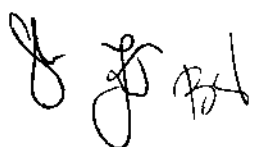


- ✓ 201-000088 saldo Wn 0,00 zł i saldo Ma 1.759,34 zł, wynikające z faktury VAT nr 19142-SCF/2018 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 1.759,34 zł,
- ✓ 201-000092 saldo Wn 0,00 zł i saldo Ma 2.759,14 zł, Wynikające z faktur VAT: nr F/000628/18 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 2055,26 zł, nr F/000629/18 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 169,01 zł, nr F/000636/18 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 534,87 zł.
- ✓ 201-000114 – saldo Wn 0,00 zł i saldo Ma 51.881,45 zł, wynikające z faktur VAT: nr WO/07- 2547/1218/W z dnia 03.01.2019 r. na kwotę 1.655,57 zł, nr WO/07-2548/1218/W z dnia 03.01.2019 r. na kwotę 623,66 zł, nr WO/07-2549/1218/W z dnia 03.01.2019 r. na kwotę 4.322,74 zł, nr WO/07-2551/1218/W z dnia 03.01.2019 r. na kwotę 1.238,22 zł, nr WO/07-2557/1218/W z dnia 03.01.2019 r. na kwotę 1.205,97 zł, nr WO/07-2552/1218/W z dnia 03.01.2019 r. na kwotę 93,97 zł, nr WO/07-2556/1218/W z dnia 03.01.2019 r. na kwotę 4.589,56 zł, nr WO/07-2550/1218/W z dnia 03.01.2019 r. na kwotę 1.376,79 zł, nr WO/07-2345/1218/W z dnia 03.01.2019 r. na kwotę 506,26 zł, nr WO/07-2344/1218/W z dnia 03.01.2019 r. na kwotę 623,19 zł, nr WO/07-2555/1218/W z dnia 03.01.2019 r. na kwotę 945,44 zł, nr WO/07-2554/1218/W z dnia 03.01.2019 r. na kwotę 674,00 zł, nr WO/07-2553/1218/W z dnia 03.01.2019 r. na kwotę 772,03 zł, nr 071097000001507 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 2.070,03 zł, nr 070898000010607 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 357,39 zł, nr 070898000010807 z dnia 27.02.2019 r. na kwotę 3.096,76 zł, nr 070137000077307 z dnia 27.02.2019 r. na kwotę 168,27 zł, nr 070137000076807 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 3.687,90 zł, nr 03/1901/00008303 z dnia 09.01.2019 r. na kwotę 1.353,49 zł, nr 03/1901/00008305 z dnia 09.01.2019 r. na kwotę 1.255,19 zł, nr 03/1901/00007550 z dnia 09.01.2019 r. na kwotę 829,21 zł, nr 070137000077007 z dnia 31.01.2019 r. na kwotę 459,46 zł, nr 070137000077107 z dnia 11.02.2019 r. na kwotę 2.239,62 zł, nr 070137000077307 z dnia 27.02.2019 r. na kwotę 1.181,28 zł, nr 070137000076907 z dnia 14.01.2019 r. na kwotę 7.607,87 zł, nr WO/07-2413/1218/W z dnia 03.01.2019 r. na kwotę 6.038,21 zł, nr WO/07-2532/1218/W z dnia 03.01.2019 r. na kwotę 2.909,37 zł.
- ✓ 201-000115 – saldo Wn 0,00 zł i saldo Ma 14.721,09 zł, wynikające z faktur VAT: nr 540/F/FB/6637/12/18 z dnia 27.12.2018 r. na kwotę 3.691,49 zł, nr 540/F/FB/2300/01/19 z dnia 15.01.2019 r. na kwotę 84,74 zł, nr 540/F/FB/4035/01/19 z dnia 22.01.2019 r. na kwotę 1.472,74 zł, nr 540/F/FB/7090/01/19 z dnia 30.01.2019 r. na kwotę 1.703,27 zł, nr 540/F/FB/443/03/19 z dnia 01.03.2019 r. na kwotę 614,32 zł, nr 540/F/FB/6601/12/18 z dnia 27.12.2018 r. na kwotę 2.498,12 zł, nr 540/F/FB/6600/12/18 z dnia 27.12.2018 r. na kwotę 2.591,05 zł, nr 540/F/FB/7027/01/19 z dnia 30.01.2019 r. na kwotę 1.101,89 zł, nr 540/F/FB/178/02/19z dnia 01.02.2019 r. na kwotę 963,47 zł,
- ✓ 201-000123 – saldo Wn 0,00 zł i saldo Ma 24.001,34 zł, wynikające z faktur VAT: nr 8394/18 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 625,95 zł, nr 8393/18 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 176,84 zł, nr 8392/18 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 830,93 zł, nr 8389/18 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 297,62 zł, nr 8386/18 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 1.967,52 zł, nr 8380/18 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 1.097,59 zł, nr 8381/18 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 2.420,67 zł, nr 8378/18 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 1.604,10 zł, nr 8390/18 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 1.632,14 zł, nr 8384/18 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 1.317,51 zł, nr 8388/18 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 1.129,41 zł, nr 8397/18 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 585,92 zł, nr 8379 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 394,50 zł, nr 8395/18 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 2.788,30 zł, nr 8399/18 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 343,57 zł, nr 8398/18 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 338,75 zł, nr 8402/18 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 103,18 zł, nr 8375/18 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 683,91 zł, nr 8377/18 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 313,49 zł, nr 8401/18 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 259,19 zł, nr 8400/18 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 96,45 zł, nr 8383/18 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 1.245,30 zł, nr 8376/18 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 158,61 zł, 8385/18

 22

z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 730,33 zł, nr 8391/18 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 714,53 zł, nr 8396/18 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 141,23 zł, nr 8404/18 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 287,40 zł, 8405/18 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 230,50 zł, nr 8406/18 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 146,10 zł, nr 65/SP03/12/18/10062 z dnia 28.12.2018 r. na kwotę 1.339,80 zł,

✓ 201-000126 – saldo Wn 0,00 zł i saldo Ma 7.214,00 zł, wynikające z faktury VAT nr F54739P12185FAKAME z dnia 04.01.2019 r. na kwotę 7.214,00 zł,

✓ 201-000649 – saldo Wn 0,00 zł i saldo Ma 2.310,55 zł, wynikające z faktury VAT nr 3/19/18/B z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 2.310,55 zł,

✓ 201-000379 – saldo Wn 0,00 zł i saldo Ma 1.120,41 zł, wynikające z faktury VAT nr FS-675/18/M/10 z dnia 24.10.2018 r. na kwotę 1.120,41 zł,

✓ 201-000370 – saldo Wn 0,00 zł i saldo Ma 17.907,20 zł, wynikające z faktury VAT nr FV 1276/2018/U z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 17.907,20 zł,

✓ 201-000356 – saldo Wn 0,00 zł i saldo Ma 447,72 zł, wynikające z faktury VAT nr 702/L/2018 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 447,72 zł,

✓ 201-000338 – saldo Wn 0,00 zł i saldo Ma 325,04 zł, wynikające z faktury VAT nr 1000856163 z dnia 10.01.2019 r. na kwotę 325,04 zł,

✓ 201-000329 – saldo Wn 0,00 zł i saldo Ma 87,17 zł, wynikające z faktury VAT nr 4175671007 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 87,17 zł,

✓ 201-000318 – saldo Wn 0,00 zł i saldo Ma 12,40 zł, wynikające z faktury VAT nr 48/12/2018 z dnia 28.12.2018 r. na kwotę 12,40 zł,

✓ 201-000277 – saldo Wn 0,00 zł i saldo Ma 1.968,00 zł, wynikające z faktury VAT nr FVS2018/0007626/BKI z dnia 28.12.2018 r. na kwotę 1.968,00 zł,

✓ 201-000220 – saldo Wn 0,00 zł i saldo Ma 8.223,53 zł, wynikające z faktury VAT nr 0002/19/FVS z dnia 02.01.2019 r. na kwotę 8.223,53 zł,

✓ 201-000207 – saldo Wn 0,00 zł i saldo Ma 1.783,45 zł, wynikające z faktury VAT nr 9002697319 z dnia 07.02.2019 r. na kwotę 1.783,45 zł,

✓ 201-000206 – saldo Wn 0,00 zł i saldo Ma 674,40 zł, wynikające z faktury VAT nr 5119679751 z dnia 28.12.2018 r. na kwotę 674,40 zł,

✓ 201-000204 – saldo Wn 0,00 zł i saldo Ma 96.506,16 zł wynikające z faktur nr: WOD/5783/12/2018 z dnia 27.12.2018 r. na kwotę 8.458,38 zł, WOD/5782/12/2018 z dnia 27.12.2018 r. na kwotę 26.561,16 zł, WOD/5781/12/2018 z dnia 27.12.2018 r. na kwotę 28.242,05 zł, WOD/6367/12/2018 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 830,32 zł, 2/EK z dnia 21.01.2019 r. na kwotę 29.176,76 zł, WOD/6333/12/2018 z dnia 28.02.2019 r. na kwotę 3.237,49 zł,

✓ 201-000185 – saldo Wn 0,00 zł i saldo Ma 606,28 zł, wynikające z faktury nr 5577/12/2018 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 606,28 zł,

✓ 201-000173 – saldo Wn 0,00 zł i saldo Ma 7.703,98 zł, wynikające z faktury nr 2018/12/75 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 7.703,98 zł,

✓ 201-000170 – saldo Wn 0,00 zł i saldo Ma 22.937,61 zł wynikające z faktur nr: FA/23/2019/01 z dnia 08.01.2019 r. na kwotę 993,38 zł, FA/24/2019/01 z dnia 08.01.2019 r. na kwotę 2.050,73 zł, FA/25/2019/01 z dnia 08.01.2019 r. na kwotę 4.013,23 zł, FA/26/2019/01 z dnia 08.01.2019 r. na kwotę 527,31 zł, FA/27/2019/01 z dnia 08.01.2019 r. na kwotę 588,55 zł, FA/28/2019/01 z dnia 08.01.2019 r. na kwotę 904,93 zł, FA/29/2019/01 z dnia 08.01.2019 r. na kwotę 413,68 zł, FA/30/2019/01 z dnia 08.01.2019 r. na kwotę 13.445,80 zł,

✓ 201-000147 – saldo Wn 0,00 zł i saldo Ma 67.491,36 zł wynikające z faktur nr: 4121849024 z dnia 21.01.2019 r. na kwotę 67.197,60 zł, 4121840002 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 293,76 zł

- **konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”** saldo Wn 3.802.366,00 zł dotyczące należności z tytułu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłaty za zagospodarowanie odpadami komunalnymi, opłaty adiacenckiej, należności za wodę, kanalizację, czynsz i pozostałych opłat i saldo Ma 15.213,31 zł dotyczące nadpłat z tytułu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłaty za zagospodarowanie odpadami komunalnymi, opłat za wodę, kanalizację, czynsz i opłat pozostałych.
- **konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”** saldo Wn 0,00 zł i saldo Ma 716,63 zł przekazane na rachunek budżetu dnia 31.01.2019 r. – WB Nr 22 z konta 14 8507 0004 2001 0047 6733 0001, WB Nr 22 z konta 69 8507 0004 2001 0049 2919 0001, WB Nr 22 z konta 86 8507 0004 2001 0047 6733 0063.
- **konto 225 „Rozrachunki z budżetami”** wykazywało saldo Wn 964.448,69 zł i saldo Ma 47.786,45 zł dotyczące zobowiązań z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń pracowników interwencyjnych za miesiąc grudzień 2018 r., od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 r., nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych oraz podatku VAT należnego i naliczonego, w tym:
 - ✓ 225-01 „Rozrachunki z budżetami – Urząd Wojewódzki” wykazywało saldo Wn 0,00 zł i saldo Ma 70,00 zł dotyczące nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych,
 - ✓ 225-02-01 „Rozrachunki z budżetami” - Urząd Skarbowy – podatek dochodowy od osób fizycznych wykazywało saldo Wn 0,00 zł i saldo Ma 34.583,00 zł dotyczące zobowiązań z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 r. oraz od poborów pracowników interwencyjnych za m-c grudzień 2018 r.,
 - ✓ 225-02-02-01-01 „Rozrachunki z budżetami” - Urząd Skarbowy – VAT – należny – Styczeń wykazywało saldo Wn 0,00 zł i saldo Ma 2.603,61 zł,
 - ✓ 225-02-02-01-02 „Rozrachunki z budżetami” - Urząd Skarbowy – VAT – należny – Luty wykazywało saldo Wn 0,00 zł i saldo Ma 728,40 zł,
 - ✓ 225-02-02-01-03 „Rozrachunki z budżetami” - Urząd Skarbowy – VAT – należny – Marzec wykazywało saldo Wn 0,00 zł i saldo Ma 122,38 zł,
 - ✓ 225-02-02-02-01 „Rozrachunki z budżetami” - Urząd Skarbowy – VAT – naliczony – Styczeń wykazywało saldo Wn 2.299,82 zł i saldo Ma 0,00 zł,
 - ✓ 225-02-02-02-02 „Rozrachunki z budżetami” - Urząd Skarbowy – VAT – naliczony – Luty wykazywało saldo Wn 1.889,84 zł i saldo Ma 0,00 zł,
 - ✓ 225-02-02-02-03 „Rozrachunki z budżetami” - Urząd Skarbowy – VAT – naliczony – Marzec wykazywało saldo Wn 195,03 zł i saldo Ma 0,00 zł,
 - ✓ 225-02-02-02-11 „Rozrachunki z budżetami” - Urząd Skarbowy – VAT – naliczony – Listopad wykazywało saldo Wn 960.064,00 zł i saldo Ma 0,00 zł,
 - ✓ 225-02-02-05 „Rozrachunki z budżetami” - Urząd Skarbowy – VAT – roczna korekta wykazywało saldo Wn 0,00 zł i saldo Ma 9.679,06 zł.
- **konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”** saldo Wn 2.564,16 zł i saldo Ma 0,00 zł wynikających z decyzji organu w sprawie rozłożenia na raty należności,
- **konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”** saldo Wn 0,00 zł i saldo Ma 165.929,23 zł dotyczące zobowiązań z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne naliczone od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 r. oraz od poborów pracowników interwencyjnych za m-c grudzień 2018 r., w tym:
 - ✓ 229-01 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” - Fundusz Pracy wykazywało saldo Wn 0,00 zł i saldo Ma 8.711,85 zł.
 - ✓ 229-02 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” - Ubezpieczenie Społeczne wykazywało saldo Wn 0,00 zł i saldo Ma 124.903,74 zł.

✓ 229-03 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” - Ubezpieczenie zdrowotne wykazywało saldo Wn 0,00 zł i saldo Ma 32.313.64 zł.

– **Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”** saldo Wn 0,00 zł i saldo Ma 293.535,26 zł dotyczące zobowiązań z tytułu naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 r. oraz poborów pracowników interwencyjnych za m-c grudzień 2018 r.

– **Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”** saldo Wn 26.675,00 zł i saldo Ma 0,00 wynikające z zobowiązań pracowników z tytułu spłat rat pożyczki mieszkaniowej,

– **konto 240 „Pozostałe rozrachunki”** saldo Wn 0,00 zł i saldo Ma 308.193,68 zł dotyczące zobowiązań z tytułu zajęć komorniczych, odpisu na Izbę Rolniczą, lokat, opłat, dostaw, robót i usług dotyczących działalności inwestycyjnej, w tym:

– 240-06 „Pozostałe rozrachunki” - Zajęcia komornicze wykazywało saldo Wn 0,00 zł i saldo Ma 2.539,51 zł

– 240-17 „Pozostałe rozrachunki” - Izba Rolnicza wykazywało saldo Wn 0,00 zł i saldo Ma 637,11 zł.

– 240-40 „Pozostałe rozrachunki” - Lokaty wykazywało saldo Wn 0,00 zł i saldo Ma 268.664,91 zł.

– 240-48 „Pozostałe rozrachunki” - Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie wykazywało saldo Wn 0,00 zł i saldo Ma 5.946,00 zł.

– 240-62 „Pozostałe rozrachunki” - Kontrahenci – inwestycje wykazywało saldo Wn 0,00 zł i saldo Ma 30.406,15 zł.

– **konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”** saldo Wn 0,00 zł i Ma 1.568.714,92 zł, dotyczące odpisów aktualizujących należności.

Stwierdzono, że według stanu na 31.12.2018 r. wykazano rzeczywiste salda ww. kont rozrachunkowych, bez ich wzajemnej kompensaty.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

– zobowiązania ujęte na ww. kontach rozrachunkowych wynikają z dokumentów źródłowych stanowiących ich podstawę (art. rachunków, faktur, list wynagrodzeń),

– zobowiązania wykazane w ewidencji księgowej Urzędu nie były zobowiązaniami wymagalnymi,

– kontrola dowodów księgowych za styczeń 2019 r. w zakresie przestrzegania zasady memoriału w ujęciu kosztów roku 2018 i 2019 nie wykazała nieprawidłowości – koszty roku 2018 i 2019 zostały ujęte odpowiednio w księgach rachunkowych 2018 i 2019 roku, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

– zapisy księgowe w zakresie rozrachunków zawierają wskazanie terminu płatności zgodnie z art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości,

– wykazano rzeczywiste salda poszczególnych kont rozrachunkowych, bez ich wzajemnej kompensaty,

– prawidłowo prowadzono ewidencję analityczną do kont objętych kontrolą,

– wszystkie objęte kontrolą konta zostały określone przez Kierownika Jednostki w ZPK Urzędu,

– w wyniku kontroli terminowości regulowania zobowiązań wobec kontrahentów ujętych na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w miesiącu grudniu 2018 r. (zobowiązania na dzień 31.12.2018 r.) ustalono, że w próbie objętej kontrolą terminowo regulowano zobowiązania wobec kontrahentów.

Kontrolą objęto prawidłowość i terminowość ujmowania w porządku systematycznym, następujących operacji gospodarczych:

– wypłatę udzielonych pracownikom świadczeń urlopowych z Zakładowego Funduszu Świadczeń

25

Socjalnych księgowano Wn 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” (zgodnie z analityką) i Ma 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” – WB nr 17 z dn. 16.05.2018 r., WB nr 25 z dn. 22.06.2018 r., WB nr 43 z dn. 02.08.2018 r., WB nr 58 z dn. 09.10.2018 r., WB nr 68 z dn. 13.12.2018 r., WB nr 71 z dn. 19.12.2018 r.; Wn 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” (zgodnie z analityką) i Ma 101 „Kasa” – RK nr 7/1/06/2018 z 13.12.2018 r.; Wn 240 „Pozostałe rozrachunki” (zgodnie z analityką) i Ma 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” – WB nr 73 z 28.12.2018 r.

– udzielone w 2018 r. w IV kwartale z budżetu dotacje dla samorządowej instytucji kultury (Gminnej Biblioteki Publicznej w Bodzechowie z siedzibą w Szewnie) ujmowano miesięcznie w ewidencji jednostki zapisem Wn 224-001 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich – Biblioteka” i Ma 130-05 „Rachunek bieżący jednostki – 97 wydatki UG” WB nr 186 z dn. 15.10.2018 r., WB nr 211 z dn. 26.11.2018 r., WB nr 227 z dn. 19.12.2018 r., natomiast rozliczenie wykorzystanej dotacji zostało ujęte zapisem Wn 810-101 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje – Biblioteka” i Ma 224-001 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich – Biblioteka” PK 780 z dnia 31.12.2018 r.,

– operacje gospodarcze dotyczące ewidencji dochodów budżetowych z tytułu opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w IV kwartale 2018 r. ujmowano zapisem Wn 221-01-03 „Należności z tytułu dochodów budżetowych – Dochody różne – Należności” i Ma 720-03 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych – Należności” – przypis kwoty, oraz 130-01 „Rachunek bieżący jednostki – 05 Dochody ogólne UG” i 221-01-01 „Należności z tytułu dochodów budżetowych – Dochody różne – Wpłaty/zwroty” – zapłata – WB nr 183 z dnia 01.10.2018 r., a także 101 „Kasa” i 221-01-01 „Należności z tytułu dochodów budżetowych – Dochody różne – Wpłaty/zwroty” – zapłata – RK nr 192/1/01/2018 z dnia 02.11.2018 r., RK nr 205/1/01/2018 z dnia 23.11.2018 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w ewidencji księgowej Urzędu w okresie 2018 r. prawidłowo ujmowano ww. operacje gospodarcze.

Rozrachunki budżetu

Ewidencję rozrachunków w księgach rachunkowych budżetu prowadzono na kontach: 133, 134, 222, 223, 224. W wyniku kontroli sald kont rozrachunkowych budżetu według stanu na dzień 31.12.2018 r. ustalono, że konta rozrachunkowe budżetu wykazywały następujące salda:

– **konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”** saldo Wn 716,63 zł (należności dotyczyły dochodów zrealizowanych przez Urząd Gminy Bodzechów, które wpłynęły na rachunek budżetu w styczniu 2019 r), i saldo Ma 0,00 zł

– **konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”** saldo Wn 0,00 zł i saldo Ma 0,00 zł,

– **konto 224 „Rozrachunki budżetu”** saldo Wn 1.186.437,36 zł dotyczyło należności z tytułu dochodów budżetowych (Ministerstwo Finansów Warszawa, udziały w podatkach za 2018 r. realizowanych przez I Urząd Skarbowy w Bydgoszczy, II Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie, Urząd Skarbowy w Ostrowcu Św. – podatek VAT), które wpłynęły na rachunek budżetu w styczniu 2019 r. i saldo Ma 1.026.332,11 zł (zobowiązania dotyczyły rozliczenia dotacji z Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego oraz Urzędu Gminy Bodzechów z tytułu podatku VAT),

– **konto 240 „Pozostałe rozrachunki”** saldo Wn 0,00 zł i saldo Ma 0,00 zł.

Stwierdzono, że według stanu na 31.12.2018 r. wykazano rzeczywiste salda poszczególnych kont rozrachunkowych, bez ich wzajemnej kompensaty.

W ewidencji księgowej Organu w 2018 r. kontrolą objęto prawidłowość ujmowania w porządku systematycznym następujących operacji księgowych:

- wpływ dotacji ze Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach oraz z Krajowego Biura Wyborczego w Kielcach na rachunek bankowy budżetu ujmowano zapisem Wn 133 „Rachunek budżetu” i Ma 901 „Dochody budżetu” – WB nr 132/2018 z dn. 09.07.2018 r., WB nr 176/2018 z dn. 10.09.2018 r., WB nr 197/2018 z dn. 8.10.2018 r.,
- przekazanie środków na działalność jednostek organizacyjnych Gminy ujmowano zapisem Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” i Ma 133 „Rachunek budżetu” – dotacja dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej WB nr 137/2018 z dn. 16.07.2018 r., WB nr 176/2018 z dn. 10.09.2018 r., WB nr 198/2018 z dn. 09.10.2018 r.,
- wpływ dochodów z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie 777.077,00 zł otrzymanej w grudniu 2018 r. przeznaczonej na styczeń 2019 r. został ujęty w ewidencji budżetu na stronie Wn konta 133 „Rachunek budżetu” i Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” zgodnie z wyciągiem bankowym WB nr 248/2018 z dn. 20.12.2018 r. Przeksięgowania subwencji oświatowej na dochody budżetu dokonano w styczniu 2019 r. zapisem Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” i Ma 901 „Dochody budżetu” PK nr 1 z dn. 02.01.2019 r.,
- wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazywanych przez Ministerstwo Finansów oraz wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych przekazywanych przez urzędy skarbowe ujmowano zapisem Wn 133 „Rachunek budżetu” i Ma 224 „Rozrachunki z budżetami” -WB nr 198/2018 z dnia 09.10.2018 r. i WB nr 239/2018 z dnia 07.12.2018 r. (wg analityki), a przypis ujmowano zapisem Wn 224 „Rozrachunki z budżetami” i Ma 901 „Dochody budżetu” PK nr 281 z dnia 31.10.2018 r. i PK nr 306 z dnia 30.11.2018 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w ewidencji księgowej organu w okresie 2018 r. prawidłowo ujmowano ww. operacje gospodarcze.

3.2.4 Ewidencja przychodu i rozchodu składników majątku

Środki trwałe

Środki trwałe ewidencjonowane były w Urzędzie na koncie 011 „Środki trwałe”. Wartość zaewidencjonowanych na tym koncie środków trwałych na dzień 31.12.2018 r. wynosiła 106.349.261,34 zł. W trakcie roku 2018 wartość początkowa środków trwałych, uległa zwiększeniom i zmniejszeniom niżej podanych wysokościach:

B.O. na dzień 01.01.2018 r. (strona Wn) – 101.116.635,24 zł,

– obroty strony Wn (zwiększenia) – 6.178.191,51 zł,

– obroty strony Ma (zmniejszenia) – 945.565,41 zł,

B.Z. na dzień 31.12.2018 r. (strona Wn) – 106.349.261,34 zł.

Na podstawie zapisów księgowych za 2018 roku stwierdzono, że:

- w ewidencji środków trwałych ujmowano składniki majątku o wartości przekraczającej kwotę 3.500,00 zł i klasyfikowano je zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT),
- ewidencja szczegółowa środków trwałych umożliwiała ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów inwentarzowych, ustalenie osób/komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe oraz umożliwiała obliczenie umorzenia. Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną według stanu na dzień 31.12.2018 r.,
- zwiększenia wartości środków trwałych w wyniku zakończonych inwestycji ujęto zapisem księgowym

27

Wn 011 „Środki trwałe” (wg analityki) i Ma 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” – według zadań.

Sprawdzono terminowość i prawidłowość ujęcia w ewidencji księgowej Urzędu zdarzeń gospodarczych w zakresie zmian w stanie środków trwałych stosownie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Sprawdzeniem objęto wszystkie operacje gospodarcze dotyczące zwiększenia stanu środków trwałych na koncie 011-01, 011-02, 011-03, 011-04, 011-05, 011-06, 011-07, 011-08, 011-10, 011-11 dokonane w I półroczu 2018 r.

W zakresie terminowości ujmowania zdarzeń na koncie 011 „Środki trwałe” w 2018 r. w próbie objętej kontrolą stwierdzono, że wszystkie zdarzenia dotyczące zmniejszenia lub zwiększenia stanu środków trwałych ujmowano we właściwym okresie sprawozdawczym, tj.:

- przyjęcie środka trwałego „Głowica do cięcia krzaków i gałęzi drzew TR155H” (011-05) na kwotę 25.215,00 zł dokonano w dniu 24.04.2018 r. na podstawie dowodu OT 5/2018, faktura Nr 145/2018 z dnia 23.04.2018 r. wpłynęła do UG w dniu 24.04.2018 r.,
- przyjęcie środka trwałego „Opryskiwacz do herbicydów MANKER-TWO 110 FLEX 103903” (011-05) na kwotę 10.500,00 zł dokonano w dniu 26.04.2018 r. na podstawie dowodu OT 6/2018, faktura Nr 950/MAG/2018 z dnia 20.04.2018 r. wpłynęła do UG w dniu 24.04.2018 r.,
- przyjęcie środka trwałego „Samochód ciężarowy Citroen Jumper” (011-07) na kwotę 42.239,02 zł dokonano w dniu 17.05.2018 r. na podstawie dowodu OT 10/2018, faktura Nr 18/2018 z dnia 17.05.2018 r. wpłynęła do UG w dniu 17.05.2018 r.,
- przyjęcie środka trwałego „Sieć kanalizacji sanitarnej grawitacyjno-tłoczna o długości 5557,93 m.b. w miejscowości Magonie” (011-02) na kwotę 2.493.883,17 zł dokonano w dniu 30.06.2018 r. - OT 13/2018, na podstawie Protokołu końcowego z odbioru robót budowlano -montażowych z dnia 18.06.2018 r.

Stwierdzono, że umorzenia środków trwałych dokonywano w korespondencji z kontem 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. W dokumentacji opisującej politykę rachunkowości jednostki przyjęto do stosowania stawki amortyzacyjne określone w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1036 ze zm.).

Pozostałe środki trwałe

Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane były w Urzędzie na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”. Wartość zaewidencjonowanych na tym koncie środków trwałych B.Z. na dzień 31.12.2018 r. wynosiła 1.239.141,30 zł. W trakcie roku 2018 wartość początkowa pozostałych środków trwałych uległa zwiększeniom i zmniejszeniom w podanych niżej wysokościach:

B.O. na dzień 01.01.2018 r. (strona Wn) – 1.277.501,73 zł,

- obroty strony Wn (zwiększenia) – 191.568,15 zł,
- obroty strony Ma (zmniejszenia) – 229.928,58 zł,

B.Z. na dzień 31.12.2018 r. (strona Wn) – 1.239.141,30 zł.

Sprawdzeniem objęto zapisy dokonane w 2018 r. na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” dotyczące zakupu pozostałych środków trwałych w I półroczu 2018 r.

- OT nr 1/2018 z dnia 08.03.2018 r. – zakup kos spalinowych w ilości 2 szt. o wartości 7.900,00 zł, faktura Nr 400/18/VAT z dnia 08.03.2018 r.
- OT nr 2/2018 z dnia 19.04.2018 r. – zakup odchwaszczarki Limpar o wartości 7.318,50 zł, faktura Nr 126/MAG/2018 z dnia 13.04.2018 r.

- OT nr 3/2018 z dnia 23.04.2018 r. – zakup urządzeń na plac zabaw w sołectwie Magonie o wartości 9.400,00 zł, faktura Nr 21/04/2018 z dnia 21.04.2018 r.
- OT nr 4/2018 z dnia 23.04.2018 r. – zakup urządzeń na plac zabaw w sołectwie Sudół o wartości 6.000,00 zł, faktura Nr 20/04/2018 z dnia 21.04.2018 r.
- OT nr 7/2018 z dnia 04.05.2018 r. – zakup kosiarki z napędem Waibang o wartości 1.950,00 zł, faktura Nr 913/18/VAT z dnia 04.05.2018 r.
- OT nr 8/2018 z dnia 09.05.2018 r. – zakup agregatu prądotwórczego o wartości 8.200,37 zł, faktura Nr SV/1898 z dnia 09.05.2018 r.
- OT nr 9/2018 z dnia 11.05.2018 r. – zakup mebli biurowych o wartości 12.430,38 zł, faktura Nr F/H/18/011905 z dnia 11.05.2018 r.
- OT nr 11/2018 z dnia 08.06.2018 r. – zakup przyczepy NEPTUN o wartości 2.125,50 zł, faktura Nr FS-407/18/CDM/06 z dnia 08.06.2018 r.

Wartość pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” zwiększały takie składniki majątku, których wartość pojedynczego składnika nie przekraczała kwoty 10.000,00 zł. Na fakturach dotyczących zakupu pozostałych środków trwałych znajdowały się adnotacje dotyczące wpisu do ksiąg inwentarzowych. Objęte kontrolą pozostałe środki trwałe o wartości początkowej poniżej 10.000,00 zł zostały umorzone jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania, zgodnie z § 7 ust. 2, pkt 4 i pkt 6 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. Umorzenie pozostałych środków trwałych księgowano na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Stwierdzono, że wszystkie zdarzenia dotyczące zwiększenia stanu pozostałych środków trwałych ujmowano we właściwym okresie sprawozdawczym.

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ewidencjonowane były w Urzędzie na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”. W trakcie roku 2018 wartość początkowa wartości niematerialnych i prawnych uległa zwiększeniom i zmniejszeniom w podanej niżej wysokości:

B.O. na dzień 01.01.2018 r. (strona Wn) – 318.589,83 zł,

- obroty strony Wn (zwiększenia) – 42.998,63 zł,

- obroty strony Ma (zmniejszenia) – 133.529,98 zł,

B.Z. na dzień 31.12.2018 r. (strona Wn) – 228.058,48 zł.

Sprawdzeniem objęto zapisy dokonane w 2018 r. na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” dotyczące zakupu wartości niematerialnych i prawnych w 2018 r.

- OT nr 27/2018 z dnia 31.08.2018 r. – zakup programu MS Office 2016 o wartości 992,79 zł, faktura Nr FA 404/2018 z dnia 31.08.2018 r.
- OT nr 28/2018 z dnia 31.08.2018 r. – zakup trzech programów MS Office 2016 o wartości 3.000,69 zł, faktura Nr FA 405/2018 z dnia 31.08.2018 r.
- OT nr 29/2018 z dnia 31.08.2018 r. – zakup dwóch programów MS Office 2016 o wartości 2.030,22 zł, faktura Nr FA 406/2018 z dnia 31.08.2018 r.
- OT nr 32/2018 z dnia 17.09.2018 r. – zakup programów antywirusowych o wartości 2.075,09 zł, faktura Nr FV/174/09/2018 z dnia 31.08.2018 r.

Operacje ujmowano terminowo na stronie Wn konta 020, a jednorazowe umorzenie na stronie Ma konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

3.2.5 Rozrachunki z tytułu podatku VAT

Gmina Bodzechów, zgodnie z art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 280), z dniem 01.01.2017 r. podjęła rozliczanie podatku od towarów i usług wraz ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi.

Zasady centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) w Gminie Bodzechów i w jej jednostkach organizacyjnych zostały wprowadzone zarządzeniem Wójta Nr IV/45/2017 z dnia 19.04.2017 r. w sprawie: zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) w Gminie Bodzechów i jej jednostkach organizacyjnych (zmiany wprowadzono zarządzeniem Nr IV/114/2017 z dnia 12.09.2017 r.).

Zgodnie z postanowieniami załącznika nr 1 do ww. zarządzenia centralizacją rozliczeń VAT objęte zostały: Urząd Gminy w Bodzechowie, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bodzechowie, Gminne Centrum Oświaty w Bodzechowie, Publiczna Szkoła Podstawowa im. Walentego Stefańskiego w Bodzechowie, Zespół Szkół Publicznych w Sarnówku, Zespół Szkół Publicznych w Szewnie, Publiczne Gimnazjum w Szewnie, Publiczna Szkoła Podstawowa w Chmielowie.

Zasady centralizacji oraz procedury rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) w Gminie Bodzechów i jej jednostkach organizacyjnych zostały zawarte w załączniku nr 2 ww. zarządzenia. W załączniku tym określono postanowienia związane z centralizacją rozliczeń podatku od towarów i usług, czynności służące do terminowego i prawidłowego rozliczenia przez Gminę należności publicznoprawnych dotyczących podatku od towarów i usług, a także podstawowe zasady odpowiedzialności w ramach sprawowania poszczególnych funkcji tj.: zasady prowadzenia rejestrów sprzedaży i zakupu oraz sporządzania, zatwierdzania i przekazywania deklaracji VAT-7 i ich korekt, zasady ewidencjonowania obrotów przy użyciu kas fiskalnych, zasady kontroli oraz odpowiedzialności i obowiązków wynikających z rozliczania podatku od towarów i usług, procedury dotyczące sprzedaży i transakcji zakupowych oraz ich dokumentowania (zasady fakturowania, wystawiania faktur korygujących i ich sutków w podatku VAT), terminu przekazywania podatku należnego na rachunek Gminy.

W kontrolowanej jednostce funkcjonowały odrębne rachunki dochodów i wydatków dla budżetu i Urzędu. Operacje księgowe dotyczące rozliczeń Urzędu w zakresie podatku VAT ujmowano w ewidencji księgowej konta 225 „Rozrachunki z budżetami” (wg wydzielonych kont analitycznych), którego zasady funkcjonowania opisano w polityce rachunkowości jednostki, tj.:

w Urzędzie:

- 130 „Rachunek bieżący jednostki” (w podziale analitycznym na różne dochody i wydatki),
- 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,
- 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- 225 „Rozrachunki z budżetami”,
- 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”,
- 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

w Organie:

- 133-01-02 „Rachunek budżetu-Rozliczenie podatku VAT”,
- 224 „Rozrachunki budżetu” (z US i jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT),

– 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Zaokrąglenia z tytułu VAT ujmowano na kontach 760 „Pozostałe przychody operacyjne” i 761 „Pozostałe koszty operacyjne”.

Każda z jednostek organizacyjnych Gminy objętych centralizacją podatku VAT składała co miesiąc deklaracje VAT-7 (również w sytuacji wykazywania danych zerowych – GCO oraz dochodów z tytułu dostaw towarów i usług zwolnionych od podatku – jednostki oświatowe, GOPS), do których załączała Rejestr dokumentów sprzedaży i zakupu za dany miesiąc. Na podstawie deklaracji częściowych jednostek organizacyjnych i Urzędu oraz rejestrów sprzedaży i zakupu, sporządzano scentralizowaną deklarację VAT-7 Gminy za dany miesiąc.

Kontrolą objęto sposób rozliczania podatku VAT z jednostkami organizacyjnymi za miesiąc wrzesień i październik 2018 r. Podległe jednostki organizacyjne złożyły częściowe deklaracje VAT-7, z których wynika, że:

– Urząd Gminy w deklaracji VAT-7: za wrzesień 2018 r. wykazał podatek VAT naliczony podlegający zwrotowi z Urzędu Skarbowego w kwocie 1.022.568,67 zł i za październik 2018 r. w kwocie 60.269,86 zł, deklaracje złożono w terminie,

– Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bodzechowie w deklaracji VAT-7 za wrzesień i październik 2018 r. wykazał wyłącznie dochody z tytułu dostaw towarów i usług na terytorium kraju zwolnionych od podatku – część C pkt 1 deklaracji VAT-7, deklaracje złożono w terminie,

– Publiczna Szkoła Podstawowa w Bodzechowie w deklaracji VAT-7: za wrzesień i październik 2018 r. wykazała wyłącznie dochody z tytułu dostaw towarów i usług na terytorium kraju zwolnionych od podatku – część C pkt 1 deklaracji VAT-7, deklaracje złożono w terminie,

– Zespół Szkół Podstawowych w Sarnówku w deklaracji VAT-7 za wrzesień 2018 r. wykazał wyłącznie dochody z tytułu dostaw towarów i usług na terytorium kraju zwolnionych od podatku – część C pkt 1 deklaracji VAT-7, w deklaracji VAT-7 za październik 2018 r. wykazał podatek VAT naliczony podlegający zwrotowi z Urzędu Skarbowego w kwocie 25,64 zł deklaracje złożono w terminie,

– Zespół Szkół Publicznych w Szewnie w deklaracji VAT-7: za wrzesień 2018 r. wykazał podatek VAT naliczony w kwocie 5,14 zł oraz VAT należny w kwocie 5,14 zł i za październik 2018 r. VAT naliczony w kwocie 12,19 zł oraz VAT należny w kwocie 12,19 zł, deklaracje złożono w terminie,

– Publiczne Gimnazjum w Szewnie w deklaracji VAT-7: za wrzesień 2018 r. wykazał podatek VAT należny podlegający wpłacie do Urzędu Skarbowego w kwocie 7,48 zł i za październik 2018 r. w kwocie 7,48 zł, deklaracje złożono w terminie,

– Publiczna Szkoła Podstawowa w Chmielowie w deklaracji VAT-7: za wrzesień i październik 2018 r. wykazała wyłącznie dochody z tytułu dostaw towarów i usług na terytorium kraju zwolnionych od podatku – część C pkt 1 deklaracji VAT-7, deklaracje złożono w terminie,

– Gminne Centrum Oświaty w Bodzechowie wskazało zerowe deklaracje VAT-7 za miesiąc wrzesień i październik 2018 r., deklaracje złożono w terminie.

Jednostki terminowo złożyły częściowe deklaracje VAT-7. Deklaracje dwóch jednostek: Urzędu Gminy Zespołu Szkół Publicznych w Szewnie wykazywały VAT naliczony i należny, Publiczne Gimnazjum w Szewnie VAT należny. Na podstawie deklaracji częściowych jednostek organizacyjnych i Urzędu oraz rejestrów sprzedaży i zakupu, dokonano przypisu podatku VAT oraz sporządzono scentralizowaną deklarację VAT-7 Gminy za miesiąc wrzesień sporządzoną w dniu 23.10.2018 r. oraz za październik 2018 r. sporządzoną w dniu 22.11.2018 r. Następnie deklaracje przesłano do Urzędu Skarbowego w Ostrowcu Świętokrzyskim wraz z JPK, o czym świadczą urzędowe poświadczenia odbioru dokumentu elektronicznego. W dniu 14.11.2018 r. na rachunek bieżący jednostki 133 wpłynęła kwota

1.022.561,00 zł tytułem zwrotu podatku VAT za miesiąc wrzesień 2018 r. (WB nr 222/2018). W dniu 13.12.2018 r. na rachunek bieżący jednostki 133 wpłynęła kwota 60.236,00 zł tytułem zwrotu podatku VAT za miesiąc październik 2018 r. (WB nr 243/2018). Wpłatę podatku VAT na rachunek bankowy Organu ujęto zapisem Wn 133 i Ma 224.

Na podstawie częściowych deklaracji VAT składanych przez poszczególne jednostki budżetowe dokonywano przypisu podatku podlegającego do zapłaty do Urzędu Skarbowego zapisem:

– Wn-224 „Rozrachunki budżetu” (Urząd Skarbowy wg. analityki na poszczególne jednostki), Ma 224 „Rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu VAT”.

Wpłatę podatku należnego VAT, p rzez jednostki organizacyjne, na podstawowy rachunek bankowy Urzędu służący do rozliczeń z tytułu podatku VAT ujmowano zapisem:

– Wn 133 „Rachunek budżetu”, Ma 224 „Rozrachunki budżetu” (analityka na poszczególne jednostki organizacyjne z tytułu VAT),

Wpłatę podatku VAT na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego w kwocie: 12.885,00 zł WB nr 97/2018 z dnia 21.05.2018 r. za miesiąc kwiecień 2018 r. ujęto zapisem:

– Wn 224-4 „Rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu VAT”, Ma 133 „Rachunek budżetu”.

Na dzień 31.12.2018 r. konto 224 wykazywało saldo WN w kwocie 948.494,00 zł (VAT należny do zapłaty do US) i saldo MA w kwocie 960.064,00 zł (VAT naliczony Urzędu Gminy zwrot za listopad) i konto 225 wykazywało saldo WN w kwocie 964.448,69 zł (zwrot VAT za listopad oraz podatek naliczony do rozliczenia w miesiącu I, II, III 2019 r.), wykazywało saldo MA w kwocie 13.133,45 zł (korekta roczna VAT należny do rozliczenia w miesiącu I, II, III 2019 r.).

Ponadto, na podstawie dochodów zrealizowanych w 2018 r. w podziałkach klasyfikacji budżetowej 700/70005/0750 oraz 700/70005/0830 stwierdzono, że dochody wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Rb-275 z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. zostały ujęte w kwocie netto bez podatku od towarów i usług.

4. Sprawozdawczość finansowa

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra 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.

Kontrolą objęto n.w. sprawozdania sporządzone na dzień 31.12.2018 r.:

- bilans z wykonania budżetu Gminy Bodzechów – sporządzony w dniu 29.03.2019 r.,
- bilans jednostki budżetowej Urząd – sporządzony w dniu 29.03.2019 r.,
- rachunek zysków i strat jednostki budżetowej Urząd – sporządzony w dniu 29.03.2019 r.,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki budżetowej Urząd – sporządzone w dniu 29.03.2019 r.

Kontrolowana jednostka na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządziła bilans jednostki budżetowej Urząd, bilans z wykonania budżetu Gminy, zestawienie zmian w funduszu Urzędu oraz rachunek zysków i strat jednostki Urząd. Sprawozdania sporządzono z zachowaniem terminu ustalonego w § 32 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., na właściwym formularzu określonym w załącznikach nr 5, 7, 10 i 11 do ww. rozporządzenia. Sprawozdania zostały podpisane przez Skarbnika oraz przez zastępcę Wójta.



Stwierdzono, że dane wykazane w bilansie oraz rachunku zysków i strat są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Urzędu Gminy. W zakresie prawidłowości wykazywania stanów zobowiązań i należności w Bilansie Urzędu sporządzonym na dzień 31.12.2018 r. nie stwierdzono przypadków kompensaty aktywów i pasywów. Należności i zobowiązania ujęto w bilansie zgodnie z treścią ekonomiczną. W Zestawieniu zmian w funduszu jednostki i Rachunku zysku i strat według stanu na dzień 31.12.2018 r. sporządzonych na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, nieprawidłowości nie stwierdzono.

5. Sprawozdania budżetowe i z operacji finansowych

5.1 Sprawozdania budżetowe

W zakresie przestrzegania obowiązku terminowego sporządzania jednostkowych sprawozdań Urzędu jako jednostki budżetowej i jako organu za poszczególne okresy sprawozdawcze w 2018 r., kontrolą objęto:

- a) Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres:
 - od początku roku do dnia 30 kwietnia 2018 r., sporządzone dnia 10.05.2018 r.,
 - od początku roku do dnia 31 maja 2018 r., sporządzone dnia 08.06.2018 r.,
 - od początku roku do dnia 30 czerwca 2018 r., sporządzone dnia 16.07.2018 r.,
 - b) Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres:
 - od początku roku do dnia 30 kwietnia 2018 r., sporządzone dnia 10.05.2018 r., korekta Nr 1 z dnia 10.05.2018 r.
 - od początku roku do dnia 31 maja 2018 r., sporządzone dnia 08.06.2018 r.,
 - od początku roku do dnia 30 czerwca 2018 r., sporządzone dnia 10.07.2018 r.
 - c) Rb-27ZZ sprawozdanie Urzędu Gminy z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2018, sporządzone dnia 29.01.2019 r.
- W zakresie terminowości sporządzania ww. sprawozdań nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach rocznych Rb-27S sporządzone dnia 29.03.2019 r., Rb-28S sporządzone dnia 29.03.2019 r. oraz Rb-27ZZ sporządzone dnia 22.01.2019 r. za 2018 r. z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej.

Kontrola zgodności danych wykazanych w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S dotyczących planu po zmianach (kolumna 4), dochodów wykonanych (kolumna 7) oraz należności pozostałych do zapłaty ogółem (kolumna 9) wykazanych w sprawozdaniu Urzędu Gminy Rb-27S za 2018 r. we wszystkich wykazanych w sprawozdaniu podziałkach klasyfikacji budżetowej z ewidencją księgową jednostki nie wykazała rozbieżności, tj.:

- w kolumnie 4 „Plan po zmianach” wykazano zgodnie z ewidencją do konta 991 „Planowane dochody budżetu”,
- w kolumnie 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” wykazano dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego (konto 130 i 141),
- w kolumnach 9 „należności pozostałe do zapłaty ogółem”, 10 „zaległości netto” i 11 „nadpłaty” w zakresie podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, wykazano dane na podstawie danych księgowości podatkowej zgodnie z ewidencją do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- kontrolą objęto także dane wykazane w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” w zakresie:
 - a) udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz prawnych (756/75621/ § 0010 i 0020),

- b) dochodów pobieranych przez Urzędy Skarbowe na rzecz jednostki samorządu terytorialnego (756/75601/0350, 756/75616/0360, 756/75616/0500),
- c) subwencji ogólnej (758/75801/2920).

Ustalono, że w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” w ww. podziałkach klasyfikacji budżetowej dane zostały wykazane prawidłowo.

– w przedmiotowym sprawozdaniu prawidłowo wykazano dane w zakresie dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na podstawie informacji z Ministerstwa Finansów oraz udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych, zgodnie z kwotami wykazanymi w informacji zamieszczonej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów, zgodnie z treścią § 3 ust. 1a pkt 2 oraz ust. 3 pkt 6 załącznika Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

– ponadto stwierdzono, że w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu w kolumnach: 5 „Należności”, 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” oraz 10 „Zaległości netto” w podziale klasyfikacji budżetowej 750/75011/2360 oraz 855/85502/2360, wykazano dane, które wynikają odpowiednio: z kol. 2 „Należności” oraz kol. 3 „Zaległości” części B „Dane uzupełniające do sprawozdania RB27ZZ” sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2018 roku.

Ustalono, że w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. nie wykazano danych w kolumnach: 12 „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczane za okres sprawozdawczy”, 13 „Skutki udzielanych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy”, 14/15 „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy” w podziale klasyfikacji 756/75615 i 756/75616. Dane w zakresie skutków, na podstawie ewidencji podatkowej zostały wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Gminy Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r.

Stwierdzona nieprawidłowość naruszała § 4 ust. 1 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 6 ust. 1 pkt 3 tego rozporządzenia.

W wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik nr II/4 do protokołu kontroli, Skarbnik wskazała, że: „W rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy nie wykazano danych w kolumnach 12 – 15, ponieważ dane te były wykazane w odrębnym module/pliku znajdującym się w systemie „BESTIA”. Odrębny moduł generował wydruk, który pozwalał na sprawdzenie poprawności wprowadzonych zapisów. Odrębny moduł/plik wchodził w skład łącznego sprawozdania Rb-27S Gminy Bodzechów, które zawierało również dane w zakresie zastosowanych skutków podatkowych. Ponadto informuję, iż od 2019 roku dane w zakresie kolumn 12 – 15 sprawozdania Rb-27S wykazywane są w jednostkowym sprawozdaniu Urzędu Gminy. Na tą okoliczność załączam sprawozdanie Rb-27S Urzędu Gminy Bodzechów za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 marca 2019 roku. „ Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik z tytułu nadzoru.

Kserokopia sprawozdania jednostkowego Urzędu Gminy Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2018 rok, sprawozdania zbiorczego Urzędu Gminy Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2018 rok oraz sprawozdania jednostkowego Urzędu Gminy Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za I kwartał 2019 rok stanowią akta kontroli nr AK/II/4.

34

W wyniku sprawdzenia danych wykazanych w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S w zakresie wydatków wykonanych (kolumna 6) oraz zobowiązań ogółem (kolumna 7) we wszystkich wykazanych w sprawozdaniu podziałkach klasyfikacji budżetowej ustalono, iż dane te są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (analityka do konta 130 według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków oraz w zakresie zobowiązań - z ewidencją księgową analityka do kont 201, 225, 229, 231 i 240 według podziałek klasyfikacji budżetowej, tj.:

- w kolumnie 4 „Plan po zmianach” wykazano dane zgodne z ewidencją szczegółową do konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”,
- w kolumnie 6 „Wydatki wykonane” wykazano dane zgodne z ewidencją konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- w kolumnie 7 „Zobowiązania ogółem” wykazano dane zgodne z ewidencją analityczną kont 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 234 oraz 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Kontrolą objęto również następujące sprawozdania budżetowe Gminy Bodzechów:

1) Rb-NDS Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r., sporządzone w dniu 20.02.2019 r.

W wyniku porównania zapisów w ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w kolumnie 3 w sprawozdaniu Rb-NDS ustalono, iż dane w zakresie wykonanych dochodów i wydatków oraz wyniku budżetu, tj.:

- wiersz A. DOCHODY OGÓŁEM w kwocie 66.611.354,00 zł,
- wiersz B. WYDATKI w kwocie 73.397.606,38 zł,
- wiersz C. WYNIK BUDŻETU w kwocie -6.786.252,38 zł,

odpowiadają zapisom w ewidencji księgowej (konto 901, 902, 961) oraz danym wykazanym w sprawozdaniach zbiorczych Rb-27S i Rb-28S za ten sam okres sprawozdawczy.

Ustalenia w zakresie wykazania danych dotyczących przychodów i rozchodów oraz kwoty wolnych środków opisano w części III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego niniejszego protokołu kontroli.

2) Rb-ST Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2018 r., sporządzone w dniu 20.02.2019 r. korekta nr 1 z dnia 29.03.2019 r.

W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2018 r. w poz.:

- a) „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” wykazano kwotę 2.009.115,02 zł, która jest zgodna z ewidencją księgową konta 133 oraz potwierdzeniem sald rachunków bankowych otrzymanych z Banku Spółdzielczego w Ostrowcu Świętokrzyskim,
- b) w wierszu 1 „środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” prawidłowo wykazano kwotę 65.833,76 zł w zakresie dotacji, których zwrot nastąpił w styczniu 2019 r. (WB nr 10 z dn. 15.01.2019 r. – kwota 124,25zł, WB nr 11 z dn. 16.01.2019 r. – kwota 8.652,09 zł, WB nr 14 z dn. 21.01.2019 r. – kwota 57.057,42 zł),
- c) w wierszu 2 „środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń” została wykazana kwota 777.077,00 zł, stanowiąca saldo Ma konta 909 (WB nr 248 z dn. 20.12.2018 roku), przeksięgowane 02.01.2019 r.

d) w poz. „Informacja o środkach na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego” wykazano prawidłową kwotę 0,00 zł. Rada Gminy nie podejmowała uchwały w sprawie wydatków budżetu gminy, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2018.

5.2 Sprawozdania w zakresie operacji finansowych

W zakresie przestrzegania obowiązku terminowego sporządzania jednostkowych sprawozdań Urzędu za poszczególne okresy sprawozdawcze w 2018 r., kontrolą objęto:

a) Rb-Z kwartalne sprawozdanie jednostkowe o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu:

- na koniec III kwartału 2018 r., sporządzone w dniu 10.10.2018 r.,
- na koniec IV kwartału 2018 r., sporządzone w dniu 31.01.2019 r., korekta nr 1 z dnia 18.02.2019 r.

b) Rb-N kwartalne sprawozdanie jednostkowe o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu:

- na koniec III kwartału 2018 r., sporządzone w dniu 10.10.2018 r., korekta nr 3 z dnia 02.04.2019 r.
- na koniec IV kwartału 2018 r., sporządzone w dniu 31.01.2019 r., korekta nr 3 z dnia 29.03.2019 r.

c) Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r., sporządzone w dniu 20.02.2019 r.

W zakresie terminowości sporządzania ww. sprawozdań nieprawidłowości nie stwierdzono.

W zakresie prawidłowości wykazania danych kontrolą objęto:

a) Rb-Z kwartalne sprawozdanie łączne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2018 r. z dnia 20.02.2018 r.,

b) Rb-N kwartalne sprawozdanie zbiorcze o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2018 r. (korekta nr 1 z dnia 29.03.2019 r.).

W wyniku kontroli prawidłowości wykazania danych w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z Gminy według stanu na koniec IV kwartału 2018 r., ustalono, że:

a) w części A. „Zobowiązania według tytułów dłużnych”, w kolumnie 10 „banki” wykazano dane w kwocie 7.382.796,43 zł. Dane te są zgodne z ewidencją konta 134 "Kredyty bankowe" na dzień 31.12.2018 r. oraz obowiązującymi umowami kredytowymi,

b) w części A. „Zobowiązania według tytułów dłużnych”, w kolumnie 6 sektor finansów publicznych „grupa II” wykazano dane w kwocie 3.408.745,47 zł. Dane te są zgodne z ewidencją konta 260 "Zobowiązania finansowe" na dzień 31.12.2018 r. oraz obowiązującymi umowami pożyczki,

W wyniku kontroli prawidłowości wykazania danych w kwartalnym zbiorczym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, sporządzonym według stanu na koniec IV kwartału 2018 r. (korekta nr 1 z dnia 29.03.2019 r.) ustalono, że:

a) w wierszu N2 "Pożyczki" w poz. N2.2 „długoterminowe” wykazano kwotę 94,26 zł, wynikającą z umowy na rozłożenie na raty opłaty za budowę przyłącza kanalizacyjnego,

b) w wierszu N3. „gotówka i depozyty” w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” wykazano kwotę 1.392.859,90 zł

saldo Wn konta 133	Rachunek budżetu		2.009.115,02
saldo Wn konta 222	Rozliczenie dochodów budżetu	plus	716,63 zł
saldo Wn konta 224-03	Rozrachunki budżetu	minus	65.833,76zł
saldo Ma konta 224-02	Rozrachunki budżetu	plus	236.293,00 zł

saldo Ma 224-(US)		minus	9.919,64zł
saldo Ma konta 224-03	Rozliczenia międzyokresowe	minus	434,35 zł
saldo Ma konta 909	Rozliczenia międzyokresowe	minus	777.077,00 zł
Razem			1.392.859,90 zł

c) w wierszu N.4 „Należności wymagalne” prawidłowo wykazano kwotę 3.167.307,66 zł, w tym:

- w poz. N.4. 1 „z tytułu dostaw towarów i usług” – kwotę 147.810,99 zł,
- w poz. N.4.2 „pozostałe” – kwotę 3.019.496,67 zł,

d) w wierszu N.5 „pozostałe należności” wykazano kwotę 1.093.123,30 zł, w tym:

- w poz. N.5. 1 „z tytułu dostaw towarów i usług” – kwotę 86.001,90 zł. Należności ze sprawozdania Rb-27S zostały pomniejszone o należności sporne dotyczące podatku od osób prawnych dotyczące podatnika SMART-NET Sp. z o.o. w Gdyni w kwocie 20.931,00 zł.
- w poz. N.5.2 „z tytułu podatków i składek na ubezpieczenie społeczne” kwotę 16.525,90 zł,
- w poz. N.5.3 „z tytułów innych niż wymienione wyżej” – kwotę 990.595,50 zł.

6. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Zarządzeniem Nr IV/145/2018 z dnia 16.11.2018 r. w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych stanowiących własność Gminy Bodzechów w Gminnych jednostkach organizacyjnych oraz w innych jednostkach wyposażonych w składniki majątkowe Wójt zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej majątku znajdującego się na stanie Urzędu Gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. Wójt zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji w terminie od 15.12.2018 r. do 15.01.2019 r. w zakresie spisu z natury, potwierdzenia sald, porównania danych. W załączniku Nr 1 do ww. zarządzenia powołał komisję Inwentaryzacyjną do przeprowadzenia inwentaryzacji. W załączniku Nr 2 ustalił harmonogram inwentaryzacji oraz ustalił termin rozliczenia inwentaryzacji.

Procedury związane z przeprowadzeniem i rozliczeniem inwentaryzacji zostały określone w Zarządzeniu Nr IV/55/2016 Wójta Gminy Bodzechów z dnia 24.06.2016 r. w sprawie ustanowienia zakładowej instrukcji inwentaryzacyjnej. Przedmiotowa instrukcja określała: cel inwentaryzacji, podział obowiązków i odpowiedzialności, częstotliwość, terminy oraz metody przeprowadzenia inwentaryzacji poszczególnych składników aktywów i pasywów, zakres i rodzaje inwentaryzacji, sposób dokumentowania wyników inwentaryzacji oraz rozliczania różnic inwentaryzacyjnych, metody przeprowadzania inwentaryzacji.

Kontrolą objęto inwentaryzację przeprowadzoną według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r., niżej wymienionych składników aktywów i pasywów, tj.:

- środki trwałe – konto 011,
- pozostałe środki trwałe – konto 013,
- wartości niematerialne i prawne - konto 020,
- środki trwałe w budowie (inwestycji) – konto 080,
- długoterminowych aktywów finansowych - konto 030,
- środki pieniężne w kasie - konto 101,
- środki pieniężne w drodze - konto 141,
- środki pieniężne na rachunkach bankowych (konta 133, 130, 135, 139),
- salda kont rozrachunkowych zespołu „2”,

– druków ścisłego zarachowania (kontokwitariusze opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, kontokwitariusze łącznego zobowiązania pieniężnego, чеки gotówkowe),

Kontrolę przeprowadzono w zakresie przestrzegania terminów, częstotliwości oraz metod przeprowadzenia inwentaryzacji ww. składników aktywów i pasywów oraz sposobu udokumentowania inwentaryzacji.

Stwierdzono, że inwentaryzację aktywów i pasywów według stanu na 31.12.2018 r. przeprowadzono następującymi metodami:

1) Inwentaryzację środków trwałych do których dostęp jest utrudniony (urządzenia wodno-kanalizacyjne wraz z infrastrukturą towarzyszącą, drogowe, instalacje przemysłowe) oraz gruntów (konto 011 grupa 0) przeprowadzono na dzień 31.12.2018 r., zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości w drodze porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi (aktami notarialnymi, decyzjami administracyjnymi) oraz ewidencją mienia komunalnego i weryfikacji tych składników, co wynika ze sporządzonego na powyższą okoliczność protokołu. Do protokołu inwentaryzacji konta 011 załączono rozliczenie inwentaryzacji, arkusze spisowe oraz wydruki ze szczegółowej ewidencji środków trwałych oraz ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 011. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono różnic.

2) Inwentaryzację pozostałych środków trwałych (konto 013) przeprowadzono na dzień 31.12.2018 r. w drodze spisu z natury. Do protokołu rozliczenie inwentaryzacji, arkusze spisowe oraz załączono wydruki ze szczegółowej ewidencji pozostałych środków trwałych oraz ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 013. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono różnic.

3) Weryfikację wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) przeprowadzono porównując dane ewidencyjne dotyczące licencji i oprogramowania zawarte w zestawieniu zawierającym: nazwę, symbol, numer inwentarzowy, wartość, datę nabycia, dowód nabycia z dokumentacją źródłową w zakresie licencji i oprogramowania będących w posiadaniu Urzędu. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono różnic.

4) 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” przeprowadzono metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi i weryfikacji wartości tych składników, stosownie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

5) Saldo konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” dotyczące udziałów Gminy Bodzechów w Zakładzie Unieszkodliwiania Odpadów „Janik” Sp. z o. o. na kwotę 140.100,00 zł, wynika z prawidłowo udokumentowanych zapisów konta i załączonych aktów notarialnych. Inwentaryzacja nie wykazała różnic.

6) Inwentaryzację kasy Referatu Gospodarki Komunalnej w Szewnie i druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w drodze spisu z natury na dzień 31.12.2018 r. – na okoliczność inwentaryzacji kasy sporządzono protokół, z którego wynika, że saldo w kasie wyniosło 0,00 zł i było zgodne z raportami kasowymi: Nr 251/Kasa woda, kanalizacja, Nr 145/Kasa woda, kanalizacja, Nr 249 Kasa odpady komunalne z dnia 31.12.2018 r. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji jednostka nie stwierdziła różnic pomiędzy stanem faktycznym, a stanem ewidencyjnym.

7) Inwentaryzację kasy Referatu Finansowego Urzędu Gminy i druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w drodze spisu z natury na dzień 31.12.2018 r.. – na okoliczność inwentaryzacji kasy sporządzono protokół, z którego wynika, że saldo w kasie wyniosło 0,00 zł i było zgodne z raportami kasowymi: SKR Nr 000249/1/08/2018, SKR Nr 000147/1/51/2018, SKR Nr 000038/1/03/2018, Nr 222/1/2018, SKR Nr 000031/1/52/2018, N 79/TB/1/2018, SKR Nr 000222/1/01/2018. SKR Nr 000030/1/50/2018, SKR Nr 000251/1/02/2018, SKR Nr 000117/1/53/2018, SKR Nr

000008/1/06/2018, RGK Nr 000001/1/05/2018. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji jednostka nie stwierdziła różnic pomiędzy stanem faktycznym, a stanem ewidencyjnym.

8) Saldo konta 141 „Środki pieniężne w drodze” według stanu na dzień 31.12.2018 r. zostały zinwentaryzowane na podstawie raportów kasowych bezgotówkowych z dnia 31.12.2018 r. i w drodze porównania z trzema wyciągami bankowymi WB nr 1 z dnia 02.01.2019 r. Na podstawie prawidłowo udokumentowanych zapisów stwierdzono, że saldo w kwocie 716,63 zł jest realne i poprawnie ustalone.

9) Środki pieniężne znajdujące się na rachunkach bankowych budżetu i Urzędu Gminy według stanu na dzień 31.12.2018 r. zostały zinwentaryzowane w drodze potwierdzenia sald otrzymanego z Banku Spółdzielczego w Ostrowcu Świętokrzyskim (konta: 130 i 133). W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji jednostka nie stwierdziła różnic pomiędzy saldami dla rachunków bankowych budżetu oraz Urzędu na dzień 31.12.2018 r. wykazanymi w ewidencji księgowej, a saldami wskazanymi w potwierdzeniu przesłanym przez bank.

10) Kwota zobowiązań z tytułu kredytów wynikająca z ksiąg rachunkowych budżetu – konto 134 „Kredyty bankowe” na dzień 31.12.2018 r. została zweryfikowana i jest zgodna z potwierdzeniami sald na dzień 31.12.2018 r. przesłanym przez Bank Gospodarstwa Krajowego o/Kielce oraz Banku Spółdzielczego w Ostrowcu Świętokrzyskim - kwota 7.382.796,43 zł.

11) Kwota zobowiązań z tytułu pożyczek wynikająca z ksiąg rachunkowych budżetu – konto 260 „Zobowiązania finansowe” na dzień 31.12.2018 r. została zweryfikowana i jest zgodna z potwierdzeniami sald na dzień 31.12.2018 r. przesłanymi przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie - kwota 3.408.745,47 zł

12) Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości inwentaryzacją w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi i weryfikacji wartości tych składników objęto następujące konta rozrachunkowe: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 290 „Odписы aktualizujące należności”, według stanu na dzień 31.12.2018 r. Na okoliczność inwentaryzacji sporządzono Protokoły weryfikacji sald ww. kont zespołu „2”.

W zakresie sposobu udokumentowania przeprowadzonej inwentaryzacji ww. kont rozrachunkowych stwierdzono, że inwentaryzacja została odpowiednio udokumentowana, tj. do protokołów weryfikacji załączono wydruki analityczne z ewidencji księgowej inwentaryzowanych składników (na okoliczność przeprowadzonej inwentaryzacji salda: Ma konta 201 wymieniono poszczególnych kontrahentów wraz z dowodami księgowymi (faktury, rachunki) stanowiącymi podstawę zobowiązań na dzień 31.12.2018 r. oraz załączono wydruk z ewidencji analitycznej do konta 201 z dnia 07.02.2019 r.). Poprzednią inwentaryzację kont rozrachunkowych przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2017 r.

13) W drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi i weryfikacji wartości składników dokonano inwentaryzacji kont budżetu: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 224 „Rozrachunki budżetu”, 260 „Zobowiązania finansowe”, 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, 960 „Skumulowane wyniki budżetu”, 961 „Wynik wykonania budżetu” oraz 962 „wynik na pozostałych operacjach”. Inwentaryzację ww. kont budżetu przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2018 r.

III. BUDŻET I DŁUG

1. Uchwała budżetowa Gminy i plan finansowy Urzędu Gminy

1.1. Uchwała budżetowa

(kontrolowała Katarzyna Czernecka)

Na podstawie uchwały Nr XLIX/116/2017 Rady Gminy z dnia 29.12.2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Bodzechów na 2018 r. ustalono, że na rok 2018 zaplanowano:

- dochody budżetu gminy w kwocie 65.661.363,00 zł (w tym: dochody bieżące 52.744.053,00 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 12.917.310,00 zł),
- wydatki budżetu gminy w kwocie 67.583.245,00 zł (w tym: wydatki bieżące: 46.030.884,00 zł, z czego na obsługę długu 409.000,00 zł, oraz wydatki majątkowe – 21.552.361,00 zł),
- przychody w kwocie 5.556.179,00 zł,
- rozchody w kwocie 3.634.297,00 zł.

Zgodnie z postanowieniami ww. uchwały planowany deficyt budżetu w wysokości 1.921.882,00 zł miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z kredytów w kwocie 421.669,00 zł oraz pożyczek w kwocie 1.500.213,00 zł.

Na dzień 31.12.2018 r. plan po zmianach przedstawiał się następująco:

- dochody budżetu w kwocie 69.039.476,00 zł (w tym: dochody bieżące 54.505.969,00 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 14.533.507,00 zł),
- wydatki budżetu w kwocie 77.978.821,00 zł (w tym: wydatki bieżące: 50.394.252,00 zł z czego na obsługę długu 181.900,00 zł oraz wydatki majątkowe – 27.584.567,00 zł),
- przychody w kwocie 11.228.801,00 zł,
- rozchody w kwocie 2.289.456,00 zł.

Zgodnie z postanowieniami uchwały budżetowej na 2018 r. po zmianach wprowadzonych w trakcie roku planowany deficyt budżetu w wysokości 8.939.345,00 zł miał zostać pokryty w całości środkami pochodzącymi z:

- pożyczki 2.536.568,00 zł,
- kredyty 3.554.533,00 zł,
- wolne środki 2.848.244,00 zł

Na podstawie sprawozdań Rb-27S, Rb-28S i Rb-NDS sporządzanych za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. ustalono, że na dzień 31.12.2018 r. Gmina zrealizowała:

- dochody budżetu w kwocie 66.611.354,00 zł (w tym: dochody bieżące 52.057.557,73 zł oraz dochody majątkowe 14.553.796,27 zł),
- wydatki budżetu w kwocie 73.397.606,38 zł (w tym: wydatki bieżące: 47.946.325,09 zł z czego na obsługę długu 160.575,32 zł oraz wydatki majątkowe – 25.451.281,29 zł),
- przychody w kwocie 10.523.567,22 zł,
- rozchody w kwocie 2.344.454,94 zł.

Różnica między wykonanymi dochodami a wydatkami budżetowymi w 2018 r. stanowiła deficyt budżetu w kwocie 6.786.252,38 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 8.939.345,00 zł.

Stwierdzono, że przy planowaniu budżetu na 2018 rok zachowano relacje zawarte w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Zachowane zostały także relacje określone w art. 242 ust. 2 tej ustawy, zgodnie z którym na koniec roku budżetowego wydatki bieżące nie mogą być wyższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

W § 12 uchwały budżetowej Rada Gminy upoważniła Wójta do:

- dokonywania przeniesień planu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy między rozdziałami i paragrafami wydatków oraz do przeniesień pomiędzy planem wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy i planem innych wydatków bieżących, w ramach działów klasyfikacji budżetowej w budżecie gminy,
- dokonywania zmian w planie wydatków na zadania inwestycyjne roczne w ramach działu,
- dokonywania zmian pomiędzy wydatkami bieżącymi a wydatkami majątkowymi w ramach działu,
- przekazywania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonywania przeniesień w planach wydatków,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

Wójt podawał do publicznej wiadomości kwartalne informacje o wykonaniu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym kwotę deficytu albo nadwyżki, oraz o udzielonych umorzeniach niepodatkowych należności budżetowych, w terminie do końca miesiąca następującego po zakończeniu kwartału w formie obwieszczenia stosownie do art. 37 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, które zamieszczane były na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy (Obwieszczenia Wójta: za I kwartał w dniu 23.04.2018 r., za II kwartał w dniu 23.07.2018 r., za III kwartał w dniu 23.10.2018 r., za IV kwartał w dniu 28.01.2019 r.).

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach uchwałą Nr 27/2018 VII Składu Orzekającego z dnia 30.01.2018 r. przedstawiła pozytywną opinię w sprawie możliwości sfinansowania deficytu budżetu planowanego w uchwale budżetowej Gminy Bodzechów na 2018 r. Przedmiotowa opinia RIO nie została opublikowana na stronie BIP Urzędu, co jest niezgodne z art. 246 ust. 2 w związku z ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr III/1 do protokołu kontroli Skarbnik wskazał, że: *„Brak opublikowania opinii RIO w Kielcach w sprawie możliwości sfinansowania deficytu budżetu planowanego w uchwale budżetowej Gminy Bodzechów na 2018 rok jest wynikiem przeoczenia.”*

Uchwała nr XLIX/116/2017 Rady Gminy z dnia 29.12.2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Bodzechów na 2018 r. została opublikowana w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy w dniu 19.01.2018 r. stosownie do art. 246 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

1.2. Plan finansowy Urzędu Gminy

Stosownie do art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych sporządzono plan finansowy dla Urzędu Gminy na 2018 r.

Kontrolę planu finansowego Urzędu przeprowadzono w zakresie prawidłowości sporządzenia planu finansowego na 2018 r. oraz prawidłowości dokonywania zmian w planie finansowym Urzędu oraz prawidłowości dokonywania zapisów na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” w III kwartale 2018 r.

W wyniku kontroli ustalono, że plan finansowy na 2018 r. dla Urzędu Gminy Bodzechów został ustalony przez Wójta zarządzeniem Nr IV/4/2018 z dnia 10.01.2018 r. Plan dochodów i wydatków Urzędu Gminy został sporządzony w szczególności: dział, rozdział, paragraf i zawierał dane wymagane art. 249 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Wójt wprowadzał zmiany do planu finansowego w oparciu o uchwały i zarządzenia, co ustalono na przykładzie operacji dokonywanych w III kwartale 2018 r., wynikających z zarządzeń Wójta: NR IV/90/2018 z dnia 02.07.2018 r., Nr IV/93/2018 z dnia 05.07.2018 r., Nr IV/96/2018 z dnia 11.07.2018 r., Nr IV/98/2018 z dnia 16.07.2018 r., Nr IV/99/2018 z dnia 23.07.2018 r., Nr IV/102/2018 z dnia 31.07.2018 r., Nr IV/103/2018 z dnia 02.08.2018 r., Nr IV/106/2018 z dnia 10.08.2018 r., Nr IV/111/2018 z dnia 24.08.2018 r., Nr IV/115/2018 z dnia 30.08.2018 r., Nr IV/116/2018 z dnia 07.09.2018 r., Nr IV/117/2018 z dnia 13.09.2018 r., Nr IV/119/2018 z dnia 18.09.2018 r., Nr IV/120/2018 z dnia 26.09.2018 r., Nr IV/121/2018 z dnia 28.09.2018 r.,
oraz z Uchwał rady Gminy: Nr LVII/58/2018 z dnia 16.07.2018 r., Nr LVIII/61/2018 z dnia 31.07.2018 r., Nr LIX/67/2018 z dnia 07.09.2018 r., Nr LX/77/2018 z dnia 28.09.2018 r.

W wyniku kontroli ustalono, że zmiany polegające na zwiększeniu i zmniejszeniu planu finansowego wydatków zostały zaewidencjonowane na koncie 980 zgodnie z zasadami określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2. Przestrzeganie upoważnienia do zaciągania zobowiązań obciążających budżet oraz dokonywania wydatków

Upoważnienie do zaciągania zobowiązań

Kontrolę przeprowadzono w zakresie przestrzegania upoważnienia do zaciągania zobowiązań w 2018 r. obciążających budżet w celu realizacji nw. umów:

1) W dniu 26 lipca 2018 r. zawarto umowę na „Wykonanie zadania przeprowadzenia brakowania akt w archiwum zakładowym oraz uporządkowanie akt kategorii A” za wynagrodzeniem brutto 9.800,00 zł. Plan finansowy w podziale 750/75023/4300 na dzień zawarcia umowy wynosił 345.363,00 zł, zobowiązania wynikające z wcześniejszych umów/faktur wynosiły 99.344,56 zł, natomiast wykonanie wydatków wynosiło 217.339,55 zł.

2) W dniu 31 lipca 2018 r. zawarto umowę na wykonanie zadania „Przeглядów budowlanych 5 letnich budynków gminnych – 25 sztuk wg. załącznika do umowy” za wynagrodzeniem brutto 15.375,00 zł:

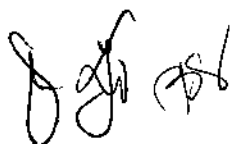
– w podziale 700/70005/4300 kwota z umowy 6.765,00 zł. Plan finansowy w podziale 700/70005/4300 na dzień zawarcia umowy wynosił 71.367,00 zł, zobowiązania wynikające z wcześniejszych umów/faktur wynosiły 11.807,50 zł, natomiast wykonanie wydatków wynosiło 21.406,83 zł,

– w podziale 750/75023/4300 kwota z umowy 1.230,00 zł. Plan finansowy w podziale 750/75023/4300 na dzień zawarcia umowy wynosił 345.636,00 zł, zobowiązania wynikające z wcześniejszych umów/faktur wynosiły 110.137,81 zł, natomiast wykonanie wydatków wynosiło 220.950,90 zł,

– w podziale 754/75412/4300 kwota z umowy 3.075,00 zł. Plan finansowy w podziale 754/75412/4300 na dzień zawarcia umowy wynosił 15.000,00 zł, zobowiązania wynikające z wcześniejszych umów/faktur wynosiły 99,00 zł, natomiast wykonanie wydatków wynosiło 6.483,48 zł,

– w podziale 921/92109/4300 kwota z umowy 4.305,00 zł. Plan finansowy w podziale 921/92109/4300 na dzień zawarcia umowy wynosił 9.762,00 zł, zobowiązania wynikające z wcześniejszych umów/faktur wynosiły 0,00 zł, natomiast wykonanie wydatków wynosiło 810,18 zł,

3) W dniu 16 października 2018 r. zawarto umowę na wykonanie zamówienia pn. „Remont drogi dojazdowej w Mychowie (dz. Nr 289)” za wynagrodzeniem brutto 21.537,41 zł. Plan finansowy w podziale 600/60017/4270 na dzień zawarcia umowy wynosił 362.875,00 zł, zobowiązania



wynikające z wcześniejszych umów/faktur wynosiły 108.724,99 zł, natomiast wykonanie wydatków wynosiło 232.612,07 zł.

4) W dniu 17 października 2018 r. zawarto umowę na wykonanie „Dowiedzenia oprav oświetleniowych w miejscowości Bodzechów ul. 6-go Sierpnia – boczna” za wynagrodzeniem brutto 3.805,82 zł. Plan finansowy w podziałce 900/90015/4300 na dzień zawarcia umowy wynosił 16.444,00 zł, zobowiązania wynikające z wcześniejszych umów/faktur wynosiły 9.191,90 zł, natomiast wykonanie wydatków wynosiło 3.446,19 zł.

5) W dniu 26 listopada 2018 r. zawarto umowę na „Dostawę dekoracji świątecznych” za wynagrodzeniem brutto 9.594,00 zł. Plan finansowy w podziałce 900/90095/4210 na dzień zawarcia umowy wynosił 172.619,00 zł, zobowiązania wynikające z wcześniejszych umów/faktur wynosiły 5.500,57 zł, natomiast wykonanie wydatków wynosiło 157.235,11 zł.

6) W dniu 06 grudnia 2018 r. zawarto umowę na „Wyniesienie układów pomiarowych w budynku RGK w Szewnie wraz z wykonaniem WLZ” za wynagrodzeniem brutto 8.780,21 zł. Plan finansowy w podziałce 750/75023/4300 na dzień zawarcia umowy wynosił 409.250,00 zł, zobowiązania wynikające z wcześniejszych umów/faktur wynosiły 43.892,94 zł, natomiast wykonanie wydatków wynosiło 348.788,06 zł.

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości. Objęte kontrolą zobowiązania pieniężne zaciągano do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym, zgodnie z art. 46 oraz 261 ustawy o finansach publicznych.

Nadto ustalono, że wartość ww. umów, angażowano na bieżąco w okresach sprawozdawczych, w których zawarto umowy na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasad funkcjonowania konta 998 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 201p;7 r.

Upoważnienie do dokonywania wydatków

Kontrolą w zakresie przestrzegania upoważnienia do dokonywania wydatków objęto wydatki jednostki we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej według stanu na dzień 15 listopada oraz 05 grudnia 2018 r.

Kontrolą objęto zapisy dokonane na koncie 130 i porównano je z zapisami konta pozabilansowego 980. W wyniku kontroli ustalono, że wydatków budżetowych dokonywano w granicach kwot określonych uchwałą budżetową oraz planem finansowym, zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

3. Dług, przychody i rozchody budżetu

Rada Gminy uchwałą Nr XLIX/116/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. uchwaliła budżet Gminy Bodzechów na 2018 r. W uchwale:

– w zał. nr 5 zaplanowano przychody budżetu na kwotę ogółem 5.556.179,00 zł, w tym przychody: z tytułu zaciągniętych kredytów na rynku krajowym w kwocie 3.568.575,00 zł (§ 952), pożyczki 1.321.065,00 (§ 952), pożyczki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE 179.148,00 zł (§ 952), i wolnych środków w kwocie 487.391,00 zł (§ 950) oraz rozchody: z przeznaczeniem na spłatę zaciągniętych kredytów w kwocie 2.827.863,00 zł (§ 992), spłatę pożyczek w kwocie 402.000,00 zł (§ 992), spłatę pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w kwocie 404.434,00 zł (§ 963). Po zmianach, na koniec 2018 r. przychody zostały zaplanowane w wysokości 11.228.801,00 zł, w tym kredyty i pożyczki

w kwocie 7.893.166,00 zł i wolne środki w kwocie 3.335.635,00 zł, natomiast rozchody z przeznaczeniem na spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek zaplanowane zostały w wysokości 2.289.456,00 zł.

- w § 3 zaplanowano, że deficyt budżetu w wysokości 1.921.882,00 zł, który pokryty zostanie przychodami pochodzącymi: z kredytów w wysokości 421.669,00 zł oraz pożyczek w wysokości 1.500.213,00 zł. Planowany deficyt po zmianach, na koniec 2018 r. został ostatecznie ustalony w wysokości 8.939.345,00 zł, zostanie pokryty kredytami, pożyczkami oraz wolnymi środkami,
- w § 10 ustalono limity zobowiązań z tytułu kredytów zaciąganych w celu sfinansowania przejściowego deficytu budżetu w kwocie 5.000.000,00 zł i planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.921.882,00 zł oraz spłatę wcześniej zaciąganych kredytów w kwocie 3.146.906,00 zł,
- w § 11 Rada Gminy upoważniła Wójta do zaciągania kredytów do kwot wynikających z limitów, o których mowa w § 10.

Zadłużenie Gminy Bodzechów według stanu na dzień 31.12.2018 r.

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2018 r. w części A. Zobowiązania według tytułów dłużnych wykazano kwotę zadłużenia ogółem w wysokości 10.791.541,90 zł, w tym: kredyty i pożyczki E2.1 krótkoterminowe (banki – kolumna 10) w kwocie 1.665.000,00zł oraz kredyty i pożyczki E2.2 długoterminowe (grupa II – kolumna 6, banki – kolumna 10) w kwocie 9.126.541,90 zł.

Kwota zadłużenia wykazana w powyższym sprawozdaniu w wysokości 10.791.541,90 zł wynika z nw.:

- 1) Umowy o dofinansowanie Nr 666/2012/Wn13/OW-OC/P z dnia 15.10.2012 r. zawarta z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w sprawie zaciągnięcia przez Gminę pożyczki długoterminowej z przeznaczeniem na przedsięwzięcie „Przydomowa oczyszczalni ścieków – etap I”. Kwota pożyczki 643.587,00 zł, okres spłaty od dnia 20.12.2014 r. do dnia 20.12.2022 r. Na dzień 31.12.2018 r. do spłaty pozostało 290.587,00 zł.
- 2) Umowy o dofinansowanie Nr 154/2013/Wn13/OW-OC/P z dnia 15.04.2013 r. zawarta z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w sprawie zaciągnięcia przez Gminę pożyczki długoterminowej z przeznaczeniem na przedsięwzięcie „Przydomowa oczyszczalni ścieków – etap II”. Kwota pożyczki 639.598,00 zł, okres spłaty od dnia 30.09.2015 r. do dnia 20.12.2021 r. Na dzień 31.12.2018 r. do spłaty pozostało 289.598,00 zł.
- 3) Umowy o dofinansowanie Nr 821/2014/Wn13/OW-KI-ps/P z dnia 03.12.2014 r. zawarta z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w sprawie zaciągnięcia przez Gminę pożyczki długoterminowej z przeznaczeniem na przedsięwzięcie „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w aglomeracji Ostrowiec Świętokrzyski – etap II”. Kwota pożyczki 1.078.793,00 zł, okres spłaty od dnia 31.03.2016 r. do dnia 30.06.2021 r. Na dzień 31.12.2018 r. do spłaty pozostało 598.793,00 zł.
- 4) Umowy o dofinansowanie Nr 63/2017/Wn13/OW-ki-ys/P z dnia 07.04.2017 r. zawarta z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w sprawie zaciągnięcia przez Gminę pożyczki długoterminowej z przeznaczeniem na przedsięwzięcie „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w aglomeracji Ostrowiec Świętokrzyski – etap III”. Kwota pożyczki 5.280.725,00 zł (kwota zaciągniętej pożyczki na dzień 31.12.2018 r. 2.229.767,47 zł), okres spłaty od dnia 31.03.2021 r. do dnia 20.12.2030 r. Na dzień 31.12.2018 r. do spłaty pozostało 2.229.767,47 zł.
- 5) Umowy o kredyt długoterminowy Nr 12/3354 i Nr 12/3356 z dnia 11.12.2012 r. zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie w sprawie zaciągnięcia przez Gminę kredytu

44

inwestycyjnego z przeznaczeniem na przedsięwzięcie „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w aglomeracji Ostrowiec Świętokrzyski – etap II”. Kwota kredytu 5.551.344,00 zł, okres spłaty od dnia 30.09.2014 r. do dnia 30.03.2021 r. Na dzień 31.12.2018 r. do spłaty pozostało 1.351.344,00 zł.

6) Umowy o kredyt długoterminowy Nr 14/2601 z dnia 17.12.2014 r. zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie w sprawie zaciągnięcia przez Gminę kredytu inwestycyjnego z przeznaczeniem na przedsięwzięcie „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w aglomeracji Ostrowiec Świętokrzyski – etap II”. Kwota kredytu 735.805,46 zł, udzielana z Europejskiego Banku Inwestycyjnego, okres spłaty od dnia 30.06.2015 r. do dnia 30.09.2021 r. Na dzień 31.12.2018 r. do spłaty pozostało 402.287,46 zł.

7) Umowy o kredyt długoterminowy Nr 14/2602 z dnia 17.12.2014 r. zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie w sprawie zaciągnięcia przez Gminę kredytu inwestycyjnego z przeznaczeniem na przedsięwzięcie „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w aglomeracji Ostrowiec Świętokrzyski – etap II”. Kwota kredytu 475.396,97 zł, udzielana z Banku Gospodarstwa Krajowego, okres spłaty od dnia 30.06.2015 r. do dnia 30.09.2021 r. Na dzień 31.12.2018 r. do spłaty pozostało 259.914,97 zł.

8) Umowy o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym Nr 5/JST/17 z dnia 13.12.2017 r. zawartej z Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Ostrowcu Świętokrzyskim na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego p.n. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Magonie Gminy Bodzechów oraz rozbudowa stacji uzdatniania wody dla ujęcia wody na działce nr 5312 w miejscowości Maksymilianów”. Kwota kredytu 483.516,00 zł, okres spłaty od dnia 31.03.2018 r. do dnia 31.03.2022 r. Na dzień 31.12.2018 r. do spłaty pozostało 433.516,00 zł.

9) Umowy o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym Nr 6/JST/17 z dnia 13.12.2017 r. zawartej z Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Ostrowcu Świętokrzyskim na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego p.n. „Rozwój infrastruktury edukacyjnej i sportowej”. Kwota kredytu 2.474.100,00 zł (kwota zaciągniętego kredytu 1.145.456,00 zł na dzień 31.12.2018r.), okres spłaty od dnia 31.03.2018 r. do dnia 31.03.2022 r. Na dzień 31.12.2018 r. do spłaty pozostało 0,00 zł.

10) Umowy o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym Nr 6/JST/18 z dnia 12.09.2018 r. zawartej z Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Ostrowcu Świętokrzyskim na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Bodzechów. Kwota kredytu 1.468.669,00 zł, okres spłaty od dnia 31.03.2019 r. do dnia 31.03.2028 r. Na dzień 31.12.2018 r. do spłaty pozostało 1.468.669,00 zł.

11) Umowy o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym Nr 7/JST/18 z dnia 12.09.2018 r. zawartej z Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Ostrowcu Świętokrzyskim z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Kwota kredytu 1.802.065,00 zł, okres spłaty od dnia 31.03.2019 r. do dnia 30.06.2028 r. Na dzień 31.12.2018 r. do spłaty pozostało 1.802.065,00 zł.

12) Umowy o kredyt w rachunku kredytowym Nr 10/JST/18 z dnia 21.12.2018 r. zawartej z Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Ostrowcu Świętokrzyskim na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Bodzechów. Kwota kredytu 722.606,00 zł, okres spłaty do dnia 31.03.2019 r. Na dzień 31.12.2018 r. do spłaty pozostało 722.606,00 zł.

13) Umowy o kredyt w rachunku kredytowym Nr 11/JST/18 z dnia 21.12.2018 r. zawartej z Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Ostrowcu Świętokrzyskim na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Bodzechów na wyprzedzające finansowanie działań finansowych za środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Kwota kredytu 942.394,00 zł, okres spłaty do dnia 31.03.2019 r. Na dzień 31.12.2018 r. do spłaty pozostało 942.394,00 zł.

Stwierdzono, iż kwota zadłużenia jest zgodna z saldem konta 134 (kredyty) i 260 (pożyczki) na dzień 31.12.2018 r. Wykaz kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Gminę Bodzechów w 2018 r i latach poprzednich zawiera tabela stanowiąca akta kontroli Nr III/1.

W kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne wg stanu na 31.12.2018 r.

Ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. Gminy wynika, iż:

1) Plan dochodów (po zmianach) na dzień 31.12.2018 r. wynosił 69.039.476,00 zł, z tego:

- dochody bieżące – 54.505.969,00 zł,
- dochody majątkowe – 14.533.507,00 zł.

Dochody wykonane za 2018 r. wyniosły 66.611.354,00 zł, z tego:

- dochody bieżące – 52.057.557,73 zł,
- dochody majątkowe – 14.553.796,27 zł.

2) plan wydatków (po zmianach) na dzień 31.12.2018 r. wynosił 77.978.821,00 zł, z tego:

- wydatki bieżące – 50.394.252,00 zł,
- wydatki majątkowe – 27.584.569,00 zł.

Wydatki wykonane za 2018 r. wyniosły 73.397.606,38 zł, z tego:

- wydatki bieżące – 47.946.325,09 zł,
- wydatki majątkowe – 25.451.281,29 zł.

Stosownie do art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych wykonane wydatki bieżące wg stanu na koniec roku budżetowego 2018 nie przekraczają kwoty wykonanych dochodów bieżących.

Budżet gminy za 2018 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS, zamknięto deficytem w wysokości 6.786.252,38 zł.

Na podstawie ww. sprawozdania Rb-NDS za 2018 r. oraz ewidencji księgowej ustalono, iż w 2018 r. Gmina:

- uzyskała przychody w kwocie 10.523.567,22 zł z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 7.132.932,66 zł oraz spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 54.998,94 zł, wolne środki w kwocie 3.335.635,62 zł,
- wykonała rozchody z tytułu spłaty rat kredytowych i pożyczek w wysokości ogółem 2.289.456,00 zł oraz udzielała pożyczki innym podmiotom w kwocie 54.998,94 zł.

Na podstawie danych zawartych w bilansie z wykonania budżetu Gminy Bodzechów za 2017 r: A.I. Środki pieniężne (3.941.253,21 zł) – P.II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki (0,00 zł) + A.II.2 Należności od budżetów (412.242,43 zł) + A.II.3 Należności pozostałe (0,00 zł) – P.I.2 Zobowiązania wobec budżetów (257.392,02 zł) – P.I.3 Pozostałe zobowiązania (0,00 zł) – P.III. Inne pasywa (760.468,00 zł) ustalono, że kontrolowana jednostka prawidłowo ustaliła kwotę wolnych środków w wysokości 3.335.635,62 zł.

Rozchody

Według sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. rozchody wykonane stanowiły kwotę 2.289.456,00 zł, i dotyczyły spłaty rat pożyczek i kredytów długoterminowych, w tym:

- kwota 100.000,00 zł dotyczyła spłaty 4 rat pożyczki zaciągniętej na podstawie umowy nr 666/2012/Wn13/OW-OC/P z dnia 15.10.2012 r ,
- kwota 100.000,00 zł dotyczyła spłaty 4 rat pożyczki zaciągniętej na podstawie umowy 154/2013/Wn13/OW-OC/P z dnia 15.04.2013 r.,

- kwota 202.000,00 zł dotyczyła spłaty 4 rat pożyczki zaciągniętej na podstawie umowy 821/2014/Wn13/OW-KI-ps/P z dnia 03.12.2014 r.,
 - kwota 450.000,00 zł dotyczyła spłaty raty kredytu zgodnie z umową 12/3354 i Nr 12/3356 z dnia 11.12.2012 r., zł.
 - kwota 242.000,00 zł dotyczyła spłaty raty kredytu zgodnie z umową 14/2601 i 14/2602 z dnia 17.12.2014 r.,
 - kwota 50.000,00 zł dotyczyła spłaty raty kredytu zgodnie z umową 5/JST/17 z dnia 13.12.2017 r.,
 - kwota 1.145.465,00 zł dotyczyła spłaty raty kredytu zgodnie z umową 6/JST/17 z dnia 13.12.2017 r.
- W 2018 r. spłat rat z tytułu kredytów oraz odsetek od tych kredytów dokonywano w kwotach i terminach wynikających z zawartych umów, co ustalono na podstawie harmonogramów spłat, ewidencji księgowej (konto 133, 134 w ewidencji księgowej budżetu oraz konto 130 w ewidencji księgowej Urzędu) oraz wyciągów bankowych.

Wieloletnia prognoza finansowa

Nadto zbadano, czy w zmianach WPF Gminy na lata 2018-2045 przyjętych uchwałą Nr IV/21/2018 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2018 r., kwoty spłaty rat kredytów wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych wykazano zgodnie z wymogiem określonym w art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie ewidencji księgowej konta 134, wyciągów bankowych oraz umów kredytowych.

Kontrola zgodności kwot spłaty rat kapitałowych wynikających wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych, wskazanych za poszczególne lata w kolumnie 14.1 załącznika nr 1 do objętej kontrolą uchwały Rady Gminy z kwotami zobowiązań określonymi w zawartych umowach wykazała następujące rozbieżności:

Lp.	Rok	Spłaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zaciągniętych zobowiązań, wykazane w WPF z dnia 28.12.2018 r.	Spłaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zaciągniętych zobowiązań, ustalone na podstawie zawartych umów kredytowych	Różnica (4-3)
1	2	3	4	5
1	2019	2.959.000,00	2.959.000,00	0,00
2	2020	1.356.528,00	1.356.528,00	0,00
3	2021	1.670.068,43	1.670.068,43	0,00
4	2022	1.161.588,00	1.161.588,00	0,00
5	2023	1.028.072,00	1.028.072,00	0,00
6	2024	958.072,00	958.072,00	0,00
7	2025	958.072,00	547.479,47	410.592,53
8	2026	700.141,47	430.000,00	270.141,47
9	2027	0,00	430.000,00	-430.000,00
10	2028	0,00	250.734,00	-250.734,00
11	2029	0,00	0,00	0,00
15	Suma	10.791.541,90	10.791.541,90	0,00

Zgodnie z art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych WPF powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego.

W złożonym na powyższą okoliczność wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik nr III/2 do protokołu kontroli, Wójt wskazał, że „*Błędne wykazanie spłat kredytów w kolumnie 14.1 załącznika Nr 1 do uchwały Nr IV/21/2018 Rady Gminy Bodzechów z dnia 28 grudnia 2018 roku jest pomyłką pisarską Skarbnika Gminy. Spłaty rat zostały wykazane w pełnej wysokości, jednakże nastąpiły rozbieżności pomiędzy latami. Błąd został skorygowany w dniu 22 marca 2019 roku poprzez zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bodzechów na lata 2019-2046. Na okoliczność wyjaśnienia załączamy załącznik Nr 1 do uchwały Nr VII/14/2019 z dnia 22 marca 2019 r.*”

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Wójt.

Kserokopia Wieloletniej Prognozy Finansowej stanowiącej załącznik Nr 1 do uchwały Nr VII/14/2019 Rady Gminy z dnia 22 marca 2018 r., stanowi akta kontroli nr III/2.

Nadto sprawdzono czy przy zaciąganiu kredytów w latach 2017-2018 uzyskano pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach dotyczącą możliwości spłaty tychże kredytów.

Ustalono, iż umowy kredytu: Nr 6/JST/18 z dnia 12.09.2018 r. oraz Nr 7/JST/18 z dnia 12.09.2018 r. zawarto po uzyskaniu opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej o możliwości spłaty tegoż kredytu (odpowiednio: uchwała Nr 96/2018 VII Składu Orzekającego RIO w Kielcach z dnia 20.07.2018 r), Nr 10/JST/18 z dnia 21.12.2018 r. oraz Nr 11/JST/18 z dnia 21.12.2018 r. zawarto po uzyskaniu opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej o możliwości spłaty tegoż kredytu (odpowiednio: uchwała Nr 159/2018 VII Składu Orzekającego RIO w Kielcach z dnia 07.12.2018 r.).

W 2018 r. dokonywano wyłączeń na kwotę 511.446,53 zł wynikających z relacji, o których mowa w art. 243 ustawy ust. 3 oraz wyłączeń na kwotę 1.578.009,47 zł wynikających z relacji, o których mowa w art. 243 ustawy ust. 3a o finansach publicznych, co jest zgodne z danymi wykazanymi w części F. *Dane uzupełniające sprawozdania Rb-NDS za 2018 r. oraz w WPF na lata 2018-2045.*

W wyniku kontroli stwierdzono, że na podstawie § 12 uchwały Nr LII/17/2018 Rady Gminy z dnia 28.03.2018 r. w sprawie wprowadzenia zmian do budżetu gminy na 2018 rok, określono maksymalną wysokość pożyczek udzielanych w 2018 r. do kwoty 199.480,00 zł – w tym udzielanych przez Wójta Gminy Bodzechów na okres nie przekraczający roku budżetowego do kwoty 199.480,00 zł. Uchwałą Nr LVI/50/2018 z dnia 29.06.2018 r. § 6 zwiększono wysokość pożyczek udzielanych w 2018 r. o kwotę 25.000,00 zł do kwoty 224.480,00 zł.

Wójt udzielił z budżetu Gminy nw. pożyczek:

- w kwocie 29.998,94 zł dla Stowarzyszenia Oświatowego wsi Bodzechów „Lisiny Bodzechowski” –umowa nr 1/P/2018 z dnia 21.08.2018 r. (kontrasygnata Wójta i Skarbnika) wprowadzona zarządzeniem Nr IV/110/2018 Wójta Gminy z dnia 21.08.2018 r. w sprawie udzielenia pożyczki dla stowarzyszenia z terenu gminy Bodzechów na realizację na terenie gminy Bodzechów zadania współfinansowanego ze środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. Pożyczka została przeznaczona na realizację projektu pn. „Aktywnie z rowerem w Gminie Bodzechów”. W § 5 ust. 1 przedmiotowej umowy zawarto zapis zobowiązujący Pożyczkobiorcę do jednorazowego zwrotu kwoty pożyczki w terminie do 20.12.2018 r. Zwrot pożyczki nastąpił w dniu 17.09.2018 r. na rachunek budżetu,
- w kwocie 25.000,00 zł dla Gminnego Stowarzyszenia Gospodyń Wiejskich w Gminie Bodzechów – umowa nr 2/P/2018 z dnia 17.09.2018 r. (kontrasygnata Wójta i Skarbnika) wprowadzona zarządzeniem Nr IV/118/2018 Wójta Gminy z dnia 17.09.2018 r. w sprawie udzielenia pożyczki dla

stowarzyszenia z terenu gminy Bodzechów na realizację na terenie gminy Bodzechów zadania współfinansowanego ze środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. Pożyczka została przeznaczona na realizację projektu pn. „Łączymy się w Krzemiennym Kręgu – folklor łączy pokolenia”. W § 5 ust. 1 przedmiotowej umowy zawarto zapis zobowiązujący Pożyczkobiorcę do jednorazowego zwrotu kwoty pożyczki w terminie do 20.12.2018 r. Zwrot pożyczki nastąpił w dniu 18.12.2018 r. na rachunek budżetu.

Wydatki na obsługę długu publicznego na 2018 r. zostały ujęte w WPF, uchwała Nr XLIX/117/2017 Rady Gminy z dnia 29.12.2017 r., w kwocie 409.000,00 zł. W trakcie roku dokonywano zmian w zakresie wydatków na obsługę długu na 2018 r., ostatecznie wydatki te zgodnie z uchwałą Nr IV/21/2018 z dnia 28.12.2018 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bodzechów na lata 2018 – 2045, stanowiły kwotę 181.900,00 zł. Wydatki te, zgodnie ze sprawozdaniem zbiorczym Rb-28S za 2018 r. wg 757/75702 zostały wykonane w wysokości 160.575,32 zł.

W wyniku analizy danych dotyczących dochodów ze sprzedaży majątku na 2018 r. ustalono, że dochody te ujęte w uchwale Nr XLIX/117/2017 Rady Gminy z dnia 29.12.2017 r. stanowiły kwotę 100.000,00 zł. Uchwałą Nr IV/21/2018 Rady Gminy z dnia 28.12.2018 r. w sprawie zmian w uchwale w sprawie przyjęcia WPF na lata 2018-2045 zwiększono ostatecznie wysokość dochodów ze sprzedaży majątku na 2018 r. do kwoty 171.004,00 zł. Dochody te, zgodnie ze zbiorczym sprawozdaniem Rb-27S za 2018 r. (wg §§ 0770, 0780, 0800 i 0870) zostały wykonane w wysokości 171.004,06 zł.

Powyższe świadczy, że dochody ze sprzedaży majątku planowano w sposób realistyczny stosownie do wymogu określonego w art. 226 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Indywidualny wskaźnik zadłużenia Gminy Bodzechów

Sprawdzono również, czy na 2019 r. spełniona została przez Gminę relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Dane do obliczenia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawiają się następująco:

Prawa strona relacji		2016 (n-3)	2017 (n-2)	2018 (plan 3 kw.)
Dochody ogółem budżetu – D		50.344.160,65	53.223.886,65	73.325.390,00
Dochody bieżące – Db		47.744.926,68	49.895.100,73	56.954.485,00
Dochody ze sprzedaży majątku – Sm		21.463,69	9.821,82	203.224,00
Wydatki bieżące – Wb		43.939.780,57	46.712.970,04	49.657.058,00
(Db + Sm – Wb)/D		7,60%	5,99%	10,22%
Średnia arytmetyczna wskaźników		7,93%		
Lewa strona relacji				
R	Planowana na rok budżetowy łączna kwota z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o której mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 – wg uchwały budżetowej na 2019 r. (Nr IV/22/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r.)			3.379.864,00
O	Planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 – wg uchwały budżetowej na 2019 r.			600.000,00

D	Dochody ogółem budżetu zaplanowane w danym roku budżetowym – wg uchwały budżetowej na 2019 r.	77.510.309,00
----------	---	---------------

Stosownie do art. 243 ust. 2 ustawy o finansach publicznych przy obliczaniu relacji, dla roku poprzedzającego rok budżetowy przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Do obliczenia relacji dla poprzednich dwóch lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych. W oparciu o dane zawarte w powyższej tabeli wyliczono wskaźnik na rok budżetowy 2018 określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych, według wzoru:

$$\left(\frac{R+O}{D}\right)_n \leq \frac{1}{3} \times \left(\frac{Db_{n-1} + Sm_{n-1} - Wb_{n-1}}{D_{n-1}} + \frac{Db_{n-2} + Sm_{n-2} - Wb_{n-2}}{D_{n-2}} + \frac{Db_{n-3} + Sm_{n-3} - Wb_{n-3}}{D_{n-3}}\right)$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

R - planowana na rok budżetowy łączna kwota z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o której mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust 1 pkt 2-4 oraz art. 90 – wg uchwały budżetowej,

O - planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust.1 i art. 90 oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji – wg uchwały budżetowej,

D - dochody ogółem budżetu zaplanowane w danym roku budżetowym wg uchwały budżetowej,

Db - dochody bieżące,

Sm - dochody ze sprzedaży majątku,

Wb - wydatki bieżące,

n - rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,

n-1 - rok poprzedzający rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,

n-2 - rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata,

n-3 - rok poprzedzający rok budżetowy o trzy lata.

Szczegółowe wyliczenia:

Strona lewa wzoru: (3.379.864,00 + 600.000,00) / 77.510.309,00= 0,051

Strona prawa wzoru: 1/3 x [(0,076)₂₀₁₆ + (0,059)₂₀₁₇ + (0,102)_{3 kw. 2018}] = 0,079

Z powyższego wynika, że relacja planowanej na 2019 r. łącznej kwoty spłat rat kredytów i wykupu obligacji wraz z należnymi odsetkami do planowanych dochodów ogółem nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań: 5,10% < 7,90%.

Finansowanie budżetu środkami ZFŚS, środkami depozytowymi i subwencją na rok następny

Kontrolę przeprowadzono pod kątem ustalenia, czy w 2018 roku wystąpiło niedozwolone finansowanie budżetu Gminy i w tym zakresie sprawdzaniem objęto ewidencję operacji gospodarczych w 2018 roku na koncie 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” i 139 „Inne rachunki bankowe” oraz na koncie 133 „Rachunek budżetu” w okresie od 01 listopada (wzrost części subwencji oświatowej otrzymanej w dniu 20.12.2018 r. na styczeń 2019 r. w kwocie 760.468,00 zł WB nr 246) do 31 grudnia 2017 r.

W wyniku kontroli nie stwierdzono niedozwolonych praktyk finansowania wydatków Urzędu środkami ZFŚS i depozytowymi oraz subwencją oświatową.