2 BO 0,00 zł, obroty: Wn 2.985.700,00 zł, Ma 2.985.700,00 zł, saldo 0,00 zł,
 - 223/4-organ-gops: BO 0,00 zł, obroty: Wn 0,00 zł, Ma 20.976,99 zł, saldo Ma 20.976,99 zł,
 - 223/4-organ ug: BO Wn 20.151,14 zł, obroty: 2.349,16 zł, Ma 1.523,31 zł, saldo Wn 20.976,99 zł.
 - 223/4 BO Wn 20.151,14 zł, obroty: Wn 2.349,16 zł, Ma 22.500,30 zł, saldo 0,00 zł,
 - 223/6-organ ug: BO 0.00 zł, obroty: Wn 840.859,03 zł, Ma 840.859,03 zł, saldo 0.00 zł.
- Razem 223: BO Wn 20.151,14 zł, obroty: Wn 4.507.208,19 zł, Ma 4.527.359,33 zł, saldo 0,00 zł.

*Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na dzień 31 grudnia 2018 r. wykazywało saldo zerowe. Obroty konta 223 wyniosły: po stronie Wn 4.507.208,19 zł i po stronie Ma 4.527.359,33 zł, przy saldzie Wn 20.151,14 zł na początek roku.

2.5.4. W zestawieniu obrotów i sald kont analitycznych budżetu konto 224 „Rozrachunki budżetu” podzielone było na:

- 224/1 – rozrachunki budżetu US pozostałe,
- 224/3 – rozrachunki budżetu – wadia,
- 224/4 – rozrachunki budżetu – udziały Wawa,
- 224/5 – rozrachunki budżetu – rozliczenie dotacji,
- 224/6 – odsetki,
- 224/7 – podatek VAT,
- 224/8 – US-pit,
- 224/9 – dotacje dla GOKSiT (*rozliczenie dotacji dla GOKSiT winno być prowadzone na k. 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” w ewidencji Urzędu; ustalono, iż w ewidencji Urzędu przelewy dotacji ujmowano zapisem Wn 810 Ma 130-2),
- 224/10 – dotacje dla Biblioteki (*rozliczenie dotacji dla GBP winno być prowadzone na k.

224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” w ewidencji Urzędu; ustalono, iż w ewidencji Urzędu przelewy dotacji ujmowano zapisem Wn 810 Ma 130-2).

Obroty do konta wyniosły odpowiednio po stronie: Wn 834.639,24 zł i Ma 828.805,42 zł, przy saldzie początkowym Wn 27.630,72 zł (k. 224/4 + 224/7) i Ma 29,17 zł (k. 224/1 + 224/5 + 224/8). Konto 224 w ewidencji budżetu wykazywało na koniec 2018 r. saldo Wn w kwocie 40.634,15 zł i saldo Ma w kwocie 7.198,78 zł.

Na wskazaną kwotę należności – 40.634,15 zł (k. 224/1 + 224/4 + 224/6 + 224/7) składały się:

- rozrachunki budżetu US pozostałe, tj. saldo konta 224/1 w kwocie 4.624,59 zł (BO Ma 5,87 zł, obroty Wn 71.048,00 zł i Ma 66.417,54 zł), które odpowiada saldu konta 221-8-20 „Urząd Skarbowy Bydgoszcz” w ewidencji Urzędu, przy czym salda te zostały „uzgodnione” w dniu 31.12.2018 r. PK 45, na podstawie którego zaksięgowano operację „udziały – rozliczenie wg spraw” na kwotę 1.549,64 zł (zapisem Wn 224/1 Ma 962). Ponadto kwotę 4.624,59 zł wykazano w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S za 2018 r. w r. 75601 § 0350 kol. 9 i 10 (należności pozostałe do zapłaty ogółem, w tym zaległości). Zwrócono się do Skarbnika Gminy z prośbą o wyjaśnienie, po co dokonano zapisu na kwotę 1.549,64 zł w ewidencji budżetu oraz co oznacza saldo Wn k. 224/1 na kwotę 4.624,59 zł. W złożonym wyjaśnieniu Skarbnik Gminy poinformowała następująco: *Wpłaty z udziałów jst w podatku cit są przekazywane przez urzędy skarbowe i księgowane bez klasyfikacji na koncie 224/1 na podstawie wpłat na konto bankowe. Następnie na podstawie informacji ze strony MF są robione przeksięgowania na dochody z klasyfikacją. Na koniec roku wpłaty nie zgadzają się z informacją z MF, gdzie w informacji powstaje saldo 4.624,59 zł na należnościach pozostałych do zapłaty. Saldo Wn k. 224/1 na kwotę 4.624,59 zł zatem oznacza należności pozostałe do zapłaty na koniec 2018 r. przez US Bydgoszcz zgodnie z informacją o dochodach budżetowych ze strony MF. UG jest zatem zmuszony do dokonania zapisu na kwotę 1.549,64 zł w ewidencji budżetu tak, aby należności na rzecz jst były zgodne z informacją z MF. UG saldo przenosi poprzez BO na następny rok, jednakże saldo tych należności nie jest uwzględniane w roku następnym w informacji z MF, itd.* Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 1/1 do protokołu kontroli. Z wyjaśnienia wynika błędne założenie o zgodności kwot wykazywanych w Urzędzie i budżecie. W ewidencji budżetu zapisem Wn 224 Ma 901 należy ujmować tylko równowartość kwot podlegających przekazaniu w następnym roku.

Natomiast na podstawie analizy zapisów dokonanych w ewidencji budżetu na k. 224/1 pod datą 31.12.2018 r. ustalono, iż jednostka dokonała następujących księgowania (mających na

celu uzgodnienie danych ewidencji księgowania z danymi Informacji o dochodach budżetowych pobieranych przez US na rzecz jst) w korespondencji z kontem 901 (PK 45):

224/1 901 B 756 75601 0350 0000 D W	1 500,00	0,00	bydgoszcz
224/1 901 B 756 75616 0360 0000 D W	372,00	0,00	bydgoszcz
224/1 901 B 756 75616 0500 0000 D W	18 705,09	0,00	bydgoszcz
224/1 901 B 756 75616 0910 0000 D W	0,16	0,00	bydgoszcz
224/1 901 B 756 75621 0020 0000 D W	1,80	0,00	ii mus w-wa
224/1 901 B 756 75621 0020 0000 D W	17,08	0,00	ius b-stok
224/1 901 B 756 75621 0020 0000 D W	132,39	0,00	monki
224/1 901 B 756 75621 0020 0000 D W	378,06	0,00	podl us b-stok
224/1 901 B 756 75621 0020 0000 D W	-0,16	0,00	udziały
224/1 962	1 549,64	0,00	udziały-rozł wg spraw;

Przy czym w rzeczywistości, w styczniu 2019 r. wpłynęły jedynie następujące dochody należne za 2018 r.:

133/1 224/1	335,00	335,00	2019-01-02 bydgoszcz
133/1 224/1	40,00	40,00	2019-01-03 bydgoszcz
133/1 224/1	132,54	132,54	2019-01-07 podl us
133/1 224/1	<u>1,80</u>	1,80	2019-01-14 ii mus w-wa

Razem: 509,34

Wobec powyższego należy uznać, iż saldo Wn k. 224/1 na koniec 2018 r. w kwocie 4.624,59 zł jest nierealne, a biorąc pod uwagę rzeczywiste wpływy ze stycznia 2019 r. winno wynieść po stronie Wn – 509,34 zł,

- ostateczne rozliczenie udziałów w PDOF za 2018 r. – Ministerstwo Finansów – 32.587 zł (Wn 224/4 Ma 901; PK 40/1 z 31.12.2018 r. na kwotę 32.587 zł – dot. rozdz. 75621 § 0010),
- odsetki, tj. saldo k. 224/6 w kwocie 2.289,56 zł; ustalono, iż w dniu 31.12.2018 r. (PK 43/6) zapisem Wn 134/1 (-) 2.289,56 zł Ma 224/6 (-) 2.289,56 zł zaksięgowano „storno wpłaty spłaty kredytu (1149,11 -4,33+1144,78)”; Zwrócono się do Skarbnika Gminy z prośbą o wyjaśnienie co oznacza zapis na kwotę 2.289,56 zł. W złożonym wyjaśnieniu Skarbnik Gminy poinformowała, że *saldo konta 224/6 na kwotę 2.289,56 zł wynika z całego procesu błędnego zaksięgowania tylko na kapitał, a następnie poprawiania księgowania, przekazanej do banku BGK spłaty kredytu dnia 27.04.2018 r. (kwota 3.971,42 zł). Bank natomiast rozksięgował powyższą kwotę zgodnie z „powiadomieniem o zmianie wysokości oprocentowania” – część na kapitał 2.822,31 zł, a część na odsetki 1.149,11 zł. Po uzyskaniu potwierdzenia sald dotyczących kapitału kredytu zauważyliśmy niezgodność, zatem*

dokonałiśmy przebiegowań na dzień 31.12.2018 r. Powinny one zawierać kwotę 1.149,11 zł, która powinna zostać zaksięgowana na odsetki (zgodnie z bankiem). Również w międzyczasie 27.11.2018 r. spłacając kredyt potrącono z raty kapitału 4,33 zł (kwota zgodna z poleceniem banku), potrącenie zaksięgowano i z kapitału i z odsetek, powinno się tylko z odsetek. Powyższy błąd również zauważono na koniec roku. W sumie należało więc na odsetki przebiegować 1.144,78 zł (1.149,11 – 4,33 zł) jednym prostym zapisem księgowym. Jednakże w skutek pomyłki w skomplikowanych zapisach księgowych +1144,78 zł, -2289,56 zł (co daje może żadaną kwotę -1.144,78 zł, ale jednakże poprzez błędny zapis), powstało saldo Wn 2.289,56 zł na koncie 224/6. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 1/2 do protokołu kontroli. Odnosząc się do treści powyższych wyjaśnień należy stwierdzić, że saldo Wn k. 224/6 w kwocie 2.289,56 zł jest nierealne, a kwota odsetek 1.144,78 zł (1.149,11 zł – 4,33 zł) winna być przebiegowana na wydatki zapisem Wn 902 Ma 134/1. Ponadto ustalono, iż saldo Wn k. 224/6, które przeszło na BO 2019 r. zostało wyzerowane zapisem Wn 133/1 Ma 224/6 na kwotę 2.289,56 zł (WB 119 z dnia 29.04.2019 r.); analiza operacji na rachunku bankowym nr 119 z dnia 29.04.2019 r. wykazała, że jednostka wykonała przelew z rachunku bieżącego na ten sam rachunek bieżący w kwocie 2.289,56 zł tytułem „odsetki za 2018 r.”, dzięki czemu na wyciągu bankowym widnieje operacja wypływu i wpływu ww. kwoty na rachunku bankowym, co w ewidencji księgowej ujęto zapisami: Wn 751 Ma 130-2 r. 75702 § 8110 w ewidencji Urzędu i Wn 902 Ma 133/1 r. 75702 § 8110 w ewidencji budżetu – jako wydatek oraz Wn 133/1 Ma 224/6 bez klasyfikacji w ewidencji budżetu – jako wpływ na rachunek; w rzeczywistości winno być, w związku z błędnymi zapisami w 2018 r., Wn 960 Ma 224/6, bez angażowania konta 133/1,

- podatek VAT, tj. saldo k. 224/7 w kwocie 1.133 zł, oznaczające należność od firmy Zakład Naprawy Samochodów Ciężarowych Mirosław Wasilewski z Białegostoku z tytułu rozliczenia faktury VAT Nr 00089/2018/UG z dnia 31.12.2018 r. za sprzedaż autobusu AUTOSAN na łączną kwotę 6.060 zł (4.926,83 zł netto + 1.133,17 zł VAT) – w części VAT-u, tj. 1.133 zł; jednostka odprowadziła podatek VAT w kwocie 1.133 zł do US w Mońkach w dniu 31.12.2018 r., co ujęto w ewidencji budżetu zapisem Wn 224-7 Ma 133/1 i w ewidencji urzędu zapisem Wn 225-2-1 Ma 130-3. Faktura została opłacona w dniu 15.01.2019 r. w kwocie 6.060 zł (WB 11 z dnia 15.01.2019 r.), co w ewidencji budżetu ujęto zapisami: Wn 133/1 Ma 901 r. 75023 § 0770 na kwotę 5.460 zł i Wn 133/1 Ma 240/1 (bez klasyfikacji) na kwotę 600 zł (wadium), a w ewidencji urzędu zapisami Wn 130-1 Ma 221-7 r. 75023 § 0770 na kwotę 5.460 zł i Wn 130-1 Ma 221-7 (bez klasyfikacji) na kwotę 600 zł; *wadium w kwocie 600 zł zostało wniesione przez Wykonawcę na rachunek budżetu w dniu 31.12.2018 r.

SKY
ka p

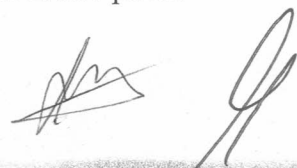
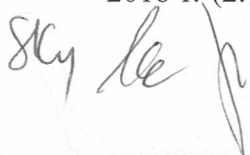


(WB 270), co ujęto zapisami: Wn 133/1 Ma 240/3 bez klasyfikacji w ewidencji budżetu i Wn 130-3 Ma 240-3 bez klasyfikacji w ewidencji Urzędu, a następnie Wn 240/3 Ma 901 r. 70005 § 0770 (PK 38/1 z 31.12.2018 r.) w ewidencji budżetu i Wn 240-3 Ma 221-7 r. 70005 § 0770 (FV 1152/3 z 31.12.2018 r.) w ewidencji Urzędu; po wpłacie pełnej kwoty z faktury (6.060 zł) w dniu 15.01.2019 r. o czym mowa wyżej, jednostka zwróciła 600 zł Wykonawcy (WB nr 11 z 15.01.2019 r.), co zaksięgowano: Wn 240/1 Ma 133/1 bez klasyfikacji w ewidencji budżetu i Wn 221-7 Ma 130-1 bez klasyfikacji w ewidencji Urzędu. Należy wskazać, iż saldo k. 224/7 w kwocie 1.133 zł jest nierealne; dubluje należność z k. 221 od kontrahenta; przelew VAT powinien iść w 2018 r. na zmniejszenie dochodów.

Natomiast na kwotę zobowiązań – 7.198,78 zł (k. 224/5) składały się:

- zwrot dotacji do PUW – 9.503,00 zł (ujęto zapisami: Wn 901 Ma 224/5 r. 85415 § 2030; PK 44/1 z 31.12.2018 r. w ewidencji budżetu i), dot. niewykorzystanych stypendiów,
- zwrot dotacji do PUW – 462,00 zł (Wn 901 Ma 224/5 r. 75011 § 2010; PK 44/2 z 31.12.2018 r.).

*W dniu 28.12.2018 r. dokonano zwrotu niewykorzystanych dotacji do PUW na kwotę odpowiednio: 26,22 zł (r. 85216 § 2030) i 4.110 zł (r. 80104 § 2030), co zgodnie z odrębną dekretacją sporządzoną na dokumencie „Przelewy odebrane zrealizowane 28.12.2018 r.” zakwalifikowano w ewidencji budżetu odpowiednio: Wn 901 Ma 133/1 r. 85216 § 2030 – 26,22 zł i Wn 901 Ma 133/1 r. 80104 § 2030 – 4.110 zł; natomiast w ewidencji komputerowej budżetu powyższe zwroty ujęto następującymi zapisami: Wn 224/5 Ma 133/1 bez klasyfikacji (winno być jak w dekrecie) – 26,22 zł oraz Wn 901 Ma 133/1 r. 80104 § 2030 w kwocie 1.370 zł i Wn 224/5 Ma 133/1 bez klasyfikacji (winno być jak w dekrecie) w kwocie 2.740 zł. Kontrolującemu okazano pismo z dnia 31.01.2019 r. Sekretarza Gminy (z up. Wójta) do PUW w Białymstoku o zwrot nadmiernie zwróconej dotacji, tj.: w kwocie 26,22 zł - r. 85216 § 2030 (zwrot z dnia 28.12.2018 r.) i w kwocie 2.740 zł r. - 80104 § 2030 (część zwrotu z dnia 28.12.2018 r.). Wobec powyższych ustaleń należy stwierdzić, iż zobowiązania budżetu na k. 224/5 na koniec 2018 r. zostały zaniżone o kwotę 2.766,22 zł (26,22 zł + 2.740 zł). Jednostka powinna była dokonać przypisu należności na kwotę 2.766,22 zł w ewidencji Urzędu (Wn 221 Ma 720). Jak ustalono, zwrot nadmiernie zwróconej dotacji w kwocie 2.766,22 zł z PUW nastąpił w dniu 04.02.2019 r. (WB nr 26), co ujęto zapisami Wn 133/1 Ma 224/5 bez klasyfikacji w ewidencji budżetu i Wn 130-1 Ma 720 bez klasyfikacji w ewidencji Urzędu. Zatem saldo konta 224/5 w kwocie 7.198,78 zł stanowi różnicę między kwotami dotacji do zwrotu do PUW w styczniu 2019 r. (9.965 zł), a kwotami nadpłaconych dotacji do PUW w 2018 r. (2.766,22 zł), rozliczonych w lutym 2019 r., a zatem kwotami, których zwrot przez



PUW powinien być rozliczony jako dochód 2019 r., zaś przelew w 2018 r. jako zmniejszenie dochodów 2018 r. (zgodnie z dekreacją).

Należne za grudzień, lecz otrzymane w styczniu następnego roku udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych wyniosły 32.587,00 zł (wpływ do budżetu nastąpił w dniu 9 stycznia 2019 r.) – ujęto zapisem Wn 133/1 Ma 224/4. Z kolei należności budżetu z tytułu należnych za grudzień, lecz otrzymanych w styczniu następnego roku dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz gminy wyniosły 4.624,59 zł - zgodnie z saldem wykazanym w ewidencji (zaś faktyczny wpływ do budżetu nastąpił 02.01.2019 r. – 335,00 zł, 03.01.2018 r. – 40 zł, 07.01.2019 r. - 132,54 zł oraz 14.01.2019 r. – 1,80 zł, tj. razem 509,34 zł, co ujęto zapisami Wn 13311 Ma 224/1).

Zobowiązania wobec Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego z tytułu niewykorzystanych dotacji wyniosły łącznie 9.965,00 zł. Zwrotu niewykorzystanych dotacji w 2019 r. dokonano w dniu 31 stycznia na kwotę odpowiednio 9.553,00 zł, co ujęto zapisami: Wn 902 Ma 133/1 r. 85415 § 2910 - 9.503,00 zł (tym samym zawyżając wydatki budżetu; winno być Wn 224/5 Ma 133/1; powyższe księgowanie doprowadziło do sytuacji, iż do dnia kontroli na k. 224/5 widnieje saldo Wn w kwocie 9.503 zł) i Wn 902 Ma 133/1 r. 85415 § 4580 (odsetki) - 50,00 zł (stypendia) oraz na kwotę 462,00 zł, co ujęto zapisem Wn 224/5 Ma 133/1 (bez klasyfikacji).

*Ustalono, iż zwrotu kwoty 50,00 zł z tytułu stypendiów dokonano omyłkowo. PUW zwrócił kwotę 50,00 zł na rachunek budżetu w dniu 19.02.2019 r., co ujęto zapisem Wn 133/1 Ma 902 r. 85415 § 4580.

Zgodnie z ustaleniami kontroli realne zestawienie obrotów i sald budżetu na koniec 2018 r. do k. 224 winno wynieść:

- k. 224/1 – Wn 509,34 zł (zgodnie z rzeczywistymi wpływami na rachunek budżetu w I 2019 r.),
- k. 224/3 – 0,00 zł,
- k. 224/4 – Wn 32.587,00 zł,
- k. 224/5 – Ma 9.965,00 zł,
- k. 224/6 – 0,00 zł,
- k. 224/7 – 0,00 zł,
- k. 224/8 – 0,00 zł,
- k. 224/9 – 0,00 zł,
- k. 224/10 – 0,00 zł,

80y da p



tj. razem k. 224: saldo Wn 33.096,34 zł i saldo Ma 9.965,00 zł.

2.5.5. Konto 240 „Pozostałe rozrachunki” na dzień 31 grudnia 2018 r. wykazuje saldo Wn w kwocie 5.692,79 zł. W zestawieniu obrotów i sald kont analitycznych budżetu konto 240 podzielone było na:

- 240/1 – rozrachunki z budżetem – mylne wpłaty (BO Wn 1.725,00; obroty: Wn 1.308.925,81 zł, Ma 1.304.959,21 zł; BZ Wn 5.691,60 zł),
- 240/2 – zaliczki alimentacyjne (BO Wn 1,19 zł; obroty: Wn 14.808,41 zł, Ma 14.808,41 zł; BZ Wn 1,19 zł),
- 240/3 – wadia (BO 0,00 zł; obroty: Wn 28.098,66 zł, Ma 28.098,66 zł; BZ 0,00 zł),
- 240/4 – SWING Białystok (BO 0,00 zł; obroty: Wn 1.859,76 zł, Ma 1.859,76 zł, BZ 0,00 zł).

Obroty do konta wyniosły odpowiednio po stronie: Wn 1.353.692,64 zł i Ma 1.349.726,04 zł, przy saldzie początkowym Wn 1.726,19 zł (k. 240/1 + 240/2) i Ma 0,00 zł.

Ustalono, iż na wskazaną kwotę należności – 5.692,79 zł (k. 240/1 + k. 240/2) składały się:

- „należność” w kwocie 5.691,60 zł (saldo Wn k. 240/1; odpowiada saldu Wn k. 201/30 w ewidencji Urzędu) od Zespołu Szkół w Jasionówce z tytułu zakupu oleju opałowego (faktura VAT nr F1369/O/18 z dnia 28.12.2018 r., opłacona w dniu 31.12.2018 r.), co ujęto w ewidencji budżetu zapisem Wn 240/1 Ma 133/1 bez klasyfikacji (zaś w ewidencji Urzędu Wn 201/30 Ma 130-2 bez klasyfikacji); „zwrot należności” od ZSP w Jasionówce wpłynął na rachunek budżetu w dniu 02.01.2019 r. w kwocie 5.691,60 zł (Wn 133/1 Ma 240/1 bez klasyfikacji w ewidencji budżetu i Wn 130-2 Ma 201/30 bez klasyfikacji w ewidencji Urzędu); *saldo nierealne z punktu widzenia wolnych środków; opłacenie ww. faktury VAT przez Urząd winno zostać ujęte zapisem Wn 902 Ma 133/1 (brak takiego zapisu skutkuje zaniżeniem wydatków budżetu za 2018 r.). Przedstawione należności od ZSP na koniec 2018 r. mogły wynikać jedynie ze strony Wn konta 201 w ewidencji Urzędu i być efektem zaksięgowania zmniejszenia kosztów Urzędu,
- nadpłata w kwocie 1,19 zł (saldo Wn k. 240/2) z tytułu zaliczki alimentacyjnej za 2017 r.; zgodnie z treścią pisma Skarbnika Gminy Jasionówka z dnia 15.02.2019 r. do PUW w Białymstoku nadpłata z 2017 r. nadmiernie przekazanych środków z funduszu alimentacyjnego w kwocie 1,19 zł została potrącona w bieżącym roku, w przelewie z dnia 07.01.2019 r. (WB 4 z dnia 07.01.2019 r.).

2.5.6. Konto 260 „Zobowiązania finansowe” wykazuje na dzień 31 grudnia 2018 r. saldo

Skylak p

Stus

R

zerowe po obu stronach. Zobowiązania finansowe z tytułu zaciągniętych pożyczek (w WFOŚiGW) na dzień 1 stycznia 2018 r. stanowiły kwotę 20.528,13 zł. Zagadnienie dotyczące zaciągniętych pożyczek zostało szerzej opisane w pkt 5 rozdz. III protokołu kontroli.

2.5.7. Konto 901 „Dochody budżetu” - z Zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych budżetu za 2018 r. wynika, że konto 901 podzielono na subkonta: 901-organ-szkoła i 901-organ ug. Saldo na dzień 31.12.2018 r. wynosi 0,00 zł (obroty strony Wn i Ma wynoszą 13.281.572,85 zł, przy saldzie na początek roku 0,00 zł). *Ewidencja analityczna jest prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Ustalono, iż pod datą 31.12.2018 r. (PK 47/1) dokonano przeniesienia wykonanych dochodów budżetowych na konto 961 „Wynik wykonania budżetu” w kwocie 13.118.407,18 zł (Wn 901 Ma 961) – rejestr organ ug oraz w kwocie 12.418,82 zł (Wn 901 Ma 961) – rejestr organ-szkoła, tj. razem 13.130.826 zł.

Dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za 2018 r. (korekta nr 1 z dnia 11.04.2019 r.) stanowiły kwotę 13.131.041,00 zł, dochody wykonane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S budżetu i Urzędu za 2018 r. z dnia 01.02.2019 r. wykazano w kwocie 13.118.407,18 zł, natomiast w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S ZSP za 2018 r. – w kwocie 12.633,82 zł (tj. razem w sprawozdaniach jednostkowych – 13.131.041,00 zł).

*12.633,82 zł – 12.418,82 zł = 215 zł (BO k. 222 Wn 656,00 zł minus BZ k. 222 Wn 441,00 zł = 215,00 zł).

*222-organ-szkoła: BO Wn 656 zł, obroty Wn 12.418,82 zł Ma 0,00 zł, saldo Wn 13.074,82 zł,

*222-organ ug: BO 0,00 zł, obroty Wn 0,00 zł Ma 12.633,82 zł, saldo Ma 12.633,82 zł,

*RAZEM 222: BO 656 zł, obroty Wn 12.418,82 zł Ma 12.633,82 zł, saldo Wn 441,00 zł.

Na stronie Ma konta 901-organ-szkoła w trakcie roku (kwartalnie) ujmowano dochody ZSP w Jasionówce na podstawie sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 222-organ-szkoła. Natomiast ustalono, że na stronie Ma konta 901-organ ug ujmowano m.in. dochody UG jako jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 133/1, dochody z tytułu dotacji, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, podatków realizowanych

Sty
le
p




przez urzędy skarbowe w korespondencji z kontem 133/1 oraz dochody budżetu z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy w korespondencji z kontem 224.

2.5.8. Stwierdzono, iż na stronie Wn konta 902-organ ug dokonano dwóch księgowania w korespondencji z kontem 223/6 „wydatki budżetowe – przedszkole” (konto prowadzone jedynie w rejestrze organ ug; *dot. realizacji projektu) pod datą 31.12.2018 r.:

- Wn 902 Ma 223/6 r. 70005 § 6057 na kwotę 541.038,61 zł „przebieganie wydatków” (PK 42/1) oraz

- Wn 902 Ma 223/6 r. 70005 § 6059 na kwotę 299 820,42 zł „przebieganie wydatków” (PK 42/2).

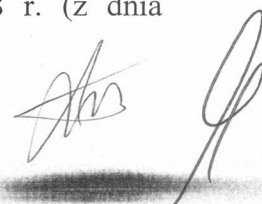
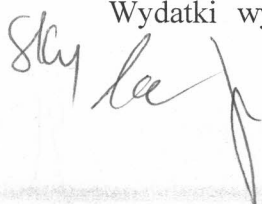
Natomiast ustalono, iż na stronie Wn konta 902-organ ug ujmowano m.in. wydatki Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 133/1 (księgowania wg podziałek klasyfikacji budżetowej), comiesięczne dotacje dla GOKSiT i gminnej biblioteki publicznej w korespondencji z kontem analitycznym do konta 224 (co oznacza, że dotacja w momencie przelewu nie była wydatkiem na k. 902). Z kolei po stronie Ma konta 902-organ ug ujmowano, co do zasady, refundację kosztów m.in. przez GOPS (np. z tytułu utrzymania czystości pomieszczeń GOPS przez pracownika UG zgodnie z porozumieniem czy z tytułu zakupu oleju opałowego), ZSP, GBP, GOKSiT, Powiatowy Urząd Pracy w Mońkach (refundacja prac interwencyjnych) – otrzymaną refundację od PUP należy traktować jako dochód budżetowy, klasyfikowany w § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”.

Ustalono, iż w rejestrach: organ-szkoła i organ-gops na stronie Wn konta 902 ujmowano kwartalnie wydatki jednostek budżetowych (GOPS i ZSP) na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z odpowiednim subkontem konta 223, tj. 223/1 i 223/4 w rejestrze organ-gops i 223/2 w rejestrze organ-szkoła.

Z okazanego kontrolującemu Zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych budżetu za 2018 r. wynika, że konto 902 na koniec roku nie wykazywało salda. Obroty po obu stronach wynoszą 12.800.837,01 zł, przy saldzie początkowym 0,00 zł.

Ustalono, iż pod datą 31.12.2018 r. (PK 47/2) dokonano przebiegania sumy zrealizowanych wydatków budżetu za badany rok na konto 961 „Wynik wykonania budżetu” w kwocie 8.954.819,50 zł (Wn 961 Ma 902) – w rejestrze organ ug, w kwocie 699.185,55 (Wn 961 Ma 902) – w rejestrze organ-gops oraz w kwocie 2.985.349,85 zł (Wn 961 Ma 902) – w rejestrze organ-szkoła, tj. razem w kwocie 12.639.354,90 zł.

Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S za 2018 r. (z dnia



20.02.2018 r.) stanowiły kwotę 12.639.354,90 zł, natomiast w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z dnia 01.02.2019 r. wykazano kwotę wydatków wykonanych w wysokości 8.954.819,50 zł.

2.5.9. Konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe” na koniec 2018 r. wykazywało saldo Ma w wysokości 146.080 zł, na które składała się otrzymana 20 grudnia 2018 r. rata części oświatowej subwencji ogólnej za miesiąc styczeń 2019 r. (Wn 133/1 Ma 909).



2.5.10. Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych budżetu za 2018 r. konto 960 „Skumulowany wynik budżetu” prowadzono w trzech rejestrach: organ-gops, organ-szkoła i organ ug. Konto 960 wykazywało na dzień 1 stycznia 2018 r. saldo strony Wn w wysokości 2.690.483,09 zł oznaczające stan skumulowanego deficytu budżetu. Roczne obroty do konta 960 wynoszą po stronie Wn 3.625.897,41 zł, po stronie Ma 3.230.984,59 zł, saldo końcowe Wn 3.085.395,91 zł. Na obroty strony Ma składa się przeksięgowanie sald: konta 961 – 3.229.975,20 zł i konta 962 – 1.009,39 (PK 47/3-4 z dnia 31.12.2018 r.; szerzej w pkt. 2.5.12. protokołu kontroli) – w rejestrze organ ug. Natomiast na obroty strony Wn składa się przeksięgowanie sald konta 961 w kwocie 676.048,62 zł – w rejestrze organ-gops i w kwocie 2.949.848,79 zł – w rejestrze organ-szkoła.

2.5.11. Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych budżetu za 2018 r. konto 961 „Wynik wykonania budżetu” prowadzono w trzech rejestrach: organ-gops, organ-szkoła i organ ug. Konto 961 wykazywało na dzień 1 stycznia 2018 r. saldo strony Wn w wysokości 395.922,21 zł oznaczające stan deficytu budżetu za 2017 r. Roczne obroty do konta 961 wynoszą po stronie Wn 15.869.330,10 zł, po stronie Ma 16.756.723,41 zł, saldo końcowe Ma 491.471,10 zł.

W dniu 31.12.2018 r. dokonano w rejestrze organ ug przeksięgowania salda konta 961 na 960 (3.229.975,20 zł), a także przeniesienia poniesionych w ciągu roku wydatków: 8.954.819,50 zł (Wn 961 Ma 902) - zgodnie z rocznym jednostkowym sprawozdaniem Rb-28S (8.954.819,50 zł); z kolei po stronie Ma – przeksięgowania dochodów budżetu w wysokości 13.118.407,18 zł (Wn 901 Ma 961) – zgodnie z rocznym jednostkowym sprawozdaniem Rb-27S wspólnym dla Urzędu i organu.

Pod tą samą datą – 31.12.2018 r., dokonano w rejestrze organ-gops przeksięgowania salda konta 961 na 960 w kwocie 676.048,62 zł (Wn 960 Ma 961) i przeniesienia poniesionych w ciągu roku wydatków: 699.185,55 zł (Wn 961 Ma 902) – zgodnie z rocznym jednostkowym sprawozdaniem Rb-28S GOPS-u za 2018 r. oraz w rejestrze organ-szkoła przeksięgowania

86y la p

salda konta 961 na 960 w kwocie 2.949.848,79 zł (Wn 960 Ma 961), przeniesienia poniesionych w ciągu roku wydatków szkoły: 2.985.349,85 zł (Wn 961 Ma 902) – zgodnie z rocznym jednostkowym sprawozdaniem Rb-28S ZSP za 2018 r. i przeksięgowania dochodów budżetu w wysokości 12.418,82 zł (Wn 901 Ma 961) – zgodnie z rocznym jednostkowym sprawozdaniem Rb-27S ZSP za 2018 r. winno być 12.633,82 zł (różnica wynosi 215 zł, to jest tyle ile BO k. 222 – 656,00 zł minus BZ k. 222 – 441,00 zł). Zwrócono się do Skarbnika Gminy z prośbą o wyjaśnienie co oznacza saldo 441 zł wykazane po stronie Wn k. 222 na koniec 2018 r. W treści złożonych wyjaśnień Skarbnik Gminy poinformowała, że *Są to dochody ZSP, które są należne gminie z tytułu opłat za przedszkole. Zostaną one przekazane po wpłacie na konto szkoły, jako BO są wykazane do przekazania w 2019 r.* Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 1/3 do protokołu kontroli. Na podstawie okazanej ewidencji księgowej ZSP w Jasionówce ustalono, że kwota 441,00 zł stanowi saldo k. 221 na koniec 2018 r. Konto 130 w ewidencji szkoły wykazuje na koniec roku saldo zerowe po obu stronach. Wynika stąd, że saldo k. 222 nie oznacza zrealizowanych dochodów ZSP, które podlegają przekazaniu do budżetu. Jest zatem nierealne, co potwierdza brak środków na k. 130 w ZSP. Powstanie salda Wn k. 222 jest wynikiem naruszenia zasady kasowego ustalenia wyniku budżetu przy sporządzaniu sprawozdania Rb-27S ZSP. Nierealność salda k. 222 w ewidencji budżetu potwierdza także brak salda k. 222 w ewidencji ZSP w Jasionówce.

Należy wskazać, iż zgodnie z opisem do konta 961 zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont..., saldo konta 961 przenosi się na konto 960 w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, tj. 27.06.2018 r. (uchwała Nr XXVIII/189/18 Rady Gminy Jasionówka w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego gminy za rok 2017 oraz sprawozdania z wykonania budżetu gminy za rok 2017).

2.5.12. Konto 962 „Wynik na pozostałych operacjach” wykazywało na dzień 1 stycznia 2018 r. saldo strony Ma w wysokości 1.009,39 zł, oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami w 2017 r. (ustalono, iż kwota 1.009,39 zł wynika z operacji „uzgodnień salda urzędy skarbowe” k. 224/1 w korespondencji z k. 962 na koniec 2017 r.; analogicznie jak w przypadku księgowania na koniec 2018 r., o czym szerzej mowa w pkt. 2.5.4. protokołu kontroli). W dniu 31.12.2017 r. dokonano przeksięgowania salda konta 962 na 960 (1.009,39 zł). Pod datą 31.12.2018 r. dokonano także następujących księgowania: Wn 224/1 Ma 962 na kwotę 1.549,64 zł „udziały – rozliczenie wg spraw” (PK 45/10 z 31.12.2018 r.) oraz Wn

260/3 Ma 962 na kwotę 17.038,35 zł „umorzenie pożyczki” (PK 46/1 z 31.12.2018 r.). Na koniec 2018 r. k. 962 wykazuje saldo Ma w wysokości 18.587,99 zł.

Zgodnie z opisem do konta 962 zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont..., pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960. Stwierdzono, iż saldo Ma konta 962 przeniesiono na konto 960 „Skumulowany wynik budżetu” dopiero w dniu 31.12.2018 r., a nie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, tj. 27.06.2018 r. (uchwała Nr XXVIII/189/18 Rady Gminy Jasionówka w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego gminy za rok 2017 oraz sprawozdania z wykonania budżetu gminy za rok 2017).

W sprawozdaniu Rb-NDS za 2018 r. wykazano nadwyżkę 491.686,10 zł (13.131.041,00 zł minus 12.639.354,90 zł). *Różnica między saldem końcowym konta 961 po stronie Ma (491.471,10 zł), a nadwyżką wykazaną w sprawozdaniu Rb-NDS za 2018 r. (491.686,10 zł) wynosi 215 zł (tj. różnica między BO i BZ k. 222).

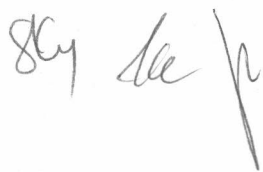
2.6. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa

Badaniu poddano kompletność i terminowość sporządzania sprawozdań, wymaganych przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

Analizie pod kątem prawidłowości wykonania przez kontrolowaną jednostkę obowiązków sprawozdawczych wynikających z przepisów o sprawozdawczości budżetowej oraz zgodności danych wykazanych w sprawozdawczości budżetowej z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej poddano sprawozdania:

1) zbiorcze Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. (z dnia 20.02.2019 r.) wykazane w nim wydatki wykonane wynosiły 12.639.354,90 zł. Zobowiązania wykazano na kwotę 398.234,55 zł, w tym wymagalne 0,00 zł.

Sprawozdania jednostkowe Rb-28S za 2018 r. sporządzone zostały przez:



- Urząd Gminy jako jednostkę budżetową (z datą 01.02.2019 r., podpisane przez Skarbnika Gminy – M. Piątkowska i Wójta Gminy – L. Zawadzki) - wykazane w nim wydatki wyniosły **8.954.819,50 zł**. Wydatki budżetowe realizowane przez Urząd księgowane były w ewidencji Urzędu przy wykorzystaniu konta 130-2 „Rachunek bieżący jednostki - wydatki”, na którym powielano operacje z rachunku budżetu (nr 08 8076 0010) oraz konta 130-5 „rachunek bankowy – fundusz sprawiedliwości”, na którym powielano operacje z rachunku bankowego (nr 45 8076 0120; rachunek odpowiada k. 133/6 w ewidencji budżetu). Roczne obroty k. 130-2 w 2018 r. wyniosły po obu stronach 8.286.902,88 zł, przy saldzie początkowym i końcowym 0,00 zł. Roczne obroty konta 130-5 wyniosły po obu stronach 7.353,70 zł, przy saldzie początkowym i końcowym 0,00 zł.

*Ustalono, iż pod datą 31.12.2018 r. dokonano rocznego przeksięgowania poniesionych wydatków z konta 130-2 na konto 800 „Fundusz jednostki” w kwocie 8.107.983,86 zł (Wn 130-2 Ma 800, PK 203/2). $8.954.819,50 \text{ zł} - 8.107.983,86 \text{ zł} = 846.835,64 \text{ zł}$, z czego jeśli przyjąć, że 840.859,03 zł to obroty projekt-przedszkole, zostaje 5.976,61 zł. Skarbnik Gminy wyjaśniła, iż na kwotę różnicy w wysokości 5.976,61 zł składa się kwota 5.691,60 zł (są to wydatki, które nie powinny się znaleźć na k. 130-2 tylko na k. 130-3 bez klasyfikacji, gdyż dotyczą zapłaconej faktury za olej opałowy ZSP w Jasionówce. Zwrot za fakturę nastąpił na podstawie noty w 2019 r.; *jak wyżej wskazano, kwoty tej błędnie nie zaliczono do wydatków budżetu na koncie 902) oraz kwota 285,01 zł, która dotyczy funduszu alimentacyjnego (prawidłowo nie stanowiła wydatku) i analogicznie powinna się znaleźć na k. 130-3.

Ponadto ustalono, że kwota wydatków wykonanych (8.954.819,50 zł) wykazanych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S Urzędu za 2018 r. jest równa saldu Ma konta pozabilansowego 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, na które składa się saldo konta 998 w rejestrze urzędu – 8.113.960,47 zł oraz saldo konta 998 w rejestrze Termomodernizacja budynku – Przedszkole – 840.589,03 zł (razem 8.954.819,50 zł). Zgodnie z rozporządzeniem konto 998 na koniec roku nie wykazuje salda.

Obroty konta 130-2 (8.286.902,88 zł) minus kwota wydatków przeksięgowanych na koniec roku na k. 800 (8.107.983,86 zł) = 178.919,02 zł. Ustalono, iż na stronie Ma k. 130-2 księgowano, co do zasady, wydatki z klasyfikacją, a na stronie Wn zwroty/refundacje wydatków z klasyfikacją, stwierdzono ponadto księgowania po obu stronach bez klasyfikacji (po stronie Wn – 12.498,93 zł, po stronie Ma – 15.969,97 zł), a także operacje minusowe po stronie Ma z klasyfikacją (na łączną kwotę 12.794,02 zł), przy czym nie stosowano technicznych zapisów ujemnych.

Skryba

[Signature]

Natomiast na k. 130-3 księgowano operacje bez stosowania klasyfikacji, m.in. dot. funduszu alimentacyjnego (także na k. 130-2 bez klasyfikacji), VAT-u, mylne wpłaty.

Wobec powyższych ustaleń zwrócono się do podinspektora ds. księgowości budżetowej z prośbą o wyjaśnienie, w jakim celu powielane są z k. 133 w ewidencji Urzędu operacje, które nie są ani dochodem ani wydatkiem. W złożonym wyjaśnieniu pracownik wskazał następująco: *W jednostce UG są księgowane operacje dochodów jako otrzymane – w Organie jako wykonane, wydatki jako wykonane. Taki przyjęty model księgowania pozwala na elektroniczne sporządzenie sprawozdań Rb-27S oraz Rb-28S. Oprócz tego są księgowane różne wpłaty nie mające wpływu ani na dochody, ani na wydatki, z których UG musi się rozliczyć, m.in. mylne wpłaty, fundusz alimentacyjny, który jest przekazywany do Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego, wadia, VAT rozliczany z Urzędem Skarbowym.* Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 1/4 do protokołu kontroli. Wyjaśnienie wskazuje na brak należytego rozumienia celu i zasad dokonywania zapisów na koncie 130 w sytuacji, gdy nie służy ono ewidencji operacji na rachunku bankowym.

W sprawozdaniu jednostkowym Urzędu wykazano zobowiązania na ogólną kwotę 134.597,60 zł („w tym wymagalne” w kol. 8 i 9 – 0.00 zł) – szerzej w pkt 3.3.2.2. protokołu kontroli.

Pod datą 31.12.2018 r. dokonano rocznego przeksięgowania zrealizowanych wydatków budżetowych na podstawie odręcznie sporządzonego PK 203 na konto 800 Fundusz jednostki, w łącznej wysokości 8.107.983,86 zł (Wn 130-2 Ma 800; PK 203/2 z dnia 31.12.2018 r.).

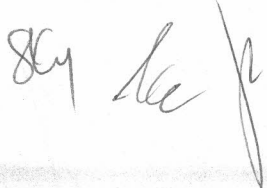
*Różnica 846.835,64 zł; uwagi powyżej.

*Ponadto stwierdzono przeksięgowanie na k. 800 w rejestrze „UG-Termomodernizacja budynku-Przedszkole” wydatków poniesionych w ramach projektu na kwotę 840.859,03 zł (Wn 223/6 Ma 800, PK 2/1 z 31.12.2018 r.).

Ustalono, iż jednostka sporządzała sprawozdania jednostkowe Rb-28S za poszczególne miesiące oraz za rok budżetowy, jak wymagają tego postanowienia § 18 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sprawozdania jednostkowe Rb-28S sporządzone zostały również przez jednostki organizacyjne gminy, tj.:

- GOPS w Jasionówce (z 01.02.2019 r.) – wydatki wykonane wykazano na kwotę 699.185,55



zł, zobowiązania ogółem (poz. 7) – 18.416,71 zł, w tym wymagalne – 0,00 zł; sprawozdanie zostało podpisane przez Skarbnika Gminy i kierownika GOPS-s – I. Wałuszko;

- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Jasionówce (z 01.02.2019 r.) - wydatki wykonane wykazano na kwotę 2.985.349,85 zł, zobowiązania ogółem (poz. 7) – 245.220,24 zł, w tym wymagalne – 0,00 zł; sprawozdanie zostało podpisane przez Skarbnika Gminy i wicedyrektora ZSP – D. Prymas.

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w części ogólnej protokołu jednostką obsługującą gminne jednostki budżetowe (tj. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Jasionówce i GOPS w Jasionówce) od dnia 30 sierpnia 2016 r. jest Urząd Gminy w Jasionówce, zatem sprawozdania jednostek budżetowych winny zostać podpisane przez Wójta Gminy Jasionówka jako kierownika jednostki obsługującej, o czym mowa w art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 poz. 506, ze zm.) i § 2 uchwały Nr XVI/97/16 Wójta Gminy Jasionówka z dnia 30 sierpnia 2016 r. (wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałą Nr XVIII/119/16 z dnia 30 grudnia 2016 r.).

Ustalono, iż w/w jednostki organizacyjne gminy sporządziły sprawozdania miesięczne i za rok budżetowy (zobowiązania wykazano w sprawozdaniach za III, VI, IX i za rok budżetowy).

Do rozliczeń wydatków budżetowych jednostek budżetowych (poza Urzędem Gminy w Jasionówce) wykorzystywano konto 223 z podziałem na każdą jednostkę, o czym była mowa przy opisie konta 223 w ewidencji budżetu niniejszego rozdziału.

Na koniec 2018 r. jednostki budżetowe gminy dokonały na rachunek budżetu zwrotu niewykorzystanych środków na wydatki – zwroty ujmowano w ewidencji budżetu zapisem Wn 133/1 Ma 223/1 (91,44 zł) i Wn 133/1 Ma 223/4 (1.523,31 zł) – GOPS oraz Wn 133/1 Ma 223/2 (350,15 zł) - szkoła.

Wg rocznych jednostkowych sprawozdań Rb-28S wydatki wykonane wyniosły 12.639.354,90 zł, zaś zobowiązania ogółem – 398.234,55 zł, co jest zgodne z kwotą wydatków wykonanych i zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym.

Sty
le

As
P

2) zbiorcze Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. (korekta nr 1 z 11.04.2019 r.) – wykazane w nim dochody wykonane wynosiły 13.131.041,00 zł, należności pozostałe do zapłaty ogółem – 724.658,18 zł, w tym zaległości – 579.029,96 zł i nadpłaty – 150.431,51 zł. Kwota dochodów wykonanych jest wyższa o 215 zł od łącznej kwoty przeniesionej na koniec 2018 r. z konta 901 na konto 961 we wszystkich trzech rejestrach (13.130.826,00 zł).

Sprawozdania jednostkowe Rb-27S sporządzone zostały przez jednostki organizacyjne gminy, tj.:

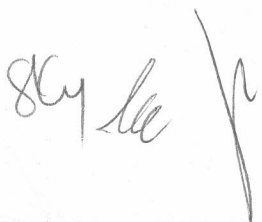
- GOPS w Jasionówce (z 01.02.2019 r.) – dochody wykonane – brak kwot; należności pozostałe do zapłaty (w tym zaległości) brak kwot; sprawozdanie podpisał Skarbnik Gminy oraz kierownik GOPS-u – I.M. Wałuszko;

- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Jasionówce (z 01.02.2019 r.) - dochody wykonane wykazano na kwotę 12.633,82 zł, należności pozostałe do zapłaty 441,00 zł, w tym zaległości 0,00 zł; sprawozdanie zostało podpisane przez Skarbnika Gminy i wicedyrektora ZSP – D. Prymas.

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w części ogólnej protokołu jednostką obsługującą gminne jednostki budżetowe (tj. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Jasionówce i GOPS w Jasionówce) od dnia 30 sierpnia 2016 r. jest Urząd Gminy w Jasionówce, zatem sprawozdania jednostek budżetowych winny zostać podpisane przez Wójta Gminy Jasionówka jako kierownika jednostki obsługującej, o czym mowa w art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 poz. 506, ze zm.) i § 2 uchwały Nr XVI/97/16 Wójta Gminy Jasionówka z dnia 30 sierpnia 2016 r. (wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałą Nr XVIII/119/16 z dnia 30 grudnia 2016 r.).

Ustalono, że w/w jednostki sporządziły sprawozdania jednostkowe Rb-27S miesięczne i za rok budżetowy.

Do rozliczeń dochodów budżetowych jednostki budżetowej – ZSP w Jasionówce wykorzystywano konto 222 z podziałem na dwa rejestry: rejestr organ ug i rejestr organ-szkoła, o czym była mowa przy opisie kont 222 w ewidencji budżetu niniejszego rozdziału.



Opis rocznego jednostkowego sprawozdania Rb-27S wspólnego dla Urzędu jako jednostki budżetowej i organu (sporządzono na jednym druku):

- sprawozdanie Rb-27S wg stanu na 31.12.2018 r. (z dnia 01.02.2018 r.), podpisane zostało przez Skarbnika Gminy – M. Piątkowska oraz Wójta Gminy – L. Zawadzki. W sprawozdaniu w kolumnie dochody wykonane wykazano zrealizowane dochody w kwocie **13.118.407,18 zł**, należności pozostałe do zapłaty ogółem – 823.705,18 zł, w tym zaległości – 579.029,96 zł, nadpłaty – 150.431,51 zł.

Dochody budżetowe realizowane przez Urząd księgowane były w ewidencji Urzędu przy wykorzystaniu konta 130-1 „rachunek bieżący - dochody” w ramach wspólnego rachunku budżetu.

W wyniku powyższych ustaleń zwrócono się do Skarbnika Gminy z prośbą o wyjaśnienie dlaczego sprawozdanie zbiorcze Rb-27S za 2018 r. nie jest równe sumie sprawozdań jednostkowych Rb-27S za 2018 r. w zakresie wykazanych należności pozostałych do zapłaty ogółem (kol. 9 sprawozdania). W złożonym wyjaśnieniu Skarbnik Gminy poinformowała, że *sprawozdanie zbiorcze Rb-27S za 2018 r. korekta zostało sporządzone w programie Bestia w wyniku poprawy klasyfikacji 75615, par. 0910. Pierwotna kwota wynosiła 205.408 zł, po korekcie 105.920 zł. Poprawa była zgodna z ewidencją księgową. Z uwagi na to, iż była to jedna kwota do poprawy, nie przenoszono wszystkich danych z programu księgowego Groszek, tylko sporządzenie sprawozdania korekty polegało na poprawie błędnej kwoty w sprawozdaniu głównym, nie robiono agregacji sprawozdań jednostkowych, natomiast jednocześnie nie dokonano przez nieuwagę w programie Bestia poprawy tożsamej kwoty na sprawozdaniu jednostkowym UG.* Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 1/5 do protokołu kontroli.

Konto 130-1 – obroty roczne w 2018 r. wyniosły po obu stronach 13.362.655,27 zł, przy saldzie początkowym i końcowym 0,00 zł.

Konto 130-5 - obroty roczne w 2018 r. wyniosły po obu stronach 7.353,70 zł, przy saldzie początkowym i końcowym 0,00 zł.

*Różnica między ww. obrotami k. 130-1, a dochodami osiągniętymi przez jednostkę w 2018 r. i wykazanymi w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S Urzędu wspólnym dla Urzędu jako jednostki budżetowej i organu wynosi 244.248,09 zł. Różnica między obrotami, a dochodami przeniesionymi na koniec roku na fundusz jednostki (k. 800) wynosi 138.188,18 zł: po stronie Wn k. 130-1 księgowano osiągnięte dochody (z klasyfikacją) oraz, co do zasady,



udziały w podatkach od US w korespondencji z k. 221-8 bez klasyfikacji, natomiast na stronie Ma k. 130-1 księgowano zwroty (m.in. dotacji, mylnych wpłat) z klasyfikacją – nie stosowano technicznych zapisów ujemnych. Z kolei różnica między dochodami przeksięgowanymi na k. 800 (13.224.467,09 zł), a dochodami wykonanymi wykazanymi w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu i organu za 2018 r. (13.118.407,18 zł) wynosi 106.059,91 zł; $106.059,91 \text{ zł} + 138.188,18 \text{ zł} = 244.248,09 \text{ zł}$.

Skarbnik Gminy wskazała, iż różnica pomiędzy przeksięgowaniem dochodów na k. 130-1 a dochodami wykonanymi ze sprawozdania Rb-27S wynosi 106.059,91 zł (13.224.467,09 zł – 13.118.407,18 zł). Składa się na nią: zaksięgowana na k. 130-1 subwencja oświatowa na 2019 r. w kwocie 146.080 zł oraz niezaksięgowane na k. 130-1 otrzymane udziały w styczniu 2019 r., a dotyczące 2018 r. w kwocie 32.587 zł, zwrot dotacji do PUW zaliczany do 2018 r. a przekazany w styczniu 2019 r. w kwocie 7.198,78 zł oraz kwota 234,31 zł dotycząca funduszu alimentacyjnego, która powinna być na k. 130-3 lub w ogóle nie powinna być powielona. Tak analizowane dochody wynoszą 13.224.467,09 zł minus (146.080 zł minus 32.587 zł minus 7.198,78 zł minus 234,31 zł = 13.118.407,18 zł). Świadczy to o braku konsekwencji w ewidencjonowaniu na k. 130 dochodów, co powoduje, że jego dane nie są realne. Należy wskazać, iż powyższe wyjaśnienie nie odnosi się do k. 130-5.

Ewidencja księgowa Urzędu podzielona była na trzy rejestry: rejestr UG, rejestr UG-Energia odnawialna-słoneczna oraz rejestr UG-Termomodernizacja budynku – Przedszkole (dwa ostatnie prowadzone w ramach projektów). Do rejestrów UG-Energia odnawialna-słoneczna oraz UG-Termomodernizacja budynku – Przedszkole prowadzono odrębne rachunki bankowe: nr 03 8076 0001 ... 0100, który odpowiadał w ewidencji budżetu k. 133/2 – Energia odnawialna - słoneczna (w ewidencji Urzędu k. 130-UG-Energia odnawialna-słoneczna, jako powielenie zapisów) oraz nr 79 8076 0001 ... 0090, który odpowiadał w ewidencji Urzędu k. 130-UG-Termomodernizacja budynku – Przedszkole.

Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych Urzędu za 2018 r. obroty na koncie 130 (do projektów) przedstawiały następujące obroty:

- k. 130-UG-Energia odnawialna-słoneczna: BO Wn 6.602,58 zł, obroty Wn 3.445,03 zł Ma 6.000 zł, saldo końcowe Wn 4.047,61 zł;
- k. 130-UG-Termomodernizacja budynku – Przedszkole: BO Wn 0,10 zł, obroty Wn 1.353.634,46 zł, Ma 1.353.634,56 zł, saldo końcowe 0,00 zł.

Na konto 800 „Fundusz jednostki” została przeksięgowana roczna kwota zrealizowanych dochodów w wysokości 13.224.467,09 zł (Wn 800 Ma 130-1, PK 203/1 z dnia 31.12.2018 r.) oraz 2.354,23 zł (Wn 800 Ma 130-3, PK 203/3 z dnia 31.12.2018 r.), tj. razem w kwocie 13.226.821,32 zł - zgodnie ze sprawozdaniem jednostkowym winno być 13.118.407,18 zł (*różnica 108.414,14 zł).

W wyniku kontroli ustalono, że w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. (z dnia 01.02.2019 r.) wykazano należności ogółem (kol. 9) w łącznej kwocie 823.705,18 zł, zaległości netto (kol. 10) w wysokości 579.029,96 zł, nadpłaty (kol. 11) w kwocie 150.431,51 zł. Z okazanego zestawienia obrotów i sald jednostki za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. (w ujęciu analitycznym) wynika saldo Wn konta 221 w wysokości 1.229.863,79 zł i saldo Ma konta 221 w wysokości 3.965,12 zł. Na temat konta 221 szerzej będzie mowa przy „Rozrachunkach” w rozdz. III niniejszego protokołu.

Po stronie dochodów budżetu w rocznym sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S za 2018 r. w kol. 8 Dochody otrzymane wykazano kwotę 13.231.873,96 zł. Zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 5, ust. 2 pkt 1 i 2, ust. 4 pkt 4 i ust. 5 pkt 3 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393, ze zm.), w kol. 8 dochody otrzymane w Rb-27S należało wykazać kwotę 13.111.859,36 zł (tj. o 120.014,60 zł niższą od wykazanej) ustaloną przez kontrolującego z wyliczenia:

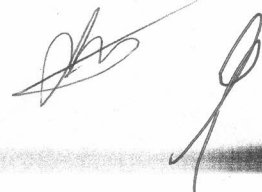
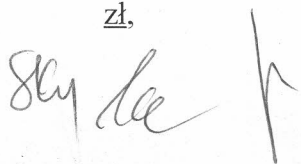
dochody wykonane za 2018 r. – 13.118.407,18 zł (wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S za 2018 r.),

(+) udziały w podatkach od MF za XII 2017 r., które wpłynęły w styczniu 2018 r. – 24.497,00 zł (saldo Wn k. 224/4 na BO 2018 r.); *ustalono, iż udziały wpłynęły w dniach: 09.01.2018 r. – 23.182 zł i 31.01.2018 r. – 1.315 zł,

(+) udziały w podatkach od urzędów skarbowych za 2017 r., które wpłynęły w styczniu 2018 r. – 248,52 zł (244,51 zł w dniu 04.01.2018 r. – Podlaski US i 4,01 zł w dniu 04.01.2018 r. – I US w Bydgoszczy; pomimo, iż saldo k. 224/1 na BO 2018 r. wynosiło po stronie Ma 5,87 zł),

(-) subwencja oświatowa na 2018 r., która wpłynęła na rachunek w XII 2017 r. – 154.242,00 zł,

(+) subwencja oświatowa na 2019 r., która wpłynęła na rachunek w XII 2018 r. – 146.080,00 zł,



(-) udziały w podatkach od urzędów skarbowych i Ministerstwa Finansów - za 2018 r., wpływy w styczniu 2018 r. – 33.096,34 zł (saldo Wn k. 224/4 plus wpływy od US w styczniu 2019 r. na kwotę 509,34 zł, pomimo salda k. 224/1 po stronie Wn 4.624,59 zł),

(+) dotacje, które zwrócono do budżetu państwa (PUW) po 1 stycznia 2019 r. – 9.965 zł (tj. zwrot w dniu 31.01.2019 r.: 9.503,00 zł /mimo błędnego ujęcia w księgach zapisem Wn 902 Ma 133/1 r. 85415 § 2910, zamiast Wn 224/5 Ma 133/1/ i 462,00 zł /Wn 224/5 Ma 133/1/);
*pomimo, iż saldo Ma k. 224/5 na koniec 2018 r. wynosiło 7.198,78 zł.

Wybrane elementy sprawozdań Rb-27S i Rb-28S zostały poddane kontroli przy badaniu dochodów i wydatków budżetu oraz rozrachunków.

Sprawozdanie Rb-27ZZ za 2018 r.

Kontrola wykazała, że zadania zlecone z zakresu administracji rządowej realizowane są w całości przez Urząd Gminy w Jasionówce. Z rocznego jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ Urzędu za 2018 r., sporządzonego z datą 31.01.2019 r., wynikają następujące dane:


- dochody wykonane (kol. 6) wykazano na łączną kwotę 14.825,15 zł (w całości w rozdz. 85502), w tym: § 0920 wpływy z pozostałych odsetek – 4.542,17 zł /na plan 0,00 zł/, z czego dochody przekazane 4.542,17 zł; § 0970 wpływy z różnych dochodów – 1.005,24 zł /na plan 0,00 zł/, z czego dochody przekazane 502,62 zł; § 0980 wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 9.277,74 zł /na plan 33.000 zł/, z czego dochody przekazane 5.566,63 zł.

Dalej, w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ Urzędu za 2018 r. wykazano:

- dochody wykonane, w tym potrącone na rzecz j.s.t. (kol. 7) na łączną kwotę 4.213,73 zł, w tym: § 0920 – 0,00 zł, § 0970 – 502,62 zł i § 0980 – 3.711,11 zł; zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 6 załącznika nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, jednostka realizująca zadania zlecone nie wypełnia w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”; kolumna 7 „Dochody potrącone na rzecz j.s.t.” powinna być wypełniona tylko w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ;

- saldo końcowe: należności pozostałe do zapłaty (kol. 9), w tym zaległości (kol. 10) na łączną kwotę 746.599,84 zł, w tym: § 0920 – 179.680,69 zł, § 0970 – 151.023,36 zł i § 0980 – 415.895,79 zł; oraz nadpłaty (kol. 11) – 0,00 zł;

W danych uzupełniających do rocznego jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ Urzędu za 2018 r. wykazano:



- w części A. Należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w części należnej budżetowi państwa - rozdz. 85502: kol. 2 „Należności” – łącznie 515.341,26 zł; kol. 3 „zaległości” łącznie 504.729,84 zł; kol. 4 „nadpłaty” – 0,00 zł;
- w części B. Należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami w części należnej j.s.t na mocy odrębnych przepisów - rozdz. 85502: kol. 2 „Należności” – łącznie 246.083,73 zł; kol. 3 „zaległości” – łącznie 241.870,00 zł; kol. 4 „nadpłaty” – 0,00 zł.

Sprawozdanie podpisane zostało przez Skarbnika i Wójta Gminy (z datą 31.01.2019 r.).

Stwierdzono, iż zbiorcze sprawozdanie Rb-27ZZ za 2018 r. (z dnia 11.02.2019 r., podpisane przez Skarbnika i Wójta Gminy) zawiera identyczne dane jak opisane wyżej roczne jednostkowe sprawozdanie Rb-27ZZ Urzędu za 2018 r. (w zakresie wszystkich wierszy i kolumn), tj. z dochodów zrealizowanych w dz. 855 rozdz. 85502 (w wysokości 14.825,15 zł) potrącono na rzecz jednostek samorządu terytorialnego łącznie kwotę 4.213,73 zł. Kwota dochodów wykazanych w kol. 8 „Dochody przekazane” rozdz. 85502 wynosi łącznie 10.611,42 zł, i tak:

- § 0920 – dochody zrealizowane i przekazane 4.542,17 zł (odsetki zostały w całości przekazane do PUW),
- § 0970 dochody zrealizowane 1.005,24 zł, w tym potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego 502,62 zł (kwota stanowiąca 50% zrealizowanych dochodów w § 0970 rozdziału 85502); dochody przekazane (kol. 8) stanowią kwotę 502,62 zł (50% zrealizowanych dochodów w § 0970 rozdz. 85502),
- § 0980 dochody zrealizowane 9.277,74 zł, w tym potrącono na rzecz jednostek samorządu terytorialnego kwotę 3.711,11 zł (stanowiącą 40% zrealizowanych dochodów w § 0980 rozdziału 85502), zaś kwota dochodów wykazanych w kol. 8 „Dochody przekazane” wynosi 5.566,63 zł (i stanowi 60% zrealizowanych dochodów w § 0980 rozdz. 85502).

Zaległości wykazane w części B (dane uzupełniające) w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ za 2018 r. (241.870,00 zł) są wyższe niż kwota zaległości /kol. 10/ wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S Urzędu za 2018 r. (241.868,20 zł) o kwotę 1,80 zł. W takiej samej kwocie (tj. niższej o 1,80 zł) wykazano należności pozostałe do zapłaty ogółem, w tym zaległości (kol. 9 i 10) w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S za 2018 r. (należności w r. 85502 § 2360 /kol. 5/ wykazano w kwocie 246.081,93 zł).



W zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S za 2018 r. w § 2360 Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w rozdz. 85502 wykazano w dochodach wykonanych (kol. 7) kwotę 4.213,73 zł, która złożyła się na dochody przekazane do budżetu gminy Jasionówka; na powyższą kwotę składają się następujące wielkości: 502,62 zł i 3.711,11 zł (tj. dochody potrącone przez j.s.t. wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ za 2018 r. w r. 85502 odpowiednio: § 0970 i § 0980). Identyczna kwota została wykazana w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu za 2018 r. (§ 2360).

Ewidencja należności w zakresie funduszu alimentacyjnego (w tym w zakresie zaliczek alimentacyjnych i odsetek) prowadzona jest w Urzędzie na koncie analitycznym 221-9 „Fundusz alimentacyjny”. Na dzień 31.12.2018 r. k. 221-9 wykazuje saldo po stronie Wn w wysokości 746.601,03 zł (suma sald: k. 221-9-3 „60% - budżet państwa” – 1,19 zł /odpowiada saldu k. 240/2 w ewidencji budżetu i oznacza „nadpłatę z 2017 r. nadmiernie przekazanych środków z funduszu alimentacyjnego”; *brak uzasadnienia dla powielenie salda w ewidencji budżetu, bowiem UG nie prowadzi odrębnych rachunków/, k. 221-9-6 „Fundusz alimentacyjny” – 415.895,79 zł, k. 221-9-7 „Zaliczki alimentacyjne” – 151.023,36 zł oraz k. 221-9-10 „Odsetki od zaległości” – 179.680,69 zł.

Sprawozdania Rb-Z (zbiorcze i jednostkowe) za 2018 r. szczegółowo opisano w pkt „Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu”.

Jednostkowe sprawozdanie własne Rb-N za 2018 r. opisano w pkt „Rozrachunki i rozszczenia”.

Do sprawozdania Rb-NDS odniesiono się w częściach protokołu kontroli dotyczących: kredytów i pożyczek oraz długu publicznego.

Badana jednostka sporządziła również sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2018 r. (z dnia 20.02.2019 r.). Wykazany w tym sprawozdaniu stan środków na rachunku budżetu wynosił 397.111,02 zł, co wynika z salda konta 133 w ewidencji budżetu. Środki subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku wykazano w kwocie 146.080 zł. Saldo Ma konta 909 wg stanu na 31.12.2018 r. wynosiło 146.080 zł. Środki niewykorzystanych dotacji wykazano w wysokości 0,00 zł (*przy czym saldo Ma konta 224/5 „rozrachunki budżetu rozlicze-

nie dotacji” wg stanu na dzień 31.12.2018 r. wynosi 7.198,78 zł, zaś w rzeczywistości zwrócono do PUW do dnia 31.01.2019 r. niewykorzystane dotacje w łącznej kwocie 9.965 zł). Stan środków na rachunku wydatków niewygasających wykazano w kwocie 0,00 zł.

W łącznym sprawozdaniu Rb-N za 2018 r. (z dnia 22 lutego 2019 r.) wykazano następujące dane:

- w pozycji N3 gotówka i depozyty wykazano kwotę 397.111,02 zł, która wynika z jednostkowych sprawozdań sporządzonych przez: Urząd Gminy Jasionówka (397.111,02 zł), GOPS (0,00 zł), ZSP (0,00 zł),
- w pozycji N4 należności wymagalne – 579.029,96 zł, co wynika z jednostkowych sprawozdań sporządzonych przez: Urząd Gminy Jasionówka (579.029,96 zł), GOPS (0,00 zł), ZSP (0,00 zł),
- w pozycji N5 pozostałe należności – 0,00 zł, co wynika z jednostkowych sprawozdań sporządzonych przez: Urząd Gminy Jasionówka (0,00 zł), GOPS (0,00 zł) i ZSP (0,00 zł).

Własne jednostkowe sprawozdanie Rb-N Urzędu wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r. omówiono w pkt 3.3 przy Rozrachunkach Urzędu w rozdz. III.

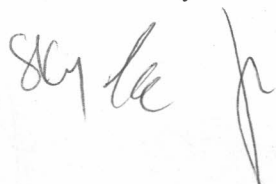
2.6.1. Bilans z wykonania budżetu za 2018 r. został sporządzony zgodnie z dyspozycją zawartą w treści art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości i § 32 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont ..., tj. w dniu 29.03.2019 r. Bilans z wykonania budżetu został podpisany przez Skarbnika Gminy – M. Piątkowska i Wójta Gminy – L. Zawadzki.

Analizy bilansu z wykonania budżetu za 2018 r. dokonano pod kątem prawidłowości wykazania w nim danych wynikających z ewidencji księgowej:

1. Aktywa:

- a) środki pieniężne wykazano w wysokości 397.111,02 zł (co wynika z salda konta 133) – zgodnie z ewidencją księgową,
- b) należności wykazano w kwocie ogółem 46.767,94 zł, z czego: należności od budżetów (poz. II.2) – 41.075,15 zł (zgodnie z ewidencją księgową saldo Wn konta 224 wynosi 40.634,15 zł + saldo Wn konta 222) i pozostałe należności i rozliczenia (poz. II.3) – 5.692,79 zł - zgodnie z saldem Wn konta 240 w ewidencji księgowej budżetu.

2. Pasywa:



a) zobowiązania – 2.873.135,78 zł, w tym:

- zobowiązania finansowe – 2.865.937,00 zł wykazana kwota odpowiada zobowiązaniom uwidocznionym na koncie 134 (2.865.937,00 zł) i 260 (0,00 zł); zobowiązania krótkoterminowe wykazano w kwocie 0,00 zł (winno być 212.728,00 zł), jako zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie przypadającej do spłaty w roku 2019), zaś zobowiązania długoterminowe w kwocie 2.865.937,00 zł (winno być 2.653.209,00 zł);
- zobowiązania wobec budżetów – wykazano w kwocie 7.198,78 zł (zgodnie z saldem Ma 224),
- pozostałe zobowiązania – 0,00 zł;

b) aktywa netto budżetu – (-) 2.575.336,82 zł, na które złożyły się:

- wynik wykonania budżetu (poz. II.1) - (+) 491.471,10 zł - stan zgodny z saldem Ma konta 961 „Wynik wykonania budżetu” wykazanym w ewidencji księgowej,
- wynik na operacjach niekasowych (poz. II.2) – 18.587,99 zł – stan zgodny z saldem Ma konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach” wykazanym w ewidencji księgowej,
- skumulowany wynik budżetu – (-) 3.085.395,91 zł – stan zgodny z saldem Wn konta 960;

c) rozliczenia międzyokresowe – 146.080,00 zł – stan zgodny z saldem Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” – subwencja na styczeń 2019 r.

III. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

3.1. Gospodarka pieniężna

3.1.1. Zarządzeniem Nr 60/15 z dnia 9 listopada 2015 r. Wójt Gminy Jasionówka wprowadził Instrukcję zasad gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Jasionówka (w formie załącznika do zarządzenia). Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2015 r. Ponadto kwestie dowodów kasowych regulują postanowienia Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Jasionówka (stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 56/15 Wójta Gminy Jasionówka z dnia 30 października 2015 r.). Kasa UG Jasionówka prowadzona jest przez pracownika referatu finansowego, zatrudnionego na stanowisku podinspektora ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych – J. Frąckiel. W treści obowiązujących przepisów wewnętrznych w zakresie gospodarki kasowej (tj. Instrukcja gospodarki kasowej) ustalono m.in., że:

- kasjer jest odpowiedzialny za właściwe przechowywanie i zabezpieczenie gotówki oraz druków ścisłego zarachowania (§ 1 ust. 1); kasjer prowadzi księgę druków ścisłego zarachowania – kwitariuszy przychodowych oraz książki czeków gotówkowych (§ 6 rozdz. 1 ust. 2); czek gotówkowy jest drukiem ścisłego zarachowania, który ewidencjonuje się po

pobrań z banku; ewidencję czeków prowadzi kasjer (§ 6 rozdz. 3 ust. 2) – należy wskazać, że prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania przez kasjera prowadzi do sytuacji nieakceptowalnej z punktu widzenia standardów kontroli zarządczej w przypadku druków dokumentujących operacje kasowe (standard C.14. „Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych” w zakresie podziału obowiązków), gdyż ta sama osoba pobiera druki, prowadzi ewidencję ich przychodu i wydania oraz dokonuje nimi operacji;

- w kasie mogą być przechowywane:

- gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych wydatków,
- gotówka pochodząca z bieżących wpływów,
- gotówka przechowywana w formie depozytu,
- gotówka na bieżące wydatki – pogotowie kasowe;

- wysokość pogotowia kasowego ustala Skarbnik Gminy; pogotowie kasowe podejmowane jest na początku roku;

- gotówka podejmowana do kasy z rachunku bankowego poza pogotowiem kasowym jest przeznaczona na określone cele; kasjer wystawia czek na podstawie dokumentów księgowych zatwierdzonych do wypłaty;

- gotówka podjęta z banku na określone cele może być przechowywana w kasie przez okres nie dłuższy niż 21 dni roboczych (powyższy termin nie dotyczy wypłat gotówkowych diet dla członków Komisji Wyborczych);

- przyjmowane wpłaty winny być odprowadzane w dniu przyjęcia gotówki lub w dniu następnym na odpowiedni rachunek bankowy;

- kasjer dokonuje wypłat gotówkowych ze środków budżetowych podjętych z banku; wypłaty gotówkowe z kasy mogą być dokonane jedynie na podstawie dokumentów źródłowych, takich jak:

- lista płac,
- faktury, rachunki,
- wniosek o zaliczkę,
- rozliczenie delegacji służbowej,
- innych dowodów spełniających warunki dowodów wypłat;

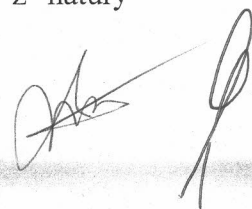
- raporty kasowe sporządza się ręcznie lub w systemie komputerowym;

- wszystkie dowody kasowe wypłat i wpłat gotówkowych dokonanych w danym dniu winny być w tym samym dniu ujęte w raporcie kasowym (mogą być one ujmowane w raporcie kasowym zbiorczo na podstawie odpowiednich zestawień wpłat i wypłat gotówkowych);
- raport kasowy sporządza i zamyka kasjer w rozliczeniu miesięcznym; raport kasowy sporządzany jest w dwóch egzemplarzach; oryginał wraz ze wszystkimi załącznikami (dowodami przychodowymi i rozchodowymi) ułożonymi chronologicznie kasjer przekazuje do księgowości budżetowej; kopia raportu kasowego pozostaje w kasie;
- obowiązek kontroli wewnętrznej kasy spoczywa na Skarbniku Gminy lub osobie przez niego upoważnionej;
- inwentaryzację kasy przeprowadza się na dzień przekazania obowiązków kasjera oraz w ostatnim dniu roboczym roku obrotowego.

Ponadto w treści Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Jasionówka określono, iż dowodami kasowymi są: dowód wpłaty (kasa przyjmie), dowód wypłaty (kasa wypłaci), raport kasowy, wniosek o zaliczkę i rozliczenie zaliczki, rozliczenie wyjazdu służbowego, czek gotówkowy (do podejmowania gotówki z banku do kasy), bankowy dowód wpłaty (do przekazywania gotówki z kasy do banku), kwitariusze przychodowe K-103 (§ 9 ust. 2). Czeki gotówkowe wystawiają upoważnieni pracownicy (kasjer) w jednym egzemplarzu; podpisują osoby upoważnione w odpowiednimi pełnomocnictwami złożonymi w banku. Osoba otrzymująca czek kwituje jego odbiór w księdze druków ścisłego zarachowania. Po otrzymaniu wyciągu bankowego suma podjęta czekiem, wynikająca z tego wyciągu, podlega sprawdzeniu z kwotą ujętą w dowodzie stanowiącym podstawę wypłaty gotówki. Podstawą wydania czeku gotówkowego jest dowód źródłowy uzasadniający wydanie czeku (np. lista płac, rachunek, rozliczenie zaliczki, delegacja służbowa, faktura VAT, polecenie księgowania, itp.). Wszystkie dowody źródłowe stanowiące podstawę wydania czeku gotówkowego muszą być opisane przez osobę upoważnioną oraz muszą uzyskać akceptację wypłat w postaci podpisów kierownika jednostki i księgowego bądź ich pełnomocników. Czeki anulowane są przechowywane przez kasjera (§ 10 ust. 1).

Zarządzeniem Nr 61/15 z dnia 9 listopada 2015 r. Wójt Gminy Jasionówka wprowadził Instrukcję zasad gospodarowania drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Jasionówka. Zgodnie z jej postanowieniami, drukami ścisłego zarachowania są: pokwitowania wpłaty „KP”, dowody wypłaty „KW”, czeki gotówkowe, kwitariusze przychodowe i arkusze spisu z natury. Za ewidencję czeków gotówkowych i kwitariuszy przychodowych odpowiedzialny jest kasjer, zaś za ewidencję arkuszy spisu z natury

SKY la p



odpowiada wyznaczony pracownik Referatu Finansowego. Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzi się w specjalnie do tego celu założonej księdze druków ścisłego zarachowania (dla każdego rodzaju druku powinna być prowadzona odrębnie).

3.1.2. Czynności kontrolnych dowodów kasowych dokonano w oparciu o przepisy art. 24 ust. 5 pkt. 3 ustawy o rachunkowości oraz o regulacje wewnętrzne jednostki. Kasjerem w okresie objętym kontrolą była i jest obecnie Janina Frąckiel. Zakres czynności przyjęła dnia 5 stycznia 2016 r., zgodnie z jego treścią do zakresu czynności pracownika należy m.in.: prowadzenie kasy urzędu. Oświadczenie o odpowiedzialności materialnej pracownica podpisała w dniu 04.11.1997 r. Zastępstwo w czasie nieobecności pracownika – zgodnie z treścią ww. zakresu czynności pracownika z dnia 05.01.2016 r. - pełni Pani Wacława Adamczewska, zatrudniona na stanowisku podinspektora ds. księgowości podatkowej. W okazanym zakresie czynność W. Adamczewskiej z dnia 05.01.2016 r., brak zapisów w zakresie prowadzenia kasy urzędu; nie stwierdzono także, aby pracownica podpisała oświadczenia o odpowiedzialności materialnej. Zwrócono się do Skarbnika Gminy z prośbą o wyjaśnienie, jak w praktyce wygląda w Urzędzie zastępstwo kasjera w czasie jego nieobecności w pracy. W złożonym wyjaśnieniu Skarbnik Gminy wskazała, że *w czasie nieobecności kasjera w pracy, w praktyce pieczę nad kasą ze względów bezpieczeństwa sprawuje Skarbnik m.in. z tego powodu, iż po remoncie pokoju, w którym kasjer trzyma kasę – nie ma sejf. Sejf znajduje się natomiast w pokoju Skarbnika.* Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 1/6 do protokołu kontroli.

3.1.3. Ustalono, że w praktyce jednostka prowadzi obsługę kasową wyłącznie Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej. Raporty kasowe są sporządzane odręcznie, średnio raz w miesiącu (na koniec miesiąca), poza miesiącem: kwietniem i lipcem 2018 r. (razem sporządzono 10 raportów kasowych w 2018 r.). Ustalono, iż w kasie urzędu nie prowadzi się pogotowia kasowego ani żadnych wpłat gotówkowych, a jedyny obrót gotówkowy dotyczy pobierania czekiem gotówki z banku i dokonywania wypłat gotówkowych (np. z tytułu diet radnych, rozliczania delegacji służbowych, opłacania faktur/rachunków, itp.).

3.1.4. Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 101 „Kasa” w rejestrze UG ustalono, że obroty gotówkowe za okres 2018 r. zamknęły się kwotą 73.653,53 zł. Saldo na początek i koniec 2018 r. wynosiło 0,00 zł. Dokonano dokumentalnego rozliczenia raportów kasowych sporządzonych za okres od 1 października do 31 grudnia 2018 r. Saldo Wn konta 101 „Kasa” na: 31.10.2018 r. – 203,84 zł, 30.11.2018 r. – 1.203,84 zł, 31.12.2018 r. – 0,00 zł.

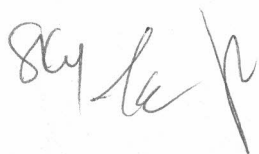
80y la p

AS
g

Obrót gotówkowy w kasie za skontrolowany okres wynosił 36.862,56 zł, tj. 50,05% obrotów za okres 2018 r. (73.653,53 zł). Uwag nie wniesiono.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą, jak też aktualnie obsługa kasy jest prowadzona ręcznie, a następnie obroty przenoszone są do ewidencji komputerowej na konto 101. W wyniku kontroli ustalono, że jednostka nie przyjmuje żadnych wpłat do kasy (przychody stanowi jedynie gotówka pobierana czekiem z banku). Raport kasowy jest sporządzany ręcznie w dwóch egzemplarzach, z czego oryginał jest przekazywany do księgowości, a kopia pozostaje u kasjera. Raport kasowy zawiera dane takie jak: nr pozycji, datę, nr dowodu księgowego (tj. nr czeku), treść operacji, przychód, rozchód oraz podsumowanie (obroty, stan kasy, suma) wraz z podpisami kasjera – jako osoby sporządzającej raport i sprawdzającego (pracownik księgowości). Pod raporty kasowe podpinane są m.in. listy płac, faktury, чеки, itp. Ponadto na dokumentach stanowiących załączniki do raportu kasowego, jak też na samym raporcie kasowym (przy poszczególnych pozycjach raportu) pracownik zajmujący się księgowością budżetową, po ich przekazaniu z kasy do referatu finansowego, zamieszcza odręcznie dekretację księgową przy poszczególnych operacjach kasowych.

Zgodnie z treścią postanowień zawartych w § 10 ust. 6 załącznika nr do zarządzenia Nr 1 do zarządzenia Nr 56/15 Wójta Gminy Jasionówka z dnia 30 października 2015 r. (tj. Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Jasionówka), druki ścisłego zarachowania stanowią: чеки gotówkowe, kwitariusze K-103 i arkusze spisu z natury. Ponadto w jednostce obowiązuje zarządzenie Nr 61/15 Wójta Gminy Jasionówka z dnia 9 listopada 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad gospodarowania drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Jasionówka. Zgodnie z treścią ww. zarządzenia drukami ścisłego zarachowania w UG Jasionówka są: pokwitowania wpłaty „KP”, dowody wypłaty „KW”, чеки gotówkowe, kwitariusze przychodowe oraz arkusze spisu z natury. Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzi się w specjalnie do tego celu założonej księdze druków ścisłego zarachowania (ustalono, że dla każdego rodzaju druków prowadzona jest oddzielna księga druków ścisłego zarachowania). Za ewidencję czeków gotówkowych oraz kwitariuszy przychodowych odpowiedzialny jest kasjer. Natomiast za ewidencje arkuszy spisu z natury odpowiedzialny jest wyznaczony pracownik referatu finansowego.



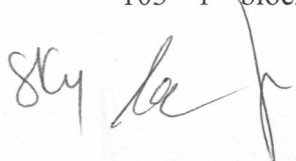
Ponownie należy wskazać, iż prowadzenie kasy wiąże się m.in. z dokonywaniem operacji kasowych na podstawie dowodów przychodowych i rozchodowych [tu: czeki gotówkowe], które stanowią druki ścisłego zarachowania. Oznacza to, iż kasjer jest osobą, która sama wydaje sobie czeki gotówkowe w jednostce, sama siebie rozlicza z ich wykorzystania i prowadzi ewidencję wydania i rozliczenia tych druków. Ponadto występuje rozbieżność między katalogiem druków ścisłego zarachowania zawartymi w obu regulacjach.

W wyniku kontroli ustalono, iż kwoty podjęte z rachunków bankowych na podstawie czeków gotówkowych zostały zaprzychodowane do kasy i ujęte w raportach kasowych po stronie przychodów. Rozchody gotówki zaś zostały udokumentowane przyjętymi do stosowania dowodami rozchodowymi. Dokumenty sprawdzane były pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym (przez pracownika księgowości budżetowej) i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta bądź Sekretarza Gminy i Skarbnika Gminy.

W zakresie ciągłości i prawidłowości sald wykazanych w raportach kasowych w porównaniu z odpowiednimi saldami konta „Kasa” nie stwierdzono nieprawidłowości. Kontrola prawidłowości sporządzania raportów kasowych oraz kompletności i poprawności załączonych do nich dowodów źródłowych (przychodowych i rozchodowych) w badanym zakresie nie stwierdziła różnic.

Ustalono, iż jednostka wykorzystywała konto 141 „Środki pieniężne w drodze” m.in. do księgowania operacji pobierania gotówki do kasy (Wn 101 Ma 141) oraz odprowadzenia gotówki z kasy do banku (Wn 141 Ma 101), a także ujęcia wpłaty pozostałej gotówki na rachunek bankowy (Wn 130-2 Ma 141) i podjęcia gotówki czekiem z banku do kasy (Wn 141 Ma 130-2). Wypłaty z kasy z tytułu np. diet radnych, opłaty faktur księgowane były zapisem Wn 402/409 Ma 101. Ustalono, iż roczne obroty k. 141 za 2018 r. wynoszą po obu stronach 74.179,32 zł (przy zerowy saldzie na początek i koniec roku), tj. są wyżej od obrotów konta 101 o kwotę 525,79 zł (zwrot pozostałej na koniec roku gotówki z kasy do banku).

W dniu 31 grudnia 2018 r. zespół spisowy (w osobach: K. Bieniasz - księgowa, J. Frąckiel - podinspektor i W. Adamczewska - podinspektor) przeprowadził kontrolę: kasy i druków ścisłego zarachowania, tj.: blankietów czekowych, kwitariuszy przychodowych K-103 i bloczków opłaty targowej (*zgodnie z postanowieniami Instrukcji zasad



gospodarowania drukami ścisłego zarachowania, bloczki opłaty targowej nie stanowią druków ścisłego zarachowania). W wyniku kontroli ustalono następująco: stan kasy – 0,00 zł (stan aktywów pieniężnych zgodny z ewidencją księgową w tym zakresie); stan blankietów czekowych – 0 szt. (stan zgodny ze stanem druków wynikającym z księgi druków ścisłego zarachowania na dzień 31.12.2018 r.); stan kwitariuszy przychodowych K-103 – 4 szt., z czego 3 szt. czyste /nr 7425901-742600, nr 7426001 – 7426100 i nr 7426101 – 7426200/ i 1 szt. w obiegu /nr 7425801 – 7425900/ (stan zgodny ze stanem druków wynikającym z księgi druków ścisłego zarachowania na dzień 31.12.2018 r.); stan bloczków opłaty targowej – 18 szt., z czego 16 szt. czyste i 2 w obiegu /nr 0002701 – 0002800 i nr 0062401 – 0062500/ (stan zgodny ze stanem druków wynikającym z księgi druków ścisłego zarachowania na dzień 31.12.2018 r.).

Z ustnych wyjaśnień pracownika księgowości podatkowej (W. Adamczewska) wynika, że na kwitariusze przychodowe K-103 pobierana jest, przez inkasenta, opłata za połów ryb, która następnie jest odprowadzana przez inkasenta bezpośrednio do banku, na rachunek bankowy budżetu. Podobnie z opłatą targową, którą inkasenci po pobraniu odprowadzają bezpośrednio do banku, na rachunek budżetu.

3.2. Gospodarka środkami pieniężnymi gromadzonymi na rachunkach bankowych

Obsługę bankową budżetu prowadzi Podlaski Bank Spółdzielczy w Knyszynie, Oddział w Jasionówce. Umowę na prowadzenie rachunku bankowego podpisano w dniu 1 lipca 1999 r. Umowę zawarto na czas nieokreślony z trzy miesięcznym okresem wypowiedzenia, przysługującym każdej ze stron. Umowa ta była pięciokrotnie aneksowana. W dniu 26 maja 2008 r. zawarto z tym samym bankiem umowę nr 5/2008 o świadczenie usług bankowych za pośrednictwem elektronicznego systemu zdalnej obsługi bankowej, na czas nieokreślony. Na terenie gminy znajduje się tylko jeden bank, tj. Podlaski Bank Spółdzielczy w Knyszynie, Oddział w Jasionówce. Zgodnie z kartą wzorów podpisów upoważnionym do dysponowania rachunkami bankowymi (podstawowym i pomocniczymi) był: Wójt Gminy – L. Zawadzki (jako osoba uprawniona do składania oświadczeń w zakresie praw i obowiązków majątkowych) łącznie ze Skarbnikiem Gminy – M. Piątkowska/księgową – K. Bieniasz oraz Sekretarz Gminy (jako osoba uprawniona do składania oświadczeń w zakresie praw i obowiązków majątkowych) łącznie ze Skarbnikiem Gminy – M. Piątkowska/księgową – K. Bieniasz. Ustalono, że rachunek bieżący budżetu (nr 08 8076 0001 ... 0010) jest rachunkiem wspólnym dla dochodów budżetu oraz dochodów i wydatków Urzędu (k. 133/1 oraz 130-1, 130-2 i 130-3). Ponadto z rachunku podstawowego zasilane są rachunki GOPS i ZSP w

Jasionówce, przekazywana jest dotacja podmiotowa instytucjom kultury oraz opłacane są raty kredytów i pożyczek. Ustalono, iż roczny koszt prowadzenia rachunku bieżącego wynosi 3.600 zł (300 zł miesięcznie).

3.2.1. Ustalono, że stan środków pieniężnych wynikający z ewidencji księgowej budżetu i Urzędu, jako jednostki budżetowej na 31 grudnia 2018 r. na poszczególnych kontach księgowych wynosił:

a) w ewidencji budżetu:

- 133/1 – rachunek bieżący budżetu (podstawowy w PBS w Knyszynie Oddział w Jasionówce; 08 8076 0001 ... 0010) – 393.063,41 zł,
- 133/2 – Energia odnawialna słoneczna (03 8076 0001 ... 0100) – 4.047,61 zł; konto założono 09.06.2014 r. i służy ono do obsługi projektu gminnego pt. „Wykorzystanie energii odnawialnej – słonecznej, poprzez wykonanie instalacji solarnych w budynkach mieszkalnych i w użyteczności publicznej w Gminie Jasionówka”; *saldo zdublowane w ewidencji budżetu i Urzędu na koncie 130-UG-Energia odnawialna-słoneczna; operacje dotyczą jednego rachunku w obydwu ewidencjach, przy czym na k. 133/2 wskazywano PK jako podstawę zapisu, a na 130-UG-Energia odnawialna-słoneczna – WB, co świadczy o nieprzestrzeganiu podstawowych zasad ewidencjonowania operacji na rachunku bankowym, ponieważ to dane rachunku budżetu powieli się na k. 130, a nie odwrotnie; jeżeli rachunek prowadzi się na k. 130 to nie dokonuje się już księgowania na k. 133 w ewidencji budżetu,
- 133/3 – VAT (24 8076 0001 ... 0110) – 0,00 zł; *konto używane od lipca 2018 r. wyłącznie do rozliczeń VAT-u z Wodociągami Podlaskimi Sp. z o.o.,
- 133/4 (i 139-1-6 w ewidencji Urzędu)– lokata własna – 29.03.2018 /założona 29.03.2018 r.; likwidacja 29.10.2018 r./ (79 8076 0001 ... 0520) – 0,00 zł; (ustalono, że w dniu 29.10.2018 r. UG w Jasionówce przekazał saldo rachunku „lokata własna – 29.03.2018” nr 79 8076 0001 ... 0520 w kwocie 403.030,38 zł na rachunek bieżący budżetu nr 08 8076 0001 ... 0010, co w ewidencji budżetu ujęto zapisami: Wn 133/1 Ma 240/1; WB 222 z dnia 29.10.2018 r. i Wn 240/1 Ma 133/4; WB 223 z dnia 29.10.2018 r. oraz w ewidencji Urzędu: Wn 240-2-8 Ma 139-1-6; WB 297 z dnia 29.10.2018 r.); z dniem 29.10.2018 r. zamknięto rachunek bankowy nr 79 8076 0001 ... 0520; *powyższe wskazuje, iż operacje na lokacie prowadzonej w ewidencji budżetu na k. 133/4 bezpodstawnie powielano na k. 139-1-6 w ewidencji Urzędu,
- 133/5 (i 139-1-10 w ewidencji Urzędu) – lokata własna /założona 11.01.2016 r.; likwidacja 29.10.2018 r./ (03 8076 0001 ... 0530) – 0,00 zł; (ustalono, że w dniu 29.10.2018 r. UG w Jasionówce przekazał saldo rachunku „lokata własna” nr 03 8076 0001 ... 0530 w kwocie

200.756,16 zł na rachunek bieżący budżetu nr 08 8076 0001 ... 0010, co w ewidencji budżetu ujęto zapisami: Wn 133/1 Ma 240/1; WB 222 z dnia 29.10.2018 r. i Wn 240/1 Ma 133/5; WB 224 z dnia 29.10.2018 r. oraz w ewidencji Urzędu: Wn 240-2-10 Ma 139-1-10; WB 298 z dnia 29.10.2018 r.); z dniem 29.10.2018 r. zamknięto rachunek bankowy nr 03 8076 0001 ... 0530; *j.w., powyższe wskazuje, iż operacje na lokacie prowadzonej w ewidencji budżetu na k. 133/5 bezpodstawnie powielano na k. 139-1-10 w ewidencji Urzędu,

- 133/6 – rachunek bieżący – fundusz sprawiedliwości (45 8076 0001 ... 0120) – 0,00 zł; konto założono 27.08.2018 r. na czas obsługi projektu „Fundusz Sprawiedliwości” z projektu Ministerstwa Sprawiedliwości na zakup wyposażenia i sprzętu ratowniczego dla OSP Jasionówka; BO 0,00 zł, obroty Wn i Ma po 7.353,70 zł, saldo 0,00 zł.

Saldo Wn konta 133 na 31.12.2018 r. wynosiło 397.111,02 zł (zgodnie z potwierdzeniem przez bank sald rachunków bankowych: budżetu /nr 08 8076 0001 ... 0010/ - 393.063,41 zł, energia odnawialna słoneczna /nr 03 8076 0001 ... 0100/ – 4.047,61 zł na koniec roku 2018).

b) w ewidencji Urzędu:

> rejestr UG Energia odnawialna – słoneczna i UG Termomodernizacja budynku – Przedszkole:

- 130-UG-Energia odnawialna – słoneczna (i 133/2 w budżecie) – 4.047,61 zł,
- 130-UG-Termomodernizacja budynku – Przedszkole (nr 79 8076 0001 ... 0090) – 0,00 zł,

> rejestr UG:

- 130-1 – rachunek bieżący jednostki – dochody – 0,00 zł (na koniec 2018 r. pod datą 31.12.2018 r. przeksięgowano saldo k. 130-1 w kwocie 13 224 467,09 zł na konto 800, co ujęto zapisem Wn 8004 Ma 130-1; PK 203/1),

- 130-2 – rachunek bieżący - wydatki – 0,00 zł (na koniec 2018 r. pod datą 31.12.2018 r. przeksięgowano saldo k. 130-2 w kwocie 8 107 983,86 zł na konto 800, co ujęto zapisem Wn 130-2 Ma 800; PK 203/2),

- 130-3 – inne – 0,00 zł (na koniec 2018 r. pod datą 31.12.2018 r. przeksięgowano równowartość zrealizowanych dochodów na fundusz jednostki, tj. saldo k. 130-3 w kwocie 2 354,23 zł na konto 800, co ujęto zapisem Wn 800 Ma 130-3; PK 203/3); *BO – 0,00 zł, obroty obustronne – 166.753,67 zł; ustalono, iż obroty k. 130-3 dotyczą operacji niepodlegających powieleniu na k. 130 w ewidencji Urzędu; m.in. bezpodstawnie powielano operacje założenia lokat na zabezpieczenie wykonania umowy (księgowania na k. 139-1 „należyte wykonanie robót” w korespondencji z k. 240-2 „zabezpieczenia umów”),

804
ka p





- 130-4 (i 133/3 w budżecie) - VAT – 0,00 zł,
- 130-5 (i 133/6 w budżecie) – rachunek bankowy – fundusz sprawiedliwości – 0,00 zł; *BO 0,00 zł, obroty Wn i Ma po 7.353,70 zł; w ciągu roku na k. 130-5 ujęto następujące operacje:
> WB 329/1 z 22.10.2018 r. – dotacja f-sz sprawiedliwości, ujęto Wn 130-5 Ma 720 r. 75412 § 2710 na kwotę 7.280,00 zł,
> WB 330/1 z 30.11.2018 r. – środki, ujęto Wn 130-5 Ma 240-1-3 bez klasyfikacji na kwotę 73,54 zł ,
> WB 330/2 z 30.11.2018 r. – automatyczny defibrylator i torba ratownicza, ujęto Wn 201/76 Ma 130-5 r. 75412 § 4210 na kwotę 7.353,54 zł,
> WB 367/1 z 31.12.2018 r. – odsetki, ujęto Wn 130-5 Ma 240-1-3 bez klasyfikacji na kwotę 0,16 zł,
> WB 367/2 z 31.12.2018 r. – odsetki, ujęto Wn 240-1-3 Ma 130-5 bez klasyfikacji na kwotę 0,16 zł;
a więc obroty zawierały dochody na kwotę 7.280 zł i wydatki na kwotę 7.353,54 zł oraz inne operacje (bez klasyfikacji).

W ramach rachunku bieżącego budżetu o nr 08 8076 0001 ... 0010 księgowane były operacje przy użyciu kont: 133/1 (*oraz 130-1, 130-2 i 130-3 /bez stosowania klasyfikacji/ – jako powielenie).

- 135-1 „fundusz socjalny” – 1.639,28 zł – prowadzono odrębny rachunek bankowy nr 71 8076 0001 ... 0040 – stan na 31.12.2018 r. zgodny z bankowym potwierdzeniem sald;

- 139-1-1 – „należyte wykonanie robót - KLIM” – 5.527,57 zł; zgodnie z bankowym potwierdzeniem sald wg stanu na 31.12.2018 r. saldo rachunku bankowego nr 75 8076 0001 ... 0010 wynosiło 5.527,57 zł;

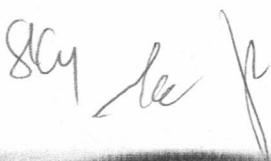
- 139-1-2 – „należyte wykonanie robót - ENERGOINWEST” – 756,09 zł; zgodnie z bankowym potwierdzeniem sald wg stanu na 31.12.2018 r. saldo rachunku bankowego nr 68 8076 0001 ... 0330 wynosiło 756,09 zł,

- 139-1-3 – „należyte wykonanie robót – SOLEO-solary” – 9.789,08 zł; zgodnie z bankowym potwierdzeniem sald wg stanu na 31.12.2018 r. saldo rachunku bankowego nr 08 8076 0001 ... 0440 wynosiło 9.789,08 zł,

scy te p

Am *R*

- 139-1-4 – „należyte wykonanie robót – Towarzystwo UB – własna” – 17.303,82 zł; zgodnie z bankowym potwierdzeniem sald wg stanu na 31.12.2018 r. saldo rachunku bankowego nr 63 8076 0001 ... 0420 wynosiło 17.303,82 zł,
- 139-1-5 – „należyte wykonanie robót – MPO-wysypiska” – 0,00 zł; ustalono, iż do k. 139-1-5 prowadzono odrębny rachunek bankowy nr 89 8076 0001 ... 0340, który zamknięto w dniu 15.01.2018 r.; w dniu 15.01.2018 r. UG w Jasionówce przekazał saldo ww. rachunku „MPO-wysypiska” w kwocie 18.255,14 zł na rachunek przedsiębiorcy MPO sp. z o.o., co w ewidencji Urzędu ujęto zapisem: Wn 240-2-5 Ma 139-1-5; WB 14 z dnia 15.01.2018 r.; *konto do zamknięcia,
- 139-1-6 (i 133/4 w budżecie) – „należyte wykonanie robót – lokata własna” – 0,00 zł; *bezpodstawne powielanie operacji z ewidencji budżetu,
- 139-1-7 – „należyte wykonanie robót – MPO-Wyszkowski Tadeusz” – 310,44 zł; zgodnie z bankowym potwierdzeniem sald wg stanu na 31.12.2018 r. saldo rachunku bankowego nr 84 8076 0001 ... 4000 wynosiło 310,44 zł,
- 139-1-8 – „należyte wykonanie robót – Wyszkowski-nadzór solary” – 158,40 zł; zgodnie z bankowym potwierdzeniem sald wg stanu na 31.12.2018 r. saldo rachunku bankowego nr 37 8076 0001 ... 0500 wynosiło 158,40 zł,
- 139-1-9 – „należyte wykonanie robót – PPU KAROS” – 900,36 zł; zgodnie z bankowym potwierdzeniem sald wg stanu na 31.12.2018 r. saldo rachunku bankowego nr 45 8076 0001 ... 0550 wynosiło 900,36 zł,
- 139-1-10 (i 133/5 w budżecie) „należyte wykonanie robót – lokata własna” – 0,00 zł; *bezpodstawne powielanie operacji z ewidencji budżetu,
- 139-1-11 – „należyte wykonanie robót – Bud-Bau-Bajkowski” – 24.241,79 zł; zgodnie z bankowym potwierdzeniem sald wg stanu na 31.12.2018 r. saldo rachunku bankowego nr 24 8076 0001 ... 0540 wynosiło 25.241,79 zł,
- 139-1-12 – „należyte wykonanie robót – STOLARSTWO CZARNIECKA” – 690,00 zł; zgodnie z bankowym potwierdzeniem sald wg stanu na 31.12.2018 r. saldo rachunku bankowego nr 66 8076 0001 ... 0560 wynosiło 690,00 zł,
- 139-1-13 – „należyte wykonanie robót - SWING” – 557,93 zł; zgodnie z bankowym potwierdzeniem sald wg stanu na 31.12.2018 r. saldo rachunku bankowego nr 87 8076 0001 ... 0570 wynosiło 557,93 zł,
- 139-1-14 – „należyte wykonanie robót – PRIMARIO GRANDE” – 365,31 zł; zgodnie z bankowym potwierdzeniem sald wg stanu na 31.12.2018 r. saldo rachunku bankowego nr 11 8076 0001 ... 0580 wynosiło 365,31 zł,

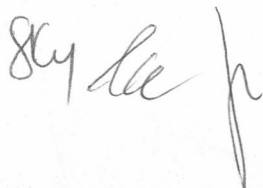


- 139-1-15 – „należyte wykonanie robót - SUNGRAT” – 20.920,46 zł; zgodnie z bankowym potwierdzeniem sald wg stanu na 31.12.2018 r. saldo rachunku bankowego nr 32 8076 0001 ... 0590 wynosiło 20.920,46 zł.

*Łącznie saldo k. 139 na koniec 2018 r. wynosi po stronie Wn 82.521,25 zł.

Salda środków pieniężnych na 31 grudnia 2018 r., wyszczególnione w potwierdzeniach sald przesłanych przez Podlaski Bank Spółdzielczy w Knyszynie Oddział w Jasionówce, były zgodne z kwotami środków pieniężnych ujętych w ewidencji księgowej na poszczególnych kontach księgowych. Ustalono, iż banki przesłały także (wg stanu na dzień 31.12.2018 r.) potwierdzenia sald w przypadku salda zerowego na poszczególnych rachunkach.

3.2.2. Kontroli poddano prawidłowość udokumentowania obrotów i ciągłość sald wynikających z wyciągów bankowych za okres od 1 do 31 października 2018 r. do rachunku odpowiadającego rachunkowi bieżącemu budżetu oraz do rachunku ZFŚS. *Wyciągi bankowe do poszczególnych rachunków bankowych nie posiadają nadanych kolejno, wewnątrz przez system bankowy, numerów wyciągów. Numeracja wyciągów bankowych (do wszystkich rachunków bankowych, tj. bieżącego i pomocniczych) jest nadawana kolejnymi numerami odręcznie (czerwonym kolorem długopisu w prawym górnym rogu każdego wyciągu) przez pracownika księgowości budżetowej, i tak np.: wyciągi do rachunku bieżącego za miesiąc październik 2018 r.: WB J-268/O-199 z dnia 01.10.2018 r., WB J-269/O-200 z dnia 02.10.2018 r., a następnie WB J-272/O-203 z dnia 03.10.2018 r.; wyciągi bankowe do rachunku ZFŚS za miesiąc październik 2018 r.: WB J-275 z dnia 05.10.2018 r., a następnie WB J-285 z dnia 17.10.2018 r. Wobec powyższych ustaleń zwrócono się do Skarbnika Gminy z prośbą o wyjaśnienie dlaczego numeracja wyciągów bankowych do poszczególnych rachunków bankowych nie jest prowadzona w sposób ciągły. W złożonym wyjaśnieniu Skarbnik Gminy poinformowała, że *numeracja wyciągów bankowych do poszczególnych rachunków bankowych jest prowadzona w sposób ciągły, jednakże czasem mogą się zdarzyć odstępstwa od tej zasady na wyciągach bankowych sporadycznych, np. przy zakładaniu lokat, gdzie wyciąg bankowy może zostać pominięty danego dnia i jest zaksięgowany z opóźnieniem.* Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 1/7 do protokołu kontroli. Należy wskazać, iż brak numerów identyfikacyjnych wyciągów bankowych, wewnątrz nadanych przez wystawcę dokumentów (a zatem przez bank prowadzący poszczególne rachunki bankowe), obniża zaufanie do kompletności dokumentacji.



W wyniku sprawdzenia wymienionych wyżej wyciągów bankowych stwierdzono, że została zachowana ciągłość stanów środków pieniężnych gromadzonych na rachunkach oraz, że rozchody środków pieniężnych udokumentowane zostały dowodami dołączonymi do wyciągów.

3.3. Rozrachunki i roszczenia

Sprawdzono realność sald kont rozrachunkowych na dzień 31 grudnia 2018 r. występujących w ewidencji budżetu gminy oraz Urzędu jako jednostki budżetowej, a także prawidłowość ewidencji operacji na kontach rozrachunkowych.

Kontroli dokonano w oparciu o przepisy art. 6, 17 i 20 ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911, ze zm.).

W wyniku kontroli ustalono:

3.3.1. Omówienia sald kont rozrachunkowych w części dotyczącej danych wykazanych w ewidencji budżetu gminy wg rozporządzenia na dzień 31 grudnia 2018 r. dokonano w rozdz. II Księgowość i sprawozdawczość.

3.3.2. Wg zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych Urzędu Gminy jako jednostki (łącznie dla 3 rejestrów) salda kont rozrachunkowych na dzień 31.12.2018 r. przedstawiały się następująco:

Lp.	Symbol i nazwa konta syntetycznego	Stan na 01.01.2018 r.		Obroty w 2018 r.		Stan na 31.12.2018 r.	
		Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
1	201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	1.725,00	468,47	3.102.297,38 *rej. UG: 2.261.438,35	3.127.281,56 *rej. UG: 2.286.422,53	5.691,60	29.419,25
2	221 Należności z tytułu dochodów budżetowych	829.772,35	6.039,79	2.995.798,48 *rej. UG: 2.989.798,48	2.593.632,37 *rej. UG: 2.587.632,37	1.229.863,79	3.965,12
3	224 Rozliczenie dotacji budżetowych	*k. 224 nie występuje w Zestawieniu obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych Urzędu za 2018 r. (obowiązujący plan kont dla Urzędu wymienia k. 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych”); stwierdzono, że rozliczenie dotacji budżetowych dla GOKSiT i GBP prowadzono na k. 224/9 „dotacje dla GOKSiT” i k. 224/10 „dotacje dla Biblioteki” w ewidencji budżetu					

4	225 Rozrachunki z budżetami	3.090,00 *rej. UG.: 111,00	0,00 *rej. UG: 21,00	124.059,50 *rej. UG: 123.615,50	134.992,50 *rej. UG: 131.548,50	0,00	7.843,00
5	229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	38.026,24	524.245,05	521.777,21	0,00	35.558,40
6	231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	81.277,64	1.348.426,76	1.328.926,07	0,00	61.776,95
7	234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami	4.486,00	0,00	18.768,00	16.624,00	6.630,00	0,00
8	240 Pozostałe rozrachunki	0,00 *rej. UG: 0,00	134.539,39 *rej. UG: 134.539,29	1.479.852,56 *rej. UG: 967.077,03	1.427.834,42 *rej. UG: 915.058,99	0,00	82.521,25
9	290 Odpisy aktualizujące należności	*k. 290 nie występuje w Zestawieniu obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych Urzędu za 2018 r. (obowiązujący plan kont dla Urzędu wymienia k. 290 „Odpisy aktualizujące należności”); ustalono, iż jednostka nie prowadziła w 2018 r. konta 290					

3.3.2.1. Analizie poddano realność sald należności i zobowiązań na dzień 31.12.2018 r. zaewidencjonowanych w Urzędzie Gminy na kontach 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (z wyjątkiem należności z tytułu podatków i opłat), 240 ”Pozostałe rozrachunki”, i stwierdzono:

a) 201 - rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – wykazywało saldo obustronne po stronie Wn w wysokości 5.691,60 zł oraz po stronie Ma w wysokości 29.419,25 zł. Na saldo Ma złożyły się zobowiązania wobec 9 kontrahentów. Kontrolą objęto wszystkie zobowiązania występujące na koncie 201 na dzień 31 grudnia 2018 r. Ustalono, że nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Wszystkie zobowiązania zostały uregulowane do końca stycznia 2019 r.

*Stwierdzono, iż inwentaryzacja drogą weryfikacji sald wg stanu na 31.12.2018 r. polegała w jednostce na wydrukowaniu z ewidencji księgowej Zestawienia obrotów i sald do k. 201 wg stanu na 31.12.2018 r. Kontrolującemu nie okazano żadnego protokołu weryfikacji, porównania stanu księgowego z dokumentami źródłowymi, itd. Zwrócono się do Skarbnika Gminy z prośbą o wyjaśnienie jak przeprowadzana jest w jednostce inwentaryzacja drogą weryfikacji sald oraz dlaczego nie ma żadnej dokumentacji z inwentaryzacji rozrachunków drogą weryfikacji sald (poza wydrukami zestawień sald kont rozrachunkowych). W złożonym wyjaśnieniu Skarbnik Gminy wskazała następująco: *1. Inwentaryzacja w jednostce drogą weryfikacji sald przeprowadzana jest z zasady na podstawie wydruków z programu zestawienia obrotów i sald oraz jego analizy, porównania z odpowiednimi dokumentami źródłowymi oraz sporządzane są protokoły z jej przeprowadzenia. Zatwierdzenia dokonuje*

Skarbnik. 2. W dokumentacji z inwentaryzacji drogą weryfikacji sald znajdują się potwierdzenia sald z kontrahentami, wydruki zestawień sald kont rozrachunkowych, które powinny być podpisane przez Skarbnika. Być może zaistniała sytuacja, iż na niektórych dokumentach brakuje podpisu, co jest wynikiem przeoczenia. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 1/8 do protokołu kontroli.

Ustalono, iż na saldo Wn w wysokości 5.691,60 zł (odpowiada saldu Wn k. 240/1 w budżecie) składała się należność od ZSP w Jasionówce z tytułu zakupu oleju opałowego na kwotę 5.691,60 zł (nota księgowa 199 z dnia 31.12.2018 r.); ustalono, iż faktura nr F1369/O/18 z dnia 28.12.2018 r. na kwotę 5.691,60 zł za zakup oleju opałowego, wystawiona przez P.T.H.U. PRYMA 1 Hanna Gosk z Łomży na Gminę Jasionówka, brak daty wpływu faktury do UG w Jasionówce, została ujęta w ewidencji jednostki zapisem Wn 201/30 Ma 401; FV 1151 z dnia 28.12.2018 r. (winno być Wn 401 Ma 201/30). Ww. fakturę opłacono w dniu 31.12.2018 r. (WB 364 z 31.12.2018 r.), co w ewidencji Urzędu ujęto zapisem Wn 201/30 Ma 130-2, następnie z tą samą datą 31.12.2018 r. wystawiono ww. notę księgową 199 na ZSP w Jasionówce, co w ewidencji ujęto zapisem Wn 401 Ma 201/30 (winno być Wn 201/30 Ma 401); *uwagi w pkt 2.5.5. protokołu kontroli.

Ustalono, że ewidencję analityczną do konta 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami prowadzono komputerowo.

b) Należności z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonowano przy użyciu konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. W ewidencji księgowej (zestawieniu obrotów i sald kont analitycznych) konto 221 wykazuje saldo obustronne: po stronie Wn w kwocie 1.229.863,79 zł i po stronie Ma 3.965,12 zł.

Ustalono, że ewidencja wpływów od osób fizycznych i prawnych z tytułu podatków prowadzona jest w programie komputerowym PODATKI (osoby fizyczne) i JGU (osoby prawne) firmy „INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek” w księgowości podatkowej. Natomiast ewidencja opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi prowadzona jest w programie komputerowym FISKUS (autorstwa firmy ZETO S.A. z siedzibą w Białymstoku) w księgowości podatkowej. Co miesiąc pracownik księgowości budżetowej ustala saldo k. 221 (poszczególne subkonta) z pracownikiem księgowości podatkowej.

Na saldo Wn konta 221 w kwocie 1.229.863,79 zł składało się:

- saldo konta 221-1-1 „osoby prawne 75615 - § 0310” – w kwocie 318.741,85 zł; zgodnie z

ewidencją analityczną prowadzoną w księgowości podatkowej należności wynosiły 318.741,85 zł; w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S prawidłowo wykazano w r. 75615 § 0310 kol. 9 – 318.741,85 zł,

- saldo konta 221-1-7 „osoby prawne 75615 - § 0910” – w kwocie 105.920,00 zł, oznaczające naliczone odsetki z tytułu zobowiązań podatkowych osób prawnych; zgodnie z ewidencją analityczną prowadzoną w księgowości podatkowej odsetki wynosiły 105.920,00 zł; w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S ujęto w r. 75615 § 0910 kol. 9 – 205.408,00 zł, tj. w kwocie wyżej o 99.488 zł (nieodpisane odsetki od odsetek za III kwartał 2018 r.); stwierdzono, że w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za 2018 r. wykazano w prawidłowej wysokości 105.920,00 zł (r. 75615 § 0910, kol. 9); zwrócono się do Skarbnika Gminy z prośbą o wyjaśnienie dlaczego należności z tytułu odsetek od zobowiązań podatkowych osób prawnych zostały wykazane w ww. sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S za 2018 r. w kwocie zawyżonej o 99.488 zł w stosunku do danych ewidencji księgowej (saldo k. 221-1-7). W złożonym wyjaśnieniu Skarbnik Gminy poinformowała, że *dane w ewidencji księgowej są prawidłowe, kwota większa o 99.488 zł była w sprawozdaniu pierwotnym. Przez pomyłkę nie wydrukowano sprawozdania korekty z programu księgowego Groszek, co za tym idzie, nie dokonano również zmian w programie Bestia w sprawozdaniach jednostkowych dla porządku (...)*. Wyjaśnienie wraz z wydrukiem salda k. 221-1-7 z ewidencji księgowej oraz kserokopie sprawozdań Rb-27S za 2018 r. jednostkowego i zbiorczego stanowią załącznik nr 1/9 do protokołu kontroli;

- saldo konta 221-2-1 „osoby fizyczne 75616 - § 0310” – w kwocie 5.526,23 zł; zgodnie z ewidencją analityczną prowadzoną w księgowości podatkowej należności wynosiły 5.526,23 zł; w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S prawidłowo wykazano w r. 75616 § 0310 kol. 9 – 5.526,23 zł,

- saldo konta 221-2-3 „osoby fizyczne 75616 - § 0320” – w kwocie 2.810,20 zł; zgodnie z ewidencją analityczną prowadzoną w księgowości podatkowej należności wynosiły 2.810,20 zł; w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S prawidłowo wykazano w r. 75616 § 0320 kol. 9 – 2.810,20 zł,

- saldo konta 221-2-5 „osoby fizyczne 75616 - § 0330” – w kwocie 364,00 zł; zgodnie z ewidencją analityczną prowadzoną w księgowości podatkowej należności wynosiły 364,00 zł; w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S prawidłowo wykazano w r. 75616 § 0330 kol. 9 – 364,00 zł,

- saldo konta 221-2-7 „osoby fizyczne 75616 - § 0910” – w kwocie 1.919,00 zł, oznaczające naliczone odsetki z tytułu zobowiązań podatkowych osób fizycznych; zgodnie z ewidencją

804
[Signature]

[Signature]

analityczną prowadzoną w księgowości podatkowej odsetki wynosiły 1.919 zł; w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S ujęto w r. 75616 § 0910 kol. 9 – 1.919,00 zł,

- saldo konta 221-7 „usługi” – w kwocie 5.460 zł, oznaczające należność od firmy Zakład Naprawy Samochodów Ciężarowych Mirosław Wasilewski z Białegostoku z tytułu sprzedaży autobusu AUTOSAN za kwotę 6.060 zł (faktura VAT Nr 00089/2018/UG z dnia 31.12.2018 r.), co w ewidencji jednostki ujęto zapisami Wn 221-7 Ma 760 r. 70005 § 0770 (winno być § 0870) na kwotę 4.927,00 zł i Wn 221-7 Ma 225-2 bez klasyfikacji na kwotę 1.133 zł, pomniejszoną o wartość wpłaconego przez przedsiębiorcę w dniu 31.12.2018 r. wadium w wysokości 600 zł (6.060 zł minus 600 zł = 5.460 zł); należność wpłynęła na rachunek budżetu 15.01.2019 r.; w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S ujęto w r. 70005 § 0770 (winno być § 0870) kol. 9 w kwocie 4.327,00 zł (wartość netto 4.927 zł minus wadium 600 zł = 4.327 zł); szerzej w zakresie wadium (w wysokości 600 zł) w pkt 2.5.4 protokołu kontroli,

- saldo konta 221-8-20 „US Bydgoszcz” – w kwocie 4.624,59 zł, jako powielenie salda k. 224/1 w ewidencji budżetu; w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S ujęto w r. 75601 § 0350 kol. 9 – 4.624,59 zł; *szerzej w pkt 2.5.4 protokołu kontroli,

- saldo konta 221-9-6 „Fundusz alimentacyjny” – w kwocie 415.895,79 zł, oznaczające stan zadłużenia z tytułu funduszu alimentacyjnego wg stanu na 31.12.2018 r.; ustalono, iż ewidencja analityczna w podziale na poszczególnych dłużników jest prowadzona przez pracownika UG (kwoty są ustalane z pracownikiem księgowości budżetowej na koniec każdego miesiąca);

*decyzje wydawane są przez Wójta Gminy; egzekucja prowadzona jest w Urzędzie Gminy; alimenty wypłacane są z planu finansowego UG,

- saldo konta 221-9-7 „zaliczki alimentacyjne” – w kwocie 151.023,36 zł, oznaczające stan zadłużenia z tytułu zaliczki alimentacyjnej wg stanu na 31.12.2018 r.; *uwagi j.w.,



- saldo konta 221-9-10 „FA – odsetki od zaległości” – w kwocie 179.680,69 zł; *uwagi j.w.,

*powyższe w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S ujęto w r. 85502 § 2360 kol. 9 – 241.868,20 zł;

* $40\% \times 415.895,79 = 166.358,32$ zł; $50\% \times 151.023,36$ zł = 75.511,68 zł; $166.358,32$ zł + $75.511,68$ zł = 241.870 zł i taka też kwota widnieje w Danych uzupełniających do sprawozdania Rb-27ZZ za 2018 r. tabela B. kol. 3 „zaległości” – 241.870 zł; różnica między Rb-27ZZ a Rb-27S wynosi 1,80 zł,

- saldo konta 221-11-1 „odpady komunalne” – w kwocie 5.094,89 zł, oznaczające należności z tytułu opłaty za odbiór odpadów komunalnych; zgodnie z ewidencją analityczną prowadzoną w księgowości podatkowej należności wynosiły 5.094,89 zł; w sprawozdaniu

8cy
ka
p

jednostkowym Rb-27S wykazano w r. 90002 § 0490 kol. 9 – 5.094,89 zł,

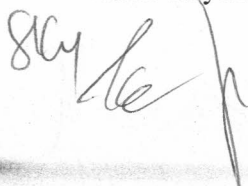
- saldo konta 221-11-3 „koszty odsetki odpady” – w kwocie 408 zł; zgodnie z ewidencją analityczną prowadzoną w księgowości podatkowej należności z tytułu odsetek wynosiły 408,00 zł; w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S wykazano w r. 90002 § 0910 kol. 9 – 408 zł,

- saldo konta 221-14 „Ministerstwo Finansów (75621 § 0010)” – w kwocie 32.394,00 zł, oznaczające ostateczne rozliczenie udziałów w PDOF za 2018 r.; udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych faktycznie wynosiły 32.587,00 zł (wpływ do budżetu nastąpił w dniu 9 stycznia 2019 r.), zaś nadpłaty zgodnie z informacją z Ministerstwa Finansów w r. 75621 § 0010 wyniosły 193,00 zł; w zestawieniu obrotów i sald Urzędu wykazane per saldem; *powielenie salda Wn k. 224/4 w budżecie; w ewidencji Urzędu zaksięgowano następującymi zapisami: Wn 221-14 Ma 720 r. 75621 § 0010 na kwotę 32.587 zł (PK 194 z 31.12.2018 r.) i Wn 221-14 Ma 720 r. 75621 § 0010 na kwotę (-) 193,00 zł (PK 202 z 31.12.2018 r.); w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S wykazano w r. 75621 § 0010 kol. 9 – 32.587,00 zł i kol. 11 – 193,00 zł; konto 221-14 wykazuje nierealne saldo, zawyżające kwotę należności. Zwrócono się do Skarbnika Gminy z prośbą o wyjaśnienie w jakim celu księgowane są udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych na należności w ewidencji Urzędu (saldo Wn k. 221-14 na koniec 2018 r.). W złożonym wyjaśnieniu Skarbnik Gminy wskazała następująco: *Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych są księgowane na należności w ewidencji Urzędu w celu usprawnienia automatycznego sporządzania sprawozdań Rb-27S, gdzie zaznaczając do zestawienia UG i Organ UG otrzymujemy do sprawozdania: Z rejestru UG: - przypis daje należności (kol. 5 Rb-27S), - otrzymanie należności na podstawie wyciągu bankowego na podstawie wpłat na rachunek bankowy to dochody otrzymane (kol. 8 Rb-27S). Z Organu UG: - jako dochody wykonane (kol. 7 Rb-27S).* Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 1/10 do protokołu kontroli.

Na saldo Ma konta 221 w kwocie 3.965,12 zł składało się:

- saldo konta 221-1-3 „osoby prawne 75615 – § 0320” – w kwocie 1,00 zł, oznaczające nadpłatę w podatku rolnym od osób prawnych; zgodnie z ewidencją analityczną prowadzoną w księgowości podatkowej nadpłaty w podatku rolnym od osób prawnych wynosiły 1,00 zł; w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S wykazano w r. 75615 § 0320 kol. 11 – 1,00 zł,

- saldo konta 221-2-2 „osoby fizyczne 75616 – nadpłaty § 0310” – w kwocie 290,70 zł, oznaczające nadpłatę w podatku od nieruchomości od osób fizycznych; zgodnie z ewidencją analityczną prowadzoną w księgowości podatkowej nadpłaty w podatku od nieruchomości od osób fizycznych wynosiły 290,70 zł; w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S wykazano w r.



75616 § 0310 kol. 11 – 290,70 zł,

- saldo konta 221-2-4 „osoby fizyczne 75616 – nadpłaty § 0320” – w kwocie 654,43 zł, oznaczające nadpłatę w podatku rolnym od osób fizycznych; zgodnie z ewidencją analityczną prowadzoną w księgowości podatkowej nadpłaty w podatku rolnym od osób fizycznych wynosiły 654,43 zł; w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S wykazano w r. 75616 § 0320 kol. 11 – 654,43 zł,

- saldo konta 221-2-6 „osoby fizyczne 75616 – nadpłaty § 0330” – w kwocie 130,47 zł, oznaczające nadpłatę w podatku leśnym od osób fizycznych; zgodnie z ewidencją analityczną prowadzoną w księgowości podatkowej nadpłaty w podatku leśnym od osób fizycznych wynosiły 130,47 zł; w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S wykazano w r. 75616 § 0330 kol. 11 – 130,47 zł,

- saldo konta 221-6 „czynsze” – w kwocie 877,52 zł, oznaczające nadpłaty z tytułu opłat za najem lokali mieszkalnych i użytkowych; w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S wykazano w r. 70004 § 0750 kol. 11 – 1.070,91 zł, tj. w kwocie wyższej o 193,39 zł; zwrócono się do Skarbnika Gminy z prośbą o wskazanie przyczyn zawyżenia nadpłat z ww. tytułu w sprawozdaniu Rb-27S w stosunku do danych ewidencji księgowej. W wyjaśnieniu wskazano następująco: *W sprawozdaniu Rb-27S jest większa kwota na nadpłatach w stosunku do ewidencji księgowej o 193,39 zł. Składa się na nią kwota 188,74 zł gdzie przez pomyłkę nie dodano przypisu z klasyfikacją na koncie 221-6-3 oraz kwota 4,65 zł gdzie nie wyksięgowano VATu z konta 221-6-7 (wyjaśnienie stanowi załącznik nr 2/11 do protokołu kontroli);*

- saldo konta 221-11-2 „odpady komunalne – nadpłaty” – w kwocie 2.011,00 zł, oznaczające nadpłaty w opłatach za odbiór odpadów komunalnych; zgodnie z ewidencją analityczną prowadzoną w księgowości podatkowej nadpłaty w opłatach za odbiór odpadów komunalnych wynosiły 2.011,00 zł; w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S wykazano w r. 90002 § 0490 kol. 11 – 2.011,00 zł.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu (wspólnym dla organu i Urzędu jako jednostki budżetowej) za 2018 r. wykazano w należnościach do zapłaty ogółem – saldo końcowe (kol. 9) kwotę **823.705,18 zł**, w tym zaległości (kol. 10) 579.029,96 zł (ustalono, że wśród zaległości niepodatkowych zaległości przedawnione nie wystąpiły). Nadpłaty (kol. 11) wykazano w wysokości **150.431,51 zł**.

Poza ww. danymi ewidencji księgowej do k. 221, ustalono, iż do należności pozostałych do zapłaty ogółem (kol. 9) w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S za 2018 r. ujęto także kwotę 26,22 zł (r. 85216 § 2030), stanowiącą kwotę nadpłaconego zwrotu dotacji do PUW. *W dniu

28.12.2018 r. dokonano zwrotu niewykorzystanych dotacji do PUW na kwotę m.in. 26,22 zł (r. 85216 § 2030), co zgodnie z odrębną dekreacją sporządzoną na dokumencie „Przelewy odebrane zrealizowane 28.12.2018 r.” zakwalifikowano w ewidencji budżetu Wn 901 Ma 133/1 r. 85216 § 2030 – 26,22 zł; natomiast w ewidencji komputerowej budżetu powyższy zwrot ujęto zapisem Wn 224/5 Ma 133/1 (bez klasyfikacji) – 26,22 zł, a w ewidencji Urzędu zapisem Wn 720 Ma 130-2 r. 85216 § 2030. Kontrolującemu okazano pismo z dnia 31.01.2019 r. Sekretarza Gminy (z up. Wójta) do PUW w Białymstoku o zwrot nadmiernej zwróconej dotacji, tj. m.in. w kwocie 26,22 zł - r. 85216 § 2030 (zwrot z dnia 28.12.2018 r.); szerzej uwagi w pkt. 2.5.4. protokołu kontroli. Z kolei po stronie nadpłat (kol. 11) do sprawozdania jednostkowego ujęto kwotę 146.080,00 zł, stanowiącą otrzymaną 20 grudnia 2018 r. ratę części oświatowej subwencji ogólnej za miesiąc styczeń 2019 r. (w ewidencji budżetu ujęto zapisem Wn 133/1 Ma 909, zaś w ewidencji Urzędu Wn 130-1 Ma 720 r. 75801 § 2920). W związku z powyższym zwrócono się do Skarbnika Gminy z prośbą o wskazanie przyczyn wykazania w kol. 11 ww. sprawozdania Rb-28S za 2018 r. raty części oświatowej subwencji ogólnej za miesiąc styczeń 2019 r., otrzymanej 20 grudnia 2018 r., w kwocie 146.080 zł. W złożonym wyjaśnieniu Skarbnik Gminy poinformowała następująco: *Przyczyną wykazania w kol. 11 sprawozdania Rb-27S za 2018 r. raty części oświatowej subwencji ogólnej za miesiąc styczeń 2019 r., otrzymanej 20 grudnia 2018 r., w kwocie 146.080 zł, było błędne wpisanie kwoty w kol. 8 dochody otrzymane. Wykazano 2.152.370,00 zł, powinno być 1.998.128,00 zł. Różnicę stanowi kwota 54.242,00 zł – subwencja oświatowa przekazana w grudniu 2017 r. na 2018 r., której nie powinno się ujmować w dochodach otrzymanych w 2018 r., a ujęto pod PK 6/3 z dnia 15.01.2018 r., gdyż jej wpływ na konto nastąpił w 2017 r. Zatem po zaimportowaniu danych z rejestrów księgowych, kwoty 2.152.370,00 zł w systemie Bestia wskutek sprawdzania zgodności z danymi kontrolnymi powstała niezamierzona, błędna nadpłata w kwocie 146.080,00 zł.* Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 1/12 do protokołu kontroli.

*Prawidłowo należności (kol. 9) w sprawozdaniu powinny być ujęte w kwocie: 686.981,17 zł (4.327,00 zł + 318.741,85 zł + 105.920,00 zł + 5.526,23 zł + 2.810,20 zł + 364,00 zł + 1.919,00 zł + 241.870,00 zł + 5.094,89 zł + 408,00 zł), tj. niższej o 136.724,01 zł, natomiast nadpłaty (kol. 11) w kwocie: 4.351,51 zł (1.070,91 zł /przyjmując, że do sprawozdania ujęto właściwą kwotę nadpłat za czynsze/ + 1,00 zł + 290,70 zł + 654,43 zł + 130,47 zł + 193,00 zł + 2.011,00 zł), tj. niższej o 146.080 zł.

*Inwentaryzacja drogą weryfikacji sald wg stanu na 31.12.2018 r. polega w jednostce na

wydrukowaniu z ewidencji księgowej Zestawienia obrotów i sald do k. 221 wg stanu na 31.12.2018 r.; kontrolującemu nie okazano żadnego protokołu z weryfikacji, porównania z dokumentami, itp.

Wyjaśnienie w sprawie inwentaryzacji drogą weryfikacji sald stanowi załącznik nr 1/8 do protokołu kontroli. Kserokopie sprawozdań Rb-27S Urzędu za 2018 r. zbiorczego i jednostkowego rocznego stanowią załącznik nr 1/13 do protokołu kontroli.

c) Według ewidencji księgowej konto 240 na dzień 31.12.2018 r. wykazywało saldo Ma w wysokości 82.521,25 zł. Wykaz zobowiązań konta 240 na dzień 31.12.2018 r. (wg zestawienia obrotów i sald kont analitycznych do konta 240 wykazujących salda /poza subkontami wykazującymi salda zerowe na dzień 31.12.2018 r./) przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Konto	Saldo	
		Wn	Ma
1.	240-2-1 zabezpieczenia umów – Klim	0,00 zł	5.527,57 zł
2.	240-2-2 zabezpieczenia umów – ENERGOINWEST	0,00 zł	756,09 zł
3.	240-2-3 zabezpieczenia umów – SOLEO-solary	0,00 zł	9.789,08 zł
4.	240-2-4 zabezpieczenia umów – Wyszkowski- nadz. solary	0,00 zł	158,40 zł
5.	240-2-6 zabezpieczenia umów – MPO-Wyszkowski Tadeusz	0,00 zł	310,44 zł
6.	240-2-7 zabezpieczenia umów – Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych	0,00 zł	17.303,82 zł
7.	240-2-11 zabezpieczenia umów – PUH BUDBAJ Edward Bajkowski - Mońki	0,00 zł	25.241,79 zł
8.	240-2-12 zabezpieczenia umów – KAROS	0,00 zł	900,36 zł
9.	240-2-13 zabezpieczenia umów – STOLARSTWO CZARNIECKA	0,00 zł	690,00 zł
10.	240-2-14 zabezpieczenia umów – SWING	0,00 zł	557,93 zł
11.	240-2-15 zabezpieczenia umów – PRIMARIO GRANDE	0,00 zł	365,31 zł
12.	240-2-26 zabezpieczenia umów – SUNGRAT	0,00 zł	20.920,46 zł
	Razem:	0,00 zł	82.521,25 zł

Na saldo Ma k. 240 w kwocie 82.521,25 zł składały się zobowiązania:

- z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów; ustalono, że nie zwrócono do dnia 31.12.2018 r. zabezpieczenia należytego wykonania umowy następującym podmiotom:

> SOLEO s.c. Paweł Sokół Piotr Szczeciński z Białegostoku w kwocie 9.789,08 zł (k. 240-2-3) – środki depozytowe z tytułu realizacji zadania pn. „Wykorzystanie energii odnawialnej – słonecznej, poprzez wykonanie instalacji solarnych w budynkach mieszkalnych i w użyteczności publicznej w Gminie Jasionówka”, księgowano w korespondencji z k. 139-1-3; termin zwrotu 03.01.2020 r.,

> Tadeusz Wyszkowski z siedzibą w Kleosinie w kwocie 158,40 zł (k. 240-2-4) – środki

depozytowe z tytułu wykonywania czynności z zakresu nadzoru inwestorskiego nad realizacją projektu pn. „Wykorzystanie energii odnawialnej – słonecznej, poprzez wykonanie instalacji solarnych w budynkach mieszkalnych i w użyteczności publicznej w Gminie Jasionówka”, księgowano w korespondencji z k. 139-1-8; termin zwrotu 19.12.2029 r.,

> P.U.H. „BUDBAU” Edward Bajkowski z Moniek w kwocie 25.241,79 zł (k. 240-2-11) – środki depozytowe z tytułu „Termomodernizacji budynku Przedszkola Samorządowego w Jasionówce”, księgowano w korespondencji z k. 139-1-11; termin zwrotu 09.10.2023 r.,

> Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe „Karos” H. Olchowski A. Olchowska Sp. j. z siedzibą w Sędławkach w kwocie 900,36 zł (k. 240-2-12) – środki depozytowe z tytułu „Rozbudowy infrastruktury rekreacyjnej na terenie gm. Jasionówka, zadanie: pomost pływający”, księgowano w korespondencji z k. 139-1-9; termin zwrotu 20.09.2023 r.,

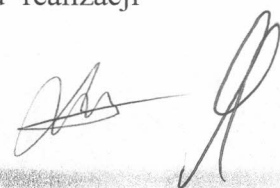
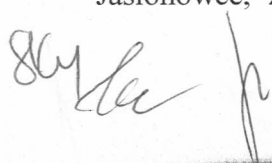
> Stolarstwo Ogólne Małgorzata Czarniecka z siedzibą w Krasne Folwarczne w kwocie 690,00 zł (k. 240-2-13) – środki depozytowe z tytułu „Rozbudowy infrastruktury rekreacyjnej na terenie gm. Jasionówka, zadanie: Altana drewniana z grillem”, księgowano w korespondencji z k. 139-1-12; termin zwrotu 07.09.2022 r.,

> SWING B. Samojułowicz, A. Stefanowicz Sp. j. z siedzibą w Białymstoku w kwocie 557,93 (k. 240-2-14) – środki depozytowe z tytułu „Rozbudowy infrastruktury rekreacyjnej na terenie gm. Jasionówka, zadanie: zestaw sprawnościowy”, księgowano w korespondencji z k. 139-1-13; termin zwrotu 26.09.2023 r.,

> PRIMARIO GRANDE Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie w kwocie 365,31 zł (k. 240-2-15) – środki depozytowe z tytułu „Rozbudowy infrastruktury rekreacyjnej na terenie gm. Jasionówka, zadanie: Ławki i kosze na śmieci”, księgowano w korespondencji z k. 139-1-139-1-14; termin zwrotu 10.09.2021 r.,

> SUNGRANT Sp. z o.o. z siedzibą w Białymstoku w kwocie 20.920,46 zł (k. 240-2-26) – środki depozytowe z tytułu realizacji zadania pn. „Wykorzystanie energii słonecznej poprzez wykonanie instalacji solarnych i fotowoltaicznych w budynkach mieszkalnych na terenie Gminy Jasionówka”, księgowano w korespondencji z k. 139-1-15; termin zwrotu 30.06.2029 r.,

> ENERGOINWEST JK Jerzy Edmund Kania z siedzibą w Białymstoku w kwocie 756,09 zł (łącznie z odsetkami) – k. 240-2-2 i Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych w kwocie 17.303,82 zł (łącznie z odsetkami) – k. 240-2-7; kwota 756,09 zł dotyczy środków depozytowych na wykonanie czynności z zakresu nadzoru inwestorskiego nad realizacją projektu pn: Budowa kompleksu boisk sportowych przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Jasionówce, z kolei kwotę 17.303,82 zł stanowią środki depozytowe z tytułu realizacji



projektu pn: Budowa kompleksu boisk sportowych przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Jasionówce przez będącą w likwidacji firmę KOSTRZEWA Sp z o.o. z Mysłowic. Z ustnych wyjaśnień Skarbnika Gminy wynika, iż sytuacja w zakresie powyższych zabezpieczeń nie zmieniła się od ostatniej kontroli RIO w Białymstoku przeprowadzonej w 2015 r. za rok 2014. Zatem zgodnie z ówczasnie złożonymi (na piśmie do protokołu) wyjaśnieniami Skarbnika Gminy: w związku z nieukończeniem przez wykonawcę robót w terminie oraz upływie w dniu 31.05.2010 r. terminu ważności gwarancji ubezpieczeniowej stanowiącej zabezpieczenie należytego wykonania kontraktu Gmina Jasionówka wystąpiła z pismem do Towarzystwa ubezpieczeń Wzajemnych "TUZ" z wezwaniem do wypłaty zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 83 000,00 zł. Z otrzymanej kwoty Gmina Jasionówka aby zapewnić prawidłową eksploatację obiektu, przejmując obowiązki nierzetelnego wykonawcy zmuszona była dokonać zabiegów pielęgnacyjnych trawników w kwocie 20 355,49 zł brutto. W dniu 17.06.2010 r. komisja dokonująca przeglądu zawnioskowała o zwolnienie 70% gwarancji należytego wykonania umowy z potrąceniem kosztów wykonania prac pielęgnacyjnych. Pozostałe 30% zabezpieczenia stanowiło kaucję gwarancyjną na okres 3 lat od dnia odbioru tj. do dnia 17.06.2013 r. Jednakże w 2011 r. podczas przeglądów gwarancyjnych ujawniono szereg usterek. Gmina Jasionówka zleciła wykonanie ekspertyzy Zespołowi Usług Technicznych Rady FSNT NOT w Białymstoku. Koszt ekspertyzy w kwocie 8 610 zł został pokryty z kaucji gwarancyjnej, a koszt naprawy usterek został wyceniony na 289 719,59 zł. Obecnie wierzytelność Gminy Jasionówka na kwotę 289 719,59 zł jest w czwartej kategorii zaspokajania, a biorąc pod uwagę składniki majątkowe masy upadłości nie jest możliwe zaspokojenie wierzytelności wierzycieli w czwartej klasie zaspokajania w jakiegokolwiek części. Pozostałej kwoty zabezpieczenia 16 290 zł [aktualnie 17.303,82 zł] nie zwrócono z powodu wystąpienia usterek; księgowano w korespondencji odpowiednio z k. 139-1-2 i k. 139-1-3; zwrócono się do Skarbnika Gminy z prośbą o wyjaśnienie dlaczego środki depozytowe (wraz z odsetkami) zabezpieczające wykonanie ww. zadania w kwocie 17.303,82 zł nie zostały przyjęte na dochody skoro jednostka poniosła tak wysokie wydatki związane z realizacją tego zadania (289.791,59 zł). W złożonym wyjaśnieniu Skarbnik Gminy poinformowała, że Jednostka nie poniosła kosztów w wysokości 289.719,59 zł. Kwota ta stanowi tylko wycenę ewentualnych napraw usterek powyższej inwestycji, które nie zostały do dnia dzisiejszego wykonane z budżetu gminy ze względu na ich znaczną kwotę. Poprawa w obecnej chwili nawet tylko na kwotę zatrzymanej kaucji wraz z odsetkami, wymaga głębszej analizy pod względem prawnym na okoliczność prawa do skorzystania z tych środków, biorąc pod uwagę składniki majątkowe masy upadłości wykonawcy, któremu została zatrzymana

Skryta
19 p

