

## PROTOKÓŁ

kompleksowej kontroli gospodarki finansowej gminy Gościeradów, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Gościeradów (Gościeradów Ukazowy 61, 23-275 Gościeradów) w dniach od 13 marca do 27 maja 2015 r., przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie:

- Dariusza Chojnackiego (z przerwami w dniach: 13, 16, 25, 26 i 27 marca; 3, 23 kwietnia; 11-15, 18-22, 25-27 maja 2015 r.),
- Pawła Grabowskiego (z przerwami w dniach: 13, 16-20 marca; 3, 7, 23, 30 kwietnia; 15, 18, 19 – 22, 25-26 maja 2015 r.),
- Mariana Stachyrę (z przerwami w dniach: 13, 16-20, 23-27, 30 i 31 marca; 1-3, 7, 9, 10, 13-17, 20-24, 27 i 28 kwietnia; 11-15, 18-22, 25-27 maja 2015 r.),
- Iwonę Wojtak (z przerwami w dniach: 13, 16-20, 23-27, 30 i 31 marca; 1-3, 6-10, 13-17, 20-24, 27-30 kwietnia; 4-8, 11-15, 25 i 27 maja 2015 r.),

na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli Nr 15 z 9 marca 2015 r. oraz 14 maja 2015 r., wydanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie.

### Zakres kontroli:

Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej przeprowadzona została metodą wrywkową za wybrane okresy od 2011 r. do dnia kontroli, według następującej tematyki:

- I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne.
- II. Księgowość i sprawozdawczość.
- III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.
- IV. Gospodarka mieniem.
- V. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

Zakres i sposób kontroli podano w treści protokołu.

## I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

*(kontrolował Dariusz Chojnacki)*

### 1. Dane ogólne

1.1. Wójtem Gminy Gościeradów jest p. Mariusz Szczepanik, zgodnie z zaświadczeniem z dnia 17.11.2014 r. o wyborze Wójta Gminy Gościeradów, wydanym przez Gminą Komisję Wyborczą w Gościeradowie. Objęcie obowiązków przez wójta nastąpiło w dniu 1.12.2014 r., tj. z chwilą złożenia wobec Rady Gminy Gościeradów ślubowania, zgodnie z przepisami art. 29a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.).

Do 1.12.2014 r. funkcję Wójta Gminy Gościeradów pełnił p. Jan Filipczak – zgodnie z zaświadczeniem z 6.12.2010 r., wydanym przez Gminną Komisję Wyborczą w Gościeradowie.

**1.2.** Zastępcą wójta jest p. Tomasz Kremlaś, powołany na to stanowisko zarządzeniem Nr 4/2014 Wójta Gminy Gościeradów z 24.12.2014 r.

Poprzednim zastępcą wójta był p. Tomasz Najs, który pełnił swoją funkcję do 31.03.2015 r.

**1.3.** Skarbnikiem gminy od 12.07.1990 r. jest p. Janina Chmura, powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Gościeradów Nr IV/8/90 z 12.07.1990 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Gościeradów.

Obowiązki i odpowiedzialność w zakresie określonym w przepisach art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) zostały powierzone skarbnikowi przez wójta gminy pismem z 28.08.2007 r. Skarbnik spełnia wymogi określone w przepisach art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

**1.4.** Sekretarzem gminy od 1.01.2015 r. jest p. Jarosław Czerw.

Poprzednim sekretarzem gminy była p. Anna Potocka, która pełniła swoją funkcję do 30.11.2014 r. (w okresie 1.12. - 31.12.2014 r. brak obsady ww. stanowiska).

**1.5.** Gmina Gościeradów realizuje swoje zadania przy pomocy jednostki budżetowej – Urzędu Gminy oraz 7 jednostek organizacyjnych:

a) jednostek budżetowych: Ośrodka Pomocy Społecznej w Gościeradowie, Publicznej Szkoły Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Mniszku, Zespołu Szkół im. Józefa Twaroga w Księżomierzu, Zespołu Szkół im. Janiny Wierchowskiej w Liśniku Dużym, Zespołu Placówek Oświatowych im. Jana Pawła II w Gościeradowie,

b) instytucji kultury: Gminnego Ośrodka Kultury w Gościeradowie oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Gościeradowie.

**1.6.** Obsługę bankową budżetu gminy prowadzi Bank Spółdzielczy Ziemi Kraśnickiej w Kraśniku na podstawie umowy z 10.01.2015 r., zawartej na czas określony od 10.01.2015 r. do 9.01.2016 r.

Dla jednostki budżetowej – Urząd Gminy, bank nie prowadzi odrębnego rachunku bankowego. Dochody i wydatki tej jednostki realizowane są za pośrednictwem rachunku bankowego budżetu gminy.

**1.7.** W uchwale budżetowej gminy Gościeradów na 2015 r. kwota dochodów i przychodów (również kwota wydatków i rozchodów) nie przekroczyła wysokości, o której mowa w przepisach art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku z czym w Urzędzie Gminy Gościeradów nie jest prowadzony audyt wewnętrzny.

**1.8.** Gmina Gościeradów położona jest na terenie powiatu kraśnickiego.

**1.9.** Gmina Gościeradów należy do następujących związków i stowarzyszeń:

- Związek Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej,
- Stowarzyszenie Dom Europy w Lublinie,
- Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania Ziemi Kraśnickiej,
- Organizacja Turystyczna „Szlak Jagielloński” w Lublinie.

1.10. Wykaz pracowników Urzędu Gminy Gościeradów stanowi załącznik nr I/1 do protokołu.

## 2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

2.1. Organizację i sposób działania gminy Gościeradów zostały uregulowane w uchwale Nr XXVI/142/09 Rady Gminy Gościeradów z 25.06.2009 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Gościeradów (opublikowano w Dz. Urz. Woj. Lub. z 2009 r. Nr 103, poz. 2334 z późn. zm.).

2.2. Organizację wewnętrzną, zadania i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy oraz zadania poszczególnych komórek organizacyjnych i stanowisk pracy określa Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Gościeradów, wprowadzony zarządzeniem Nr 189/2014 z 30.10.2014 r.

## 3. Kontrola realizacji wniosków pokontrolnych

Ostatnia kompleksowa kontrola gospodarki finansowej gminy Gościeradów została przeprowadzona w dniach od 2.02. do 4.04.2011 r. przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie. Ujawnione w wyniku kontroli nieprawidłowości oraz sposób ich wyeliminowania wskazano w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa RIO z 17.06.2011 r. (pismo RIO-II-601/8/2011). W odpowiedzi na wystąpienie wójt gminy powiadomił o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych pismem Fn. 1710.1.2011 z 20.07.2011 r. oraz 2.01.2012 r.

Sprawdzono sposób realizacji wniosków wymienionych w wystąpieniu pokontrolnym (realizacja wniosków sprawdzona podczas kontroli poszczególnych tematów), w tym zaleceń o numerach: 2.2.; 3.3.1 i 3.3.5 dotyczących nieprawidłowości o charakterze finansowym. Stwierdzono wykonanie ww. zaleceń.

W trakcie bieżącej kontroli kompleksowej stwierdzono, ponowne wystąpienie nieprawidłowości, która była przedmiotem zalecenia nr 3.1.2 sformułowanego po przeprowadzeniu poprzedniej kontroli kompleksowej.

## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

(kontrolował Dariusz Chojnacki)

Kontrolą objęto:

1. Dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości.
2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.
3. Organizację gospodarki pieniężnej.
4. Sprawozdawczość finansową i budżetową.
5. Inwentaryzację.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.);
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad

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 2013 r., poz. 289), zwanego w dalszej części protokołu „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”;

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119);
- 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).

### **1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości**

Obowiązująca w jednostce na dzień kontroli, tj. 7.04.2015 r. dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości została wprowadzona zarządzeniami Wójta Gminy Gościeradów:

- Nr 2/2011 z 5.01.2011 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Gościeradów (zmienionym zarządzeniami: Nr 32/2011 z 18.07.2011 r.; Nr 70/2012 z 20.01.2012 r. i Nr 77/2012 z 10.08.2012 r.), wraz z następującymi załącznikami: Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1); Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (załącznik nr 2); Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (w tym zakładowy plan kont dla budżetu i jednostki budżetowej Urząd Gminy - załącznik nr 3); System ochrony danych w jednostce (załącznik nr 4);
- Nr 130 z 16.07.2013 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont w zakresie ewidencji podatków i opłat lokalnych dla organu podatkowego Gminy Gościeradów (w tym opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi);
- Nr 20/2015 z 3.03.2015 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych oraz zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji – z dniem wejścia w życie ww. zarządzenia (3.03.2015 r.) utraciło moc zarządzenie Nr 28/03 z 22.05.2003 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości obowiązującej w Gminie Gościeradów (z późn. zm.).

Kontroli poddano, czy aktualnie obowiązująca dokumentacja spełnia wymogi przepisów art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W wyniku kontroli stwierdzono nieujęcie w zakładowym planie kont Urzędu Gminy konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, mimo występowania (w 2014 r. i do dnia kontroli, tj. 7.04.2015 r.) operacji gospodarczych, podlegających ujęciu na tym koncie - czym naruszono przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości.

W dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości przyjęto zasadę ewidencjonowania operacji dotyczących dotacji budżetowych dla samorządowych instytucji kultury na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”. W zasadach funkcjonowania tego konta wskazano m.in, że cyt. „ewidencję

analityczną prowadzi się z podziałem na dotowane jednostki” oraz „Dotacje podmiotowe uznaje się za rozliczone już w momencie przelewu dla samorządowych instytucji kultury”. Przyjęty w dokumentacji sposób dokonywania rozliczeń z instytucjami kultury (również jednostkami spoza sektora finansów publicznych) z pominięciem konta 224 oraz ustaleniem zasady rozliczenia dotacji w momencie jej przekazania, stosowano w praktyce – co opisano w pkt 2.7 rozdz. II „Księgowość i sprawozdawczość”.

Ustalenie i bieżące aktualizowanie dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości należy – w myśl przepisów art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości – do obowiązków kierownika jednostki. Obowiązku opracowywania projektu przepisów wewnętrznych regulujących przyjęte zasady rachunkowości, wójt gminy nie powierzył na piśmie żadnemu pracownikowi Urzędu Gminy.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

## 2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

W latach 2014 – 2015 (do dnia kontroli) księgi rachunkowe budżetu oraz jednostki Urząd Gminy prowadzone były komputerowo z zastosowaniem programu finansowo – księgowego (symbol FK), przyjętego do stosowania przez kierownika jednostki, za wyjątkiem kont ksiąg pomocniczych do kont księgi głównej jednostki: 013 „Pozostałe środki trwałe”; 020 „Wartości niematerialne i prawne”; 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie dochodów z majątku, opłat za wodę i odprowadzanie ścieków) oraz 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” (w zakresie pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych), które prowadzono techniką ręczną.

Prowadzenie techniką ręczną ewidencji analitycznej do konta 234 jest niezgodne z postanowieniami załącznika nr 3 „Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (...)” do zarządzenia Nr 2/2011 z 5.01.2011 r. (z późn. zm.). W myśl ww. postanowień konta ksiąg pomocniczych m.in. dla rozrachunków z pracownikami prowadzone są cyt. „komputerowo w formie kont dla każdego dłużnika osobno”.

Prowadzenie ksiąg rachunkowych inną techniką niż określona w przepisach wewnętrznych – ręcznie zamiast komputerowo – narusza przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Za powstanie ww. nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi pracownik ujęty pod poz. 13 załącznika nr I/1 do protokołu.

2.1. W kontrolowanej jednostce prowadzone są dzienniki częściowe, grupujące zdarzenia według ich rodzajów. W latach 2014 - 2015 (do dnia kontroli) stosowano dziennik dla budżetu gminy (0 - „Gościeradów”) oraz 4 dzienniki częściowe dla jednostki Urząd Gminy: dziennik działalności podstawowej (1 - „Jednostka”), dziennik zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (2 - „Fundusz socjalny”), dziennik sum depozytowych (3 - „Lokaty”) oraz dziennik dla programu realizowanego ze środków Funduszu Pracy (6 - „Dokształcanie młodocianych pracowników”).

Stosowany program komputerowy umożliwia sporządzanie zestawień obrotów dzienników częściowych za dany okres sprawozdawczy [wydruki pn. „Zestawienie obrotów dzienników częściowych”], w myśl przepisów art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie zapisów dokonanych w dzienniku budżetu gminy (0 - „Gościeradów”) oraz 2 dziennikach częściowych jednostki Urzędu Gminy (1 - „Jednostka” oraz 2 - „Fundusz socjalny”) dokonanych w okresie od 1.12.2014 r. do 31.01.2015 r. sprawdzono, czy zachowano wymogi przepisów art. 14 ust. 1, 2 i 4 ustawy o rachunkowości w zakresie:

- dokonywania zapisów z zachowaniem porządku chronologicznego,
- stosowania kolejności numeracji zapisów oraz liczenia sum zapisów (obrotów) w sposób ciągły,
- czy zapis księgowy posiadał automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, a także dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2. Na podstawie przedłożonych do kontroli wydruków wybranych ksiąg rachunkowych (dzienników: 0 - „Gościeradów”, 1 - „Jednostka” i 2 - „Fundusz Socjalny”; zestawień obrotów i sald kont księgi głównej budżetu gminy i jednostki Urząd Gminy) za okres od 1.12. do 31.12.2014 r. oraz od 1.01. do 31.01.2015 r. ustalono, że prowadzone przy użyciu komputera księgi rachunkowe zostały trwale oznaczone:

- nazwą jednostki, której dotyczą,
- nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania,
- określeniem roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i datą ich sporządzenia, stosownie do przepisów art. 13 ust. 4 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

2.3. Na podstawie wydruków zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej budżetu gminy oraz jednostki Urzędu Gminy sporządzonych za: grudzień 2014 r. oraz styczeń 2015 r. stwierdzono, że zestawienia te spełniały wymogi określone w przepisach art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Obroty zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za ww. okres były zgodne z obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych.

Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, tj. na 31.12.2014 r. sporządzono zestawienie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.4. Sprawdzono czy do bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych budżetu gminy i jednostki Urzędu Gminy roku 2015 wprowadzono salda początkowe aktywów i pasywów w kwotach wynikających z bilansu zamknięcia 2014 r., stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.5. Na podstawie zapisów dokonanych w grudniu 2014 r. w dzienniku budżetu gminy (0 - „Gościeradów: 1. dz. od nr 18038 do nr 18155) i dzienniku częściowym Urzędu Gminy (1 - „Jednostka” - 1. dz. od nr 18763 do nr 18868) sprawdzono, czy zachowano zasadę rzetelnego, bezbłędnego i sprawdzalnego prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz czy zapisów zdarzeń gospodarczych dokonywano zgodnie z dekreacją wskazaną na dowodzie księgowym. Kontrolę przeprowadzono na podstawie zapisów księgowych oraz dowodów źródłowych, na podstawie których tych zapisów dokonano. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.6. Na podstawie dowodów księgowych przechowywanych w zbiorze dowodów za styczeń 2015 r. (dowody księgowe przechowywane w zbiorze p.n. „Dowody księgowe – I 2015 r.” - cz. I) sprawdzono, czy zachowano zasadę memoriału określoną w przepisach art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.7. Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej budżetu (0 - „Gościeradów”) oraz jednostki Urzędu Gminy (1 - „Jednostka”) dokonanych w grudniu 2014 r. i styczniu 2015 r. oraz dowodów księgowych stanowiących podstawę tych zapisów, sprawdzono czy zapisów zdarzeń gospodarczych dokonywano w porządku systematycznym [ustaleń w tym zakresie dokonano w oparciu o następujące operacje gospodarcze: przekazanie środków na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, przekazanie i rozliczenie dotacji samorządowym instytucjom kultury i jednostkom spoza sektora finansów publicznych; wpływ z urzędów skarbowych na rachunek budżetu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych; wpływ zrealizowanych przez jednostki budżetowe dochodów na rachunek budżetu; wpłaty należności podatkowych oraz opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i za zajęcie pasa drogowego; wpływ i zapłata za faktury; spłata rat kredytów; przelew wynagrodzeń na rachunki bankowe pracowników; przelew do ZUS składek na ubezpieczenia społeczne, na ubezpieczenia zdrowotne i na Fundusz Pracy] – w myśl przepisów art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W wyniku kontroli stwierdzono naruszenie zasad ewidencji operacji gospodarczych w porządku systematycznym w zakresie:

1) operacji związanych z przekazaniem dotacji budżetowych dla samorządowych instytucji kultury (GOK w Gościeradowie i GBP w Gościeradowie) oraz jednostek spoza sektora finansów publicznych (kluby sportowe).

Dotacje przekazywane instytucjom kultury oraz klubom sportowym ewidencjonowano jako uznane za rozliczone w dniu ich przekazania, ujmując to w księgach rachunkowych Urzędu Gminy zapisem [np.: 1. dz. 15939 i 15940 (nr dok. WB/00217, poz. 37 i 38 – 4.000 zł dla klubu sportowego GKS Gościeradów); 1. dz. 19307 i 19308 (nr dok. WB/00258, poz. 93 i 94 – 2.000 zł dla GBP); 1. dz. 19371 i 19372 (nr dok. WB/00259, poz. 55 i 56 – 14.500 zł dla GOK):

Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”;

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (wydatki),  
z pominięciem konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” (konto nieprzewidziane w zakładowym planie kont Urzędu Gminy).

2) operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i za zajęcie pasa drogowego.

Operacje związane z realizacją dochodów z tytułu ww. opłat ujmowano w księgach rachunkowych Urzędu Gminy zapisem [np. l. dz. 421 i 422 (nr dok. WB/00009, poz. 33 i 34 – opłata roczna za zajęcie pasa drogowego wynikająca z decyzji nr 2/104 z 7.01.2014 r.); l. dz. 789 i 790 (nr dok. WB/00015, poz. 15 i 16 – opłata za wydane zezwolenia na sprzedaż alkoholu)]:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (dochody);

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.

W księgach rachunkowych UG na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie dokonywano przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz opłat za zajęcie pasa drogowego – jak ustalono nie prowadzono ewidencji analitycznej do konta 221 w zakresie należności z tytułu tych opłat.

Naruszono zasady funkcjonowania konta 221 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Osoba odpowiedzialna: pracownik ujęty pod poz. 13 załącznika nr I/1 do protokołu.

**2.8.** Kontrolą objęto realność - na 31.12.2014 r. - sald kont rozrachunkowych w ewidencji księgowej jednostki Urząd Gminy: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” oraz 240 „Pozostałe rozrachunki”.

konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Na 31.12.2014 r. konto 201 wykazywało saldo Ma w kwocie 95.542,99 zł (zobowiązania z tytułu dostaw i usług).

Na podstawie wszystkich zobowiązań ujętych na 31.12.2014 r. na ww. koncie rozrachunkowym (zobowiązania wobec 18 kontrahentów – próba 100%), sprawdzono realność salda Ma konta 201, terminowość regulowania zobowiązań, prawidłowość ich zapłaty (czy przelewy zostały dokonane w prawidłowej wysokości na rachunki bankowe kontrahentów wskazane w dowodach źródłowych) oraz legalność dokonanych wydatków.

Nieprawidłowości nie stwierdzono. Zobowiązania wykazane na koncie 201 wg stanu na 31.12.2014 r. nie były zobowiązaniami wymagalnymi.

konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”

Na 31.12.2014 r. konto 226 wykazywało saldo Wn w kwocie 2.594,86 zł. Wykazana na koncie 226 kwota stanowiła należności od zaległości podatkowych (w podatku rolnym i leśnym) zabezpieczonych hipoteką – co ustalono w oparciu o zawiadomienia o dokonaniu wpisu



z: 24.09.2010 r.; 30.09.2010 r. i 19.10.2010 r.

Ujęcie na 31.12.2014 r. na koncie 226 zabezpieczonych hipoteką należności od zaległości podatkowych (w podatkach: rolnym i leśnym) jest niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Osoba odpowiedzialna: pracownik ujęty pod poz. 13 w załączniku nr I/1 do protokołu.

#### konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Na 31.12.2014 r. konto 231 wykazywało saldo Ma w kwocie 73.666,63 zł. Na saldo to składało się dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2014 r. wypłacone pracownikom urzędu 14.01. i 16.01.2015 r. Ewidencja analityczna prowadzona jest w formie imiennych kart wynagrodzeń dla poszczególnych pracowników.

#### konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Na 31.12.2014 r. konto 240 wykazywało saldo Ma w kwocie 7.480,70 zł, na które składały się zabezpieczenia należytego wykonania umów wniesione w pieniądzu przez 4 kontrahentów (konta analityczne: 240-004; 240-005; 240-008 i 240-009 w łącznej kwocie 7.480,63 zł) oraz odsetki od środków Funduszu Pracy przekazanych przez Lubelski Urząd Wojewódzki z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w 2014 r. (odsetki w kwocie 0,07 zł, zwrócono na rachunek LUW 2.01.2015 r. - Wb nr 1).

Na podstawie umów o zamówienia publiczne zawartych z kontrahentami oraz protokołów odbioru końcowego robót (próba 100%) sprawdzono, czy saldo konta 240 na koniec 2014 r. było realne oraz czy w przypadku upływu okresu obowiązywania zabezpieczeń, dokonano ich zwrotu w terminie określonym w umowie wraz z odsetkami pomniejszonymi o koszt prowadzenia tego rachunku.

W wyniku kontroli stwierdzono nieterminowe dokonanie zwrotu kwoty 2.195,55 zł, stanowiącej 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy (zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady) w stosunku do kontrahenta 240-008 (wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 7.318,50 zł). Zabezpieczenie dotyczyło umowy nr 272.09.2011 z 9.11.2011 r. zawartej na realizację zadania pn. „Budowa placu zabaw w Gościeradowie Folwarku wraz z wyposażeniem i montażem”. Przedmiot umowy został odebrany 14.12.2011 r. „Protokołem odbioru robót”, podpisanym przez byłego wójta i jego zastępcę, pracownika ujętego pod poz. 20 załącznika nr I/1 do protokołu oraz wykonawcę.

Zgodnie z postanowieniami § 19 pkt 2 oraz § 20 pkt 1 umowy cyt. „Zabezpieczenie należytego wykonania umowy będzie zwrócone wykonawcy w terminach i wysokościach jak niżej: (...) 30% wysokości zabezpieczenia w terminie 15 dni od daty upłynięcia okresu rękojmi za wady lub gwarancji jakości”. Wykonawca udziela Zamawiającemu gwarancji na wykonany przedmiot umowy na okres - roboty budowlane 36 miesięcy (...). Mając na uwadze ww. postanowienia umowne termin do zwrotu zabezpieczenia upłynął 29.12.2014 r.

Zwrotu 30% zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady dokonano 6.02.2015 r. (zwrot nastąpił wraz z odsetkami – na łączną kwotę 2.482,90 zł).

Z wyjaśnień skarbnika gminy – złożonych 14.04.2015 r. - wynika, że cyt. „(...) *nie dokonano w terminie zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy (...), ponieważ do Referatu Budżetu i Finansów zarówno od pracownika ds. zamówień publicznych jak też inspektora ds. drogownictwa i inwestycji nie wpłynęło w odpowiednim terminie żadne pismo informujące o dokonaniu likwidacji powyższej lokaty*” - wyjaśnienie stanowi załącznik nr II/1 do protokołu.

W kontrolowanej jednostce nie ustalono procedur kontroli wewnętrznej w zakresie obiegu dokumentacji między stanowiskiem pracy ds. zamówień publicznych/drogownictwa i budownictwa, a Referatem Budżetu i Finansów, zlecającym zwrot zabezpieczeń. Obowiązku informowania pracowników ww. referatu o upływie terminu zwrotu zabezpieczeń należytego wykonania umów nie powierzono na piśmie żadnemu pracownikowi Urzędu Gminy.

Nieterminowe dokonanie zwrotu zabezpieczenia stanowi naruszenie postanowień umownych oraz przepisów art. 151 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.).

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono (do dnia kontroli, tj. 14.04.2015 r. nie upłynął termin do zwrotu zabezpieczeń wniesionych przez pozostałych kontrahentów).

**2.9. Ewidencja analityczna do kont księgi głównej budżetu 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w 2014 r.**

Kontroli poddano prawidłowość prowadzenia ewidencji analitycznej do kont księgi głównej budżetu gminy: 222 i 223 oraz terminowość ujęcia w księgach rachunkowych dochodów i wydatków zrealizowanych przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań.

Stwierdzono, że ewidencja analityczna do tych kont prowadzona jest w podziale na poszczególne jednostki budżetowe, w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych oraz z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych, przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych. Sprawdzeniu poddano rozliczenia finansowe przeprowadzone w I kwartale 2014 r. z 2 jednostkami budżetowymi: Zespołem Placówek Oświatowych im. Jana Pawła II w Gościeradowie oraz Publiczną Szkołą Podstawową im. Marii Konopnickiej w Mniszku. Na podstawie jednostkowych sprawozdań miesięcznych Rb-27S i Rb-28S przedkładanych przez jednostki budżetowe oraz prowadzonych rozliczeń z tymi jednostkami stwierdzono, że na:

- koncie 222 ujmowano przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostkę budżetową, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu” oraz dochody budżetowe zrealizowane przez jednostkę w wysokości wynikającej z miesięcznych sprawozdań danej jednostki, w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”.
- koncie 223 ujmowano środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek

budżetowych, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu” oraz wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z miesięcznych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902 „Wydatki budżetu”,

co jest zgodne z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w zakładowym planie kont oraz załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

## 2.10. Ewidencja analityczna do kont 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu” w 2014 r.

Sprawdzono, czy:

- ewidencja analityczna do kont 901 i 902 prowadzona była (i czy jest nadal) w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów według podziałek planu finansowego, stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji;
- na stronie Ma konta 901 (stronie Wn konta 902) ujmowano dochody (wydatki) na podstawie sprawozdań jednostek budżetowych [wg podziałek klasyfikacyjnych wykazanych w tych sprawozdaniach - ustalenia w oparciu o rozliczenia z jednostkami budżetowymi wskazanymi w pkt 2.9], stosownie do zasad funkcjonowania kont 901 i 902 określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r..

W wyniku stwierdzono, że na koncie 901 „Dochody budżetu” ujmowano zrealizowane dochody (czynsze najmu, odsetki) w innej podziałce klasyfikacji budżetowej (dziale, rozdziale) niż wynikało to ze złożonych sprawozdań jednostkowych, np. dochody zrealizowane przez:

\* ZPO w Gościeradowie: dz. 801, rozdz. 80101, § 0750 (czynsze za najem lokalu): styczeń – 196,83 zł; luty – 291,86 zł; marzec – 276,76 zł oraz dz. 801, rozdz. 80101, § 0920 (odsetki od nieterminowych wpłat): styczeń – 0,77 zł; luty – 2,60 zł; marzec – 8,10 zł;

\* PSP w Mniszku: dz. 801, rozdz. 80101, § 0920 (jw.): styczeń: 4,64 zł; luty – 8,55 zł; marzec – 9,05 zł,

ujęto w ewidencji analitycznej do konta 901 w dz. 700, rozdz. 70005, § 0750 i § 0920.

Z wyjaśnienia złożonego – 24.04.2015 r. - przez pracownika ujętego pod poz. 13 załącznika nr I/1 do protokołu wynika, że cyt. „(...) ujęcie zrealizowanych przez jednostki podległe dochodów budżetowych dokonywano na podstawie miesięcznych sprawozdań jednostek zapisem Wn 222 i Ma 901 w innej podziałce klasyfikacyjnej niż wynikało to z tych sprawozdań, ponieważ zasugerowano się zapisem w klasyfikacji budżetowej do działu 700, rozdz. 70005 § 0750 dotyczącym dochodów z najmu i dzierżawy oraz do działu 758 rozdział 75814 dotyczącym różnych rozliczeń finansowych”

- wyjaśnienie stanowi załącznik nr II/2 do protokołu. Konsekwencją ujmowania zrealizowanych dochodów budżetowych na koncie 901 w innych podziałkach klasyfikacyjnych niż wynikało to z przedkładanych sprawozdań, było wykazanie danych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S na podstawie ewidencji księgowej, zamiast sprawozdań jednostkowych – co opisano w pkt 4.2.3 rozdz. II „Księgowość i sprawozdawczość” protokołu.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

## 2.11. Ewidencja środków trwałych

Ewidencja syntetyczna środków trwałych prowadzona jest na koncie 011 „Środki trwałe”. Ewidencja analityczna prowadzona jest komputerowo w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, stosownie do przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622). Stan środków trwałych, ujętych w ewidencji syntetycznej na koncie 011 na 31.12.2014 r. zgodny był ze stanem wynikającym z ewidencji analitycznej prowadzonej do tego konta.

W zakresie sposobu prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 011, sprawdzono czy:

- spełnia ona wymogi ksiąg rachunkowych określone w przepisach art. 13 ust. 4 ustawy o rachunkowości;
- prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych;
- w II półroczu 2014 r. ujmowano składniki majątkowe o wartości powyżej 3.500 zł, tj. zgodnej z zasadami funkcjonowania konta określonymi w zakładowym planie kont, stanowiącym załącznik nr 3 do zarządzenia Wójta Gminy Gościeradów Nr 2/2011 z 5.01.2011 r. (z późn. zm.).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### *Terminowość ujęcia przychodu środków trwałych*

Sprawdzono terminowość i prawidłowość ujmowania w ewidencji księgowej Urzędu Gminy operacji przychodu środków trwałych pod kątem zgodności z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W 2014 r. nastąpił przychód środków trwałych na łączną kwotę 562.677,22 zł. Kontrolę przeprowadzono na próbie operacji ujętych na koncie 011 „Środki trwałe” w kwietniu, lipcu i październiku 2014 r., sprawdzeniu poddając operacje przychodu na łączną kwotę 140.238,56 zł - próba 24,92% ogólnej kwoty przychodu środków trwałych w 2014 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

## 2.12. Prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej kredytów oraz należności z tytułu dochodów budżetowych.

*(kontrolowali Dariusz Chojnacki pkt 2.12.1 oraz Paweł Grabowski pkt 2.12.2)*

### 2.12.1 Ewidencja kredytów

W latach 2014 – 2015 (do dnia kontroli) ewidencja księgowa kredytów prowadzona była na koncie księgi głównej budżetu 134 „Kredyty bankowe” z podziałem na poszczególne umowy kredytu, w sposób umożliwiający ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych – dotyczy umów wskazanych w pkt 1 lit. c) – e) opisanych w pkt III. 3 „Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu” protokołu, dla których zaprowadzono konta analityczne 134-005; 134-006 i 134-007.

W przypadku umów wskazanych w pkt 1 lit. a) i b) pkt III.3 „Dług publiczny...” (kredyty udzielone przez Bank PKO S.A w Warszawie) zaprowadzono jedno wspólne konto analityczne 134-

004, co jest niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 134, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz opisanymi w zakładowym planie kont („ewidencja analityczna prowadzona jest komputerowo w formie kont dla każdego kredytu zaciągniętego przez gminę”).

W toku kontroli (24.04.2015 r.) pracownikowi z poz. 13 załącznika nr I/1 do protokołu (odpowiedzialnemu za prowadzenie ewidencji na koncie 134) udzielono instruktażu, aby ewidencję szczegółową do konta 134 prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych.

W związku z tym, że kredyt (pkt 1 lit. a)) został spłacony w całości 30.12.2014 r., od 1.01.2015 r. na koncie 134-004 prowadzona jest ewidencja jednej umowy kredytowej (lit. b).

### **2.12.2 Ewidencja należności z tytułu dochodów budżetowych**

W trakcie kontroli realizacji dochodów z tytułu podatków, dochodów z majątku (najem, dzierżawa, użytkowanie wieczyste) oraz opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - stwierdzono, że:

- ewidencja analityczna podatków (od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych) zarówno od osób fizycznych jak i prawnych prowadzona jest komputerowo – w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań (w tym bieżącą kontrolę terminowości wpłat dokonywanych przez podatników);
- ewidencja analityczna dochodów z majątku prowadzona jest ręcznie w formie kart kontowych prowadzonych na poszczególnych kontrahentów, w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozrachunków z najemcami, dzierżawcami i użytkownikami wieczystymi;
- ewidencja dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi prowadzona jest komputerowo - w sposób umożliwiający na bieżąco kontrolę terminowości wpłat oraz ustalenie stanu należności i zobowiązań.

### **3. Organizacja gospodarki pieniężnej**

Urząd Gminy Gościeradów nie ma zorganizowanej własnej obsługi kasowej (obsługę kasową Urzędu prowadzi Bank Spółdzielczy Ziemi Kraśnickiej w Kraśniku), w związku z czym kontrolę zagadnienia przeprowadzono w zakresie operacji bezgotówkowych (bankowych), sprawdzeniu poddając:

- a) prawidłowość udokumentowania operacji bankowych;
- b) zgodność sald wyciągów bankowych do rachunku bieżącego budżetu.

#### **Ad a)**

Prawidłowość udokumentowania operacji bankowych sprawdzono na podstawie operacji gospodarczych objętych wyciągami bankowymi do rachunku budżetu gminy (będącego wspólnym rachunkiem dochodów i wydatków Urzędu Gminy) o numerach: od 193 do 195 za okres od 15 do 17.09.2014 r. oraz od 58 do 61 za okres od 19 do 23.03.2015 r.

W trakcie kontroli sprawdzono, czy:

- dowody źródłowe, będące podstawą wypłaty środków z rachunku bankowego, zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione osoby;
- na dowodach księgowych zamieszczano stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania (cz. II § 2 pkt 1 ppkt 6 „Instrukcji obiegu i kontroli...”, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 28/2003 z 22.05.2003 r. z późn. zm., a od 3.03.2015 r. cz. II § 1 „Instrukcji obiegu i kontroli...”, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 20/2015 z 3.03.2015 r. oraz art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości);
- dowodom księgowym nadawano numer identyfikacyjny (cz. II § 2 pkt 1 ppkt 7 załącznika nr 1 do zarządzenia Nr 28/2003 z późn. zm. oraz cz. II § 1 załącznika nr 1 do zarządzenia Nr 20/2015);
- do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzano, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym (art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### Ad b)

Kontroli poddano zgodność sald wyciągów bankowych z saldami kont: 133 „Rachunek budżetu”; 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia – ZFŚŚ” oraz 139 „Inne rachunki bankowe” (dziennik sum depozytowych oraz dziennik częściowy „Dokształcanie młodocianych pracowników”) na koniec miesiący: wrzesień – grudzień 2014 r. Zgodność sald została zachowana.

## 4. Sprawozdawczość finansowa i budżetowa

### 4.1. Sprawozdawczość finansowa

Sprawdzono czy bilans z wykonania budżetu gminy (BeSTia 3BEC42297A48AB09) oraz bilans jednostki budżetowej – Urząd Gminy Gościeradów (441239A82CB707FA) na 31.12.2014 r. (bilanse z datą 16.03.2015 r.) - sporządzone zostały na podstawie ksiąg rachunkowych (wydruki sporządzone pod datą 7.04.2015 r.), czy dane wykazane w tych bilansach wg stanu na koniec roku zostały prawidłowo pogrupowane oraz czy zamieszczono w nich informacje uzupełniające, zgodnie ze wzorem formularzy, stanowiących załącznik Nr 5 i 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowość, polegającą na wykazaniu w bilansie z wykonania budżetu gminy, zobowiązań krótkoterminowych jako zobowiązań długoterminowych. W bilansie tym po stronie pasywów (stan na koniec roku), stan zobowiązań wynikający z zaciągniętych kredytów wykazano w całości w kwocie 5.750.000 zł w części I.1 „Zobowiązania finansowe”, w wierszu I.1.2 „Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)” – w wierszu I.1.1

„Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)” bilansu wykazano 0 zł.

Na podstawie umów kredytów oraz harmonogramów ich spłat ustalono, że zobowiązania krótkoterminowe (wymagalne w roku 2015, czyli w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego) stanowiły kwotę 1.000.000 zł – powinny być zatem wykazane w wierszu I.1.1 „Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)”.

Wykazanie w bilansie z wykonania budżetu gminy za 2014 r. zobowiązań krótkoterminowych jako zobowiązań długoterminowych jest niezgodne z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości. Osobą odpowiedzialną za sporządzenie bilansu z wykonania budżetu jest skarbnik gminy.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **4.2. Sprawozdawczość budżetowa**

**4.2.1.** Sprawdzono, czy Wójt Gminy Gościeradów przestrzegał obowiązku sporządzania wymaganych przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, następujących sprawozdań jednostkowych:

*za luty, marzec i kwiecień 2014 r.:*

- Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego”;
- Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego”;

*na koniec I kwartału 2014 r.:*

- Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”;
- Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

**4.2.2.** Prawidłowość sporządzania sprawozdań pod kątem zgodności z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r., sprawdzono na przykładzie następujących sprawozdań jednostkowych Urzędu Gminy Gościeradów, sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. (ustalenia kontroli w oparciu o wydruki z ewidencji księgowej sporządzone pod datą 8.04.2015 r.):

a) Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych (sporządzone pod datą 30.01.2015 r.) – w zakresie danych wykazanych w kolumnach: „Plan (po zmianach)”; „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz „Saldo końcowe” (zaległości, nadpłaty) dla następujących podziałek: dz. 700, rozdz. 70005; dz. 756, rozdz. 75601, 75615 i 75616 i dz. 900, rozdz. 90002;

- b) Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych (30.01.2015 r.) – w zakresie danych wykazanych w kolumnach: „Plan (po zmianach)”; „Wydatki wykonane”; „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego (ogółem)” oraz „Zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym” (kolumna 9 - w zakresie wszystkich zobowiązań, które wystąpiły na koniec 2014 r. na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”);
- c) Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (korekta nr 1 z 26.02.2015 r.) – w zakresie danych wykazanych we wszystkich wierszach sprawozdania;
- d) Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (30.01.2015 r.) – w zakresie danych wykazanych we wszystkich wierszach sprawozdania.

#### Ad a)

W zakresie jednostkowego sprawozdania Urzędu Gminy Rb-27S za okres od początku roku do 31.12.2014 r. stwierdzono nieprawidłowość, polegającą na niewykazaniu w kolumnie 10 „Należności pozostałe do zapłaty w tym: zaległości”, zaległości w podatku rolnym i leśnym zabezpieczonych hipoteką przymusową w łącznej kwocie 2.594,86 zł (w tym: 2.593,06 zł - dz. 756, rozdz. 75616, §0320 oraz 1,80 zł – dz. 756, rozdz. 75616, §0330) – zaległości pochodziły od 3 osób fizycznych, wskazanych w załączniku nr II/3 do protokołu. Kwota 2.594,86 zł ujęta była na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” - co opisano w pkt 2.8. rozdz. II „Księgowość i sprawozdawczość”.

Z ustaleń kontroli wynika, że w ww. podziałkach klasyfikacji budżetowej jednostkowego sprawozdania Rb-27S wykazano zaległości podatkowe w podatku rolnym (38.286,94 zł) i leśnym (1.791,31 zł) na podstawie analitycznych kont podatkowych (ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”). W związku z tym, że zaległości podatkowe objęte hipoteką nie były ujęte na koncie 221, nie zostały one uwzględnione przy sporządzaniu ww. sprawozdania.

Z wyjaśnień wójta i skarbnika gminy – złożonych 14.04.2015 r. - wynika, że niewykazanie w sprawozdaniu Rb-27S należności z tytułu zaległości podatkowych zabezpieczonych hipoteką wynikało z cyt. „*przeoczenia*” - wyjaśnienie stanowi załącznik nr II/4 do protokołu.

Niewykazanie w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S, wynikających z ewidencji księgowej należności podatkowych zabezpieczonych hipoteką, stanowi naruszenie przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r., w związku z § 3 ust. 1 pkt 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do tego rozporządzenia.

Sprawozdanie podpisał wójt - p. Mariusz Szczepanik oraz skarbnik gminy - p. Janina Chmura (sprawozdanie jednostkowe sporządzone zostało przez skarbnika oraz pracownika ujętego pod poz. 13 załącznika nr I/1 do protokołu).

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono, tj. w kolumnach:

- „Plan (po zmianach)” wykazano dane o planowanych dochodach, zgodnie z planem po