

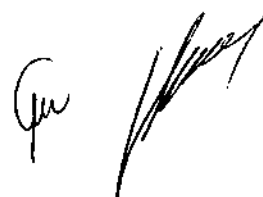
**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH**

WK-60/11/2019

**PROTOKÓŁ
Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ
GMINY BODZECHÓW ZA 2018 ROK I INNE WYBRANE OKRESY
PRZEPROWADZONEJ W DNIACH
OD 9 KWIETNIA DO 23 MAJA 2019 ROKU
W URZĘDZIE GMINY W BODZECHOWIE**

BODZECHÓW, 2019 rok



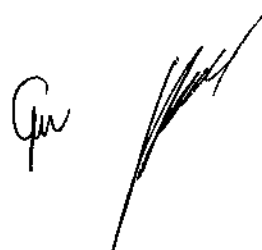


Spis treści

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.....	4
1. Kierownictwo Gminy.....	4
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne.....	6
3. Dane ogólne o gminie	8
4. Informacja o poprzedniej kontroli kompleksowej Gminy przeprowadzonej przez RIO Kielce oraz o kontrolach zewnętrznych w zakresie gospodarki finansowej.....	9
II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ	11
1. Prawdliwość i kompletność ustalenia zasad (polityki) rachunkowości.....	11
2. Gospodarka kasowa.....	13
3. Księgi rachunkowe budżetu i Urzędu	15
3.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych	15
3.2 Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej	19
3.2.2 Ewidencja rozrachunków i rozliczeń	21
3.2.4 Ewidencja przychodu i rozchodu składników majątku	27
3.2.5 Rozrachunki z tytułu podatku VAT.....	30
4. Sprawozdawczość finansowa	32
5. Sprawozdania budżetowe i z operacji finansowych	33
5.1 Sprawozdania budżetowe.....	33
5.2 Sprawozdania w zakresie operacji finansowych.....	36
6. Inwentaryzacja aktywów i pasywów.....	37
III. BUDŻET I DŁUG	40
1. Uchwała budżetowa Gminy i plan finansowy Urzędu Gminy	40
1.1. Uchwała budżetowa.....	40
1.2. Plan finansowy Urzędu Gminy	41
2. Przestrzeganie upoważnienia do zaciągania zobowiązań obciążających budżet oraz dokonywania wydatków	42
3. Dług, przychody i rozchody budżetu	43
3. Obsługa bankowa budżetu Gminy	51
IV. DOCHODY BUDŻETOWE GMINY BODZECHÓW	51
1. Subwencje i dotacje	51
2. Dochody z tytułu podatków i opłat.....	55
2.1. Podatek od nieruchomości – osoby prawne.....	57
2.2. Podatek od nieruchomości, rolny i leśny od osób fizycznych	59
2.3. Podatek od środków transportowych.....	63
2.4. Dochody z tytułu opłat	69

V. WYDATKI BUDŻTOWE Z UWZGLĘDNIENIEM PRZEPISÓW O ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH.....	72
1. Wydatki bieżące.....	72
2. Jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli.....	84
3. Wydatki niewygasające.....	85
4. Zamówienia publiczne.....	85
VI. ROZLICZENIA OTRZYMANYCH I UDZIELONYCH DOTACJI	90
1. Wydatki z tytułu dotacji	90
1.1 Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych	90
1.2 Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych.....	92
2. Rozliczenie otrzymanych dotacji.....	95
VII. GOSPODARKA MIENIEM	99
1. Gospodarka mieniem komunalnym	99
2. Dochody z mienia.....	100
2.1. Odpłatne nabycie prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości .	100
2.2. Trwały zarząd (70005 § 0470).....	102
2.3. Użytkowanie wieczyste nieruchomości (70005 § 0550)	103
2.4. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (70005 § 0760).....	104
2.5 Dochody z najmu i dzierżawy gruntów	106
VIII. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI	107
1. Jednostki budżetowe	108
2. Samorządowe osoby prawne.....	109
IX. USTALENIA KOŃCOWE.....	110

011

PROTOKÓŁ

z kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Bodzechów za 2018 rok i inne wybrane okresy, przeprowadzonej w siedzibie Urzędu Gminy Bodzechów z/s w Ostrowcu Świętokrzyskim, ul. Mikołaja Reja 10, 27-400 Ostrowiec Świętokrzyski, w okresie od 9 kwietnia do 23 maja 2019 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w osobach:

- Beata Skorodzień – Starszy Inspektor Kontroli – na podstawie upoważnienia Nr WK – 60.11.A.2019 z dnia 5 kwietnia 2019 roku (z przerwą w dniu; 16.04.2019 r.),
- Paweł Śliwiński – Inspektor Kontroli – na podstawie upoważnienia Nr WK – 60.11.B.2019 z dnia 5 kwietnia 2019 roku (z przerwą w dniu 18.04.2019 r.),
- Katarzyna Czernecka – Inspektor Kontroli – na podstawie upoważnienia Nr WK – 60.11.C.2019 z dnia 5 kwietnia 2019 roku.

Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej przeprowadzona została za 2018 rok i inne wybrane okresy do dnia trwania kontroli, według następującej tematyki:

- I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne.
- II. Księgowość i sprawozdawczość.
- III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.
- IV. Dochody budżetowe.
- V. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.
- VI. Rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji.
- VII. Gospodarka mieniem.
- VIII. Rozliczenia finansowe z jednostkami organizacyjnymi.

Ileokroć w niniejszym protokole kontroli użyto sformułowania:

- Wójt – oznacza to Wójta Gminy Bodzechów,
- Zastępca Wójta – oznacza to Zastępcę Wójta Gminy Bodzechów,
- Skarbnik – oznacza to Skarbnika Gminy Bodzechów,
- Rada Gminy – oznacza to Radę Gminy Bodzechów.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

(kontrolowała Katarzyna Czernecka)

1. Kierownictwo Gminy

Przewodniczącym Rady Gminy jest p. Wiesław Cisek wybrany do pełnienia tej funkcji w kadencji 2018-2023 uchwałą Nr I/1/2018 Rady Gminy z dnia 23 listopada 2018 r. W poprzedniej kadencji obejmującej lata 2014-2018 funkcję przewodniczącego sprawowała p. Władysława Ćwik.

Wiceprzewodniczącymi Rady Gminy są: p. Władysława Ćwik oraz p. Bogusław Jurys wybrani do pełnienia tej funkcji w kadencji 2018-2023 uchwałą Nr I/2/2018 Rady Gminy z dnia 23 listopada 2018 r. W poprzedniej kadencji obejmującej lata 2014-2018 funkcję wiceprzewodniczących sprawowali p. Maria Łebek oraz p. Bogusław Jurys, wybrani do pełnienia tych funkcji uchwałą Nr I/2/2014 Rady Gminy z dnia 1 grudnia 2014 r.

Wójtem jest p. Jerzy Jan Murzyn, wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich odbytych w dniu 21.10.2018 r., co potwierdza zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Bodzechowie z dnia 23.11.2018 r., który pełnił funkcję Wójta również w poprzednich kadencjach. Objęcie obowiązków przez Wójta nastąpiło z chwilą złożenia ślubowania wobec Rady Gminy w dniu 23.11.2018 r.

Zastępcą Wójta od dnia 16.12.2002 r. jest p. Roman Kaczmarek, powołany na to stanowisko zarządzeniem Nr 3/2002 Wójta Gminy z dnia 4 grudnia 2002 r.

Sekretarzem Gminy od dnia 01.01.2007 r. jest p. Małgorzata Sobieraj, powołana na to stanowisko uchwałą Nr III/22/2006 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2006 r.

Skarbnikiem Gminy od dnia 01.05.2001 r. jest p. Beata Gardynik, powołana na to stanowisko uchwałą Nr III/26/2001 Rady Gminy z dnia 30 kwietnia 2001 r. Pismem z dnia 02.01.2010 r. Wójt powierzył Skarbnikowi obowiązki i odpowiedzialność w zakresie: prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, realizację współpracy z bankami obsługującymi Budżet Gminy, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, prowadzenie gospodarki finansowo-płacowej, prowadzenie gospodarki finansowo-księgowej do czego zobowiązują przepisy art. 53 ust. 2 i art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), dalej ustawa o finansach publicznych.

Kserokopia pisma Wójta z dnia 02.01.2010 r. w sprawie powierzenia Skarbnikowi obowiązków w zakresie gospodarki finansowej stanowi akta kontroli nr AK/I/1.

W okresie kadencji 2014-2018 obowiązywały n/w uchwały Rady Gminy dotyczące wyboru i składu stałych komisji Rady Gminy:

- Nr I/3/2014 z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie powołania stałych Komisji Rady Gminy Bodzechów, ustalania przedmiotu ich działania oraz określenia maksymalnej liczby radnych wchodzących w skład tych komisji i ich składu osobowego,
- Nr I/4/2014 z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru Przewodniczących stałych Komisji Rady Gminy Bodzechów,
- Nr I/5/2014 z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Bodzechów oraz jej Przewodniczącego.

W obecnej kadencji 2018 – 2023 r. od dnia 23 listopada 2018 r. obowiązują n/w uchwały Rady Gminy dotyczące wyboru i składu stałych komisji Rady Gminy:

- Nr I/3/2018 z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie powołania stałych Komisji Rady Gminy Bodzechów, ustalania przedmiotu ich działania oraz ich składu osobowego, (tj. Komisja budżetu, Finansów i Inicjatyw Społecznych - 8 radnych, Komisja Socjalna, Zdrowia, Opieki Społecznej, Oświaty, Kultury i Sportu – 10 radnych, Komisja Rolnictwa, Handlu i Usług - 4 radnych, Komisja Bezpieczeństwa Publicznego, Ochrony Przeciwpożarowej i Ochrony Środowiska – 6 radnych, Komisja Mieszkaniowa – 5 radnych).
- Nr I/4/2018 z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Przewodniczących stałych Komisji Rady Gminy Bodzechów,
- Nr I/5/2018 z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Bodzechów oraz wyboru jej Przewodniczącego,
- Nr I/6/2018 z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie powołania Komisji skarg, wniosków i petycji Rady Gminy Bodzechów oraz wyboru jej Przewodniczącego.

5

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne

Statut Gminy

Podstawowe zasady działalności Gminy Bodzechów do października 2018 r. regulował Statut Gminy przyjęty uchwałą Rady Gminy w dniu 17 lipca 2003 roku – Uchwała Nr VIII/28/2003, z późniejszymi zmianami (ostatnia zmiana do dnia kontroli – Uchwała Nr XL/34/2006 z dnia 2 września 2006 roku).

Rada Gminy uchwałą Nr LXII/85/2018 z dnia 16 października 2018 r. uchwaliła nowy Statut Gminy Bodzechów. Uchwała weszła w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia,

W w/w Statutach uregulowane zostały m.in. sprawy dotyczące: ustroju Gminy, jednostek pomocniczych Gminy, organizacji wewnętrznych oraz trybu pracy rady, procedur głosowania, postanowień ogólnych dotyczących komisji stałych oraz doraźnych, zasad i trybu działania komisji rewizyjnej, zasad i trybu działania komisji do rozpatrywania skarg, wniosków i petycji, trybu pracy Wójta, zasada działania klubów radnych, zasad dostępu i korzystania przez obywatel z dokumentów wynikających z wykonywania zadań publicznych.

Regulamin organizacyjny

W 2018 roku obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Bodzechowie wprowadzony zarządzeniem Nr IV/4/2016 Wójta z dnia 22 stycznia 2016 r. (zmian dokonano zarządzeniami: Nr IV/72/2016 z dnia 11 lipca 2016 r., Nr IV/97/2016 z dnia 21 września 2016 r., Nr IV/125/2016 z dnia 30 listopada 2016 r., Nr IV/60/2017 z dnia 29 maja 2017 r.).

Przedmiotowy Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy określa m.in.: organizację i zasady funkcjonowania Urzędu, zakresy zadań i kompetencji Wójta, Zastępcy Wójta, Sekretarza Gminy oraz Skarbnika Gminy, zadania wspólne wydziałów, referatów i stanowisk pracy, zasady podpisywania pism oraz obiegu dokumentów korespondencji, tryb i organizację załatwiania indywidualnych spraw obywateli oraz załatwiania skarg i wniosków, organizację działalności kontrolnej urzędu, zasady opracowywania aktów prawnych.

Przepisy wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowej jednostki

W 2018 r. w kontrolowanej jednostce obowiązywały następujące uregulowania wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowej:

a) Zarządzenie Nr IV/8/2018 Wójta Gminy Bodzechów z dnia 10 stycznia 2018 r. w sprawie: ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Bodzechów (zmian dokonano zarządzeniem Nr V/10/2018 z dnia 12 grudnia 2018 r.), na podstawie którego wprowadzono:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych załącznik Nr 1,
- wykaz sosowanych dzienników częściowych w Urząd Gminy w Bodzechowie - załącznik Nr 1.1,
- obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego - załącznik Nr 2,
- opis systemu przetwarzania danych – załącznik Nr 3,

b) Zarządzenie Nr IV/7/2018 Wójta Gminy Bodzechów z dnia 10.01.2018 r. w sprawie wprowadzenia „Zakładowego Planu Kont” w Urzędzie Gminy Bodzechów (zmian dokonano zarządzeniem Nr V/12/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r.),

c) Zarządzenie Nr IV/9/2018 Wójta Gminy Bodzechów z dnia 10.01.2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki kasowej dla Referatu Finansowego Urzędu Gminy Bodzechów,

d) Zarządzenie Nr IV/9/2018 Wójta Gminy Bodzechów z dnia 10.01.2018 r. w sprawie ustanowienia planu amortyzacji środków trwałych,

- e) Zarządzenie Nr IV/55/2016 Wójta Gminy Bodzechów z dnia 24.06.2016 r. w sprawie ustanowienia zakładowej instrukcji inwentaryzacyjnej,
- f) Zarządzenie Nr III/113/2009 Wójta Gminy Bodzechów z dnia 30.12.2009 r. w sprawie instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Bodzechów (zmian dokonano Zarządzeniem Wójta Nr III/8/2013 z dnia 02.01.2013 r.),
- g) Zarządzenie Nr IV/12/2018 Wójta Gminy Bodzechów z dnia 30.01.2018 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości oraz planu kont dla organu podatkowego Urzędu Gminy Bodzechów,
- h) Zarządzenie Nr IV/6/2018 Wójta Gminy Bodzechów z dnia 10.01.2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki kasowej dla Referatu Gospodarki Komunalnej Urzędu Gminy Bodzechów,
- i) Zarządzenie Nr III/25/2013 Wójta Gminy Bodzechów z dnia 13.03.2013 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Bodzechów,
- j) Zarządzenie Nr III/21/2013 Wójta Gminy Bodzechów z dnia 27.02.2013 r. w sprawie ustalenia dokumentacji sporządzanej przez jednostki organizacyjne Gminy Bodzechów w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu,
- k) Zarządzenie Nr III/183/2014 Wójta Gminy Bodzechów z dnia 23.09.2014 r. w sprawie trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji dla publicznych i niepublicznych jednostek oświatowych na terenie Gminy Bodzechów, dla których gmina nie jest organem prowadzącym,
- l) Zarządzenie Nr III/145/2013 Wójta Gminy Bodzechów z dnia 27.12.2013 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu”,
W okresie objętym kontrolą w jednostce nie wystąpiły przypadki powiadamiania Generalnego Inspektora Informacji Finansowej o podejrzeniu popełnienia prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu.

Audyt wewnętrzny

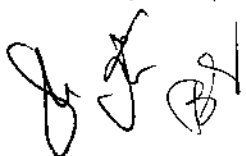
Zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł.

W związku z powyższym wysokość kwot dochodów i wydatków ujętych w uchwale budżetowej na 2018 r. zobowiązywała Gminę Bodzechów do przeprowadzania audytu wewnętrznego. W 2018 r. czynności te w Gminie wykonywał Audytor Wewnętrzny, z którym została zawarta w dniu 2 stycznia 2018 r., na okres od 01.01 – 31.12.2018 r., umowa na świadczenie usługi audytu wewnętrznego a w szczególności na:

- sporządzeniu do dnia 31 stycznia 2018 r. sprawozdania z wykonania planu audytu za 2017 r.,
- realizacji planu audytu na rok 2018,
- wykonanie na rzecz jednostki czynności doradczych, których celem jest usprawnienie funkcjonowania jednostki,
- sporządzeniu, w porozumieniu ze Zleceniodawcą, do dnia 31 stycznia 2019 r. planu audytu na 2019 r.

Audyt wewnętrzny będzie wykonywał p. Sławomir Kijak – audytor wewnętrzny, który spełnia wymogi art. 279 ustawy o finansach publicznych, nr uprawnień MF 461/2004.

Stosownie do przepisu art. 283 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, Audytor Wewnętrzny przygotował plan audytu na 2018 r. uwzględniając obszary ryzyka. Dnia 21.12.2018 r. przekazał Wójtowi sprawozdanie z przeprowadzenia audytu wewnętrznego w Gminie Bodzechów w 2018 r.,



7

stosownie do art. 283 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. Plan audytu został zrealizowany w całości, a w sprawozdaniach z zadań audytowych nie stwierdzono przypadków naruszenia przypisów. W wyniku kontroli ustalono, że obowiązek związany z przeprowadzeniem audytu wewnętrznego w kontrolowanej jednostce został wypełniony w sposób prawidłowy.

3. Dane ogólne o gminie

Gmina Bodzechów to gmina wiejska położona w województwie świętokrzyskim, w powiecie ostrowieckim. Gmina powstała 1 stycznia 1973 r., a siedzibą Urzędu Gminy jest Ostrowiec Świętokrzyski. Gmina Bodzechów graniczy z następującymi gminami: Ostrowiec Świętokrzyski, Kunów, Siemno, Waśniów, Sadowie, Ćmielów, Białtów.

Zgodnie z § 4 ust. 1 Statutu Gminy, Gmina Bodzechów obejmuje obszar o powierzchni 12.228 ha. Według danych przekazanych kontroli, liczba ludności Gminy wynosiła na dzień 31.12.2018 r. 13.529 osób. W ramach gminy jako jednostki pomocnicze działa 27 sołectw, a największe powierzchniowo sołectwa to Sudół i Bodzechów.

Gmina Bodzechów jest zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Urzędowym Podmiotów Gospodarki Narodowej i posiada numer identyfikacyjny REGON 291009998, co wynika z zaświadczenia Urzędu Statystycznego w Kielcach z dnia 04.11.2008 r. oraz posiada Numer Identyfikacji Podatkowej 661-16-67-096 nadany przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Ostrowcu Świętokrzyskim z dnia 04.03.2005 r.

Urząd Gminy Bodzechów posiada numer identyfikacyjny REGON 000534753, co wynika z zaświadczenia Urzędu Statystycznego w Kielcach z dnia 04.11.2008 roku oraz posiada Numer Identyfikacji Podatkowej 661-22-08-798 nadany przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Ostrowcu Świętokrzyskim z dnia 25.02.2005 r.

Przynależność do organizacji i stowarzyszeń

W 2018 r. Gmina Bodzechów była członkiem:

- Stowarzyszenia „Związek Miast i Gmin Regionu Świętokrzyskiego” na podstawie uchwały Nr III/20/2001 Rady Gminy z dnia 30 kwietnia 2001 r.,
- Stowarzyszenia – Lokalna Grupa Działania „Krzemienny Krąg” na podstawie uchwały Nr XIX/16/2008 Rady Gminy z dnia 29 kwietnia 2008 r.,
- Stowarzyszenia – „Związek Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej” na podstawie uchwały Nr XXXIII/72/2016 Rady Gminy z dnia 28 listopada 2016 r.

Jednostki organizacyjne Gminy

W 2018 r. w Gminie Bodzechów, poza Urzędem Gminy funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

- jednostki budżetowe nie posiadające osobowości prawnej: Publiczna Szkoła Podstawowa w Bodzechowie, Publiczna Szkoła Podstawowa w Chmielowie, Zespół Szkół Publicznych w Szewnie, Zespół Szkół Publicznych w Sarnówku, Publiczne Gimnazjum w Szewnie,
- jednostki budżetowe: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bodzechowie, Gminne Centrum Oświaty,
- samorządowa instytucja kultury posiadająca osobowość prawną: Gminna Biblioteka Publiczna w Bodzechowie.

Szczegółowy wykaz jednostek stanowi akta kontroli Nr I/2 do protokołu kontroli.

W Gminie w 2018 r. prowadzony był Rejestr Instytucji Kultury dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Bodzechowie z siedzibą w Szewnie. Rejestr prowadzony jest w postaci elektronicznej, zgodnie z § 2 i § 3 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189). Rejestr jest opublikowany na stronie internetowej BIP Gminy Bodzechów, stosownie do § 10 przedmiotowego rozporządzenia.

Dla w/w instytucji kultury prowadzona jest również w postaci elektronicznej księga rejestrowa zgodnie ze wzorem określonym w załączniku do w/w rozporządzenia.

Na mocy uchwały Nr XXXI/64/2016 Rady Gminy Bodzechów z dnia 31.08.2016 r. w sprawie likwidacji jednostki budżetowej Gminy Bodzechów „Gminnego Zespołu Oświatowego w Bodzechowie” i utworzenia jednostki budżetowej Gminy Bodzechów „Gminnego Centrum Oświaty w Bodzechowie” z dniem 01.01.2017 r. wprowadzono wspólną obsługę finansowo-księgową, administracyjną i organizacyjną dla jednostek organizacyjnych, których organem prowadzącym jest Gmina Bodzechów:

- Publiczne Gimnazjum w Szewnie,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Chmielowie,
- Publiczna Szkoła Podstawowa im. Walentego Stefańskiego w Bodzechowie,
- Zespół Szkół Publicznych w Sarnówku,
- Zespół Szkół Publicznych w Szewnie.

Siedzibą Centrum jest Bodzechów, ul. Szkolna 7. Działalność Centrum finansowana jest z budżetu Gminy. W ramach wspólnej obsługi jednostek powierzono jednostce obsługującej w całości obowiązki z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych. Szczegółowy zakres zadań Gminnego Centrum Oświaty w Bodzechowie określa Statut, w załączniku do ww. uchwały. Zakres wspólnej obsługi nie obejmuje kompetencji kierowników jednostek obsługiwanych do dysponowania środkami publicznymi oraz zaciągania zobowiązań, a także sporządzania i zatwierdzania planu finansowego oraz przeniesień wydatków w tym planie. Pozostałe jednostki organizacyjne Gminy prowadziły obsługę finansowo-księgową we własnym zakresie.

Upoważnienia dla kierowników jednostek

W celu sprawdzenia czy kierownicy jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej wyposażeni zostali w pełnomocnictwa przewidziane dyspozycją art. 47 ust.1 ustawy o samorządzie gminnym, kontrolą objęto akta osobowe kierowników jednostek organizacyjnych (Gminne Centrum Oświaty, Publiczna Szkoła Podstawowa w Bodzechowie, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bodzechowie).

W wyniku kontroli stwierdzono, że kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy nieposiadających osobowości prawnej udzielono stosownych pełnomocnictw do samodzielnego, jednoosobowego działania w granicach zwykłego zarządu udzielonych na piśmie przez Wójta.

4. Informacja o poprzedniej kontroli kompleksowej Gminy przeprowadzonej przez RIO Kielce oraz o kontrolach zewnętrznych w zakresie gospodarki finansowej

Ostatnia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Bodzechów przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach w okresie od 20 lipca do 10 września 2015 r.

Na podstawie ustaleń kontrolnych RIO skierowało do Wójta wystąpienie pokontrolne znak: WK-60.20.3627.2015 z dnia 29.10.2015 r., w którym zaleciło realizację 15 wniosków pokontrolnych.

Wójt pismem znak: Fn.3201.85.2015 z dnia 23.11.2015 r. poinformował Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych zawartych

w ww. wystąpieniu pokontrolnym. Przyjęto założenie sprawdzenia w trakcie niniejszej kontroli realizacji powyższych wniosków w bieżącej działalności jednostki w poszczególnych zagadnieniach.

Na stronach BIP Gminy Bodzechów zostały opublikowane wyniki powyższej kontroli kompleksowej, tj. wystąpienie pokontrolne oraz pisma Wójta w sprawie realizacji wniosków pokontrolnych.

Od ostatniej kontroli kompleksowej RIO w Kielcach przeprowadzone zostały następujące kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej:

1) Wojewoda Świętokrzyski w dniach 16-24.09.2015 r. przeprowadził kontrolę w zakresie wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami w 2014 r. Kontrolą objęto okres od 1.01-31.12.2014 r. w zakresie: planu finansowego, wydatków, dochodów, realizacji rządowego programu „Wyprawka szkolna”, na którą Gmina otrzymała dotację w 2014 r., zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego

2) Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w dniach 24-26.02.2016 r. przeprowadził kontrolę uproszczoną w zakresie realizacji umowy Nr 545/2014/Wn13/QA-xn-04/D na odnawialne źródła energii-poprawę efektywności energetycznej i modernizacja istniejących źródeł energii zaopatrujących budynki użyteczności publicznej. Kontrola dotyczyła min.: realizacji projektu w zakresie zgodności z zawartą umową o dofinansowanie (w tym terminu i zakresu rzeczowego), kontroli dokumentacji technicznej i formalno-prawnej projektu, zgodności informacji o realizacji projektu przedstawionych przez beneficjenta w rozliczeniach (w zakresie rzeczowym i finansowo-księgowym).

3) Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Kielcach w dniach: 13-14, 18-21, 24.04.2017 r. przeprowadził kontrolę w zakresie: prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenie społeczne oraz Innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, ustalenie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu, prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe, wystawianie zaświadczeń oraz zgłaszanie danych do celów ubezpieczeń społecznych.

4) Powiatowy Urząd Pracy oddział Ostrowiec w dniu 18.05.2017 r. przeprowadził kontrolę w zakresie realizacji umowy Nr: UmSt/17/0018/EFS RPOWŚ/5202, UmSt/17/0105/EFS POWER/5202, UmSt/17/0133-5202, UmSt/17/0030/EFS POWER/5202 w sprawie odbywania stażu zawodowego u pracodawcy przez osoby bezrobotne sfinansowane ze środków KFS kształcenia ustawicznego pracowników i pracodawców oraz realizacji umów stażowych.

5) Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach Departament EFRR w dniach 17-18.07.2018 roku przeprowadził kontrolę końcową w zakresie realizacji projektu nr RPSW.04.01.00-26-0019/16 pn. „Zakup samochodu strażackiego i agregatu pompowego dla OSP Bodzechów w celu przeciwdziałania skutkom klęsk żywiołowych oraz usuwania ich skutków”. Kontrola dotyczyła min.: zgodności projektu z umową o dofinansowanie, przestrzegania zasad udzielania zamówień publicznych, weryfikacji zgodności dokumentacji dotyczącej zakupów dokonywanych na potrzeby realizacji projektu, terminowości składania sprawozdań z realizacji projektu, terminowości składania wniosków o płatność.

6) Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w dniach 09-12.10.2018 r. przeprowadził kontrolę planową w zakresie trwałości umów dofinansowanych ze środków krajowych nr: 581/2013/Wu13/OW-KW/P oraz 581/2013/Wu13/OW-KW/D dotyczących realizacji przedsięwzięcia pn. „Budowa podłączeń budynków do zbiorowego systemu kanalizacyjnego Gminy Bodzechów”. Kontrola dotyczyła min.: klasyfikacji wydatków i poprawności sporządzania

dokumentów rozliczeniowych oraz ich zgodności z oryginalną dokumentacją przedsięwzięcia, sprawdzenia, czy nie wystąpiły zmiany własnościowe i czy przedsięwzięcie jest wykorzystywane zgodnie z przeznaczeniem.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

(kontrolowała Katarzyna Czernecka)

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o obowiązujące w 2018 r. przepisy:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 tj.), zwanej dalej ustawą o rachunkowości,
 - 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 2017 r. poz. 760 ze zm.), zwanego dalej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., obowiązującego do dnia 31.12.2017 roku,
 - 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. 2017 r. poz. 1911 ze zm.), zwanego dalej rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,
 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375), zwanego dalej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r.,
 - rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 09 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 109 ze zm.), zwanego dalej rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
 - 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),
- a także na podstawie przepisów wewnętrznych obowiązujących w kontrolowanej jednostce, zawartych w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości.

1. Prawidłowość i kompletność ustalenia zasad (polityki) rachunkowości

Na dzień przeprowadzenia kontroli w jednostce obowiązywało zarządzenie Nr IV/8/2018 Wójta Gminy Bodzechów z dnia 10 stycznia 2018 r. w sprawie: ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Bodzechów ze zmianami dokonanymi zarządzeniem Nr V/10/2018 z dnia 12 grudnia 2018 r.

Kontrolą objęto kompletność i prawidłowość opracowania dokumentacji w zakresie zawarcia w niej wszystkich elementów określonych przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości oraz dostosowania postanowień dokumentacji do potrzeb i zasad funkcjonowania jednostki.

Ustalono, że dokumentacja w zakresie zasad (polityki) rachunkowości stosowana w jednostce zawiera:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych - załącznik Nr 1,
- określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych,

- opis systemu informatycznego używanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki,
- metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych,
- wykaz sosowanych dzienników częściowych w Urzędzie Gminy w Bodzechowie - załącznik Nr 1.1,
- obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego - załącznik Nr 2,
- opis systemu przetwarzania danych – załącznik Nr 3,
- opis systemu ochrony i przetwarzania danych, oraz przechowywania zbiorów – załącznik Nr 4,
- regulamin kontroli finansowej wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo – księgowych - załącznik Nr 5,
- wzory podpisów osób uprawnionych do podpisywania poszczególnych rodzajów dowodów księgowych - załącznik Nr 6.

Zarządzeniem Nr IV/7/2018 Wójta Gminy Bodzechów z dnia 10.01.2018 r. w sprawie wprowadzenia „Zakładowego Planu Kont” w Urzędzie Gminy Bodzechów (zmian dokonano zarządzeniem Nr V/12/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r.), ustalono wykaz kont syntetycznych i analitycznych dla Budżetu Gminy (stanowiący załącznik Nr 1) oraz Urzędu Gminy Bodzechów (stanowiący załącznik Nr2) oraz zasady ich funkcjonowania.

Księgi rachunkowe i plan kont dla organu podatkowego Urzędu Gminy Bodzechów ustalono zarządzeniem Nr IV/12/2018 Wójta z dnia 30.01.2018 r.:

- plan kont dla organu podatkowego oraz zasady ich funkcjonowania – załącznik Nr 1,
- zasady rachunkowości dla organu podatkowego – załącznik Nr 2.

Kontrolą objęto kompletność i prawidłowość opracowania dokumentacji pod kątem zawarcia w niej wszystkich elementów określonych przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości oraz dostosowania postanowień dokumentacji do potrzeb i zasad funkcjonowania jednostki.

W wyniku kontroli dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości obowiązującej w 2018 r. wprowadzonej zarządzeniem Nr IV/8/2018 Wójta Gminy Bodzechów z dnia 10.01.2018 r. oraz Zakładowego planu kont wprowadzonego zarządzeniem Nr IV/7/2018 Wójta Gminy Bodzechów z dnia 10.01.2018 r. stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W polityce rachunkowości nie zawarto aktualnej wersji oprogramowania komputerowego stosowanego w jednostce oraz dat rozpoczęcia jego eksploatacji, co jest niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) ustawy o rachunkowości;
2. W obowiązującym Planie kont dla Budżetu, stanowiącym Załącznik Nr 1 do ww. zarządzenia, przyjęto uproszczenie poprzez zawarcie zapisu cyt.: *“Kolejne numery będą nadawane w miarę tworzenia nowych jednostek”* - konto 222 Rozliczenie dochodów budżetowych oraz konto 223 Rozliczenie wydatków budżetowych, *“Kolejne numery będą nadawane w miarę przybywania podmiotów”* – konto 224 Rozrachunki budżetu, *“Kolejne numery będą nadawane w miarę wpływu środków”* – konto 240 Pozostałe rozrachunki, *“Kolejne numery będą nadawane w miarę powstawania zobowiązań”* – konto 260 Zobowiązania finansowe, *“Kolejne symbole będą nadawane w miarę pojawiania się nowych jednostek i rodzajów materiałów”*. W obowiązującym Planie kont dla Urzędu Gminy, stanowiącym Załącznik Nr 2 do ww. zarządzenia, przyjęto uproszczenie poprzez zawarcie zapisu cyt.: konto 224 Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetów środków europejskich, *“Kolejne symbole będą nadawane w miarę pojawiania się nowych kontrahentów”* – przy koncie zespołu „3” Materiały i towary, *“Kolejne symbole będą nadawane w miarę pojawienia się nowych inwestycji i nowych nakładów inwestycyjnych (...)”* - konto 080 Środki w budowie (inwestycje),

„Kolejne symbole będą nadawane w miarę pojawiania się nowych kontrahentów”, co jest niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) ustawy o rachunkowości;

3. W 2018 roku do ksiąg rachunkowych Urzędu wprowadzono konta księgi głównej, które nie zostały wymienione w wykazie kont stanowiącym Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr V/12/2018 Wójta z dnia 28.12.2018 r., m.in. następujące konta: 080/14, 080/15, 080/17, 080/18, 080/24, 080/25, 080/26, 080/27, 080/28, 080/29, 080/30, 080/31, 080/32, 080/35, 080/36, 080/39, 080/41, 080/45, 080/48, 080/50, 080/51, 080/53, 080/54, 080/55, 080/56, 080/57, 080/58, 080/60, 080/61, 080/62, 080/63, 080/64, 080/65, 080/66, 080/67, 080/68, 080/III, 080/IV, 310/08, 310/09, 310/11, 810/4, 810/5, 810/14, 810/15, 810/17, 810/18, 810/36, 810/39, 810/45, 810/48, 810/53, 810/54, 810/55, 810/56, 810/57, 810/58, 810/61, 810/62, 810/63, 810/64, 810/65, 810/66, 810/67, 810/68. Powyższe jest niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) w związku z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik Nr II/1 do protokołu kontroli Skarbnik Gminy wskazał, że „Aktualna w miesiącu XII/2018 roku wersja oprogramowania oraz data rozpoczęcia jego eksploatacji została określona w Zarządzeniu Nr V/12/2018 Wójta Gminy Bodzechów z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie wprowadzenia zmian do „Zakładowego Planu Kont” w Urzędzie Gminy Bodzechów.

Zamieszczenie klauzuli „Kolejne numery będą nadawane w miarę wpływu (...)” nie ma na celu stosowania uproszczenia, lecz stanowi informację o metodzie tworzenia i rozszerzania „Zakładowego Planu Kont”. Zamieszczony zapis jest zapowiedzią obowiązku modyfikacji oraz aktualizacji obowiązującego planu kont. Zamieszczone klauzule mają charakter jedynie informacyjny – nie tworzą i nie mają wpływu na obowiązujące regulacje wewnętrzne urzędu. „Zakładowy Plan Kont” urzędu jest corocznie aktualizowany a zastosowanie w nim zapisu nie miało na celu zwolnienia nas z tego obowiązku.

W związku z dużą ilością zadań na koncie 080 i z bardzo rozbudowaną analityką do tych zadań w planie kont zostało ujęte przykładowo jedno zadanie wraz z wyjaśnieniem analityki do niego. Podobna sytuacja nastąpiła przy kontach 310 oraz 810. W planie kont podane zostały dla przykładu pierwsze ewidencje analityczne i zasady ich funkcjonowania.”

Polityka rachunkowości powinna w sposób kompletny określać wykaz ksiąg rachunkowych w jednostce, a nie określać możliwość ich tworzenia zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit. b) ustawy o rachunkowości.

Kserokopie stron zarządzenia w sprawie polityki rachunkowości z opisem technik i programów wykorzystywanych w jednostce stanowią akta kontroli Nr II/1 do protokołu kontroli. Kserokopia stron z Załącznika Nr 1 i Nr 2 do zarządzenia Nr V/12/2018 Wójta z dnia 28.12.2018 w sprawie planu kont stanowią akta kontroli Nr II/2 do protokołu kontroli.

2. Gospodarka kasowa

W Urzędzie Gminy Bodzechów funkcjonują dwie kasy:

– Kasa Referatu Finansowego w budynku Urzędu Gminy Bodzechów z siedzibą w Ostrowcu Świętokrzyskim. Zasady gospodarki kasowej w kontrolowanym okresie zostały uregulowane zarządzeniem Nr IV/9/2018 Wójta z dnia 15.01.2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki kasowej dla Referatu Finansowego Urzędu Gminy Bodzechów,

– Kasa Referatu Gospodarki Komunalnej z siedzibą w Szewnie. Zasady gospodarki kasowej w kontrolowanym okresie zostały uregulowane zarządzeniem Nr IV/6/2018 Wójta z dnia 10.01.2018 r. w sprawie instrukcji gospodarki kasowej dla Referatu Gospodarki Komunalnej Urzędu Gminy Bodzechów.

W instrukcji kasowej Referatu Finansowego zawarto postanowienia dotyczące m.in.: ochrony środków pieniężnych, transportu, gospodarki kasowej, obrotu kasowego i jego udokumentowania, obsługi

transakcji opłacanych instrumentami płatniczymi z wykorzystaniem terminala, inwentaryzacji kasy, oraz wymagań co do osoby kasjera i zasad jego odpowiedzialności. W obrocie kasowym stosowany jest również czek gotówkowy służący do pobierania gotówki z banku. Do ewidencji szczegółowej wszystkich dowodów kasowych dotyczących wpłat i wypłat dokonywanych przez kasjera służą programy: PUMA moduł Kasa dostarczony przez firmę ZETO Software sp. z o.o. Olsztyn, TARAN Firmy R&G PLUS Sp. z o.o. Mielec dopuszczony do pracy przy obrocie kasowym dochodów zrealizowanych przez Referat Gospodarki Komunalnej w Szewnie (wpłaty za wodę, ścieki, czynsze i inne) .

Zgodnie z § 4 ust. 4 pogotowie kasowe w kasie wynosi 1.000,00 zł, w § 5 ust. 15 instrukcji kasowej zawarto zapis dotyczący częstotliwości sporządzania raportów kasowych - raporty kasowe sporządzane w programie są raportami dziennymi.

Kasa Urzędu znajduje się w pokoju biurowym z wydzielonym boksem kasowym na I piętrze budynku będącego siedzibą Urzędu Gminy. Okna pomieszczenia kasowego posiadają kratę, metalowe drzwi wyposażone są w dwa zamki, pomieszczenie kasy wyposażone jest w elektroniczny system zabezpieczający z alarmem oraz monitoringiem całodobowym. Gotówka przechowywana jest w ogniotrwałej kasie pancерnej pomieszczenia kasowego. Klucze do kasy – jeden komplet przechowuje kasjer, drugi komplet kluczy zdeponowany jest w innej kasie pancерnej.

Obsługę kasową wykonuje osoba zatrudniona w Urzędzie na stanowisku Podinspektora ds. obsługi kasowej posiadająca wykształcenie wyższe. Podinspektor prowadzący obsługę kasy złożył deklarację o ponoszeniu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości wraz ze zobowiązaniem do przestrzegania przepisów w zakresie prowadzenia operacji kasowych i ponoszeniu odpowiedzialność za ich naruszenie. W aktach osobowych kasjera znajduje się zapytanie o udzielenie informacji o osobie z kartoteki karnej Krajowego Rejestru Karnego.

W trakcie trwania niniejszej kontroli, tj. w dniu 14.05.2019 r. w obecności inspektora kontroli RIO przeprowadzono inwentaryzację Kasy Urzędu Gminy Bodzzechów. Protokół sporządzony na powyższą okoliczność stanowi załącznik nr II/2 do niniejszego protokołu. W wyniku inwentaryzacji nie stwierdzono różnic pomiędzy faktycznym stanem gotówki w kasie a stanem ewidencyjnym wynikającym z raportów kasowych.

W 2019 r. dla Urzędu Gminy sporządzano niżej wymienione rodzaje raportów kasowych w programie PUMA:

- raport kasowy RK – w zakresie obrotu gotówkowego: „1 – DOCHODY OGÓLNE UG”, „2 – DOCHODY ODPADY KOMUNALNE”, „3 – DOCHODY RGK”, „4 – WYDATKI OGÓLNE UG”, „5 – WYDATKI RGK”, „6 – ZFŚS”, „7 – SUMY DEPOZYTOWE”, „8 – DOCHODY PODATKOWE UG”,
- bezgotówkowy raport kasowy RK – w zakresie obrotu bezgotówkowego realizowanego za pomocą terminal POS: „1 – 50-TB – DOCHODY OGÓLNE - BEZGOTÓWKOWE”, „2 – 51-TB – DOCHODY PODATKOWE - BEZGOTÓWKOWE”, „3 – 52-TB – DOCHODY RGK - BEZGOTÓWKOWE”, „4 – 53-TB – ODPADY KMUNALNE BEZGOTÓWKOWE”.

W 2019 r. dla Urzędu Gminy sporządzano niżej wymienione rodzaje raportów kasowych w programie TARAN:

- raport kasowy RK – w zakresie obrotu gotówkowego: „1 – KASA – DOCHODOWA (UG OSTROWIEC ŚW.)”,
- bezgotówkowy raport kasowy RK – w zakresie obrotu bezgotówkowego realizowanego za pomocą terminal POS: „1 – KASA – BEZGOTÓWKOWA (UG OSTROWIEC ŚW.)”,

W instrukcji kasowej Referatu Gospodarki Komunalnej zawarto postanowienia dotyczące m.in.: ochrony środków pieniężnych, transportu, gospodarki kasowej, obrotu kasowego i jego udokumentowania, obsługi transakcji opłacanych instrumentami płatniczymi z wykorzystaniem terminala inwentaryzacji kasy oraz wymagań co do osoby kasjera i zasad jego odpowiedzialności. Do ewidencji szczegółowej wszystkich dowodów kasowych dotyczących wpłat dokonywanych przez kasjera służą programy TARAN Firmy R&G PLUS Sp. z o.o. Mielec i PUMA moduł Kasa dostarczony przez firmę ZETO Software sp. z o.o. Olsztyn. Dowodami kasowymi potwierdzającymi przyjęcie gotówki do kasy są: dowód wpłaty KP (kasa przyjmie), dowód wpłaty TB (transakcja bezgotówkowa), kwitariusz przychodowy K-103.

Zgodnie z § 4 ust. 2 wpłaty do banku gotówki zgromadzonej w kasie powinny odbywać się codziennie, w § 5 ust. 4 instrukcji kasowej zawarto zapis dotyczący częstotliwości sporządzania raportów kasowych - raporty kasowe sporządzane w programie są raportami dziennymi.

Kasa Referatu Gospodarki Komunalnej znajduje się w pokoju biurowym na parterze budynku w Szewnie – budynek monitorowany. W pomieszczeniu kasowym zamontowana jest ogniotrwała kasa pancerna, do której jest jeden komplet kluczy będący w dyspozycji kasjera.

Obsługę kasową wykonuje osoba zatrudniona w Urzędzie na stanowisku Referenta ds. ewidencjonowania odpadów posiadająca wykształcenie wyższe. Referent prowadzący obsługę kasy złożył deklarację o ponoszeniu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości wraz ze zobowiązaniem do przestrzegania przepisów w zakresie prowadzenia operacji kasowych i ponoszeniu odpowiedzialność za ich naruszenie. W aktach osobowych kasjera znajduje się zapytanie o udzielenie informacji o osobie z kartoteki karnej Krajowego Rejestru Karnego.

W trakcie trwania niniejszej kontroli, tj. w dniu 14.05.2019 r. w obecności inspektora kontroli RIO przeprowadzono inwentaryzację Kasy Urzędu Gminy. Protokół sporządzony na powyższą okoliczność stanowi załącznik nr II/4 do niniejszego protokołu. W wyniku inwentaryzacji nie stwierdzono różnic pomiędzy faktycznym stanem gotówki w kasie a stanem ewidencyjnym wynikającym z raportów kasowych.

3. Księgi rachunkowe budżetu i Urzędu

3.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych

W Urzędzie Gminy w Bodzechowie w Referacie Finansów funkcjonuje lokalny system sieciowy, w których w 2018 r. działały następujące programy komputerowe:

1. „PUMA” firmy ZETO SOFTWARE sp. z o.o. OLSZTYN w zakresie modułów:
 - moduł FK - finanse i księgowość – rachunkowość budżetu gminy, rachunkowość Urzędu Gminy Bodzechów jako jednostki budżetowej,
 - moduł Windykacja- ewidencja podatków i opłat, opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, koncesje alkoholowe,
 - moduł OPJ – wymiar podatków i opłat od osób prawnych,
 - moduł podatki od osób fizycznych – wymiar podatków i opłat od osób fizycznych,
 - moduł Środki trwałe,
 - moduł Kasa,
 - moduł zaświadczenia,
 - moduł decyzje,
 - moduł kadry,
 - moduł płace,

- moduł symulacje,
 - moduł faktury,
 - moduł budżet,
 - moduł administracja.
2. Przedsiębiorstwo informatyczne FORTES Kielce w zakresie modułów:
- moduł wymiar i windykacja podatku od środków transportowych,
 - moduł zwrot podatku akcyzowego dla rolników zawartego w zakupionym paliwie,
 - moduł zaświadczenia.
3. TARAN Firma R&G PLUS Sp. o.o. Mielec w zakresie modułów:
- moduł Kasa,
 - moduł wymiar, faktury, windykacja dla działalności wodno-kanalizacyjnej.
4. Bankowość internetowa – Bank Spółdzielczy w Ostrowcu Świętokrzyskim, program do dokonywania przelewów i pobierania wyciągów bankowych.
5. BeSTi@ - System Zarządzania Budżetem Jednostek Samorządu Terytorialnego – planowanie i sprawozdawczość budżetowa.
6. „Płatnik” - przekazywanie danych o zatrudnieniu, wynagradzaniu i odprowadzaniu składek do ZUS.

Stosownie do art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości, prowadzone w jednostce księgi rachunkowe obejmują: zbiory zapisów księgowych, które tworzą dzienniki, księgę główną (ewidencja syntetyczna), księgi pomocnicze (ewidencja analityczna), zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz ksiąg pomocniczych.

Stosowane przez jednostkę oprogramowanie umożliwia uzyskiwanie czytelnych informacji w odniesieniu do zapisów dokonanych w księgach rachunkowych, poprzez ich wydrukowanie lub przeniesienie na informatyczny nośnik danych, stosownie do art. 13 ust. 3 ustawy o rachunkowości, a także dostęp do zbiorów danych pozwalających, na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie przedłożonych do kontroli ksiąg rachunkowych budżetu oraz Urzędu za 2018 r. prowadzonych przy użyciu komputera (wydruków dziennika, zestawień obrotów i sald oraz kont księgi głównej) stwierdzono, że 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 art. 13 ust. 4 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości. Sporządzone wydruki komputerowe składają się z automatycznie numerowanych stron, zapewniona jest automatyczna kontrola ciągłości zapisów oraz przenoszenia obrotów i sald, stosownie do przepisów art. 13 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych budżetu i jednostki

Na podstawie kontroli ksiąg rachunkowych budżetu oraz Urzędu – wydruk komputerowy (zestawienie obrotów i sald) za miesiąc grudzień 2018 r. i styczeń 2019 r. stwierdzono, że kontrolowana jednostka dokonała zamknięcia ksiąg rachunkowych (na dzień kończący rok obrotowy 2018) i otwarcia ksiąg rachunkowych (na początek roku obrotowego 2019), zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Wykazane w księgach rachunkowych budżetu i Urzędu na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów zostały ujęte w tej samej wysokości w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych budżetu i Urzędu.

Na podstawie kontroli dokumentów źródłowych oraz zapisów w ewidencji księgowej jednostki –

dziennik Główny Urzędu za miesiąc grudzień 2018 roku oraz styczeń 2019 r. stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce została zachowana zasada ujmowania wszystkich osiągniętych, przypadających na jej rzecz przychodów i obciążających ją kosztów związanych z tymi przychodami dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, która wynika z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Dziennik

W 2018 r. prowadzono odrębne dzienniki do ujmowania operacji gospodarczych dla budżetu oraz dla Urzędu (jednostka). Do ewidencji zdarzeń na kontach księgi głównej budżetu prowadzono 3dzienniki:

- Dziennik planu finansowego – symbol dziennika 08,
- Dziennik główny - symbol dziennika 11,
- Dziennik sprawozdań jednostek - symbol dziennika 12.

W księgach rachunkowych Urzędu prowadzono 21 dzienniki częściowe, tj.:

- Dziennik dochodów ogólnych – symbol dziennika 01,
- Dziennik dochodów podatkowych – symbol dziennika 02,
- Dziennik dochodów RGK – symbol dziennika 03,
- Dziennik dochodów-odpady komunalne – symbol dziennika 04,
- Dziennik wydatków ogólnych – symbol dziennika 05,
- Dziennik wydatków RGK – symbol dziennika 06,
- Dziennik sum depozytowych – symbol dziennika 07,
- Dziennik planu finansowego – symbol dziennika 08,
- Dziennik rozrachunków z inkasentami i osobami trzecimi – symbol dziennika 09,
- Dziennik ZFŚS – symbol dziennika 10,
- Uporządkowanie gosp. wodno-ści. III etap – symbol dziennika 13,
- Pr.RPOWŚ -Zakup samoch. straż i agreg. – symbol dziennika 14,
- PROW000012-Kan. Magonie/st. Maksym. – symbol dziennika 15,
- Pr.RPOWŚ -Rozw. infra. edukac. i sport. – symbol dziennika 16,
- PRGiPiD-Bud. drogi Chmielów Zacisze – symbol dziennika 17,
- Uporządkowanie gosp. wodno-ści. IV etap – symbol dziennika 18,
- Termomodernizacja gminnych budynków – symbol dziennika 19,
- Rewitalizacja Gminy Bodzechów – symbol dziennika 21,
- Przeciwdziałanie i usuwanie skutków nawalnego deszczu z lipca 2017 r. – symbol dziennika 22,
- OSA UM Nr 2018/0006/1152 „Bud. otw. strefy akt. w msc. Sarnówek D.” – symbol dziennika 23
- Utworzenie lub wyposażenie Klubu „Senior+” – symbol dziennika 24.

Na podstawie zapisów w dzienniku organu i dziennikach częściowych jednostki, dokonanych w miesiącu wrzesień 2018 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 w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Zestawienia obrotów i sald

W kontrolowanej jednostce w 2018 r. zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej (ewidencja syntetyczna) były sporządzane na koniec każdego miesiąca. Do ksiąg rachunkowych 2018 r. wprowadzono konta księgi głównej ujęte w wykazie kont stanowiącym element zakładowego planu kont. Nie stwierdzono przypadków ujmowania zdarzeń na kontach księgi głównej nie ujętych w zakładowym planie kont. Do kont księgi głównej prowadzona jest ewidencja analityczna w ujęciu systematycznym w formie wydruków komputerowych. Ponadto ustalono, że kontrolowana jednostka sporządzała za poszczególne okresy sprawozdawcze 2018 r. zestawienia obrotów dzienników częściowych, zgodnie z art. 14 ust. 3 ww. ustawy.

Kontrolą objęto zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej budżetu i jednostki sporządzone za 2018 r.

Ustalono, że sporządzone wydruki są oznaczone nazwą, określają okres którego dotyczą i zawierają: oznaczenie wersji i nazwy programu komputerowego, symbole kont, salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego, sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego, stosownie do art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Ponadto ustalono, że obroty zestawień obrotów i sald kont księgi głównej budżetu i jednostki w za okres od początku roku do dnia 30.04.2018 r., 31.05.2018 r. oraz 30.06.2018 r. są zgodne z obrotami dzienników prowadzonych dla budżetu i jednostki za ten sam okres sprawozdawczy.

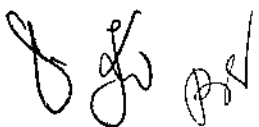
Na dzień 31.12.2018 r. sporządzono zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych (budżetu i jednostki), zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ewidencja analityczna budżetu i jednostki Urzędu

Kontrolą objęto prawidłowość prowadzenia ewidencji analitycznej w 2018 r. do kont budżetu, tj. 133 „Rachunek budżetu”, 134 „Kredyty bankowe”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, 224 „Rozrachunki budżetu”, 909 „Rozliczenia międzyokresowe” oraz do kont jednostki, tj. 011 „Środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 224 „Rozliczenie udział. dotacji budż. oraz płatn. z budżetu środków europejskich”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”.

W wyniku kontroli ustalono, że ewidencję analityczną do w/w kont budżetu i jednostki prowadzono zgodnie z art. 17 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w załączniku Nr 2 i Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., a także według klasyfikacji środków trwałych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych (KŚT) (Dz.U. z 2016 r. poz. 1864) w zakresie majątku jednostki oraz zgodnie do obowiązującej w jednostce dokumentacji opisującej przyjęty w Urzędzie Zakładowy Planu Kont.

Stwierdzono zgodność ewidencji analitycznej prowadzonej do ww. kont budżetu i jednostki z ewidencją syntetyczną według stanu na dzień 31.01.2018 r. oraz 31.12.2018 r.



3.2 Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

3.2.1 Ewidencja środków na rachunkach bankowych

Kontrolowana jednostka posiadała w 2018 r. rachunek bankowy dla obsługi budżetu oraz odrębne rachunki bankowe dla dochodów i wydatków Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej. Środki na wydatki Urzędu przekazywane były w miarę potrzeb z rachunku bankowego budżetu na rachunek bankowy wydatków Urzędu Gminy.

Gmina w 2018 r. posiadała rachunek bankowy dla obsługi budżetu: „Rachunek budżetu” (konto 133) oraz „Kredyty bankowe” (konto 134), dla jednostki posiadała odrębne rachunki bieżące: „Rachunek bieżący jednostki – 05 dochody ogólne UG” (konto 130-01), „Rachunek bieżący jednostki – 97 wydatki UG” (konto 130-05), „Rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia” (konta 135), „Inne rachunki bankowe” (konto 139). Kontrolowana jednostka posiadała ponadto wydzielone rachunki służące do obsługi projektów i programów.

Wykaz rachunków bankowych Urzędu i budżetu funkcjonujących w 2018 r. z wyszczególnieniem sald wg stanu na dzień 01.01.2018 r. i 31.12.2018 r. zawierają akta kontroli Nr AK/II/3. Stany środków na rachunkach bankowych są zgodne ze stanami poszczególnych kont księgowych wykazanych w zestawieniu obrotów i sald prowadzonych oddzielnie dla jednostki budżetowej i dla organu.

W kontrolowanej jednostce nie korzystano z kart płatniczych.

Kontrolą w zakresie prawidłowości ewidencji środków na rachunkach bankowych objęto zapisy w ewidencji księgowej na podstawie losowo wybranych wyciągów bankowych:

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności zapisów księgowych na kontach: **130-01, 130-02, 130-04, 130-05, 133-01, 134, 135, 139-01, 139-02, 139-03.**

130-01 „Rachunek bieżący jednostki – 05 Dochody ogólne UG” na podstawie nw. wyciągów bankowych:

Nr wyciągu bankowego	Data wyciągu	Saldo z wyciągu bankowego (zł)	Saldo wynikające z ewidencji księgowej (zł)
40/2018	27.02.2018 r.	21.469,90	21.469,90
107/2018	08.06.2018 r.	136,00	136,00
186/2018	04.10.2018 r.	4.247,48	4.247,48

130-02 „Rachunek bieżący jednostki-14 Podatki UG” na podstawie nw. wyciągów bankowych:

Nr wyciągu bankowego	Data wyciągu	Saldo z wyciągu bankowego (zł)	Saldo wynikające z ewidencji księgowej (zł)
37/2018	21.02.2018 r.	455.837,20	455.837,20
111/2018	11.06.2018 r.	7.555,80	7.555,80
206/2018	23.10.2018 r.	11.874,43	11.874,43

130-04 „Rachunek bieżący jednostki-86 Odpady komunalne” na podstawie nw. wyciągów bankowych:

Nr wyciągu bankowego	Data wyciągu	Saldo z wyciągu bankowego (zł)	Saldo wynikające z ewidencji księgowej (zł)
41/2018	27.02.2018 r.	135.618,77	135.618,77
105/2018	01.06.2018 r.	1.730,60	1.730,60
203/2018	18.10.2018 r.	32.130,96	32.130,96

130-05 „Rachunek bieżący jednostki – 97 wydatki UG” na podstawie nw. wyciągów bankowych:

Nr wyciągu bankowego	Data wyciągu	Saldo z wyciągu bankowego (zł)	Saldo wynikające z ewidencji księgowej (zł)
64/2018	13.04.2018 r.	0,00	0,00
140/2018	08.08.2018 r.	0,00	0,00
199/2018	11.07.2018 r.	0,00	0,00

133-01 „Rachunek budżetu – 73 Podstawowy” na nw. wyciągów bankowych:

Nr wyciągu bankowego	Data wyciągu	Saldo z wyciągu bankowego (zł)	Saldo wynikające z ewidencji księgowej (zł)
118/2018	20.06.2018 r.	1.545.658,47	1.545.658,47
144/2018	25.07.2018 r.	159.823,06	159.823,06
210/2018	25.10.2018 r.	631.289,75	631.289,75

134 „Kredyty bankowe” na podstawie nw. wyciągów bankowych:

Nr wyciągu bankowego	Data wyciągu	Saldo z wyciągu bankowego (zł)	Saldo wynikające z ewidencji księgowej (zł)
36/2018	20.02.2018 r.	1.625.879,88	1.625.879,88
190/2018	28.09.2018 r.	842.127,96	842.127,96
251/2018	27.12.2018 r.	2.177.163,67	2.177.163,67

135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” na podstawie nw. wyciągów bankowych:

Nr wyciągu bankowego	Data wyciągu	Saldo z wyciągu bankowego (zł)	Saldo wynikające z ewidencji księgowej (zł)
8/2018	27.02.2018 r.	21.127,14	21.127,14
19/2018	29.05.2018 r.	111.812,20	111.812,20
61/2018	29.10.2018 r.	117.626,98	117.626,98

139-01 „Inne rachunki bankowe – lokata terminowa” na podstawie nw. wyciągów bankowych:

Nr wyciągu bankowego	Data wyciągu	Saldo z wyciągu bankowego (zł)	Saldo wynikające z ewidencji księgowej (zł)
1/2018	27.06.2018 r.	14.916,00	14.916,00
1/2018	27.06.2018 r.	19.065,00	19.065,00
1/2018	01.10.2018 r.	4.474,80	4.474,80

139-02 „Inne rachunki bankowe - Zabezpieczenia” na podstawie nw. wyciągów bankowych:

Nr wyciągu bankowego	Data wyciągu	Saldo z wyciągu bankowego (zł)	Saldo wynikające z ewidencji księgowej (zł)
28/2018	29.05.2018 r.	127.816,00	127.816,00
43/2018	31.08.2018 r.	30.899,00	30.899,00
44/2018	03.09.2018 r.	92.861,76	92.861,76

139-03 „Inne rachunki bankowe - Wadia” na podstawie nw. wyciągów bankowych:

Nr wyciągu bankowego	Data wyciągu	Saldo z wyciągu bankowego (zł)	Saldo wynikające z ewidencji księgowej (zł)
15/2018	27.03.2018 r.	13.997,48	13.997,48
25/2018	11.05.2018 r.	114.900,00	114.900,00
47/2018	12.09.2018	13.899,00	13.899,00

Na wszystkich objętych kontrolą kontach zapisów dokonywano na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów pomiędzy księgowością banku a księgowością organu lub Urzędu. Do objętych kontrolą wyciągów bankowych załączano dowody źródłowe potwierdzające dokonane operacje wyszczególnione w ww. wyciągach bankowych. Operacjom ujętym w wyciągach bankowych nadawano numer identyfikacyjny, stanowiący podstawę zapisu oraz wskazywano sposób ujęcia w księgach rachunkowych. Kontrola zgodności sald wykazanych na objętych kontrolą kontach z saldami końcowymi wykazanymi w powyższych wyciągach bankowych do tych kont wykazała, że zachodzi zgodność pomiędzy saldami końcowymi wykazanymi w wyciągach bankowych i wykazanymi w ewidencji księgowej.

W wyniku kontroli stwierdzono, że stany środków na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2018 r. są zgodne ze stanami poszczególnych kont księgowych wykazanych w ich historii dla jednostki i dla organu. Ponadto ustalono, że stany środków na rachunkach bankowych są zgodne z potwierdzeniem sald otrzymanymi z banków na dzień 31.12.2018 r.

3.2.2 Ewidencja rozrachunków i rozliczeń

Kontrolą objęto konta rozrachunkowe budżetu oraz konta rozrachunkowe prowadzone dla Urzędu.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie: prawidłowości i realności sald należności i zobowiązań na dzień 31.12.2018 r., przestrzegania zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych, określonych w załącznikach nr 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., terminowości regulowania zobowiązań, występowania na dzień 31.12.2018 r. zobowiązań wymagalnych oraz przestrzegania obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych danego roku wszystkich kosztów jednostki i przypadających na jej rzecz przychodów, niezależnie od terminu zapłaty.

Wymienione zagadnienia skontrolowano w oparciu o ewidencję syntetyczną i analityczną prowadzoną dla poszczególnych kont zespołu „2” objętych próbą kontrolną.

Rozrachunki Urzędu

W 2018 r. ewidencję rozrachunków w księgach rachunkowych Urzędu Gminy prowadzono na kontach: 201, 221, 222, 223, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 290.

Na podstawie ewidencji księgowej Urzędu sprawdzono realność sald należności i zobowiązań na dzień 31.12.2018 r., prawidłowość ustalenia zobowiązań jednostki, tj. czy zobowiązania wynikają z dokumentów źródłowych oraz terminowość regulowania zobowiązań jednostki wykazanych na dzień 31.12.2018 r.

Wymienione zagadnienia skontrolowano w oparciu o ewidencję syntetyczną i analityczną dla poszczególnych kont objętych kontrolą oraz dowodów źródłowych.

Według stanu na dzień 31.12.2018 r. objęte kontrolą nw. konta rozrachunkowe wykazywały następujące salda:

– **konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”** wykazywało Wn 0,00 zł i saldo Ma 332.995,50 zł dotyczące zobowiązań za zakupy i usługi zrealizowane w 2018 r. z terminem płatności przypadającym na 2019 r., w tym:

✓ 207-000007 saldo Wn 0,00 zł i saldo Ma 61,50 zł, wynikające z faktury VAT nr FV/000349/01/2019/MONI z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 61,50 zł,

✓ 201-000032 saldo Wn 0,00 zł i saldo Ma 107,38 zł, wynikające z faktury VAT nr 31/08945152 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 107,38 zł,

✓ 201-000053 saldo Wn 0,00 zł i saldo Ma 385,00 zł, wynikające z faktury VAT nr 1806102942 z dnia 18.01.2019 r. na kwotę 385,00 zł,