

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Barciany, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Barcianach przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie:

w okresie od 3 marca do dnia 25 marca 2016 r. kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

- starszy inspektor kontroli Zbigniew Smukowski, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 32/2016 z dnia 24 lutego 2016 r. wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie,
- starszy inspektor kontroli Krystyna Gowkielewicz, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 33/2016 z dnia 24 lutego 2016 r. wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie,

od dnia 30 marca 2016 r. do dnia 18 maja 2016 r. kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

- starszy inspektor kontroli Daniel Karaźniewicz, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 50/2016 z dnia 22 marca 2016 r. wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie,
- inspektor kontroli Marek Dodo, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 51/2016 z dnia 22 marca 2016 r. wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, z przerwą w dniu 25.04.2016 r.,
- młodszy inspektor kontroli Magdalena Głowacka, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 52/2016 z dnia 22 marca 2016 r. wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, od dnia 12 kwietnia 2016 – 18 maja 2016 r.

Kontrolą objęto rok 2015, a w razie konieczności okres wcześniejszy lub późniejszy według następujących zagadnień:

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

#### I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

##### 1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

###### 1.1. W okresie objętym kontrolą niżej wymienione funkcje sprawowali:

- Wójta Gminy – Pan Ryszard Kozyra od dnia 1 grudnia 2014 r., na podstawie wyboru w powszechnych bezpośrednich wyborach w dniu 30 listopada 2014 r. Ślubowanie złożył w dniu 1 grudnia 2014 r. Funkcję Wójta pełnił w poprzedniej kadencji,
- Zastępcy Wójta – dotychczas nie powołano,
- Sekretarza Gminy – Pani Anna Tereszko, powołana na stanowisko od dnia 1 kwietnia 2003 r. uchwałą Nr V/26/03 Rady Gminy Barciany z dnia 6 marca 2003 r. Z dniem 1 stycznia 2009 r. stosunek pracy został przekształcony w umowę o pracę na czas nieokreślony, zgodnie z wymogiem art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.). Pismem z dnia 29 sierpnia 2011 r. Wójt Gminy Barciany udzielił Sekretarzowi pełnomocnictwa do „prowadzenia spraw Gminy Barciany w zastępstwie Wójta Gminy podczas nieobecności Wójta”,
- Skarbnika Gminy – Pani Maria Pyrcz, od dnia 1 października 2012 r., powołana na stanowisko uchwałą Nr XXI/138/2012 Rady Gminy Barciany z dnia 27 września 2012 r.

###### 1.2. Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

- Wójt Gminy - Pan Ryszard Kozyra,
- Skarbnik Gminy - Pani Maria Pyrcz,
- Sekretarz Gminy – Pani Anna Tereszko,
- oraz w miarę potrzeb inni pracownicy Urzędu Gminy w Barcianach, w zakresie powierzonych im obowiązków.

## 2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

2.1. Gmina Barciany funkcjonowała w oparciu o postanowienia statutu nadanego uchwałą Nr V/22/2003 Rady Gminy Barciany z dnia 6 marca 2003 r. (Dz. Urz. Woj. Warm-Maz Nr 44, poz. 599). Zmian w statucie Gminy Barciany Rada Gminy Barciany dokonała następującymi uchwałami:

a) Nr XXVII/145/2005 z dnia 22 czerwca 2005 r. (Dz. Urz. Woj. Warm-Maz Nr 89, poz. 1225),

b) Nr XIV/58/2007 z dnia 12 grudnia 2007 r. (Dz. Urz. Woj. Warm-Maz Nr 17, poz. 481),

c) Nr XVIII/110/2012 z dnia 31 maja 2012 r., (Dz. Urz. Woj. Warm.-Maz. z 2012 r. poz. 2172),

d) Nr XLII/279/2014 z dnia 29 kwietnia 2014 r. (Dz. Urz. Woj. Warm.-Maz. z 2014 r. poz. 2082),

2.2. Regulamin Urzędu Gminy w Barcianach – Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Barcianach wprowadzony został zarządzeniem Nr 28/2009 Wójta Gminy Barciany z dnia 29 czerwca 2009 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu organizacyjnego „Urzędu Gminy Barciany”. Zmiana regulaminu organizacyjnego dokonana została zarządzeniem Nr 31/2011 Wójta Gminy Barciany z dnia 25 lipca 2011 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego „Urzędu Gminy Barciany”.

Przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową Urzędu Gminy w Barcianach, obowiązujące w okresie objętym kontrolą, zostały omówione w dziale II Księgowość i sprawozdawczość niniejszego protokołu.

Przepisy wewnętrzne regulujące pozostałe zagadnienia Gminy Barciany objęte kontrolą zostały omówione w poszczególnych działach wynikających z tematyki kontroli.

## 2.3. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

2.3.1. Zasady kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Barcianach ustalone zostały zarządzeniem Nr 13/2010 Wójta Gminy Barciany z dnia 11 marca 2010 r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Barcianach i jednostkach organizacyjnych Gminy Barciany oraz zasady jej koordynacji, zmienionym zarządzeniem Nr 83/2011 Wójta Gminy Barciany z dnia 30 grudnia 2011 r.

W regulaminie określono: sposób organizacji i zasady wykonywania kontroli zarządczej oraz zasady koordynacji kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w

Barcianach. Z § 3 regulaminu wynika, że każdy kierownik jednostki organizacyjnej Gminy Barciany zobowiązany został do opracowania w formie pisemnej procedur finansowych i okołofinansowych i stałego ich uaktualniania.

Koordinację kontroli zarządczej prowadził Sekretarz Gminy. Roczny plan kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Barcianach oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Barciany na rok 2015 został opracowany przez Sekretarza Gminy w dniu 30 grudnia 2014 r. i zatwierdzony przez Wójta Gminy Barciany.

Ze sporządzonej przez Sekretarza Gminy w dniu 31 grudnia 2015 r. informacji o realizacji planu kontroli zarządczej w 2015 r. wynika, że:

a) przeprowadzono 3 kontrole wewnętrzne w Urzędzie Gminy w Barcianach – w zakresie terminowości przekazywania uchwał Rady Gminy i zarządzeń Wójta do organów nadzoru, kontroli kasy oraz przestrzegania procedur dotyczących wniosków o wycinkę drzew i zakrzaceń,

b) kontrole zewnętrzne:

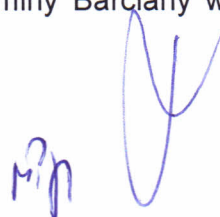
– 2 kontrole w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Barcianach – w zakresie przestrzegania zasad przydziału obuwia i odzieży roboczej oraz utrzymania przepompowni ścieków,

– 4 kontrole w zespołach szkół: w Barcianach, Drogoszach, Mołtajnach i Windzie w zakresie przestrzegania procedur bezpieczeństwa w szkołach, szkolnych procedur działań wychowawczych i zapobiegawczych oraz interwencyjnych przed uzależnieniem i demoralizacją,

– 1 kontrolę w Zespole Szkół w Drogoszach w zakresie prawidłowości funkcjonowania świetlicy i biblioteki szkolnej.

Z planu kontroli zarządczej oraz z analizy jego wykonania w 2015 r. wynika, że przeprowadzone kontrole były zgodne z tematyką przewidzianą w rocznym planie kontroli. Z przeprowadzonych czynności kontrolnych wyznaczeni pracownicy sporządzali protokoły lub stosowne notatki służbowe.

Sekretarz Gminy jako koordynator sporządziła również sprawozdanie z funkcjonowania kontroli zarządczej w 2015 r. w Urzędzie Gminy w Barcianach. W sprawozdaniu ujęto informację o przeprowadzonych w 2015 r. kontrolach przez zewnętrzne organy kontrolne oraz o podjętych czynnościach zmierzających do wyeliminowania zaistniałych nieprawidłowości. Sprawozdanie z realizacji działań w zakresie kontroli zarządczej w 2015 r. zatwierdził Wójt Gminy Barciany w dniu 31 grudnia 2015 r.



#### 2.4. Audyt wewnętrzny.

W kontrolowanej jednostce nie przeprowadzono audytu wewnętrznego ponieważ kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów budżetu nie przekraczała kwoty 40 mln zł, której przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach samorządu terytorialnego zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

#### 3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

Gmina Barciany obejmuje obszar 29.408 ha i na dzień 1 stycznia 2015 r. liczyła 6.658 mieszkańców.

Siedzibą organów Gminy jest miejscowość Barciany. Obsługę finansową prowadzi Urząd Gminy w Barcianach, ul. Szkolna 3, 11 – 410 Barciany.

3.1. W okresie objętym kontrolą w Gminie Barciany zadania własne i zlecone realizowały następujące jednostki organizacyjne:

a) jednostki budżetowe:

- 1) Urząd Gminy w Barcianach,
- 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Barcianach – utworzony na podstawie uchwały Gminnej Rady Narodowej Nr XIII/50/90 z dnia 27 marca 1990 r. Działał na podstawie statutu nadanego przez Radę Gminy w Barcianach uchwałą Nr XVIII/109/2012 z dnia 31 maja 2012 r., opublikowanego w Dzienniku Urzędowym Woj. Warmińsko – Mazurskiego, poz. 2005. Ostatniej zmiany statutu dokonano uchwałą Nr XLIX/316/2014 Rady Gminy Barciany z dnia 29 października 2014 r. (opublikowaną w Dz. Urz. Woj. Warm. - Maz. z 2014 r. poz. 4007),
- 3) Zespół Szkół w Barcianach – utworzony na podstawie uchwały Nr IX/51/2011 Rady Gminy Barciany z dnia 29 czerwca 2011 r. w sprawie utworzenia Zespołu Szkół w Barcianach. Zespół Szkół w Barcianach powstał z połączenia Gimnazjum w Barcianach i Szkoły Podstawowej w Barcianach. Statut Zespołu Szkół w Barcianach stanowił załącznik nr 2 do w/w uchwały Rady Gminy Barciany. Ostatnich zmian statutu Rada Pedagogiczna Zespołu Szkół w Barcianach dokonała uchwałami: nr 1/2014/2015 z dnia 10 marca 2015 r., nr 2/2014/2015 z dnia 21 maja 2015 r., nr 3/2014/2015 z dnia 21 maja 2015 r., nr 1/2015/2016 z dnia 28 sierpnia 2015 r.,
- 4) Zespół Szkół w Drogoszach – Zespół Szkół w Drogoszach utworzony został na podstawie uchwały Nr X/59/2011 Rady Gminy Barciany z dnia 14 lipca 2011 r., z połączenia: Gimnazjum w Drogoszach i Szkoły Podstawowej w Drogoszach oraz

statutu nadanego przez Radę Gminy Barciany ww. uchwałą Nr X/59/2011 Rady Gminy Barciany z dnia 14 lipca 2011 r.

5) Zespół Szkół w Mołtajnach – utworzony na podstawie uchwały Nr XLIII/179/2010 Rady Gminy Barciany z dnia 17 czerwca 2010 r. w sprawie Utworzenia Zespołu Szkół w Mołtajnach. Zespół Szkół w Mołtajnach powstał z połączenia: Gimnazjum w Mołtajnach i Szkoły Podstawowej w Mołtajnach. Statut Zespołu Szkół w Mołtajnach stanowił załącznik nr 2 do w/w uchwały Rady Gminy Barciany. Ostatnich zmian statutu Rada Pedagogiczna dokonała uchwałami: nr 7/2014 z dnia 28 sierpnia 2014 r., nr 3/2015 z dnia 11 marca 2015 r. i nr 6/2015 z dnia 26 sierpnia 2015 r.,

6) Zespół Szkół w Windzie – utworzony na podstawie uchwały Nr VII/41/2011 Rady Gminy Barciany z dnia 24 maja 2011 r. z połączenia: Gimnazjum w Windzie, i Szkoły Podstawowej w Windzie. Statut Zespołu Szkół w Windzie stanowił załącznik nr 2 do w/w uchwały Rady Gminy Barciany. Ostatnich zmian statutu Rada Pedagogiczna dokonała uchwałami: nr 3/214/2015 z dnia 27 sierpnia 2015 r. i nr 1/2015/2016 z dnia 6 listopada 2015 r.,

7) Zakład Utrzymania Dróg i Zieleni w Barcianach – utworzony z dniem 1 marca 2014 r. na podstawie uchwały Nr XXXVII/244/2013 Rady Gminy Barciany z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej i nadania statutu jednostce (Dz. Urz. Woj. Warm.-Maz. z 2014 r. poz. 174). Zlikwidowany z dniem 31 marca 2015 r. uchwałą Nr VI/40/2015 Rady Gminy Barciany z dnia 27 lutego 2015 r. w sprawie likwidacji jednostki budżetowej Zakładu Utrzymania Dróg i Zieleni w Barcianach w celu utworzenia samorządowego zakładu budżetowego pn. „Zakład Utrzymania Dróg, Zieleni i Gospodarki Mieszkaniowej w Barcianach”,

8) Publiczne Przedszkole Samorządowe w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach, które zostało utworzone z dniem 1 września 2015 r. na podstawie uchwały Nr VII/47/2015 Rady Gminy Barciany z dnia 27 marca 2015 r. Wymieniona uchwała zawierała również akt założycielski i statut, stanowiące załączniki odpowiednio nr 1 i 2 do uchwały.

b) samorządowe zakłady budżetowe:

1) Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Barcianach – utworzony na podstawie uchwały Nr VIII/38/91 Rady Gminy w Barcianach z dnia 26 lutego 1991 r. w sprawie utworzenia zakładu, działający w okresie kontrolowanym na podstawie statutu nadanego uchwałą Nr XLVIII/307/2014 Rady Gminy Barciany z dnia 29 września 2014 r. (Dz. Urz. Woj. Warm.-Maz. z 2014 r. poz. 3903). Ostatniej zmiany

statutu dokonano uchwałą Rady Gminy Barciany Nr L/321/2014 z dnia 18 listopada 2014 r. (Dz. Urz. Woj. Warm.-Maz. z 2014 r. poz. 3909),

2) Zakład Utrzymania Dróg, Zieleni i Gospodarki Mieszkaniowej w Barcianach - utworzony z dniem 1 kwietnia 2015 r. uchwałą Nr VI/40/2015 Rady Gminy Barciany z dnia 27 lutego 2015 r. w sprawie likwidacji jednostki budżetowej Zakładu Utrzymania Dróg i Zieleni w Barcianach w celu utworzenia samorządowego zakładu budżetowego pod nazwą Zakład Utrzymania Dróg, Zieleni i Gospodarki Mieszkaniowej w Barcianach. Statut dla Zakładu Rada Gminy Barciany nadała uchwałą Nr VI/41/2015 z dnia 27 lutego 2015 r. (Dz. Urz. Woj. Warm.-Maz. z 2015 r. poz. 1142) Uchwałą Nr XV/122/2015 z dnia 17 grudnia 2015 r. Rada Gminy Barciany dokonała zmian w statucie Zakładu (Dz. Urz. Woj. Warm.-Maz. z 2016 r. poz. 340),

c) samorządowe osoby prawne:

1) Gminny Ośrodek Kultury w Barcianach – prowadzący działalność jako samorządowa instytucja kultury, na podstawie uchwały Nr XXIV/158/93 Rady Gminy Barciany z dnia 10 marca 1993 r. w sprawie utworzenia komunalnej instytucji kultury i nadania statutu stanowiącego załącznik do w/w uchwały. Nowy statut nadano uchwałą Nr XIX/80/2008 Rady Gminy Barciany z dnia 20 maja 2008 roku w sprawie nadania statutu Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Barcianach, (Dz. Urz. Woj. Warm.–Maz. z 2008 r. Nr 100, poz. 1759). Ostatniej zmiany statutu Rada Gminy Barciany dokonała uchwałą Nr XXVII/176/2013 z dnia 21 lutego 2013 roku, (Dz. Urz. Woj. Warm.–Maz. z 2013 r. poz. 1323). GOK w Barcianach został wpisany do gminnego rejestru instytucji kultury. Rejestr w/w. instytucji kultury prowadzony był wg wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r. poz. 189). W ramach tego ośrodka funkcjonował: Dom Kultury w Barcianach, Gminna Biblioteka Publiczna w Barcianach oraz świetlice wiejskie. Ośrodek prowadził własną obsługę finansową na zasadach określonych w ustawie z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r. poz. 406 z późn.zm.).

3.2. Udziały w spółkach i fundacjach.

Rada Gminy Barciany do dnia kontroli nie podejmowała uchwał o przystąpieniu Gminy Barciany do spółek i fundacji.

3.3. Przystąpienie do stowarzyszeń, związków, funduszy i agencji.

Gmina Barciany na podstawie niżej wymienionych uchwał Rady Gminy Barciany

przystąpiła do następujących stowarzyszeń i związków:

- a) Związku Gmin Województwa Olsztyńskiego, na podstawie uchwały Nr XIII/74/91 Rady Gminy Barciany z dnia 30 października 1991 r.,
- b) Związku Gmin „Barcja”, na podstawie uchwały Nr XVIII/122/92 Rady Gminy Barciany z dnia 16 lipca 1992 r.,
- c) Stowarzyszenia Gmin Rzeczypospolitej Polskiej Euroregionu „Bałtyk”, na podstawie uchwały Nr XXXVII/226/98 Rady Gminy Barciany z dnia 17 lutego 1998 r.,
- d) Stowarzyszenia gmin i powiatów pn. „Zielona energia na Mazurach”, na podstawie uchwały Nr XV/91/99 Rady Gminy Barciany z dnia 17 grudnia 1999 r.,
- e) Związku Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej, na podstawie uchwały Rady Gminy Barciany Nr VII/41/2003 z dnia 20 czerwca 2003 r.,
- f) Stowarzyszenia Lokalna Grupa działania „Barcja”, na podstawie uchwały Nr XVII/75/2008 Rady Gminy Barciany z dnia 28 marca 2008 roku,
- g) „Kętrzyńskiego Związku Międzygminnego – Gospodarka Odpadami” z siedzibą w Kętrzynie, na podstawie uchwały Nr XXI/131/2012 Rady Gminy Barciany z dnia 27 września 2012 r. w sprawie utworzenia związku międzygminnego i przyjęcia jego statutu.

#### 3.4. Jednostki pomocnicze.

Teren gminy podzielony był na 23 sołectwa. Wykaz sołectw Gminy Barciany stanowi załącznik nr 4 do Statutu Gminy Barciany.

Uchwałą Nr XLI/269/2014 z dnia 27 marca 2014 r. Rada Gminy Barciany wyodrębniła środki funduszu sołectkiego w budżecie Gminy Barciany. Zgodnie z art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołectkim (Dz. U. z 2014 r., poz. 301 z późn. zm.) uchwała o wyrażeniu zgody na wyodrębnienie funduszu sołectkiego ma zastosowanie do kolejnych lat budżetowych następujących po roku, w którym została podjęta.

3.5. Kontrole zewnętrzne w Gminie Barciany w 2015 r. przeprowadzone zostały przez następujące organy:

- a) Urząd Skarbowy w Kętrzynie – w zakresie prawidłowości rozliczania podatku od towarów i usług za okres od VII 2010 do XII 2010,
- b) Warmińsko – Mazurski Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska – w zakresie kontroli eksploatacji oczyszczalni ścieków w Barcianach,
- c) Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie – w zakresie poprawy bezpieczeństwa ekologicznego w rejonie poprzez doposażenie



- OSP w Drogoszach w ciężki samochód ratowniczo – gaśniczy,
- d) Najwyższą Izbę Kontroli Delegaturę w Olsztynie – w zakresie zarządzania obiektami mostowymi i przepustami przez administrację drogową,
- e) Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie – w zakresie kontroli realizacji umowy nr 460/2014/Wn, „Termomodernizacja budynków oświatowych w Gminie Barciany w miejscowościach Drogosze, Mołtajny i Winda”,
- f) Wydział Finansów i Kontroli Warmińsko - Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – prowadzenie rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości,
- g) Archiwum Państwowe w Olsztynie – w zakresie prawidłowości prowadzenia archiwum zakładowego Urzędu Gminy w Barcianach,
- h) Wydział Finansów i Kontroli Warmińsko - Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – w zakresie prawidłowości prowadzenia ewidencji działalności gospodarczej,
- i) Najwyższą Izbę Kontroli Delegaturę w Olsztynie – w zakresie realizacji obowiązków o ujawnieniu w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego.

## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

### 1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

#### 1.1. Organizacja obsługi kasowej.

1.1.1. Uregulowania w przedmiocie organizacji obsługi kasowej zawarto w Instrukcji Kasowej stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 67/2013 Wójta Gminy Barciany z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie Instrukcji Kasowej i obrotu drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Barciany.

Instrukcja obrotu drukami ścisłego zarachowania stanowiła załącznik nr 2 do ww. zarządzenia Wójta Gminy Barciany z dnia 31 grudnia 2013 r.

Zarządzeniem nr 78/2014 Wójta Gminy Barciany z dnia 3 września 2014 r. „Zmieniającym Zarządzenie w sprawie Instrukcji Kasowej i obrotu drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Barciany” wprowadzono m.in. uregulowania w przedmiocie organizacji obsługi bezgotówkowej w kasie Urzędu Gminy w Barcianach. Zgodnie z ww. Instrukcją Kasową na obrót bezgotówkowy w kasie Urzędu Gminy w Barcianach składały się transakcje finansowe, które były realizowane bez wykorzystania gotówki, przez użycie instrumentów płatniczych, do

których należały karty płatnicze (debetowa, kredytowa, obciążeniowa, przedpłacona). Płatności dokonywano za pomocą terminala płatniczego w kasie Urzędu Gminy w Barcianach.

Płatności realizowano dokonując wpłat bezgotówkowych za pomocą akceptowanych kart płatniczych obsługiwanych przez terminal płatniczy. Potwierdzenia dokonania wpłat bezgotówkowych drukowane były z terminala w dwóch egzemplarzach w dniu dokonania operacji. Oryginał potwierdzenia dokonania operacji bezgotówkowej podłączany był do raportu kasowego a kopia potwierdzenia dokonania operacji bezgotówkowej przekazywana była wpłacającemu wraz z dowodem wpłaty. Uregulowania w powyższym zakresie zawarto w rozdziale II pn. Techniczna organizacja kasy oraz w rozdziale VI pn. Udokumentowanie operacji kasowych i obieg dokumentów kasowych ww. Instrukcji Kasowej stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 67/2013 Wójta Gminy Barciany z dnia 31 grudnia 2013 r.

W ww. Instrukcji Kasowej (po zmianach) zawarto również uregulowania w przedmiocie:

- transportu i przechowywania gotówki (rozdział III),
- kasjera (rozdział IV),
- przepływu gotówki w kasie (rozdział V),
- udokumentowania operacji kasowych i obiegu dokumentów (rozdział VI), w tym wskazano m.in. „dokumentacja obrotu kasowego dokumentowana jest z wykorzystaniem programu komputerowego „SPUTNIK SOFTWARE” FoKA PRO system Zintegrowanej Obsługi Księgowości (...)”,
- przyjmowania wpłat i dokonywania wypłat z kasy (rozdział VI),
- raportu kasowego (rozdział IX), w tym m.in. wskazano na funkcjonowanie w kasie następujących raportów kasowych: raport dochodowy z wpływów podatkowych i innych wpływów budżetowych, raport kasowy dochodowy terminal, raport kasowy wydatkowy – z wydatków budżetowych, raport kasowy dla sum depozytowych – wpływy z zabezpieczenia należytego wykonania inwestycji, wadium, oraz raport kasowy dla Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- czynności kontrolne i inwentaryzacja kasy (rozdział XI - XII).

W rozdziale V pkt 1 ww. Instrukcji Kasowej określono wysokość pogotowia kasowego, tj. stałego zapasu gotówki w kasie Urzędu Gminy w Barcianach w wysokości 5.000,00 zł.

Obowiązki kasjera w Urzędzie Gminy w Barcianach z dniem 23 marca 2015 r.

przejęła (wg inicjałów) Pani M.D., przyjmując odpowiedzialność materialną za powierzone mienie wraz z obowiązkiem zwrotu lub wyliczenia się zgodnie z protokołem zdawczo – odbiorczym przyjęcia kasy z dnia 23 marca 2015 r., stanowiącym załącznik do umowy o indywidualnej odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie zawartej w dniu 20 marca 2015 r. pomiędzy ww. pracownikiem Urzędu a Wójtem Gminy Barciany.

1.1.2. Na dzień 31.12.2015 r. obroty konta 101 – „Kasa” (Wn/Ma) syntetycznie i analitycznie według stosowanych w jednostce wyróżników, tj. konto 101/1 pn. „Podatki”, 101/2 pn. „Dochody podstawowe”, 101/3 pn. „Wydatki”, 101/4 pn. „ZFŚS”, 101/5 pn. „Wadia” wynosiły 2.535.639,64 zł.

Konto wykazywało zerowy bilans otwarcia i zamknięcia.

1.1.3. Dla Urzędu Gminy w Barcianach sporządzano raporty kasowe w szczególności: „Raport kasowy – Wydatki RK\_W”, „Raport kasowy – Dochody Podstawowe RK\_D”, Raport kasowy – Podatki RK\_POD”, „Raport kasowy – Podatki\_Terminal RK\_POD\_TER”, Raport kasowy – Dochody Terminal- RK\_D\_TER”, Raport kasowy – ZFŚS RK\_ZFŚS”, „Raport kasowy Wadia RK\_Wadia”, tj. stosownie do zasad określonych w rozdziale IX Instrukcji Kasowej stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 67/2013 Wójta Gminy Barciany z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie Instrukcji Kasowej i obrotu drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Barciany (z późn. zm.).

1.1.4. Ostatnia inwentaryzacja gotówki w kasie Urzędu Gminy w Barcianach została przeprowadzona w dniu 31.12.2015 r. i udokumentowana protokołem z przeprowadzonej inwentaryzacji.

Różnic nie stwierdzono.

1.2. W dniu 15.04.2016 r. przeprowadzono kontrolę kasy i druków ścisłego zarachowania Urzędu Gminy w Barcianach, z której sporządzono protokół stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.3. Dokumentowanie operacji kasowych.

W Urzędzie Gminy w Barcianach sporządzano odrębne raporty kasowe: dochodowy z wpływów podatkowych i innych wpływów budżetowych, dochodów - terminal, wydatków budżetowych, sum depozytowych – wpływy z zabezpieczenia należytego wykonania inwestycji, wadium, oraz Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Kontrolę dokumentowania operacji kasowych przeprowadzono na podstawie niżej wymienionych raportów kasowych z miesiąca kwietnia 2015 r. z załączonymi do raportów przychodowymi i rozchodowymi dowodami kasowymi oraz na podstawie niżej wymienionych wyciągów bankowych, w których ujęto odprowadzenie do banku gotówki wcześniej przychodowanej w kasie Urzędu oraz pobranie gotówki czekiem z banku na wydatki do realizacji w kasie Urzędu.

Dobór próby do kontroli - losowy.

#### 1.3.1. Raporty kasowe Dochody Podstawowe (RK\_D):

- RK\_D/0028/1/2015 sporządzony za okres od dnia 03-04-2015 do dnia 03-04-2015,
- RK\_D/0029/4/2015 sporządzony za okres od dnia 07-04-2015 do dnia 10-04-2015,
- RK\_D/0031/4/2015 sporządzony za okres od dnia 13-04-2015 do dnia 16-04-2015,
- RK\_D/0032/4/2015 sporządzony za okres od dnia 17-04-2015 do dnia 17-04-2015,
- RK\_D/0033/4/2015 sporządzony za okres od dnia 20-04-2015 do dnia 22-04-2015,
- RK\_D/0034/4/2015 sporządzony za okres od dnia 23-04-2015 do dnia 24-04-2015,
- RK\_D/0035/4/2015 sporządzony za okres od dnia 27-04-2015 do dnia 29-04-2015,
- RK\_D/0036/4/2015 sporządzony za okres od dnia 30-04-2015 do dnia 30-04-2015,

#### 1.3.2. Raporty kasowe Podatki (RK\_POD):

- RK\_POD/000029/1/2015 sporządzony za dzień 03-04-2015,
- RK\_POD/000030/4/2015 sporządzony za okres od 07-04-2015 do 10-04-2015,
- RK\_POD/000032/4/2015 sporządzony za okres od 13-04-2015 do 16-04-2015,
- RK\_POD/000033/4/2015 sporządzony za dzień 17-04-2015,
- RK\_POD/000034/4/2015 sporządzony za okres od 20-04-2015 do 22-04-2015,
- RK\_POD/000035/4/2015 sporządzony za okres od 23-04-2015 do 24-04-2015,
- RK\_POD/000036/4/2015 sporządzony za okres od 27-04-2015 do 29-04-2015,
- RK\_POD/000037/4/2015 sporządzony za dzień 30-04-2015.

Kontrolę przeprowadzono w poniższym zakresie.

1.3.3. Prawidłowość ujmowania w raportach kasowych wpłat i wypłat gotówką i czekami w tym samym dniu, w którym dokonano danej operacji, stosownie do przepisu art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

1.3.3.1. W raporcie kasowym RK\_D/0028/1/2015 za okres od 03-04-2015 do 03-04-2015, data księgowania 03-04-2015, zaewidencjonowano przychód gotówki w:

- poz. 1 raportu – dowód KP/DOCH/000505/4/2015 z 1.04.2015 r. - kwota 192,00 zł,
- poz. 3 raportu – dowód KP/DOCH/000507/4/2015 z 1.04.2015 r. – kwota 64,00 zł,

- poz. 4 raportu – dowód KP/DOCH/000508/4/2015 z 1.04.2015 r. – kwota 144,00 zł,
- poz. 5 raportu – dowód KP/DOCH/000509/4/2015 z 1.04.2015 r. – kwota 48,60 zł,
- poz. 6 raportu – dowód KP/DOCH/000510/4/2015 z 1.04.2015 r. – kwota 11,18 zł,
- poz. 7 raportu – dowód KP/DOCH/000511/4/2015 z 1.04.2015 r. – kwota 200,00 zł,
- poz. 8 raportu – dowód KP/DOCH/000512/4/2015 z 1.04.2015 r. – kwota 1,60 zł,
- poz. 9 raportu – dowód KP/DOCH/000513/4/2015 z 2.04.2015 r. – kwota 242,00 zł,
- poz. 10 raportu – dowód KP/DOCH/000514/4/2015 z 2.04.2015 r. – 98,80 zł,
- poz. 12 raportu - dowód KP/DOCH/000516/4/2015 z 2.04.2015 r. – 17,00 zł,
- poz. 13 raportu – dowód KP/DOCH/00051/4/2015 z 2.04.2015 r. – kwota 22,00 zł.

Powyższe wpłaty w ww. raporcie kasowym RK\_D/0028/1/2015 sporządzonym za okres od 03-04-2015 do 03-04-2015, data księgowania 03-04-2015, zostały ujęte w dniu 3.04.2015 r., co stanowiło naruszenie przepisu art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości zgodnie z którym księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli ujęcie wpłat i wypłat gotówką, czekami i wekslami obcymi oraz obrotu detalicznego i gastronomii następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane. Powyższe stanowiło również naruszenie zasad określonych w rozdziale IX pkt 2 Instrukcji Kasowej stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 67/2013 Wójta Gminy Barciany z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie Instrukcji Kasowej i obrotu drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Barciany (z późn. zm.), stosownie do treści których zapisy w raporcie w raporcie kasowym powinny być dokonywane w ujęciu chronologicznym w dniu, w którym nastąpił przychód i rozchód.

1.3.3.2. W raporcie kasowym RK\_POD/000029/1/2015 sporządzonym za okres od dnia 03-04-2015 do dnia 03-04-2015, data księgowania 03-04-2015 zaewidencjonowano przychód gotówki:

- poz. 1 raportu – dowód KP/POD/002159/4/2015 z 1.04.2015 r. na kwotę 42,00 zł,
- poz. 2 raportu – dowód KP/POD/002160/4/2015 z 1.04.2015 r. na kwotę 21,00 zł,
- poz. 3 raportu – dowód KP/POD/002161/4/2015 z 1.04.2015 r. na kwotę 113,00 zł,
- poz. 4 raportu – dowód KP/POD/002162/4/2015 z 1.04.2015 r. na kwotę 21,00 zł,
- poz. 5 raportu – dowód KP/POD/002163/4/2015 z 1.04.2015 r. na kwotę 606,00 zł,
- poz. 6 raportu – dowód KP/POD/002164/4/2015 z 1.04.2015 r. na kwotę 32,00 zł,
- poz. 7 raportu – dowód KP/POD/002165/4/2015 z 1.04.2015 r. na kwotę 50,00 zł,

- poz. 8 raportu – dowód KP/POD/002166/4/2015 z 1.04.2015 r. na kwotę 10,00 zł,
- poz. 9 raportu – dowód KP/POD/002167/4/2015 z 1.04.2015 r. na kwotę 48,00 zł,
- poz. 10 raportu – dowód KP/POD/002168/4/2015 z 1.04.2015 r. na kwotę 14,00 zł,
- poz. 11 raportu – dowód KP/POD/002169/4/2015 z 1.04.2015 r. na kwotę 21,00 zł,
- poz. 12 raportu – dowód KP/POD/002170/4/2015 z 1.04.2015 r. na kwotę 8,00 zł,
- poz. 13 raportu – dowód KP/POD/002171/4/2015 z 1.04.2015 r. na kwotę 28,00 zł,
- poz. 14 raportu – dowód KP/POD/002172/4/2015 z 2.04.2015 r. na kwotę 7,00 zł,
- poz. 15 raportu – dowód KP/POD/002173/4/2015 z 2.04.2015 r. na kwotę 30,00 zł,
- poz. 16 raportu – dowód KP/POD/002174/4/2015 z 2.04.2015 r. na kwotę 42,00 zł,
- poz. 17 raportu – dowód KP/POD/002175/4/2015 z 2.04.2015 r. na kwotę 30,00 zł,
- poz. 18 raportu – dowód KP/POD/002176/4/2015 z 2.04.2015 r. na kwotę 35,00 zł,

Powyższe wpłaty w ww. raporcie kasowym RK\_POD/000029/1/2015 sporządzonym za okres od dnia 03-04-2015 do dnia 03-04-2015, data księgowania 03-04-2015, zostały ujęte w dniu 3.04.2015 r., co stanowiło naruszenie ww. przepisu art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz ww. zasad określonych w rozdziale IX pkt 2 ww. Instrukcji Kasowej.

1.3.4. Skontrolowano prawidłowość udokumentowania i rozliczenia w ewidencji podatkowej Urzędu Gminy w Barcianach wpłat należności z tytułu podatków i opłat dokonywanych przez podatników o niżej wymienionych numerach kartotek - dobór próby do kontroli celowy – przyjęto kartoteki podatników objęte opisaną powyżej kontrolą w przedmiocie prawidłowości ewidencjonowania w urządzeniach księgowych jednostki dochodów z tytułu podatków i opłat realizowanych za pośrednictwem kasy Urzędu.

Na podstawie raportu kasowego Urzędu pn. RK\_POD/000029/1/2015 sporządzonego za okres od dnia 03-04-2015 do dnia 03-04-2015, z załączonymi przychodowymi dowodami kasowymi oraz zapisów ewidencji podatkowej Urzędu, tj. wydruków pn. „Karta kontowa nr konta szczegółowego PN 001712/F – Typ konta: Podatnika”, „Karta kontowa nr konta szczegółowego PN 000342/F – Typ konta: Podatnika ” ustalono:

- w ww. raporcie kasowym RK\_POD/000029/1/2015 sporządzonym za okres od dnia 03-04-2015 do dnia 03-04-2015, pod poz. 5 zaewidencjonowano wpłatę gotówki przyjętej od podatnika (wg inicjałów M.Cz.) dowodem wpłaty (pokwitowanie) KP/POD/002163/4/2015 z dnia 1.04.2015 r. na kwotę 606,00 zł. Podatnik dokonał wpłaty gotówki do kasy Urzędu w dniu 1.04.2015 r., natomiast według zapisów

ewidencji podatkowej Urzędu, tj. konta szczegółowego ww. podatnika o nr PN001712/F powyższa wpłata zaksięgowana została na karcie kontowej podatnika w dniu 3.04.2015 r., „data zapisu księgowego konta rozrachunkowego 221/0/02 – 3.04.2015 r. – typ dokumentu Raport kasowy”,

– w ww. raporcie kasowym RK\_POD/000029/1/2015 sporządzonym za okres od dnia 03-04-2015 do dnia 03-04-2015, pod poz. 8 zaewidencjonowano wpłatę przyjętą od podatnika wg inicjałów A.K. dowodem wpłaty (pokwitowanie) KP/POD/002165/4/2015 z dnia 1.04.2015 r., tj. wpłata podatku od nieruchomości – należność główna zgodnie z decyzją Nr PN 000342/F/000029/2015 w kwocie 10,00 zł. Podatnik dokonał wpłaty gotówki do kasy Urzędu w dniu 1.04.2015 r., natomiast według zapisów ewidencji podatkowej Urzędu, tj. konta szczegółowego ww. podatnika o nr PN000342/F powyższa wpłata zaksięgowana została na karcie kontowej podatnika w dniu 3.04.2015 r., „data zapisu księgowego konta rozrachunkowego 221/0/02 – 3.04.2015 r. – typ dokumentu Raport kasowy”,

Powyższe stanowiło naruszenie:

– § 3 pkt 1 oraz § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), stosownie do treści których zadaniem komórki rachunkowości jest w szczególności m.in. prowadzenie w księgach rachunkowych prawidłowej ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat z tytułu podatków. Dowody wpłaty oraz dowody wypłaty powinny być przy księgowaniu sprawdzone z punktu widzenia prawidłowości zakwalifikowania wpłaty lub wypłaty. W przypadku niemożności zaliczenia dokonanej wpłaty na właściwą należność księguje się wpłatę jako wpływy do wyjaśnienia i wyjaśnia tytuł wpłaty,

– rozdziału IV zarządzenia Nr 66/2013 Wójta Gminy Barciany z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady stosowne przy wymiarze, poborze oraz windykacji podatków i opłat lokalnych w Urzędzie Gminy w Barcianach, stosownie do treści których „(...) pracownik księgowości podatkowej otrzymuje kopię wpłat wraz z wydrukiem analitycznym przyjętych wpłat, sprawdza czy kwota wpływów dzienna wynikająca z systemu komputerowego jest zgodna z sumą kwot ujętą na dowodach wpłat oraz wydrukiem analitycznym (...)”.

Należy wskazać, iż stosownie do art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym. Na kontach księgi

głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu.

1.3.5. Terminowość odprowadzania do banku gotówki wcześniej przychodowanej w kasie Urzędu.

Stosownie do zasad określonych w rozdziale V pkt 3 Instrukcji Kasowej stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 67/2013 Wójta Gminy Barciany z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie Instrukcji Kasowej i obrotu drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Barciany (z późn. zm.) gotówkę pochodzącą z bieżących wpływów należy na bieżąco, nie rzadziej niż na koniec każdego tygodnia odprowadzać do banku. Nie może to być jednak okres dłuższy niż dekada.

Stwierdzono, że:

a) gotówkę przychodowaną w raportach kasowych:

– RK\_D/0028/1/2015 sporządzonym za dzień 03-04-2015,

– RK\_POD/000029/1/2015 sporządzonym za dzień 03-04-2015,

odprowadzono na dzień zamknięcia raportów kasowych, tj. dn. 3.04.2015 r. do banku na rachunek budżetu Gminy Barciany w łącznej wysokości 3.858,18 zł (RK\_D/0028/1/2015 – 1.063,18 zł, RK\_POD/000029/1/2015 – 2.795,00 zł), co ustalono na podstawie wyciągu bankowego Nr 74/2015 z dnia 3.04.2015 r.,

b) gotówkę przychodowaną w raportach kasowych:

– RK\_POD/000030/4/2015 sporządzonym za okres od 07-04-2015 do 10-04-2015,

– RK\_D/0029/4/2015 sporządzonym za okres od dn. 07-04-2015 do dn. 10-04-2015,

odprowadzono na dzień zamknięcia raportów kasowych, tj. dn. 10.04.2015 r. do banku na rachunek budżetu Gminy Barciany w łącznej wysokości 8.034,03 zł (RK\_POD/000030/4/2015 – 6.712,00 zł, RK\_D/0029/4/2015 – 1.322,03 zł), co ustalono na podstawie wyciągu bankowego Nr 78/2015 z dnia 10.04.2015 r.,

c) gotówkę przychodowaną w raportach kasowych:

– RK\_POD/000032/4/2015 sporządzonym za okres od 13-04-2015 do 16-04-2015,

– RK\_D/0031/4/2015 sporządzonym za okres od dn. 13-04-2015 do dn. 16-04-2015,

dowodami wypłaty z kasy nr: KW/DOCH/000573/4/2015 z dnia 16.04.2015 r. na kwotę 594,75 zł i KW/POD/002452/4/2015 z dnia 16.04.2015 na kwotę 12.824,00 zł odprowadzono z kasy Urzędu (w łącznej wysokości 13.418,75 zł) w dniu 16.04.2015 r., natomiast według wyciągu bankowego rachunku budżetu Gminy Barciany Nr 84/2015 z dnia 17.04.2015 r. powyższą gotówkę w wysokości 13.418,75 zł



odprowadzono do banku dzień później, tj. w dn. 17.04.2015 r., - data operacji wg WB - 17.04.2015 r.

Dokonując nieprawidłowo zapisu w raporcie kasowym wskazującego, że gotówka została odprowadzona do banku w dniu jej przychodowania oraz zapisując w raporcie kasowym, stanowiącym księgi pomocnicze do konta syntetycznego 101 - „Kasa”, daty odprowadzenia gotówki z kasy do banku niezgodne ze stanem rzeczywistym, tj. rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych, naruszono art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty oraz art. 24 ust. 5 pkt 3 ww. ustawy, stosownie do treści którego księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli ujęcie wpłat i wypłat gotówką (...) następuje w tym samym dniu w którym zostały dokonane.

Stosownie do art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym. Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu.

d) gotówkę przychodowaną w raportach kasowych:

- RK\_D/0032/4/2015 sporządzonym za okres od dn. 17-04-2015 do dn. 17-04-2015,
- RK\_POD/000033/4/2015 sporządzonym za dzień 17-04-2015,

odprowadzono na dzień zamknięcia raportów kasowych, tj. dn. 17.04.2015 r. do banku na rachunek budżetu Gminy Barciany w łącznej wysokości 3.179,04 zł (RK\_D/0032/4/2015 – 57,54 zł, RK\_POD/000033/4/2015- 3.121,50 zł ), co ustalono na podstawie wyciągu bankowego Nr 84/2015 z dnia 17.04.2015 r.,

e) gotówkę przychodowaną w raportach kasowych:

- RK\_D/0033/4/2015 sporządzonym za okres od dn. 20-04-2015 do dn. 22-04-2015,
- RK\_POD/000034/4/2015 sporządzonym za okres od 20-04-2015 do 22-04-2015,

odprowadzono na dzień zamknięcia raportów kasowych, tj. dn. 22.04.2015 r. do banku na rachunek budżetu Gminy Barciany w łącznej wysokości 11.474,42 zł (RK\_D/0033/4/2015 – 3.950,92 zł, RK\_POD/000034/4/2015 – 7.523,50 zł), co ustalono na podstawie wyciągu bankowego Nr 87/2015 z dnia 22.04.2015 r.,

f) gotówkę przychodowaną w raportach kasowych:

- RK\_D/0034/4/2015 sporządzonym za okres od dn. 23-04-2015 do dn. 24-04-2015,
- RK\_POD/000035/4/2015 sporządzonym za okres od 23-04-2015 do 24-04-2015,

odprowadzono na dzień zamknięcia raportów kasowych, tj. dn. 24.04.2015 r. do banku na rachunek budżetu Gminy Barciany w łącznej wysokości 5.030,10 zł (RK\_D/0034/4/2015 – 449,60 zł, RK\_POD/000035/4/2015 – 4.580,50 zł), co ustalono na podstawie wyciągu bankowego Nr 89/2015 z dnia 24.04.2015 r.,

g) gotówkę przychodowaną w raportach kasowych:

– RK\_D/0035/4/2015 sporządzonym za okres od dn. 27-04-2015 do dn. 29-04-2015,  
– RK\_POD/000036/4/2015 sporządzonym za okres od 27-04-2015 do 29-04-2015,  
odprowadzono na dzień zamknięcia raportów kasowych, tj. dn. 29.04.2015 r. do banku na rachunek budżetu Gminy Barciany w łącznej wysokości 6.586,04 zł (RK\_D/0035/4/2015 – 961,04 zł, RK\_POD/000036/4/2015 – 5.625 zł), co ustalono na podstawie wyciągu bankowego Nr 93/2015 z dnia 29.04.2015 r.,

h) gotówkę przychodowaną w raportach kasowych:

– RK\_D/0036/4/2015 sporządzonym za okres od dn. 30-04-2015 do dn. 30-04-2015,  
– RK\_POD/000037/4/2015 sporządzonym za dzień 30-04-2015,

odprowadzono na dzień zamknięcia raportów kasowych, tj. dn. 30.04.2015 r. do banku na rachunek budżetu Gminy Barciany w łącznej wysokości 813,20 zł (RK\_D/0036/4/2015 – 49,20 zł, RK\_POD/000037/4/2015 – 764,00 zł), co ustalono na podstawie wyciągu bankowego Nr 94/2015 z dnia 30.04.2015 r.

1.3.6. Odprowadzanie w pełnej wysokości pobranych w kasie Urzędu Gminy w Barcianach dochodów na rachunek bankowy budżetu Gminy Barciany.

Na podstawie dowodów wskazanych powyżej w punkcie 1.3.1. i punkcie 1.3.2. protokołu stwierdzono, że dochody pobrane w kasie Urzędu Gminy w Barcianach odprowadzono w pełnej wysokości na rachunek bankowym, stosownie do art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

1.3.7. Jak wskazano powyżej w punkcie 1.1.1. protokołu na obrót bezgotówkowy w kasie Urzędu Gminy w Barcianach składały się transakcje finansowe, które były realizowane bez wykorzystania gotówki, przez użycie instrumentów płatniczych w następujący sposób:

- wpłaty bezgotówkowe za pomocą akceptowanych kart płatniczych obsługiwanych przez terminal płatniczy ewidencjonowano w raportach kasowych pn.: Raport Podatki Terminal (RK\_POD\_TER) oraz Raport Dochody Terminal (RK\_D\_TER),
- zrealizowane terminalem płatniczym wpłaty ewidencjonowano na koncie 130/09 – „Dochody Terminal” w korespondencji z kontem 141- „Środki pieniężne w drodze”,

- w dniu wpływu środków pieniężnych na rachunek bankowy stosowano zapis księgowy 130/141.

#### 1.3.7.1. Na podstawie:

Raportów kasowych - Podatki Terminal (RK\_POD\_TER):

- RK\_POD\_TER/0039/4/2015 sporządzony za dzień 03-04-2015,
- RK\_POD\_TER/0040/4/2015 sporządzony za dzień 07-04-2015,
- RK\_POD\_TER/0041/4/2015 sporządzony za dzień 09-04-2015,
- RK\_POD\_TER/0042/4/2015 sporządzony za dzień 10-04-2015,
- RK\_POD\_TER/0043/4/2015 sporządzony za dzień 13-04-2015,
- RK\_POD\_TER/0044/4/2015 sporządzony za dzień 17-04-2015,
- RK\_POD\_TER/0045/4/2015 sporządzony za dzień 20-04-2015,
- RK\_POD\_TER/0046/4/2015 sporządzony za dzień 24-04-2015,
- RK\_POD\_TER/0047/4/2015 sporządzony za dzień 29-04-2015.

Raportu kasowego - Dochody Terminal (RK\_D\_TER):

- RK\_D\_TER/0015/4/2015 sporządzony za dzień 03-04-2015,
- oraz wyciągów bankowych z rachunku budżetu Gminy Barciany nr: 76/2015 z dnia 8.04.2015 r., 80/2015 z dnia 13.04.2015 r., 81/2015 z dnia 14.04.2015 r., 85/2015 z dnia 20.04.2015 r., 86/2015 z dnia 21.04.2015 r., 91/2015 z dnia 27.04.2015 r., 94/2015 z dnia 30.04.2015 r.

ustalono:

- potwierdzenia dokonania wpłat bezgotówkowych każdorazowo drukowane były z terminala w dniu dokonania operacji a oryginał potwierdzenia dokonania operacji bezgotówkowej podłączany był do raportów kasowych, tj. stosownie do zasad określonych w rozdziale II pn. Techniczna organizacja kasy oraz rozdziale VI pn. Udokumentowanie operacji kasowych i obieg dokumentów kasowych ww. Instrukcji Kasowej stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 67/2013 Wójta Gminy Barciany z dnia 31 grudnia 2013 r. (z późn. zm.),
- zrealizowane terminalem płatniczym w kasie Urzędu wpłaty w pełnej wysokości wpłynęły na rachunek budżetu Gminy Barciany.

#### 1.3.8. Raporty kasowe - Wydatki pn. RK\_W:

- Nr 0013/4/2015 sporządzony za okres od dnia 10-04-2015 do 10-04-2015,
- Nr 0014/4/2015 sporządzony za okres od dnia 16-04-2015 do 16-04-2015,
- Nr 0015/4/2015 sporządzony za okres od dnia 24-04-2015 do 24-04-2015,

– Nr 0016/4/2015 sporządzony za okres od dnia 28-04-2015 do 28-04-2015.

1.3.8.1. Prawidłowość ujmowania w raportach kasowych wpłat gotówkowych i czekami w tym samym dniu, w którym dokonano danej operacji, stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie objętych kontrolą ww. raportów kasowych i niżej wymienionych wyciągów bankowych stwierdzono, iż gotówkę pobieraną czekami z banku przychodowano do kasy Urzędu Gminy w Barcianach w kwocie pobranej i w dniu jej pobrania, co stwierdzono na podstawie:

- gotówki w kwocie 1.653,00 zł pobranej czekiem w dn. 10.04.2015 r. (WB Nr 67) przychodowanej w dn. 10.04.2014 r. pod poz. 2 RK\_W/0013/4/2015 sporządzonego za okres od dnia 10-04-2015 do 10-04-2015,
- gotówki w kwocie 14,50 zł pobranej czekiem w dn. 16.04.2015 r. (WB Nr 71) przychodowanej w dn. 16.04.2015 r. pod poz. 2 RK\_W/0014/4/2015 sporządzonego za okres od dnia 16-04-2015 do 16-04-2015,
- gotówki w kwocie 1.223,52 zł pobranej czekiem w dn. 24.04.2015 r. (WB Nr 77) przychodowanej w dn. 24.04.2015 r. pod poz. 2 RK\_W/0015/4/2015 sporządzonego za okres od dnia 24-04-2015 do 24-04-2015,
- gotówki w kwocie 33.286,44 zł pobranej czekiem w dn. 28.04.2015 r. (WB Nr 80) przychodowanej w dn. 28.04.2015 r. pod poz. 2 RK\_W/0016/4/2015 sporządzonego za okres od dnia 28-04-2015 do 28-04-2015,

Ponadto na podstawie objętych kontrolą ww. raportów kasowych Raporty kasowe - Wydatki pn. RK\_W. stwierdzono:

- w raporcie kasowym wydatków RK\_W/0014/4/2015 sporządzonym za okres od dnia 16-04-2015 do 16-04-2015 zaewidencjonowano pod poz. 1 raportu wypłatę gotówki w kwocie 14,50 zł w dniu 16.04.2015 r. (KW/WYD/000028/4/2015). Odbiorca gotówki pokwitował jej odbiór pod datą 14.04.2015 r., natomiast w wymienionym raporcie kasowym wypłatę gotówki zaewidencjonowano po 2 dniach, tj. 16.04.2015 r. (data wypłaty w raporcie kasowym: 16.04.2015 r.),
- w raporcie kasowym wydatków RK\_W/0013/4/2015 sporządzonym za okres od dnia 10-04-2015 r. do 10-04-2015 r. zaewidencjonowano pod poz. 1 raportu wypłatę gotówki w kwocie 1.653,00 zł w dniu 10.04.2015 r. (KW/WYD/000026/4/2015), natomiast data wypłaty na dokumencie źródłowym, tj. liście płac Nr 108/2015-04 za miesiąc 2015-04 to dzień 7.04.2015 r. W związku z

powyższym w raporcie kasowym RK\_W/0013/4/2015 sporządzonym za okres od dnia 10-04-2015 r. do 10-04-2015 r. wypłatę gotówki zaewidencjonowano po 3 dniach, tj. pod datą 10.04.2015 r.

Powyższe stanowiło naruszenie:

- art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli ujęcie wpłat i wypłat gotówką, czekami i weksłami obcymi oraz obrotu detalicznego i gastronomii następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane,
- zasad określonych w rozdziale IX pkt 2 Instrukcji Kasowej stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 67/2013 Wójta Gminy Barciany z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie Instrukcji Kasowej i obrotu drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Barciany (z późn. zm.), stosownie do treści których zapisy w raporcie kasowym powinny być dokonywane w ujęciu chronologicznym w dniu, w którym nastąpił przychód i rozchód.

1.3.8.2. Na podstawie raportów kasowych wskazanych powyżej w punkcie 1.3.7.1. protokołu kontroli ustalono, iż wszystkie zrealizowane rozchodowe dowody kasowe na podstawie których gotówka została wypłacona oznaczono przez podanie na nich numeru i pozycji raportu kasowego, w których zostały zaewidencjonowane odpowiednio zasad określonych w rozdziale IX pkt. 3 ww. Instrukcji Kasowej.

1.3.8.3. Na podstawie wszystkich przyjętych do kontroli raportów kasowych wskazanych powyżej w punkcie 1.3.7.1. z załączonymi rozchodowymi dowodami kasowymi stwierdzono, że gotówkę podjętą z rachunku bankowego jednostki na pokrycie określonych wydatków, wydatkowano do dnia następnego od jej pobrania bądź zwiększano o niewydatkowaną kwotę pogotowie kasowe do wysokości nieprzekraczającej 5.000,00 zł, tj. odpowiednio do zasad określonych w rozdziale V pkt 1 ww. Instrukcji Kasowej.

1.3.9. Wprowadzone do stosowania w Urzędzie Gminy w Barcianach przepisy wewnętrzne, w tym zakładowy plan kont oraz zmiany do instrukcji w sprawie gospodarki kasowej określały zasady prowadzenia oraz wykaz prowadzonych raportów kasowych, tj. kont ksiąg pomocniczych do konta syntetycznego 101 „KASA” oraz ich powiązań z wskazanym kontem księgi głównej.

1.3.10. Wskazywanie na wewnętrznych dowodach księgowych daty dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą – także datę sporządzenia dowodu, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

Stwierdzono, że żadna z list wypłat dla członków OSP za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniach pn. „Udział w działaniach ratowniczych/ćwiczeniach jednostki OSP (...)” załączonych do ww. w pkt 1.3.8. raportu kasowego Nr 0015/4/2015 sporządzonego za okres od dnia 24-04-2015 do 24-04-2015 nie zawierała daty sporządzenia (łączna kwota wypłat ekwiwalentów z tytułu ww. list wyniosła 1.223,52 zł.), co stanowiło naruszenie ww. art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego dowód księgowy powinien zawierać datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą – także datę sporządzenia dowodu.

1.3.11. Ponadto ustalono, iż wypłatę ekwiwalentów dla członków OSP za udział w akcjach ratowniczych ewidencjonowano w dniu dokonania wypłaty bezpośrednio w koszty, stosując zapis Wn konto 409 - „Pozostałe koszty rodzajowe”/Ma konto 101 „Kasa”, tj. z pominięciem ewidencji na kontach rozrachunkowych zespołu 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”.

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania kont rozrachunkowych, określonych przepisami:

- załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289),
- zakładowego planu i wykazu kont ksiąg pomocniczych stanowiącego załącznik nr 3a do zarządzenia Nr 30/214 Wójta Gminy Barciany z dnia 31 marca 2014 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości.

Stosownie do treści wskazanych wyżej przepisów, konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń. Konta zespołu 2 służą także do ewidencji i rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi. Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej i umożliwiać wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz

stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz, jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych - według poszczególnych walut, a przy rozliczaniu środków europejskich również odpowiednio w podziale na programy lub projekty.

Ponadto ustalono, iż wskazane wyżej zdarzenia gospodarcze dotyczące wypłaty ekwiwalentów za udział w akcjach ratowniczych w 2 przypadkach, tj. udział w działaniach ratowniczych jednostki OSP w Skandawie w dniu 28.03.2015 r. oraz udział w działaniach ratowniczych jednostki OSP Mołtajny w dniu 30.03.2015 r. i 26.03.2015 r., dotyczyły miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty – wypłata nastąpiła w dniu 24.04.2015 r. a więc zobowiązanie wobec członków OSP z tytułu ekwiwalentów za udział w akcjach ratowniczych powstawało we wcześniejszym okresie sprawozdawczym niż okres faktycznej wypłaty, co implikuje konieczność ewidencjonowania ww. zobowiązań w księgach rachunkowych Urzędu na kontach zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”. Należy wskazać iż powstanie ww. zobowiązania jest zdarzeniem gospodarczym, a stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Odpowiednio do § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

1.3.12. Kontrola dokumentów księgowych za miesiąc kwiecień 2015 r. wykazała, iż powyższe dowody księgowe: WB nr 84/2015 z dnia 17.04.2015 r., WB nr 81/2015 z dnia 14.04.2015 r., WB nr 80/2015 z dnia 13.04.2015 r., WB nr 4/2015 z dnia 3.004.2015 r., WB nr 93/2015 z dnia 29.04.2015 r., RK\_POD/000036/4/2015 od dnia 27-04-2015 r. do dnia 29-04-2015 r., WB nr 91/2015 dnia 27.04.2015 r., RK\_POD/0034/4/2015 od dnia 20-04-2015 do dnia 22-04-2015 były wielokrotnie poprawiane poprzez wymazywanie pojedynczych cyfr za pomocą korektora oraz przeróbek za pomocą długopisu (stosowano zapis na zapis, wymazywanie, nieczytelny zapis poprawiony) a ponadto nie umieszczano na nich daty dokonanej poprawki, czym naruszono art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym

przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21, oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek. Błędy w dowodach księgowych należy poprawiać w sposób zgodny z zasadami określonymi w art. 22 ust. 3 w/w ustawy, który stanowi, że błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr.

#### 1.4. Stan rachunków bankowych.

##### 1.4.1. Umowa obsługi bankowej budżetu Gminy Barciany.

1.4.1.1. Od dnia 13.08.2011 r. do dnia 12.08.2015 r. bankową obsługę budżetu Gminy Barciany prowadził Bank Gospodarki Żywnościowej Spółka Akcyjna w Warszawie na podstawie umowy Nr 91120106 09/08/2011 z dnia 9.09.2011 r. W § 1 umowy zapisano, że bank prowadzi dla Gminy Barciany rachunki rozliczeniowe w złotych, USD, EUR, GBP lub CHF, w tym pomocnicze, rachunki lokat krótkoterminowych i średnioterminowych w złotych, USD, EUR, GBP lub CHF, rachunki lokat progresywnych w złotych, lokaty O/N i lokaty 1-7 dniowe oraz zobowiązał się świadczyć inne usługi bankowe, w tym zapewnił elektroniczny system obsługi rachunków bankowych oraz przechowywanie depozytów.

W dniu 22.08.2011 r. z Bankiem Gospodarki Żywnościowej Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie Oddział Operacyjny w Kętrzynie zawarto umowę Nr U/0091120106/0004/2011/3405 kredytu obrotowego w rachunku bieżącym. W § 1 ust. 1 ww. umowy zapisano udzielenie przez bank Gminie Barciany kredytu obrotowego w rachunku bieżącym do kwoty 500.000 zł na okres od dnia 22.08.2011 r. do dnia 12.08.2015 r. z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu Gminy Barciany. W § 6 ust. 4 umowy zapisano, że kredytobiorca zobowiązuje się dokonywać spłaty kredytu na koniec każdego roku budżetowego w całym okresie kredytowania.

1.4.1.2. Od dnia 13.08.2015 r. bankową obsługę budżetu Gminy Barciany prowadzi Bank BGŻ BNP Paribas Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie na podstawie umowy kompleksowej nr 91120106/2015 z dnia 11.08.2015 r. o prowadzenie



rachunków bankowych, korzystanie z systemów bankowości elektronicznej oraz świadczenie innych usług bankowych.

W § 1 ust. 1 umowy zapisano, że bank prowadzi na rzecz klienta rachunek bieżący w PLN o nr 95 2030 0045 1110 0000 0211 3480 oraz udostępnia system bankowości telefonicznej oraz system bankowości internetowej. W § 1 ust. 2 umowy wskazano produkty i usługi, które bank udostępni na wniosek Gminy Barciany. W § 13 ust. 1 umowy zapisano, że została ona zawarta na okres do dnia 12.08.2020 r. Załącznik nr 1 do powyższej umowy określa warunki cenowe, tj. opłaty i prowizje związane z prowadzeniem obsługi budżetu Gminy Barciany. W załączniku nr 4 do ww. umowy pn. „Wykaz jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu Gminy Barciany podlegających obsłudze finansowo – kasowej” wskazano, że powyższej obsłudze podlegają: Urząd Gminy w Barcianach, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Barcianach, Gminny Ośrodek Kultury w Barcianach, Zespół Szkół w Barcianach, Zespół Szkół w Drogoszach, Zespół Szkół w Mołtajnach, Zespół Szkół w Windzie, Zakład Utrzymania Dróg, Zieleni i Gospodarki Mieszkaniowej w Barcianach, Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Barcianach, Publiczne Przedszkole Samorządowe w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach (z dniem 1.09.2015 r.).

W dniu 11.08.2015 r. z Bankiem BGŻ BNP Paribas Oddział – Centrum Biznesowe Małych i Średnich Przedsiębiorstw w Giżycku zawarto umowę Nr U/0091120106/0010/2015/3404 kredytu obrotowego w rachunku bieżącym. W § 1 ust. 1 ww. umowy zapisano udzielenie przez bank Gminie Barciany kredytu obrotowego w rachunku bieżącym do kwoty 1.000.000 zł na okres od dnia 13.08.2015 r. do dnia 12.08.2020 r. z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu w ramach obsługi bankowej budżetu Gminy Barciany realizowanej w okresie od dnia 13.08.2015 r. do dnia 12.08.2020 r. W § 6 ust. 4 umowy zapisano, że kredytobiorca zobowiązuje się dokonywać spłaty kredytu na koniec każdego roku budżetowego oraz w dniu 12 sierpnia 2020 r.

Powyższą umowę zawarto po przeprowadzeniu postępowania przetargowego w trybie przetargu nieograniczonego.

1.4.2. Stan środków Gminy Barciany i Urzędu Gminy w Barcianach na 31.12.2015 r. na rachunkach bankowych prowadzonych w Banku BGŻ BNP Paribas S.A.

Na podstawie zawiadomienia Banku BGŻ BNP Paribas S.A. Oddział w Kętrzynie o stanie środków na rachunkach bankowych kontrolowanej jednostki, które wpłynęło

do Urzędu Gminy w Barcianach 19.01.2016 r. (poz. 437) oraz zapisów ewidencji księgowej budżetu Gminy Barciany i Urzędu Gminy w Barcianach stwierdzono następujące stany środków pieniężnych wg zawiadomienia ww. banku i ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki:

Lp.	Numer rachunku bankowego	Nazwa rachunku bankowego – nazwa banku.	Stan środków wg zawiadomienia banku	Stan środków wg ewidencji księgowej jednostki	
				Stan środków (w zł)	Konto
1.	95 2030 0045 1110 0000 0211 3480	Rachunek budżetu	172.024,01	172.024,01	133 (133/08)
2.	40 2030 0045 1110 0000 0211 3500	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2.267,09	2.267,09	135
3.	61 2030 0045 1110 0000 0211 3510	Rachunek sum depozytowych	52.897,44	52.897,44	139/2
4.	73 2030 0045 1110 0000 0260 9740	Rachunek sum depozytowych wyodrębniony dla realizacji programu dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników	6,18	6,18	139/1
5.	81 2030 0045 1110 0000 0258 0690	Rachunek bieżący <sup>1</sup>	0,00	0,00	130
6.	83 2030 0045 1110 0000 0313 3360	Rachunek bieżący (wyodrębniony dla wydatków Urzędu Gminy w Barcianach)	0,00	0,00	130
7.	84 2030 0045 1110 0000 0336 4590	Rachunek bieżący <sup>2</sup>	0,00	0,00	130
8.	04 2030 0045 1110 0000 0381 4170	Rachunek bieżący <sup>3</sup>	67,83	0,00	130
9.	88 2030 0045 1110 0000 0381 4210	Rachunek bieżący <sup>4</sup>	0,01	0,00	130
10.	31 2030 0045 1110 0000 0413 8440	Rachunek bieżący <sup>5</sup>	0,00	0,00	130
11.	43 2030 0045 1110 0000 0259 2820	Rachunek bieżący <sup>6</sup>	2.433,60	0,00	130
12.	71 2030 0045 1500 0000 0006 4590	Rachunek lokaty	0,00	0,00	130

<sup>1</sup> Rachunek wyodrębniony dla finansowania zadania pn. Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii przy kompleksowej modernizacji systemu grzewczego w Zespole Szkół w Mołtajnach,

<sup>2</sup> Rachunek wyodrębniony do realizacji zadania pn. Akademia Przedszkolaka w Gminie Barciany,

<sup>3</sup> Rachunek wyodrębniony dla realizacji płatności pośrednich i końcowych dot. projektu pn. Termomodernizacja budynków oświatowych w Gminie Barciany w miejscowościach Drogosze, Mołtajny, Winda,

<sup>4</sup> Rachunek wyodrębniony dla zaliczki dot. projektu pn. Termomodernizacja budynków oświatowych w Gminie Barciany w miejscowościach Drogosze, Mołtajny, Winda,

<sup>5</sup> Rachunek wyodrębniony dla finansowania zadania pn. Trasy rowerowe w Polsce wschodniej – województwo warmińsko – mazurskie,

<sup>6</sup> Rachunek wyodrębniony dla realizacji projektu pn. Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu mieszkańców Gminy Barciany.

Ustalenia kontroli w przedmiocie zgodności na 31.12.2015 r. stanu środków na rachunkach bankowych Gminy Barciany i Urzędu Gminy w Barcianach pomiędzy ewidencją księgową banku BGŻ BNP Paribas S.A. Oddział w Kętrzynie (wg zawiadomienia o stanie środków na rachunkach bankowych), a zapisami ewidencji księgowej Gminy Barciany i Urzędu Gminy w Barcianach.

1.4.2.1. Stan środków na 31.12.2015 r. w kwocie 2.433,60 zł wg zawiadomienia banku na rachunku o nr 43 2030 0045 1110 0000 0259 2820. Na wym. rachunku

ewidencjonowano środki dla realizacji projektu pn. Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu mieszkańców Gminy Barciany w ramach umowy o dofinansowanie nr POIG.08.03.00-28-186/12-00 z dnia 25.03.2013 r. w ramach działania 8.3. Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu –eInclusion, oś priorytetowa 8 Społeczeństwo informacyjne – zwiększenie innowacyjności gospodarki Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013, którą to umowę zawarto z Władzą Wdrażającą Programy Europejskie w Warszawie, ul. Rakowiecka 2a.

Środki na ww. rachunku bankowym ewidencjonowano w urządzeniach księgowych jednostki, tj. Urzędu Gminy w Barciany na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki”. Na podstawie WB nr 30 z 31.12.2015 r. z ww. rachunku kontrolujący stwierdził, że pod datą 31.12.2015 r. bank dokonał na rachunku operacji w kwocie 2.433,60 zł pn. „Dopisanie odsetek”. Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji, tj. wyciągu bankowego nr 1/2016 z 4.01.2016 r. z ww. rachunku stwierdzono, że 4.01.2016 r. dopisane przez bank w dniu 31.12.2015 r. odsetki przekazano z rachunku ww. projektu o nr 43 2030 0045 1110 0000 0259 2820 na rachunek budżetu Gminy Barciany o nr 95 2030 0045 1110 0000 0211 3480 (tj. przekazano z rachunku Urzędu Gminy w Barciany na rachunek Gminy Barciany). Mimo powyższej chronologii wg dokumentacji banku, tj. wyciągów bankowych, w urządzeniach księgowych Urzędu Gminy w Barciany dokonano pod datą 31.12.2015 r. zapisów:

- Wn 130 – „Rachunek bieżący jednostki”/Ma 750 – „Przychody finansowe”, zapis wskazujący wpływ 31.12.2015 r. na rachunek w Urzędzie dochodów (odsetek) w kwocie 2.433,60 zł – zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej,
- Wn 141 – „Środki pieniężne w drodze” (ewidencja szczegółowa 141/05)/Ma 130 (ewidencja szczegółowa 130/02) w klasyfikacji Dz. 758 Różne rozliczenia rozdz. 75814 Różne rozliczenia finansowe § 0920 Wpływy z pozostałych odsetek – zapis na podstawie dowodu PK/PWC/12/2015 z dnia 31.12.2015 r. Powyższy zapis był nierzetelny, ponieważ wskazywał na przekazanie pod datą 31.12.2015 r. odsetek z rachunku bieżącego jednostki (z Urzędu), mimo tego, że w rzeczywistości odsetki z ww. rachunku przekazano na rachunek budżetu 4.01.2016 r. (WB nr 1/2016). Powyższy nieodzwierciedlający rzeczywistego przebiegu operacji gospodarczej zapis skutkowało tym, że konto 130 wykazywało na 31.12.2015 r. saldo w kwocie 0,00 zł, mimo tego, że w rzeczywistości na 31.12.2015 r. na ww. rachunku znajdowały się środki w kwocie 2.433.60 zł, które zgodnie z

rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej winny być wykazane na 31.12.2015 r. w saldzie Wn konta 130 które to saldo oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej, w Urzędzie Gminy w Barcianach winno to saldo odzwierciedlać stan środków na rachunku nr 43 2030 0045 1110 0000 0259 2820,

Zaewidencjonowanie w urządzeniach księgowych Urzędu Gminy w Barcianach pod datą 31.12.2015 r. operacji gospodarczej z dnia 4.01.2016 r. polegającej na przekazaniu w dniu 4.01.2016 r. dochodów (tyt. dopisanych przez bank odsetek) z rachunku Urzędu na rachunek budżetu na podstawie wtórnego dowodu PK stanowiło naruszenie:

- poniższych przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.):
  - art. 20 ust. 1, stosownie do treści którego do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym,
  - art. 22 ust. 1, stosownie do treści którego „Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują (...)”,
  - art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty,
  - art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania stosowanych procedur obliczeniowych,
- zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 130 i wykazywania salda tego konta określonych przepisami załącznika nr 3 pn. Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz

państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.).

Stosownie do treści powyższych przepisów konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych: otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223; z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem. Na stronie Ma konta 130 ujmuje się: zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1, 2, 3, 4, 7 lub 8; okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222; okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki pieniężne), w korespondencji z kontem 223. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W takim przypadku saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów - na stronę Wn konta 800. Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont: wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków

budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku; dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu. Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie: przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223; przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

1.4.2.2. Stan środków na 31.12.2015 r. w kwocie 67,83 zł wg zawiadomienia banku BGŻ BNP Paribas Oddział w Kętrzynie na rachunku o nr 04 2030 0045 1110 0000 0381 4170. Na wym. rachunku ewidencjonowano środki dla realizacji płatności pośrednich i końcowych dot. projektu pn. Termomodernizacja budynków oświatowych w Gminie Barciany w miejscowościach Drogosze, Mołtajny, Winda. Środki na ww. rachunku bankowym ewidencjonowano w urządzeniach księgowych jednostki, tj. Urzędu Gminy w Barcianach na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki”.

Na podstawie WB nr 12/2015 z 31.12.2015 r. z ww. rachunku kontrolujący stwierdził, że pod datą 31.12.2015 r. bank dokonał na rachunku operacji w kwocie + 67,83 zł pn. „Dopisanie odsetek”. Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji, tj. wyciągu bankowego nr 1/2016 z 4.01.2016 r. z ww. rachunku stwierdzono, że 4.01.2016 r. dopisane przez bank w dniu 31.12.2015 r. odsetki przekazano z rachunku ww. projektu o nr 04 2030 0045 1110 0000 0381 4170 na rachunek budżetu Gminy Barciany o nr 95 2030 0045 1110 0000 0211 3480 (tj. przekazano z rachunku Urzędu Gminy w Barcianach na rachunek Gminy Barciany). Mimo powyższej chronologii wg dokumentacji banku, tj. wyciągów bankowych, w urządzeniach księgowych Urzędu Gminy w Barcianach nie dokonano w ogóle zapisu wskazującego na dopisanie przez bank odsetek na ww. rachunku pod datą 31.12.2015 r., w związku z czym konto 130 wykazywało zerowe saldo, zamiast odzwierciedlać na 31.12.2015 r. po stronie Wn stan środków na rachunku ww. projektu w kwocie 67,83 zł.

Niedokonanie w urządzeniach księgowych Urzędu Gminy w Barcianach zapisu odzwierciedlającego dopisanie przez bank odsetek w kwocie 67,83 zł, który to zapis

winien zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej skutkować wykazaniem na 31.12.2015 r. salda Wn konta 130 w kwocie 67,83 zł (w zakresie stanu środków na rachunku 04 2030 0045 1110 0000 0381 4170) stanowiło naruszenie:

- wyżej przytoczonych w pkt 1.4.2.1: art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 2 i ust. 3 ustawy o rachunkowości,
- wyżej przytoczonych w pkt 1.4.2.1: zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 130 i wykazywania salda tego konta określonych przepisami załącznika nr 3 pn. Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

1.4.2.3. Stan środków na 31.12.2015 r. w kwocie 0,01 zł wg zawiadomienia banku BGŻ BNP Paribas Oddział w Kętrzynie na rachunku o nr 88 2030 0045 1110 0000 0381 4210. Na wym. rachunku ewidencjonowano środki tyt. zaliczki dot. projektu pn. Termomodernizacja budynków oświatowych w Gminie Barciany w miejscowościach Drogosze, Mołtajny, Winda. Środki na ww. rachunku bankowym ewidencjonowano w urządzeniach księgowych jednostki, tj. Urzędu Gminy w Barcianach na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki”.

Na podstawie WB nr 15/2015 z 31.12.2015 r. z ww. rachunku kontrolujący stwierdził, że pod datą 31.12.2015 r. bank dokonał na rachunku operacji w kwocie + 0,01 zł pn. „Dopisanie odsetek”. Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji, tj. wyciągu bankowego nr 1/2016 z 4.01.2016 r. z ww. rachunku stwierdzono, że 4.01.2016 r. dopisane przez bank w dniu 31.12.2015 r. odsetki przekazano z rachunku ww. projektu o nr 88 2030 0045 1110 0000 0381 4210 na rachunek budżetu Gminy Barciany o nr 95 2030 0045 1110 0000 0211 3480 (tj. przekazano z rachunku Urzędu Gminy w Barcianach na rachunek Gminy Barciany).

Mimo powyższej chronologii wg dokumentacji banku, tj. wyciągów bankowych, w urządzeniach księgowych Urzędu Gminy w Barcianach nie dokonano w ogóle zapisu wskazującego na dopisanie przez bank odsetek na rachunku ww. projektu pod datą 31.12.2015 r., w związku z czym konto 130 wykazywało zerowe saldo, zamiast

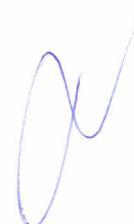
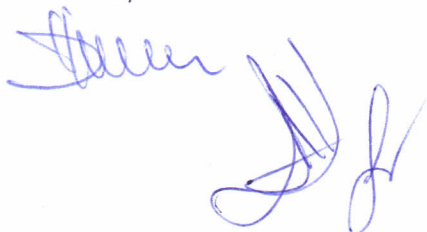
odzwierciedlać na 31.12.2015 r. po stronie Wn stan środków na rachunku ww. projektu w kwocie 0,01 zł.

Niedokonanie w urządzeniach księgowych Urzędu Gminy w Barcianach zapisu odzwierciedlającego dopisanie przez bank odsetek w kwocie 0,01 zł, który to zapis winien zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej skutkować wykazaniem na 31.12.2015 r. salda Wn konta 130 w kwocie 0,01 zł (w zakresie stanu środków na rachunku 88 2030 0045 1110 0000 0381 4210) stanowiło naruszenie:

- wyżej przytoczonych w pkt 1.4.2.1: art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 2 i ust. 3 ustawy o rachunkowości,
- wyżej przytoczonych w pkt 1.4.2.1: zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 130 i wykazywania salda tego konta określonych przepisami załącznika nr 3 pn. Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Reasumując ustalenia kontroli w przedmiocie zgodności na 31.12.2015 r. stanu środków Gminy Barciany i Urzędu Gminy w Barcianach na rachunkach bankowych prowadzonych w banku BGŻ BNP Paribas S.A. wg zawiadomienia tego banku a zapisami ewidencji księgowej budżetu Gminy Barciany i Urzędu Gminy w Barcianach ustalono niezgodność w łącznej kwocie 2 501,44 zł pomiędzy zapisami ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Barcianach, tj. konta 130, które wykazywało nierzetelny zerowy stan środków na rachunkach bankowych, a rzeczywistym stanem środków na rachunkach bankowych wg ewidencji księgowej banku, tj.:

- 2.433,60 zł – rachunek nr 43 2030 0045 1110 0000 0259 2820,
- 67,83 zł – rachunek nr 04 2030 0045 1110 0000 0381 4170,
- 0,01 zł – rachunek nr 88 2030 0045 1110 0000 0381 4210.





1.4.3. Inwentaryzacja na 31.12.2015 r. stanu środków na rachunkach bankowych Gminy Barciany i Urzędu Gminy w Barcianach.

Zagadnienie poddano kontroli w związku ze stwierdzonymi niezgodnościami na 31.12.2015 r. pomiędzy stanem środków na rachunkach bankowych wg ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Barcianach a zawiadomieniem Banku BGŻ BNP Paribas S.A. Oddział w Kętrzynie, co przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Numer rachunku bankowego	Nazwa rachunku bankowego – nazwa banku.	Stan środków wg zawiadomienia banku	Stan środków wg ewidencji księgowej Urzędu	
				Stan środków (w zł)	Konto
8.	04 2030 0045 1110 0000 0381 4170	Rachunek bieżący	67,83	0,00	130
9.	88 2030 0045 1110 0000 0381 4210	Rachunek bieżący	0,01	0,00	130
11.	43 2030 0045 1110 0000 0259 2820	Rachunek bieżący	2.433,60	0,00	130

Zarządzeniem Nr 123/2015 Wójta Gminy Barciany z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej składników majątkowych według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. Wójt Gminy Barciany zarządził m.in. przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów za rok 2015 w okresie od 30 do 31 grudnia 2015 r., w tym m. in. drogą uzyskania potwierdzenia salda środków pieniężnych na rachunkach bankowych odpowiednio do § 1 ust. 2 lit. a zarządzenia.

W § 3 zarządzenia powołano zespół III do przeprowadzenia inwentaryzacji metodą potwierdzenia salda.

Na podstawie przedłożonego do kontroli arkusza spisu z natury str. 33 – w którym ujęto przeprowadzenie inwentaryzacji stanu środków na rachunkach bankowych – ustalono, że w wyniku inwentaryzacji stwierdzono następujący stany środków na ww. rachunkach w kwotach:

Lp.	Numer rachunku bankowego	Stan środków wg zawiadomienia banku
8.	04 2030 0045 1110 0000 0381 4170	67,83
9.	88 2030 0045 1110 0000 0381 4210	0,01
11.	43 2030 0045 1110 0000 0259 2820	2.433,60

Na podstawie powyższego arkusza spisu z natury oraz mając na uwadze stwierdzone w trakcie czynności kontrolnych różnice w łącznej kwocie 2.501,44 zł dot. stanu środków na ww. rachunkach bankowych pomiędzy ewidencją księgową Urzędu Gminy w Barcianach a zawiadomieniem banku zwrócono się do Wójta Gminy Barciany o wyjaśnienie w jaki sposób powiązano wyniki powyższej inwentaryzacji z zapisami ksiąg rachunkowych.

W złożonych wyjaśnieniach stanowiących strony 1-2 załącznika nr 2 do protokołu kontroli udzielonych z upoważnienia Pana Wójta przez Panią Marię Pyrcz Skarbnika

Gminy Barciany potwierdzono powyższą różnicę, nie udzielając odpowiedzi na pytanie w jaki sposób powiązano wyniki powyższej inwentaryzacji z zapisami ksiąg rachunkowych.

Biorąc pod uwagę ustalenia kontroli, przedłożone kontrolującemu dokumenty i złożone wyjaśnienia ustalono, że wyników inwentaryzacji nie powiązano z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnionych w toku inwentaryzacji różnic między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych nie wyjaśniono i nie rozliczono w księgach rachunkowych roku 2015. Powyższe nieprawidłowości stanowiły naruszenie art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), stosownie do treści których przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

Ponadto stwierdzono, że inwentaryzację w powyższym zakresie przeprowadzono od dnia 31.12.2015 r. do dnia 4.01.2016 r. (na co wskazują daty wg arkusza spisu z natury str. 33), tj. z naruszeniem terminu przeprowadzenia inwentaryzacji określonego od dnia 30 do dnia 31 grudnia 2015 r. w § 1 zarządzenia Nr 123/2015 Wójta Gminy Barciany z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej składników majątkowych według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Strony 3-8 załącznika nr 2 do protokołu kontroli stanowi wydruk przedstawiający wg stanu na 31.12.2015 r. obroty i saldo konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” oraz kserokopie: zarządzenia Nr 123/2015 Wójta Gminy Barciany z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej składników majątkowych według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r., arkusza spisu z natury str. 33.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

2.1. Ustalenia ogólne w przedmiocie prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu Gminy Barciany i Urzędu Gminy w Barcianach.

Urząd Gminy w Barcianach prowadził księgi rachunkowe budżetu i Urzędu:

- przy użyciu komputera w systemie finansowo – księgowym FoKa, wersja 1.07., Sputnik Software Poznań,

- systemem "ręcznym", tj. jak stwierdzono w trakcie kontroli np. ewidencja szczegółowa na kartach kontowych dla należności z tytułu czynszu najmu i dzierżawy, użytkowania wieczystego, sprzedaży nieruchomości na raty.

Urząd Gminy w Barcianach prowadził księgi rachunkowe budżetu Gminy Barciany, Urzędu Gminy w Barcianach, a także jednostek oświatowych Gminy Barciany:

- Zespołu Szkół w Barcianach, Zespołu Szkół w Drogoszach, Zespołu Szkół w Windzie na podstawie stosownych umów o prowadzenie kompleksowej obsługi księgowej zawartych 1 września 2011 r. pomiędzy Wójtem Gminy Barciany a Dyrektorami ww. jednostek, a od dnia 29 lutego 2016 r. na podstawie porozumień na prowadzenie obsługi finansowej zawartych pomiędzy Wójtem Gminy Barciany a Dyrektorami ww. jednostek,
- Zespołu Szkół w Mołtajnach na podstawie umowy o prowadzenie kompleksowej obsługi księgowej zawartej 1 września 2010 r. pomiędzy Wójtem Gminy Barciany a Dyrektorem ww. jednostki, a od dnia 29 lutego 2016 r. na podstawie porozumienia na prowadzenie obsługi finansowej zawartego pomiędzy Wójtem Gminy Barciany a Dyrektorem ww. jednostki,
- Publicznego Przedszkola Samorządowego w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach na podstawie porozumienia na prowadzenie kompleksowej obsługi księgowej zawartego 1 września 2015 r. pomiędzy Wójtem Gminy Barciany, a p.o. Dyrektora ww. jednostki, a od dnia 29 lutego 2016 r. na podstawie porozumienia na prowadzenie obsługi finansowej zawartego pomiędzy Wójtem Gminy Barciany a p.o. Dyrektora ww. jednostki.

W zawartych 29 lutego 2016 r. porozumieniach na prowadzenie obsługi finansowej zapisano m.in.:

- § 1 ust. 1 „(...) zleceniobiorca przyjmuje i podejmuje się na rzecz zleceniodawcy nieodpłatne świadczenie usług polegających na stałej, kompleksowej obsłudze księgowej Zleceniodawcy, jako podmiotu zobowiązanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych (...),”
- § 1 ust. 2 „(...) do prowadzenia do spraw obsługi księgowej wyznacza się Panią [wg inicjałów H.G.] będącą pracownikiem zatrudnionym w Urzędzie Gminy w Barcianach. Do prowadzenia spraw związanych z naliczaniem wynagrodzeń, wszelką dokumentacją związaną z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych i Urzędem Skarbowego wyznacza się Panią [wg inicjałów M.K.] będącą pracownikiem Urzędu Gminy w Barcianach”,

- § 2 „Zleceniobiorca zobowiązuje się do rzetelnego, bezbłędnego i bieżącego prowadzenia ksiąg zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i zachowaniem najwyższej staranności. Do zakresu obowiązków Zleceniobiorcy należy w szczególności: prowadzenie bieżących zapisów w ewidencji księgowej, zestawienie obrotów i sald na koniec każdego miesiąca, zamykanie ksiąg po zakończeniu roku obrotowego, sporządzanie rocznych sprawozdań finansowych, w tym bilansów oraz innych sprawozdań finansowych wymaganych przepisami, sporządzanie dokumentacji do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i dla pracowników Zleceniodawcy, przygotowywanie list płac, przelewów, zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od wypłaconych wynagrodzeń oraz przelewów należności ZUS, sporządzanie i przekazywanie uprawnionym podmiotom w odpowiednich terminach innych dokumentów, których sporządzanie wynika z obowiązujących aktów prawnych, utrzymanie stałego kontaktu z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych, urzędami skarbowymi oraz GUS w celu zapewnienia prawidłowej obsługi księgowej Zleceniodawcy w zakresie wynikającym z niniejszej umowy”.

Pozostałe jednostki organizacyjne Gminy Barciany prowadziły rachunkowość we własnym zakresie.

Dla urzędu prowadzono oddzielny rachunek bankowy dla realizacji wydatków, natomiast realizowane przez Urząd dochody budżetowe wpływały bezpośrednio na rachunek budżetu.

Zbiory danych komputerowych tworzących księgi rachunkowe stanowiły:

- dziennik,
- księga główna,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

Szczegółowe ustalenia kontroli w przedmiocie prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu (syntetycznie i analitycznie) oraz prawidłowości ewidencjonowania operacji gospodarczych w urządzeniach księgowych budżetu i Urzędu zawarto poniżej w punktach 2.3. pn. Księgi rachunkowe budżetu Gminy Barciany i 2.4. pn. Księgi rachunkowe Urzędu Gminy w Barcianach.

2.2. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (polityka) rachunkowości.

Zarządzeniem Nr 30/2014 z dnia 31 marca 2014 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości Wójt Gminy Barciany wprowadził z dniem 31 marca 2014 r., z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2014 r., zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Barcianach.

Powyższe zarządzenie zmieniono następującymi zarządzeniami Wójta Gminy Barciany zmieniającymi zarządzenie w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości Nr 1919/A/2015 z dnia 11 marca 2015 r., Nr 108/A/2015 z dnia 10 listopada 2015 r.

2.2.1. Załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 30/2014 z dnia 31 marca 2014 r. (z uwzględnieniem zmian) określał „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych”, w tym m. in. w punkcie 2 określono rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze. W punkcie 3 pn. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych zapisano „Księgi rachunkowe Urzędu Gminy i Budżetu Gminy prowadzone są za pomocą komputera”. W polityce rachunkowości nie zapisano prowadzenia ksiąg rachunkowych „techniką ręczną” a jak ustalono w trakcie kontroli w powyższy sposób prowadzono w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Barcianach ewidencję szczegółową dla poszczególnych dłużników z tytułu dochodów np. sprzedaży nieruchomości na raty, użytkowania wieczystego, najmu i dzierżawy.

2.2.2. Załącznik nr 2 do ww. zarządzenia w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości określał „Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego”.

2.2.3. Załącznik nr 3 do ww. zarządzenia w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości określał „Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych”, w tym:

- załącznik nr 3a określał wykaz ksiąg rachunkowych (zakładowy plan kont) Urzędu Gminy w Barcianach oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- załącznik nr 3b określał wykaz ksiąg rachunkowych (zakładowy plan kont) budżetu Gminy Barciany oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- załącznik nr 3c, w którym zapisano wyłącznie „Do prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych j.st stosuje się księgę główną obejmującą konta: 101 Kasa, 130 Rachunek bankowy urzędu, 141 Środki

pieniężne w drodze, 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych, 226 Długoterminowe należności budżetowe, 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych. Zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zakres ksiąg pomocniczych do poszczególnych kont księgi głównej wynikają z komentarza zawartego w rozdziale 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375)".

W wyniku kontroli zapisów ww. załączników nr 3a, 3b i 3 c ustalono:

- w załączniku nr 3a zawierającym zakładowym plan kont Urzędu Gminy w Barcianach wskazano na funkcjonowanie w Urzędzie konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” nie określając następnie w polityce rachunkowości przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na tym koncie, w urządzeniach księgowych Urzędu prowadzono konto 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” (w 2015 r. konto nie wykazywało obrotów), którego to konta nie wprowadzono do stosowania polityką rachunkowości. Powyższe stanowiło naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), stosownie do treści którego jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- w załączniku nr 3b zawierającym zakładowym plan kont Gminy Barciany wskazano na funkcjonowanie w budżecie kont: 800 – „Fundusz jednostki”, 810 – „Dotacje budżetu oraz środki z budżetu na inwestycje”, 851 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”, 860 – „Wynik finansowy” tj. kont które winny funkcjonować wyłącznie w Urzędzie jako jednostce budżetowej. W praktyce w 2015 r. ww. kont nie prowadzono w księgach rachunkowych budżetu Gminy Barciany, a wyłącznie w księgach rachunkowych Urzędu. Powyższe błędne ustalenie wykazu kont księgi głównej budżetu Gminy Barciany stanowiło naruszenie wyżej przytoczonego art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości,
- w załączniku nr 3 c określono zakładowy planu kont, ustalający wykaz kont księgi głównej dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, nie określając następnie przyjętych zasad

klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, a odsyłając w tym zakresie wyłącznie do powszechnie obowiązujących przepisów. Powyższe odesłanie nieuwzględniające w ogóle specyfiki Urzędu w ocenie kontrolującego nie stanowiło określenia w polityce (zasadach) rachunkowości przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, co stanowiło naruszenie wyżej przytoczonego art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości. Jak wskazano powyżej polityka rachunkowości w ogóle nie zawierała uregulowań w przedmiocie prowadzenia techniką „ręczną” ewidencji księgowej w tym szczegółowej, a jak ustalono w czasie kontroli, co opisano poniżej w punkcie 2.4.4.7. protokołu, ewidencję szczegółową do konta 226 prowadzono techniką ręczną na kartach kontowych, stwierdzając wg stanu na 31.12.2015 r. niezgodność w kwocie 48.561,06 zł, (w zakresie sald) pomiędzy zapisami ewidencji szczegółowej do konta 226 a saldem konta 226 syntetycznie. Powyższa niezgodność wynikała z nieujęcia na koncie 226 syntetycznie wpłat dokonanych w ciągu 2014 r i 2015 r. przez dłużników, które to wpłaty zaewidencjonowano na prowadzonych techniką ręczną kartotekach. Powyższa niezgodność wskazuje, przy braku jakichkolwiek uregulowań w tym zakresie, na konieczność uregulowania w polityce rachunkowości przyjętych zasady klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej mając na uwadze powyższą ewidencję syntetyczną i szczegółową oraz powiązania pomiędzy jej zapisami.

2.2.4. Załącznik nr 4 do ww. zarządzenia Wójta Gminy Barciany w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości zawierał wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz opis systemu komputerowego rachunkowości.

2.2.5. Załącznik nr 5 do ww. zarządzenia Wójta Gminy Barciany w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości zawierał opis systemu ochrony danych w jednostce.

Poza powyższym poniższymi zarządzeniami Wójt Gminy Barciany określił:

- zarządzeniem Nr 57/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r. Instrukcję inwentaryzacyjną,
- zarządzeniem Nr 66/2013 z dnia 31 grudnia 2013 r. Instrukcję w sprawie wymiaru, poboru i windykacji podatków i opłat lokalnych, zmienioną zarządzeniem Nr

79/2014 Wójta Gminy Barciany z dnia 3 września 2014 r. i zarządzeniem Nr 130/2013 Wójta Gminy Barciany z dnia 31 grudnia 2013 r.,

- zarządzeniem Nr 67/2013 z dnia 31 grudnia 2013 roku Instrukcją kasową i obrotu drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Barcianach, zmienioną zarządzeniem Nr 78/2014 Wójta Gminy Barciany z dnia 3 września 2014 r..
- zarządzeniem Nr 68/2013 z dnia 31 grudnia 2013 r. Instrukcją kontroli i obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Barciany.

### 2.3. Księgi rachunkowe budżetu Gminy Barciany.

Prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych budżetu Gminy Barciany sprawdzono na przykładzie niżej wymienionych kont:

#### 2.3.1. Konto 133 – „Rachunek budżetu”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2015 r. wynosił:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
559.065,34	0,00	209.081.853,39	209.468.894,72	172.024,01	0,00

Saldo Wn konta 133 w kwocie 172.024,01 zł odpowiadało w całości saldu Wn konta szczegółowego o nr 133/08 (wg nomenklatury jednostki konto pn. „Rachunek podstawowy UG”) i oznaczało na 31.12.2015 r. stan środków pieniężnych na rachunku budżetu prowadzonym w Banku BGŻ BNP Paribas S.A. Oddział w Kętrzynie o nr 95 2030 0045 1110 0000 0211 3480 (odpowiednio ewidencja na koncie 133/08).

Stan środków na ww. rachunku bankowym porównano na dzień 31.12.2015 r. z zawiadomieniem Banku BGŻ BNP Paribas S.A. Oddział w Kętrzynie o stanie środków na rachunkach bankowych kontrolowanej jednostki. W wyniku porównania stwierdzono w tym zakresie zgodność kwot pomiędzy zawiadomieniem wym. banku a ewidencją księgową budżetu Gminy Barciany.

Do konta 133 prowadzono ewidencję szczegółową na kontach o dodatkowych wyróżnikach (pod niżej wymienionymi nazwami wg nomenklatury jednostki), które to konta za wyjątkiem 133/08 przedstawiały zerowe salda po stronach Wn i Ma, tj.: 133/01 „BGK Świetlica Mołtajny”, 133/03 „BGK Zaplecze na stadionie Barciany”, 133/04 „BGK Oczyszczalnia Podławki”, 133/05 „BGK Muszla koncertowa GOK”, 133/06 „BGK – Świetlica Ogródki”, 133/07 „Lokata OVN”, 133/08 „Rachunek podstawowy UG”, 133/09 „BGK – Zag. Przesł. Publ. Winda”, 133/10 – „Utw. Punkt. Wypocz. Rekr. Skierki”, 133/11 „BGK – Utw. Punkt. Wypocz. Rekr. Podł. i Kiemł. W.”, 133/12 „BGK ZGKiM”, 133/13 „BGK – Zagospodarowanie działki nr 315 Skandawa”.



133/14 „Termomodernizacja budynków oświatowych – zaliczka”, 133/15 „Przebudowa oczyszczalni ścieków w Frączkowie etap I”.

Konto 133 służyło do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu (rachunki bankowe budżetu wskazano powyżej w punkcie 1.4.2. protokołu kontroli). Na koncie 133 dalej w ewidencji szczegółowej na koncie 133/08 ewidencjonowano dochody realizowane przez Urząd Gminy w Barcianach, które wpływały bezpośrednio na rachunek budżetu, ponieważ Urząd Gminy w Barcianach jako jednostka nie posiadał wyodrębnionego rachunku bankowego dla realizacji dochodów, a posiadał wyłącznie rachunek bankowy służący realizowaniu wydatków (rachunek nr 82 2030 0045 1110 0000 0313 3360 prowadzony w Banku BGŻ BNP Paribas S.A. Oddział w Kętrzynie).

### 2.3.2. Konto 134 – „Kredyty bankowe”.

Wg stanu na 31.12.2015 r. obroty i saldo konta wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	13.712.646,84	1.196.147,00	5.515.841,57	0,00	18.032.341,41

#### 2.3.2.1. Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 134.

2.3.2.1.1. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 wg należności głównych – kapitału wynikających z umów kredytowych.

Konto szczegółowe	BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
134/02	0,00	384.706,00	384.706,00	0,00	0,00	0,00
134/03	0,00	393.824,00	393.824,00	0,00	0,00	0,00
134/04	0,00	1.906.500,00	0,00	0,00	0,00	1.906.500,00
134/05	0,00	6.264.272,69	417.617,00	0,00	0,00	5.846.655,69
134/06	0,00	4.763.344,15	0,00	0,00	0,00	4.763.344,15
134/07	0,00	0,00	0,00	5.515.841,57	0,00	5.515.841,57
Łącznie	0,00	13.712.646,84	1.196.147,00	5.515.841,57	0,00	18.032.341,41

Na ww. kontach ewidencjonowano zadłużenie tyt. pozostałych do spłaty rat kredytów wynikających z zawartych umów:

- konto 134/02 – umowa nr U/0091120106/0003/2011/3405 z dn. 3.06.2011 r. o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym zawarta z Bankiem Gospodarki Żywnościowej Spółka Akcyjna Oddział Operacyjny w Kętrzynie,
- konto 134/03 – umowa nr 3000185/1/KJST/BS/11 z dn. 27.10.2011 r. o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Reszlu,
- konto 134/04 - umowa nr 3000185/1/KJST/BS/12 z dn. 23.10.2012 r. o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Reszlu z aneksem nr 1 z dnia 29.11.2013 r. w którym zapisano m.in.

prolongowanie spłaty części kredytu. Harmonogram spłat kredytu stanowiący załącznik do ww. aneksu wskazuje, że w 2015 r. nie przypadały do spłaty raty kredytu,

- konto 134/05 – umowa nr U/0091120106/0008/2013/3404 z dn. 13.08.2013 r. o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym zawarta z Bankiem Gospodarki Żywnościowej Spółka Akcyjna Oddział – Centrum Biznesowe Małych i Średnich Przedsiębiorstw w Giżycku. Do powyższej umowy w dniu 15.07.2015 r. zawarto aneks nr 1,
- konto 134/06 – umowa nr BY/12/UK01/2014 z 1.07.2014 r. o kredyt obrotowy długoterminowy zawarta z SGB – Bankiem S.A. z siedzibą w Poznaniu I Oddział w Bydgoszczy. W § 1 ust. 9 umowy zapisano, że bank udziela karencji w spłacie kredytu od dnia 1.07.2014 r. do dnia 30.01.2016 r.,
- konto 134/07 – umowa nr BY/4/UK01 z 17.03.2015 r. o kredyt obrotowy długoterminowy zawarta z SGB – Bankiem Spółka Akcyjna z siedzibą w Poznaniu I Oddział w Bydgoszczy.

W § 1 ust. 9 umowy zapisano, że bank udzielił karencji w spłacie kredytu od dnia 17.03.2015 r. do dnia 29.01.2017 r., a w § 3 ust. 1 ww. umowy zapisano m.in. „Odsetki od wykorzystanego kredytu naliczane są w okresach miesięcznych i pobierane 25 dnia następnego miesiąca, począwszy od 25 dnia następnego miesiąca po uruchomieniu kredytu (...)”.

Na podstawie obrotów konta 134 za 2015 r. oraz ww. umów kredytowych stwierdzono, że na koncie 134 ewidencjonowano ww. kredyty bankowe zaciągnięte na finansowanie budżetu nie ewidencjonując na koncie 134 odsetek od tych kredytów bankowych. Nie ewidencjonowanie na koncie 134 odsetek od kredytów bankowych stanowiło naruszenie zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 134 określonych przepisami załącznika nr 2 pn. Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 poz. 289 z późn. zm.). Stosownie do treści wskazanych przepisów konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę

lub umorzenie kredytu. Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego.

2.3.2.2. Obroty Wn kont szczegółowych: 134/02 w kwocie 384.706 zł, 134/03 w kwocie 393.824 zł i 134/05 w kwocie 417.617 zł oznaczały dokonane w 2015 r. spłaty rat kredytów, których dokonywano w kwotach i terminach wynikających z zawartych umów, co szczegółowo prezentuje załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Do realności obrotów stron Wn ww. kont uwag nie wniesiono.

2.3.2.3. Obroty Ma konta 134 w kwocie 5.515.841,57 zł.

Obroty w ww. kwocie wykazywało po stronie Ma konto szczegółowe o nr 134/07.

Obroty wskazanego konta w kwocie 5.515.841,57 zł oznaczały wpływ w 2015 r. na rachunek budżetu Gminy Barciany kredytu odpowiednio do umowy nr BY/4/UK01/2015 o kredyt obrotowy długoterminowy zawartej 17.03.2015 r. z SGB Bankiem w Poznaniu I Oddział w Bydgoszczy. W § 1 ust. 1 umowy zapisano udzielenie przez bank kredytu w kwocie 5.515.841,57 zł na okres od dnia 17.03.2015 r. do 31.12.2031 r., z przeznaczeniem (odpowiednio do § 1 ust. 2 umowy) na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w roku 2015 i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. W § 1 pkt 9 umowy zapisano, że bank udzielił karencji w spłacie kredytu od dnia 17.03.2015 r. do dnia 29.01.2017 r., a w stanowiącym załącznik do umowy harmonogramie spłat rat kredytu zapisano spłaty rat kredytu od 30.01.2017 r. do 31.12.2031 r. W § 1 pkt 17 umowy zapisano, że zabezpieczenie spłaty kredytu stanowi weksel własny in blanco z wystawienia kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową.

Na podstawie nw. wyciągów bankowych z rachunku budżetu Gminy Barciany prowadzonego w Banku BGŻ BNP Paribas S.A. Oddział w Kętrzynie (nr 95 2030 0045 1110 0000 0211 3480), stwierdzono, że kredyt w kwocie 5.515.841,57 zł wpłynął na rachunek budżetu Gminy Barciany w następujących transzach i terminach: 1.000.000,00 zł – 18.03.2015 r. (WB nr 62/2015), 500.000,00 zł – 5.05.2015 r. (WB nr 96/2015), 1.000.000,00 zł – 15.06.2015 r. (WB nr 129/2015), 1.000.000,00 zł – 7.07.2015 r. (WB nr 146/2015), 1.500.000,00 zł – 9.09.2015 r. (WB nr 195/2015), 515.841,57 zł – 7.12.2015 r. (WB nr 267/2015).

Na podstawie powyższych wyciągów bankowych oraz wydruku komputerowego przedstawiającego obroty konta 134/07 za 2015 r. nie wniesiono uwag do realności obrotów strony Ma konta 134/07.

Zagadnienie dot. przychodów budżetowych, w tym także prawidłowości zaciągnięcia ww. kredytu opisano w dziale III pkt 3 pn. Dług publicznych, przychody i rozchody budżetu, niniejszego protokołu kontroli.

2.3.2.4. Zgodność stanu zadłużenia z tytułu kredytów wg zapisów ewidencji księgowej budżetu Gminy Barciany tj. bilansami otwarcia i saldami kont szczegółowych prowadzonych do konta syntetycznego 134 (odpowiednio na 1 stycznia i 31 grudnia 2015 r.), z zawiadomieniami banków kredytujących.

2.3.2.4.1. Zgodność stanu zadłużenia na 31.12.2014 r./1.01.2015 r.

Dane wykazane w saldach nw. kont szczegółowych prowadzonych do konta syntetycznego 134 oznaczające zadłużenie z tytułu kredytów bankowych porównano z otrzymanymi przez kontrolowaną jednostkę potwierdzeniami sald, tj.:

- 384.706,00 zł – wg salda Ma konta 134/02 i 6.264.272,69 zł wg salda 134/05 porównano z danymi wg potwierdzenia salda z BGŻ S.A., które do Urzędu Gminy w Barcianach wpłynęło 16.01.2015 r. (poz. 353),
- 393.824,00 zł – wg salda Ma konta 134/03 i 1.906.500,00 zł wg salda Ma konta 134/04 porównano z danymi wg potwierdzenia salda otrzymanym z Banku Spółdzielczego w Reszlu Oddział w Barcianach (bez daty wpływu do Urzędu),
- 4.763.344,15 zł wg salda Ma konta 134/06 porównano z danymi wg potwierdzenia salda, które 20.01.2015 r. (poz. 464) wpłynęło do Urzędu Gminy w Barcianach z SGB Banku Spółka Akcyjna w Poznaniu I Oddział w Bydgoszczy.

W wyniku porównania stanu zadłużenia z tytułu pozostałych do spłaty kredytów (należność główna) wg ww. kont szczegółowych prowadzonych do konta 134 na 1 stycznia 2015 r. z otrzymanymi przez kontrolowaną jednostkę zawiadomieniami banków kredytujących stwierdzono zgodność kwot.

2.3.2.4.2. Zgodność stanu zadłużenia na 31.12.2015 r.

Dane wykazane w saldach nw. kont szczegółowych prowadzonych do konta syntetycznego 134 oznaczające zadłużenie z tytułu kredytów bankowych porównano z otrzymanymi przez kontrolowaną jednostkę potwierdzeniami sald, tj.:

- 5.846.655,69 zł wg salda Ma 134/05 porównano z danymi wg potwierdzenia salda z BGŻ S.A., które do Urzędu Gminy w Barcianach wpłynęło 19.01.2016 r. (poz. 437),
- 1.906.500,00 zł wg salda Ma konta 134/04 porównano z danymi wg potwierdzenia salda otrzymanym z Banku Spółdzielczego w Reszlu Oddział w Barcianach (bez daty wpływu do Urzędu),

- 4.763.344,15 zł wg salda Ma konta 134/06 i 5.515.841,57 zł wg salda Ma konta 134/07 porównano z danymi wg potwierdzenia salda, które 19.01.2016 r. (poz. 441) wpłynęło do Urzędu Gminy w Barcianach z SGB Banku Spółka Akcyjna w Poznaniu I Oddział w Bydgoszczy.

W wyniku porównania stanu zadłużenia z tytułu pozostałych do spłaty kredytów (należność główna) wg ww. kont szczegółowych prowadzonych do konta 134 na 31 grudnia 2015 r. z otrzymanymi przez kontrolowaną jednostkę zawiadomieniami banków kredytujących stwierdzono zgodność kwot.

### 2.3.3. Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”:

Wg stanu na 31.12.2015 r. obroty i saldo konta wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	0,00	27.612.431,67	27.612.431,67	0,00	0,00

Do konta 222 prowadzono ewidencję szczegółową na dwóch kontach o dodatkowych wyróżnikach: 222/01 Rozliczenie dochodów budżetowych – Urząd Gminy (obroty w kwotach 27.106.779,11 zł), 222/02 – Rozliczenie dochodów budżetowych – BGK (obroty w kwotach 505.686,17 zł).

Do konta 222 nie prowadzono ewidencji szczegółowej umożliwiającej ustalenie stanu rozliczeń z jednostkami budżetowymi Gminy Barciany z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych, tj. Publicznym Przedszkolem Samorządowym w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach i Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Barcianach, które to jednostki wg sporządzonych jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 wykazały wykonane dochody odpowiednio w kwotach 1.207,00 zł i 41.950,71 zł.

Następnie porównano wg stanu na 31.12.2015 r. obroty ww. kont w łącznej kwocie 27.612.431,67 zł na których ewidencjonowano dochody zrealizowane przez Urząd Gminy oraz dochody budżetu nie stanowiące dochodów innych jednostek z dochodami wykonanymi wg sprawozdania Rb-27S Urzędu Gminy w Barcianach (sprawozdanie jednostkowe jako jednostki budżetowej i jako organu) sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 (korekta nr 1), w którym wykazano dochody wykonane w kwocie 28.338.380,74 zł. W wyniku porównania powyższego stwierdzono różnicę w kwocie 725.949,07 zł.

Zwrócono się z pytaniem do Skarbnika Gminy Barciany Pani Marii Pyrcz o wyjaśnienie powyższej różnicy. W złożonych wyjaśnieniach stanowiących załącznik nr 4 do protokołu kontroli Pani Skarbnik wyjaśniała, że do obrotów ww. kont należy dodać również obroty konta 224 – „Rozrachunki budżetu”, a następnie pomniejszyć sumę obrotów tych kont o dokonane zwroty środków i przekięgowania mylnych kwot.

Należy wskazać, że stosownie do zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 222 określonych przepisami załącznika nr 2 pn. Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe, w korespondencji z kontem 133. Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych. Konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu. Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

#### 2.3.4. Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”:

Wg stanu na 31.12.2015 r. obroty i saldo konta wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
195.158,83	0,00	31.993.038,89	32.188.197,72	0,00	0,00

Do konta 223 prowadzono ewidencję szczegółową na kontach z dodatkowymi wyróżnikami dla poszczególnych jednostek budżetowych Gminy Barciany z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

W wyniku porównania zapisów kont szczegółowych prowadzonych do konta 223 z wydatkami wykonanymi wg jednostkowych sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 sporządzonych przez poszczególne jednostki budżetowe stwierdzono poniższe różnice:

Konto - nazwa	Obroty Wn/Ma konta (w zł)	Wydatki wykonane wg sprawozdania Rb-28S (w zł)
223/01 pn. Dotacje – GOPS	7.162.775,30	7.150.397,19
223/02 pn. Dotacje – ZS Barciany	1.946.967,00	1.946.956,79
223/03 pn. Dotacje – ZS Drogosze	1.773.617,00	1.773.324,36
223/04 pn. Dotacje ZS Moltajny	1.448.209,00	1.402.198,59
223/05 pn. Dotacje ZS Winda	1.373.984,00	1.373.979,80
223/06 pn. Dotacje Urząd Gminy	18.151.665,59	17.751.920,02
223.27 pn. Publiczne Przedszkole Samorządowe w Barcianach	98.503,00	98.362,17

Zwrócono się z pytaniem do Skarbnika Gminy Barciany Pani Marii Pyrcz o wyjaśnienie różnic w powyższych kwotach. W złożonych wyjaśnieniach stanowiących załącznik nr 4 do protokołu kontroli Pani Skarbnik wyjaśniała „W zakresie różnic w kwotach wykazanych w (...) tabeli w wyniku porównania zapisów obrotów kont analitycznych prowadzonych do konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” z wydatkami wykonanymi wg jednostkowych sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, sporządzonych przez poszczególne jednostki budżetowe, wyjaśniam co następuje:

Konto - nazwa	Obroty Wn/Ma konta (w zł)	Wydatki wykonane wg sprawozdania Rb-28S (w zł)	Różnica	Zwrot mylnie przelanych zasileń (w zł)	Zwrot zasilenia na koniec 2015 r. (w zł)
223/01 pn. Dotacje GOPS	7.162.775,30	7.150.397,19	12.378,11	1) WB nr 39 z dnia 20.02.2015 r. – 5.000,00 2) WB nr 283 z dnia 30.12.2015 r. – 5.925,05	WB nr 284 z dnia 31.12.2015r. – 1.453,06
223/02 pn. Dotacje ZS Barciany	1.946.967,00	1.946.956,79	10,21	-	WB nr 284 z dnia 31.12.2015r. -10,21

223/03 pn. Dotacje ZS Drogosze	1.773.617,00	1.773.324,36	292,64	-	WB nr 284 z dnia 31.12.2015r. -292,64
223/04 pn. Dotacje ZS Mołtajny	1.448.209,00	1.402.198,59	46.010,41	1) WB nr 145 z dnia 06.07.2015r. – 28.000,00 2) WB nr 260 z dnia 27.11.2015 r. – 18.000,00	WB nr 284 z dnia 31.12.2015r. -10,41
223/05 pn. Dotacje Winda	1.373.984,00	1.373.979,80	4,20	-	WB nr 284 z dnia 31.12.2015r. -4,20
223/06 pn. Dotacje Urząd Gminy	18.151.665,59	17.751.920,02	399.745,57	1) WB nr 192 z dnia 04.09.2015 r. – 10.000,00 2) Kwota 324.019,25 – wynika z zasileń kont projektowych.	WB nr 284 z dnia 31.12.2015r. -65.726,32
223/27 pn. Dotacje Publiczne Przedszkole Samorządowe w Barcianach	98.503,00	98.362,17	140,83	-	WB nr 284 z dnia 31.12.2015r. – 140,83

„

Na podstawie ustaleń kontroli oraz powyższych wyjaśnień i wskazanych w nich dowodów, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zgodności obrotów ww. kont szczegółowych prowadzonych do konta 223 z wydatkami wykonanymi wg sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych poszczególnych jednostek budżetowych Gminy Barciany za 2015 r.

#### 2.3.5. Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”.

Wg stanu na 31.12.2015 r. obroty i saldo konta wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	0,00	9.288.244,24	9.237.101,34	51.142,90	0,00

Prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych na ww. koncie i wykazania jego salda poddano kontroli poprzez sprawdzenie poniższych operacji.

2.3.5.1. Prawidłowość wykazania w saldzie Ma tego konta zwróconych styczniu 2016 r. przez Gminę Barciany, a otrzymanych w 2015 r. i niewydatkowanych do końca tego roku dotacji sklasyfikowanych w § 2010 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami i w § 2030 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych



zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) w łącznej kwocie 21.471,64 zł, z czego:

- 7.720,80 zł dn. 29.01.2016 r. – WB nr 22, dotacja w klasyfikacji: dział 750 Administracja publiczna, rozdział 75011 Urzędy Wojewódzkie § 2010,
- 17,96 zł dn. 20.01.2016 r. – WB nr 15, dotacja w klasyfikacji: dział 852 Pomoc społeczna, rozdział 85295 Pozostała działalność § 2010,
- 9.396,18 zł dn. 13.01.2016 r. – WB 9, dotacja w klasyfikacji: dział 801 Oświata i wychowanie, rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych § 2030,
- 1.084,18 zł dn. 13.01.2016 r. – WB nr 9, dotacja w klasyfikacji: dział 801 rozdział 80104 Przedszkola § 2030,
- 3.252,52 zł dn. 13.01.2016 r. – WB nr 9, dotacja w klasyfikacji: dział 801 rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego § 2030.

Dobór próby do kontroli celowej, w związku z objęciem kontrolą prawidłowości wykazania danych w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy Barciany na koniec 2015 r. także w zakresie środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym.

W wyniku kontroli ustalono, że kwoty 21.471,64 zł dotacji niewykorzystanych w 2015 r., a zwróconych w 2016 r. w ogóle nie ujęto wg stanu na 31.12.2015 r. w ewidencji księgowej budżetu Gminy Barciany, ewidencjonując ją nieprawidłowo w urządzeniach księgowych jednostki, tj. w Urzędzie Gminy w Barcianach zapisem Wn 141/Ma 720 (następnie w ewidencji szczegółowej Wn 141/04/Ma 720/02), zamiast prawidłowo w budżecie Gminy Barciany w saldzie Ma konta 224.

Powyższe skutkowało na 31.12.2015 r. niewykazaniem zobowiązań budżetu Gminy Barciany z tytułu niewykorzystanych, pozostałych do zwrotu dotacji oraz stanowiło naruszenie zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na kontach: 224 – „Rozrachunki z budżetami”, 141 – „Środki pieniężne w drodze” i 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” określonych przepisami:

- załącznika nr 2 pn. Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego i załącznika nr 3 pn. Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz

państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.). Stosownie do treści powyższego:

- konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności: rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego; rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów; rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji; rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa. Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów. Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 - stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków,
- konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze. Stosownie do przyjętej techniki księgowania, środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresu sprawozdawczego. Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze,
- konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych. Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 - przychody z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego. W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy. W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

2.3.5.2. Prawdliwość wykazania należności Gminy Barciany z tytułu rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu Gminy Barciany i rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów.

W trakcie kontroli ustalono, że w styczniu 2016 r. na rachunek budżetu Gminy Barciany wpłynęły poniższe dochody Gminy Barciany za 2015 r.

- 45.534,00 zł – WB nr 5/2016 z 8.01.2016 r. tyt. „Ostateczne rozliczenie udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych za grudzień 2015 r.” – przelew z Departamentu Budżetu Państwa Ministerstwa Finansów w klasyfikacji Dz. 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem rozdz. 75621 Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa § 0010 Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych,
- 4.439,00 zł – WB nr 21/2016 z 28.01.2016 r. tyt. „Ostateczne rozliczenie udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2015 r.” – przelew z Departamentu Budżetu Państwa Ministerstwa Finansów w klasyfikacji Dz. 756 rozdz. 75621 § 0010,
- 140,00 zł – WB nr 2/2016 z 4.01.2016 r. z Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy. Powyższe wpływy za 2015 r. sklasyfikowano w Dz. 756 rozdz. 75616 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych § 0500 wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych,
- 220,00 zł – WB nr 3/2016 z 5.01.2016 r. z Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy. Powyższe wpływy za 2015 r. sklasyfikowano w Dz. 756 rozdz. 75616 § 0500.

Powyższej łącznej kwoty 50.333 zł nieprawidłowo nie wykazano w saldzie Wn konta 224, które winno oznaczać stan należności budżetu Gminy Barciany z tytułu rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu Gminy Barciany i rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów. Naruszone przepisy w zakresie ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 224 wskazano powyżej w punkcie 2.3.5.1. protokołu.

2.3.6. Konto 250 – „Należności finansowe”.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej Gminy Barciany za 2015 r. oraz wskazanych w poszczególnych punktach protokołu objętych kontrolą dowodów księgowych nie stwierdzono udzielenia w 2015 r. przez Gminę Barciany pożyczek,

czy należności Gminy Barciany na dzień 31.12.2015 r. z tytułu udzielonych – pozostałych do spłaty pożyczek.

W związku z powyższym w 2015 r. w księgach rachunkowych budżetu Gminy Barciany nie prowadzono konta 250.

### 2.3.7. Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”.

Wg stanu na 31.12.2015 r. obroty i saldo konta wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	1.464.308,97	1.299.289,97	0,00	0,00	165.019,00

#### 2.3.7.1. Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 260.

Do konta 260 prowadzono ewidencję szczegółową na niżej wymienionych kontach wg umów pożyczek (należność główna):

Konto szczegółowe	BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
260/01	0,00	300.000,00	180.000,00	0,00	0,00	120.000,00
260/02	0,00	122.203,00	77.184,00	0,00	0,00	45.019,00
260/03	0,00	102.000,00	102.000,00	0,00	0,00	0,00
260/04	0,00	104.424,00	104.424,00	0,00	0,00	0,00
260/08	0,00	103.962,40	103.962,40	0,00	0,00	0,00
260/09	0,00	142.446,06	142.446,06	0,00	0,00	0,00
260/11	0,00	505.645,11	505.645,11	0,00	0,00	0,00
260/12	0,00	16.274,72	16.274,72	0,00	0,00	0,00
260/13	0,00	28.420,40	28.420,40	0,00	0,00	0,00
260/14	0,00	19.240,22	19.240,22	0,00	0,00	0,00
260/15	0,00	19.693,06	19.693,06	0,00	0,00	0,00
Łącznie	0,00	1.464.308,97	1.299.289,97	0,00	0,00	165.019,00

W wyniku porównania bilansów otwarcia, obrotów i sald ww. kont szczegółowych prowadzonych do konta 260 z zapisami tego konta syntetycznie stwierdzono zgodność kwot.

#### 2.3.7.2. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na koncie 260.

2.3.7.2.1. Ewidencjonowanie na koncie 260 pożyczek wg umów zawartych z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w siedzibą w Olsztynie.

2.3.7.2.1.1. Na nw. kontach ewidencjonowano należności główne wynikające z umów pożyczek zawartych z WFOŚiGW z siedzibą w Olsztynie:

- konto 260/01 – umowa pożyczki nr 00020/10/08022/GW-ZW/P z dn. 7.07.2010 r. na dofinansowanie zadania pn. Modernizacja stacji uzdatniania wody w miejscowości Skandawa Gmina Barciany. Do powyższej umowy zawarto aneksy: nr 1 w dn. 7.10.2010 r., nr 2 w dn. 25.11.2010 r., nr 3 w dn. 20.12.2010 r., nr 4 w dn. 23.02.2011 r., nr 5 w dn. 3.03.2016 r.,

- konto 260/02 – umowa pożyczki nr 00021/10/08022/OW-OT/P z dn. 7.07.2010 r. na dofinansowanie zadania pn. Budowa kanalizacji w Barcianach i Rodelach oraz sieci wodociągowej w Barcianach. Do powyższej umowy zawarto aneksy: nr 1 w dn. 7.10.2010 r., nr 2 w dn. 25.11.2010 r., nr 3 w dn. 28.12.2010 r., nr 4 w dn. 3.03.2016 r.,
- konto 260/03 – umowa pożyczki nr 00022/11/08022/OW-OT/P z dn. 11.10.2011 r. na dofinansowanie zadania pn. Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Barciany, Stary Dwór barciański, Gęsiki, Gęsiniec Wielki i Radosze. Do powyższej umowy zawarto aneks nr 1 w dn. 18.01.2012 r.,
- konto 260/04 – umowa pożyczki nr 00026/11/08022/GW-ZW/P z dn. 13.10.2011 r. na dofinansowanie zadania pn. Przebudowa stacji uzdatniania wody w Barcianach.

#### 2.3.7.2.1.2. Terminowość dokonywania spłat rat pożyczek.

W wyniku kontroli terminowości dokonywania przez Gminę Barciany w 2015 r. spłat rat pożyczek w kwotach wynikających z zawartych umów nie stwierdzono nieprawidłowości.

Szczegółowo kwoty i terminy przypadających na 2015 r. spłat rat pożyczek wg umów oraz faktycznie dokonane przez Gminę Barciany spłaty rat pożyczek w WFOŚiGW z siedzibą w Olsztynie wg wyciągów bankowych przedstawiono w załączniku nr 5 do protokołu kontroli.

Na podstawie danych zawartych w ww. załączniku oraz obrotów stron Wn kont 260/01, 260/02, 260/03 i 260/04 nie wniesiono uwag do realności tych obrotów.

2.3.7.2.1.3. Na podstawie potwierdzeń sald na dzień 30.11.2015 r., które w dniu 8.12.2015 r. wpłynęły do kontrolowanej jednostki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie stwierdzono stany zadłużenia z tytułu pożyczek w WFOŚiGW w Olsztynie na 30.11.2015 r. Na podstawie powyższego oraz dokonanych spłat pożyczek w grudniu 2015 r. nie wniesiono uwag do realności sald kont 260/01, 260/02, 260/03 i 260/04 na 31.12.2015 r.

2.3.7.2.2. Ewidencjonowanie na koncie 260 pożyczek wg umów zawartych z Bankiem Gospodarstwa Krajowego.

2.3.7.2.2.1. Na nw. kontach ewidencjonowano należności główne wynikające z umów pożyczek zawartych z BGK:

- konto 260/08 - umowa pożyczki nr PROW413.11.03939.28 zawarta 3.10.2013 r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie kosztów

kwalfikowanych operacji realizowanych w ramach działania 4.1/413 Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013. Pożyczki udzielono na realizację operacji pn. Budowa muszli koncertowej w Barcianach. Do umowy zawarto aneks nr 1 w dn. 9.05.2014 r.

W § 7 ust. 1 umowy pożyczki zapisano „Spłata wykorzystanej kwoty pożyczki jest dokonywana ze środków otrzymywanych z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (...), § 7 ust. 2 „Agencja (...) dokonuje na rzecz pożyczkobiorcy zwrotu kosztów kwalifikowanych poniesionych przez pożyczkobiorcę w związku z realizowaną operacją (...) na prowadzony przez Bank rachunek pożyczki (...), § 7 ust. 5 „Bank dokonuje spłaty wykorzystanej pożyczki, ze środków o których mowa w ust. 2 bez dodatkowych dyspozycji Pożyczkobiorcy (...), § 7 ust. 6 „Przekazana na rachunek Ministerstwa Finansów kwota środków zmniejsza kwotę zadłużenia z tytułu pożyczki (...)”.

Pismem znak sprawy OW.PROW.042.9.3.2013 (znak ARMiR: UM14-6930-UM1430003/13) z 12 stycznia 2015 r. Zastępca Dyrektora Departamentu Rozwoju Obszarów Wiejskich i Rolnictwa Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko – Mazurskiego Pani Wiesława Alicja Bojarska poinformowała Wójta Gminy Barciany o zakończeniu weryfikacji wniosku o płatność ostateczną, w związku z czym w dniu 12.01.2015 r. zostało przekazane Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa zlecenie płatności nr 001/001/6930-UM1430003/13/01 na kwotę 115.403,00 zł.

Kwota 115.403 zł wpłynęła z ARMiR na wyodrębniony rachunek pożyczki prowadzony w BGK o nr 52 1130 1189 0025 0012 5320 0018 w dniu 29.01.2015 r. (WB nr 1), a w dniu 30.01.2015 r. przekazano z ww. rachunku pożyczki kwotę 103.962,40 zł tyt. spłaty kapitału na rachunek Ministerstwa Finansów – Departament Polityki Regionalnej i Rolnictwa, 11.440,60 zł tyt. zwrotu środków własnych na rachunek 79 1130 1189 0025 0012 5320 0017 (rachunek środków własnych Gminy Barciany wskazany w § 2 ust. 2 pkt 2 umowy pożyczki),

- konto 260/09 - umowa pożyczki nr PROW413.11.04092.28 zawarta 2.12.2013 r. z BGK na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanych w ramach działania 4.1/413 Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013. Pożyczki udzielono na realizację operacji pn. Remont, modernizacja i rozbudowa budynku

zlewni mleka celem adaptacji na świetlice wiejską w Ogródkach. Do umowy zawarto aneks nr 1 w dn. 25.03.2014 r.

W § 7 ust. 1, ust. 2, ust. 5 i ust. 6 umowy zawarto zapisy tożsame ze wskazanymi powyżej w opisie pożyczki ewidencjonowanej na koncie 260/08.

Pismem znak sprawy OW.PROW.042.9.1.2013 (znak ARMiR: UM14-6930-UM1430001/13) z 12 stycznia 2015 r. Zastępca Dyrektora Departamentu Rozwoju Obszarów Wiejskich i Rolnictwa Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko – Mazurskiego Pani Wiesława Alicja Bojarska poinformowała Wójta Gminy Barciany o zakończeniu weryfikacji wniosku o płatność ostateczną, w związku z czym w dniu 12.01.2015 r. zostało przekazane Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa zlecenie płatności nr 001/001/6930-UM14300001/13/01 na kwotę 151.246,00 zł.

Kwota 151.246 zł wpłynęła z ARMiR na wyodrębniony rachunek pożyczki prowadzony w BGK o nr 95 1130 1189 0025 0012 5320 0020 w dniu 29.01.2015 r. (WB nr 1) i w dniu 30.01.2015 r. przekazano z ww. rachunku pożyczki kwotę 142.446,06 zł tyt. spłaty kapitału na rachunek Ministerstwa Finansów – Departament Polityki Regionalnej i Rolnictwa, 8.799,94 zł tyt. zwroty środków własnych na rachunek 25 1130 1189 0025 0012 5320 0019 (rachunek środków własnych Gminy Barciany wskazany w § 2 ust. 2 pkt 2 umowy pożyczki),

- konto 260/11 - umowa pożyczki nr PROW321.11.04680.28 zawarta 7.08.2014 r. z BGK na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanych w ramach działania 321 Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013. Pożyczki udzielono na realizację operacji pn. Przebudowa oczyszczalni ścieków w miejscowości Frączkowo I etap.

W § 7 ust. 1, ust. 2, ust. 5 i ust. 6 umowy zawarto zapisy tożsame ze wskazanymi powyżej w opisie pożyczki ewidencjonowanej na koncie 260/08.

Pismem znak sprawy OW.PROW.042.1.47.2012 (znak ARMiR: UM14-6921-UM1400047/12) z 26 marca 2015 r. Zastępca Dyrektora Departamentu Rozwoju Obszarów Wiejskich i Rolnictwa Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko – Mazurskiego Pani Wiesława Alicja Bojarska poinformowała Wójta Gminy Barciany o zakończeniu weryfikacji wniosku o płatność ostateczną, w związku z czym w dniu 26.03.2015 r. zostało przekazane Agencji Restrukturyzacji

i Modernizacji Rolnictwa zlecenie płatności nr 001/001/6921-UM1440047/12/01 na kwotę 510.272,00 zł.

Kwota 510.272 zł wpłynęła z ARMiR na wyodrębniony rachunek pożyczki prowadzony w BGK o nr 80 1130 1189 0025 0136 7620 0004 w dniu 20.04.2015 r. (WB nr 1) i w dniu 21.04.2015 r. została przekazana z ww. rachunku pożyczki w kwocie 505.645,11 zł tyt. spłaty pożyczki na rachunek Ministerstwa Finansów – Departament Polityki Regionalnej i Rolnictwa, 4.626,89 zł tyt. zwroty środków własnych na rachunek 10 1130 1189 0025 0136 7620 0003 (rachunek środków własnych Gminy Barciany wskazany w § 2 ust. 2 pkt 2 umowy pożyczki),

- konto 260/12 - umowa pożyczki nr PROW413.11.04479.28 zawarta 18.06.2014 r. z BGK na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanych w ramach działania 4.1/413 Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013. Pożyczki udzielono na realizację operacji pn. Utworzenie punktu wypoczynkowo-rekreacyjnego w miejscowości Skierki.

W § 7 ust. 1, ust. 2, ust. 5 i ust. 6 umowy zawarto zapisy tożsame ze wskazanymi powyżej w opisie pożyczki ewidencjonowanej na koncie 260/08.

Pismem znak sprawy OW.PROW.042.10.385.2013 (znak ARMiR: UM14-6930-UM1440385/13) z 8 stycznia 2015 r. Zastępca Dyrektora Departamentu Rozwoju Obszarów Wiejskich i Rolnictwa Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko – Mazurskiego Pani Wiesława Alicja Bojarska poinformowała Wójta Gminy Barciany o zakończeniu weryfikacji wniosku o płatność ostateczną, w związku z czym w dniu 8.01.2015 r. zostało przekazane Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa zlecenie płatności nr 001/001/6930-UM1440385/13/01 na kwotę 17 649,02 zł.

Kwota 17.649,02 zł wpłynęła z ARMiR na wyodrębniony rachunek pożyczki prowadzony w BGK o nr 84 1130 1189 0025 0012 5320 0024 w dniu 29.01.2015 r. (WB nr 1) i w dniu 30.01.2015 r. została przekazana z ww. rachunku w kwocie 16.274,72 zł tyt. spłaty pożyczki na rachunek Ministerstwa Finansów – Departament Polityki Regionalnej i Rolnictwa, 1.374,30 zł tyt. zwroty środków własnych na rachunek 14 1130 1189 0025 0012 5320 0023 (rachunek środków własnych Gminy Barciany wskazany w § 2 ust. 2 pkt 2 umowy pożyczki),

- konto 260/13 - umowa pożyczki nr PROW413.11.04477.28 zawarta 18.06.2014 r. z BGK na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji



realizowanych w ramach działania 4.1/413 Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013. Pożyczki udzielono na realizację operacji pn. Utworzenie punktów wypoczynkowo-rekreacyjnych w miejscowościach Podławki i Kiemławki Wielkie.

W § 7 ust. 1, ust. 2, ust. 5 i ust. 6 umowy zawarto zapisy tożsame ze wskazanymi powyżej w opisie pożyczki ewidencjonowanej na koncie 260/08.

Pismem znak sprawy OW.PROW.042.10.383.2013 (znak ARMiR: UM14-6930-UM1440383/13) z 8 stycznia 2015 r. Zastępca Dyrektora Departamentu Rozwoju Obszarów Wiejskich i Rolnictwa Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko – Mazurskiego Pani Wiesława Alicja Bojarska poinformowała Wójta Gminy Barciany o zakończeniu weryfikacji wniosku o płatność ostateczną, w związku z czym w dniu 8.01.2015 r. zostało przekazane Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa zlecenie płatności nr 001/001/6930-UM1440383/13/01 na kwotę 28.667,20 zł.

Kwota 28.667,20 zł wpłynęła z ARMiR na wyodrębniony rachunek pożyczki prowadzony w BGK o nr 41 1130 1189 0025 0012 5320 0022 w dniu 29.01.2015 r. (WB nr 9) i w dniu 30.01.2015 r. została przekazana z ww. rachunku kwota 28.420,40 zł tyt. spłaty pożyczki na rachunek Ministerstwa Finansów – Departament Polityki Regionalnej i Rolnictwa, 246,80 zł tyt. zwroty środków własnych na rachunek 68 1130 1189 0025 0012 5320 0021 (rachunek środków własnych Gminy Barciany wskazany w § 2 ust. 2 pkt 2 umowy pożyczki).

Pismem z dn. 6.02.2015 r. adresowanym do BGK Centrum Operacji i Rozliczeń Oddział w Olsztynie poinformowano ww. bank m.in. „(...) rezygnuję z dalszego korzystania z pożyczki udzielonej mi w ramach umowy pożyczki nr 41 1130 1189 0025 0012 5320 0022. Niewykorzystana kwota pożyczki to 246,80 zł (...) proszę o przekazanie, po pobraniu przez Bank Gospodarstwa Krajowego należnych opłat i prowizji, pozostałych po rozliczeniu środków z rachunku środków własnych nr 68 1130 1189 0025 0012 5320 0021 na rachunek 95 2030 0045 1110 0000 0211 3480 prowadzony na rzecz Gminy Barciany”,

- konto 260/14 - umowa pożyczki nr PROW413.11.04481.28 zawarta 18.06.2014 r. z BGK na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanych w ramach działania 4.1/413 Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013. Pożyczki

udzielono na realizację operacji pn. Zagospodarowanie przestrzeni publicznej w miejscowości Winda.

W § 7 ust. 1, ust. 2, ust. 5 i ust. 6 umowy zawarto zapisy tożsame ze wskazanymi powyżej w opisie pożyczki ewidencjonowanej na koncie 260/08.

Pismem znak sprawy OW.PROW.042.10.386.2013 (znak ARMiR: UM14-6930-UM1440386/13) z 8 stycznia 2015 r. Zastępca Dyrektora Departamentu Rozwoju Obszarów Wiejskich i Rolnictwa Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko – Mazurskiego Pani Wiesława Alicja Bojarska poinformowała Wójta Gminy Barciany o zakończeniu weryfikacji wniosku o płatność ostateczną, w związku z czym w dniu 8.01.2015 r. zostało przekazane Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa zlecenie płatności nr 001/001/6930-UM1440386/13/01 na kwotę 19 240,21 zł.

Kwota 19.240,21 zł wpłynęła z ARMiR na wyodrębniony rachunek pożyczki prowadzony w BGK w dniu 30.01.2015 r. (WB nr 2) i w tym samym dniu pożyczka w kwocie 19.240,01 zł została spłacona na rachunek Ministerstwa Finansów – Departament Polityki Regionalnej i Rolnictwa.

Poza powyższym w WB nr 1 z 15.01.2015 r. z rachunku ww. pożyczki w BGK ujęto spłatę kapitału w kwocie 0,01 zł wskazując w piśmie z dnia 14.01.2015 r. adresowanym przez Wójta Gminy Barciany do BGK Centrum Operacji i Rozliczeń Oddział w Olsztynie (odebrany 2.02.2015 r.) m.in. (...) Kwota 0,01 zł wynikająca z zaokrążeń, zostanie spłacona ze środków własnych (...).

- konto 260/15 - umowa pożyczki nr PROW413.11.04901.28 zawarta 26.09.2014 r. z BGK na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanych w ramach działania 4.1/413 Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013. Pożyczki udzielono na realizację operacji pn. Zagospodarowanie działki nr 315 w miejscowości Skandawa na teren rekreacyjno – wypoczynkowy.

W § 7 ust. 1, ust. 2, ust. 5 i ust. 6 umowy zawarto zapisy tożsame ze wskazanymi powyżej w opisie pożyczki ewidencjonowanej na koncie 260/08.

Pismem znak sprawy OW.PROW.042.10.384.2013 (znak ARMiR: UM14-6930-UM1440384/13) z 4 marca 2015 r. Zastępca Dyrektora Departamentu Rozwoju Obszarów Wiejskich i Rolnictwa Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko – Mazurskiego Pani Wiesława Alicja Bojarska poinformowała Wójta Gminy Barciany o zakończeniu weryfikacji wniosku o płatność ostateczną, w

związku z czym w dniu 4.03.2015 r. zostało przekazane Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa zlecenie płatności nr 001/001/6930-UM1440384/13/01 na kwotę 22.426,26 zł.

Kwota 22.426,26 zł wpłynęła z ARMiR na wyodrębniony rachunek pożyczki prowadzony w BGK o nr 73 1130 1189 0025 0012 5320 0028 w dniu 24.03.2015 r. i w dniu 25.03.2015 r. pożyczka w kwocie 19.693,06 zł została spłacona na rachunek Ministerstwa Finansów – Departament Polityki Regionalnej i Rolnictwa i przekazano kwotę 2.733,20 zł tyt. „zwrot na rachunek środków własnych” na rachunek nr 03 1130 1189 0025 0012 5320 0027, tj. rachunek środków własnych pożyczki wskazany w § 2 ust. 2 pkt 2 umowy pożyczki.

Pismem z dn. 13.04.2015 r. adresowanym do BGK Centrum Operacji i Rozliczeń Oddział w Olsztynie poinformowano ww. bank m.in. „(...) rezygnuję z dalszego korzystania z pożyczki udzielonej mi w ramach umowy pożyczki nr PROW.413.11.04901.28. Niewykorzystana kwota pożyczki to 226,94 zł (...) proszę o przekazanie, po pobraniu przez Bank Gospodarstwa Krajowego należnych opłat i prowizji, pozostałych po rozliczeniu środków z rachunku środków własnych nr 03 1130 1189 0025 0012 5320 0027 na rachunek 95 2030 0045 1110 0000 0211 3480 prowadzony na rzecz Gminy Barciany”.

Na podstawie ww. dowodów oraz zapisów ww. kont szczegółowych o nr 260/08, 260/09, 260/11, 260/12, 260/13, 260/14 i 260/15 ustalono, że spłaty pożyczek dokonane przez BGK na rachunek Ministerstwa Finansów – Departament Polityki Regionalnej i Rolnictwa, bez dodatkowych dyspozycji pożyczkobiorcy odpowiednio do zapisów zawartych umów stanowiły rozchody budżetowe.

#### 2.3.8. Konto 901 – „Dochody budżetu”:

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2015 r. wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	0,00	27.199.413,69	27.199.413,69	0,00	0,00

Konto służyło do ewidencji dochodów budżetu Gminy Barciany.

W 2015 r. do konta 901 nie prowadzono ewidencji szczegółowej w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego.

Nie prowadzenie do konta 901 ewidencji szczegółowej w podziałkach klasyfikacji budżetowej uniemożliwiało kontrolującemu ustalenie prawidłowości wykazania wykonanych dochodów w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S Gminy Barciany

sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej w poszczególnych podziałkach klasyfikacji wg konta 901.

W związku z powyższym porównano obroty konta 901 w kwocie 27.199.413,69 zł z dochodami wykonanymi wykazanymi w łącznej kwocie 28.430.304,45 zł wg sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Barciany sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku (korekta nr 2 z dnia 30.03.2016 r.). W wyniku porównania stwierdzono różnicę w kwocie 1.230.890,76 zł. Zwrócono się z pytaniem do Skarbnika Gminy Pani Marii Pycz o wyjaśnienie powyższej różnicy. W złożonych wyjaśnieniach, stanowiących załącznik nr 4 do protokołu kontroli wskazano „Wyjaśniam, że zgodnie z § 6 ust. 1 pkt. 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, sprawozdanie zbiorcze sporządzane jest na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek. W związku z powyższym w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S jest różnica w kwocie 49.973,00 zł, która wynika z niedokonania korekty sprawozdania jednostkowego Urzędu Gminy o różnice dochodów wykonanych w zakresie dochodów od osób fizycznych. Kwota 49.973,00 zł, wpłynęła w styczniu 2016 roku”.

Należy wskazać, że stosownie do załącznika nr 2 pn. Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961. Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu: na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222; na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224; z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224; z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133; pochodzące ze źródeł

zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133; pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego. Saldo Ma konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

Na podstawie przedłożonego do kontroli wydruku pn. "Zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-03-31" wygenerowanego z systemu finansowo – księgowego FoKa, wersja: 1.07., Sputnik Software Poznań, przedstawiającego dochody budżetu Gminy Barciany wg konta 901 w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że w 2016 r. zaprowadzono do konta 901 ewidencję szczegółową w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

#### 2.3.9. Konto 902 – „Wydatki budżetu”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2015 r. wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	0,00	31.596.715,47	31.596.715,47	0,00	0,00

Konto służyło do ewidencji wydatków budżetu Gminy Barciany.

W 2015 r. do konta 902 nie prowadzono ewidencji szczegółowej w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek planu finansowego.

Nie prowadzenie do konta 902 ewidencji szczegółowej w podziałkach klasyfikacji budżetowej uniemożliwiało kontrolującemu ustalenie prawidłowości wykazania wykonanych wydatków w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S Gminy Barciany sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej w poszczególnych podziałkach klasyfikacji wg konta 902.

W związku z powyższym porównano obroty konta 902 w kwocie 31.596.715,47 zł z wydatkami wykonanymi wykazanymi w łącznej kwocie 31.596.776,76 zł wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Barciany sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku (korekta nr 1 z dnia 31.03.2016 r.). W wyniku porównania stwierdzono różnicę w kwocie 61,29 zł. Zwrócono się z pytaniem do Skarbnika Gminy Pani Marii Pycz o wyjaśnienie powyższej różnicy. W złożonych wyjaśnieniach, stanowiących załącznik nr 4 do

protokołu kontroli wskazano „W zakresie różnicy kwoty 61,29 zł, wyjaśniam, że, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt. 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, sprawozdanie zbiorcze sporządzane jest na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek. Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2015 roku sporządzone zostało na podstawie niniejszych sprawozdań jednostkowych: Zakładu Utrzymania Dróg i Zieleni w Barcianach, Zespołu Szkół w Mołtajnach, Zespołu Szkół w Barcianach, Zespołu Szkół w Drogoszach, Zespołu Szkół w Windzie, Publicznego Przedszkola Samorządowego w Barcianach, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Barcianach oraz Urzędu Gminy w Barcianach. Kwota wykazana w ww. sprawozdaniu zbiorczym Rb-28s jest zgodna z kwotami wynikającymi z ww. sprawozdaniami jednostkowymi”.

Należy wskazać, że stosownie do załącznika nr 2 pn. Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na stronie Wn konta 902 ujmuje się w szczególności wydatki: jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223; realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134. Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji. Saldo Wn konta 902 oznacza sumę wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

Na podstawie przedłożonego do kontroli wydruku pn. Zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-03-31” wygenerowanego z systemu finansowo – księgowego FoKa, wersja: 1.07., Sputnik Software Poznań, przedstawiającego wydatki budżetu Gminy Barciany wg konta 902 w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej

stwierdzono, że w 2016 r. zaprowadzono do konta 902 ewidencję szczegółową w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

#### 2.3.10. Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”.

Wg stanu na 31.12.2015 r. obroty i saldo konta wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	412.079,00	412.079,00	409.461,00	0,00	409.461,00

Saldo Ma konta 909 w kwocie 409.461,00 zł oznaczało część oświatową subwencji ogólnej dla gmin za miesiąc I.2016 r., która w tej kwocie wpłynęła na rachunek budżetu Gminy Barciany w dniu 23.12.2015 r. (WB nr 279/2015).

#### 2.4. Księgi rachunkowe Urzędu Gminy w Barcianach.

Na podstawie przedłożonych do kontroli zestawień obrotów i sald kont syntetycznych Urzędu Gminy w Barcianach za 2014 r. i 2015 r. stwierdzono niezgodność pomiędzy bilansami zamknięcia niżej wymienionych kont syntetycznych 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 225 – „Rozrachunki z budżetami”, 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”, 402 – „Usługi obce”, 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 800 – „Fundusz jednostki”, 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” na 31.12.2014 r. z bilansami ich otwarcia na 1.01.2015 r., tj.:

Konto	BZ konta na 31.12.2014 r.		BO konta na 1.01.2015 r.	
	Wn	Ma	Wn	Ma
221	777.586,24	0,00	923.371,74	17.114,88
225	0,00	24.562,00	0,00	24.512,00
226	0,00	0,00	117.023,82	0,00
402	50,00	0,00	0,00	0,00
720	732.283,79	0,00	0,00	0,00
800	0,00	26.243.867,68	26.080.949,35	0,00
840	0,00	0,00	0,00	117.023,82

Powyższe stanowiło naruszenie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), stosownie do treści którego przyjęte zasady (politykę) rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

Załącznik nr 6 do protokołu kontroli stanowią zastawienia obrotów i sald kont syntetycznych Urzędu Gminy w Barcianach wg stanu na 31.12.2014 r. i 31.12.2015 r.

#### 2.4.1. Konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”.

W księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Barcianach nie prowadzono konta 030. W trakcie niniejszej kontroli nie stwierdzono posiadania przez Gminę Barciany długoterminowych aktywów finansowych, w tym akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, o terminie wykupu dłuższym niż rok, które winny być ewidencjonowane na koncie 030.

Nie wniesiono uwag do nieprowadzenia w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Barcianach konta 030.

#### 2.4.2. Konto 101 – „Kasa”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2015 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	0,00	2.535.639,64	2.535.639,64	0,00	0,00

Szczegółowe ustalenia w zakresie organizacji obsługi kasowej, prowadzenia ewidencji analitycznej, prawidłowości ewidencjonowania w raportach kasowych operacji gospodarczych zawarto wyżej w dziale II pkt 1 pn. „Gospodarka pieniężna i kontrola kasy” protokołu kontroli.

Konto 101 – „Kasa” wykazywało zerowy bilans otwarcia i zamknięcia.

Wg stanu na 31.12.2015 r. przeprowadzono inwentaryzację kasy Urzędu Gminy w Barcianach udokumentowaną protokołem nr 3/2015 z dnia 31.12.2015 r., w którym zapisano, że stan rzeczywisty gotówki w kasie Urzędu na 31.12.2015 r. wynosił 0 zł.

Do realności salda konta 101 uwag nie wniesiono.

#### 2.4.3. Ewidencja operacji pieniężnych na rachunkach bankowych Urzędu Gminy w Barcianach.

##### 2.4.3.1. Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2015 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
195.270,83	0,00	67.244.741,35	67.440.012,18	0,00	0,00

Jak szczegółowo opisano powyżej w protokole punkcie 1.4.2. pn. Stan środków Gminy Barciany i Urzędu Gminy w Barcianach na 31.12.2015 r. na rachunkach bankowych prowadzonych w banku BGŻ BNP Paribas S.A., konto 130 służyło w 2015 r. ewidencji stanu środków na poniższych rachunkach bankowych Urzędu Gminy w Barcianach, które wg stanu na 31.12.2015 r. przedstawiały następujące



stany środków wg zawiadomienia Banku BGŻ BNP Paribas S.A. Oddział w Kętrzynie oraz zapisów ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Barcianach:

Lp.	Numer rachunku bankowego	Nazwa rachunku bankowego – nazwa banku.	Stan środków wg zawiadomienia banku	Stan środków wg ewidencji księgowej jednostki	
				Stan środków (w zł)	Konto
1.	81 2030 0045 1110 0000 0258 0690	Rachunek bieżący <sup>1</sup>	0,00	0,00	130
2.	83 2030 0045 1110 0000 0313 3360	Rachunek bieżący (wyodrębniony dla wydatków Urzędu Gminy w Barcianach)	0,00	0,00	130
3.	84 2030 0045 1110 0000 0336 4590	Rachunek bieżący <sup>2</sup>	0,00	0,00	130
4.	04 2030 0045 1110 0000 0381 4170	Rachunek bieżący <sup>3</sup>	67,83	0,00	130
5.	88 2030 0045 1110 0000 0381 4210	Rachunek bieżący <sup>4</sup>	0,01	0,00	130
6.	31 2030 0045 1110 0000 0413 8440	Rachunek bieżący <sup>5</sup>	0,00	0,00	130
7.	43 2030 0045 1110 0000 0259 2820	Rachunek bieżący <sup>6</sup>	2.433,60	0,00	130
8.	71 2030 0045 1500 0000 0006 4590	Rachunek lokaty	0,00	0,00	130

<sup>1</sup> Rachunek wyodrębniony dla finansowania zadania pn. Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii przy kompleksowej modernizacji systemu grzewczego w Zespole Szkół w Mołtajnach,

<sup>2</sup> Rachunek wyodrębniony do realizacji zdania pn. Akademia Przedszkolaka w Gminie Barciany,

<sup>3</sup> Rachunek wyodrębniony dla realizacji płatności pośrednich i końcowych dot. projektu pn. Termomodernizacja budynków oświatowych w Gminie Barciany w miejscowościach Drogosze, Mołtajny, Winda,

<sup>4</sup> Rachunek wyodrębniony dla zaliczki dot. projektu pn. Termomodernizacja budynków oświatowych w Gminie Barciany w miejscowościach Drogosze, Mołtajny, Winda,

<sup>5</sup> Rachunek wyodrębniony dla finansowania zadania pn. Trasy rowerowe w Polsce wschodniej – województwo warmińsko – mazurskie,

<sup>6</sup> Rachunek wyodrębniony dla realizacji projektu pn. Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu mieszkańców Gminy Barciany.

Niezgodność na 31.12.2015 r. stanu środków na rachunkach bankowych wskazanych pod poz. 4, 5 i 7 powyższej tabeli w łącznej kwocie 2.501,44 zł pomiędzy zapisami ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Barcianach a zawiadomieniem banku BGŻ BNP Paribas S.A. Oddział w Kętrzynie opisano szczegółowo powyżej w punkcie 1.4.2. protokołu.

Poniżej w protokole w punkcie 3.1.1.1. zawarto ustalenia w przedmiocie wykazania w sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Gminy w Barcianach wydatków wykonanych w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Kwoty wydatków wykonanych wg sprawozdania Rb-28S porównano z zapisami ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Barcianach, tj. z wydatkami wykonanymi ustalonymi na podstawie zapisów konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” wg wydruku pn. „Zapisy księgowe za okres od 2015.01.01 do 2015.12.31”. Powyższy wydruk wygenerowany z systemu finansowo-księgowego FoKa, wersja: 1.07., Sputnik Software Poznań, przedstawiał wykonane wydatki Urzędu Gminy w Barcianach w poszczególnych podziałkach

klasyfikacji budżetowej. W wyniku porównania zapisów ww. ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S w zakresie wydatków wykonanych stwierdzono zgodność kwot.

Poniżej w protokole w punkcie 3.1.1.2.1. zawarto ustalenia w przedmiocie wykazania w sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy w Barcianach dochodów wykonanych w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Kwoty dochodów wykonanych wg sprawozdania Rb-27S porównano z zapisami ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Barcianach, tj. z dochodami wykonanymi ustalonymi na podstawie zapisów konta 130/02 pn. Rachunek bieżący jednostki, które to konto przedstawiało wykonane dochody na dzień 31.12.2015 r. (w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej) – dane stwierdzono wg wydruku konta 130 z dnia 5.04.2016 r. pn. „Zapisy księgowe za okres od 201-01-01 do 2015-12-31” wygenerowanego z systemu finansowo-księgowego FoKa, wersja: 1.07., Sputnik Software Poznań.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie ustalono, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej wykazano dane niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej:

Podziałka klasyfikacji budżetowej	Dochody wykonane wg korekty nr 1 sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. (w zł)	Dochody wg zapisów ewidencji księgowej (w zł)	Różnica (w zł)
700-70005-0870	148.299,39	148.401,59	102,20
750-75011-2010	42.590,20	50.311,00	7.720,80
801-80103-2030	97.535,82	106.932,00	9.396,18
801-80104-2030	56.200,82	57.285,00	1.084,18
801-80106-2030	68.035,48	71.288,00	3.252,52
852-85295-2010	209,04	227,00	17,96

Szczegółowe ustalenia dot. powyższej niezgodności zawarto poniżej w protokole w punkcie 3.1.1.2.1.

2.4.3.2. Konto 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2015 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
15.037,01	0,00	180.044,81	192.814,73	2.267,09	0,00

Konto 135 służyło do ewidencji środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na wyodrębnionym rachunku bankowym o nr 40 2030 0045 1110 0000 0211 3500 prowadzonym w BGŻ BNP Paribas S.A.

#### 2.4.3.2.1. Ewidencja rachunkowa środków ZFŚS.

Ewidencję rachunkową ZFŚS prowadzono na niżej wymienionych kontach, które na dzień 31.12.2015 r. wykazywały następujące obroty i salda:

Konto 135 – „Rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych”, saldo Wn w kwocie 2.267,09 zł.

Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, które przedstawiało następujące obroty i saldo

BO Wn 110.440,01 zł  
Ma 0,00 zł  
Obroty Wn 59.221,52 zł  
Ma 88.913,51 zł  
Saldo Wn 80.748,02 zł  
Ma 0,00 zł

Konto 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, które przedstawiało następujące obroty i saldo

BO Wn 0,00 zł  
Ma 119.569,02 zł  
Obroty Wn 126.799,73 zł  
Ma 90.245,82 zł

Saldo Ma konta 851 wynosiło na dzień 31.12.2015 r. – 83.015,11 zł.

Na podstawie powyższego stwierdzono, że saldo Ma konta 851 w kwocie 83.015,11 zł wyrażało stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, na który składały się:

środki pieniężne na rachunku bankowym funduszu (Wn 135): 2.267,09 zł  
pozostałe do spłaty pożyczki ze środków ZFŚS (Wn 234): 80.748,02 zł  
Łącznie 83.015,11 zł

#### 2.4.3.3. Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2015 r. przedstawiał się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
73.873,93	0,00	299.968,21	320.938,52	52.903,62	0,00

Konto 139 służyło do ewidencji środków pieniężnych na wyodrębnionych rachunkach bankowych prowadzonych w BGŻ BNP Paribas S.A.:

- 61 2030 0045 1110 0000 0211 3510 – rachunek sum depozytowych, na którym stan środków na 31.12.2015 r. wynosił 52.897,44 zł – odpowiednio ewidencja szczegółowa na koncie 139/2,
- 73 2030 0045 1110 0000 0260 9740 – rachunek sum depozytowych wyodrębniony dla realizacji programu dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych

pracowników, na którym stan środków na 31.12.2015 r. wynosił 6,18 zł – odpowiednio ewidencja na koncie 139/1.

Porównując, wg stanu na 31.12.2015 r., salda ww. kont szczegółowych prowadzonych do konta syntetycznego 139 ze stanem środków na ww. rachunkach bankowych (wg zawiadomienia banku BGŻ BNP Paribas S.A.) stwierdzono zgodność kwot.

Drugostronnie ww. środki pieniężne ewidencjonowano na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” na kontach szczegółowych o nr: 240/3 (stwierdzono zgodność salda Ma tego konta z saldem Wn konta 139/3), nr 240/3/01 (stwierdzono zgodność salda Ma tego konta z saldem Wn konta 139/1).

2.4.4. Konta zespołu 2 pn. „Rozrachunki i rozliczenia” Urzędu Gminy w Barcianach.

2.4.4.1. Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”:

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2015 r. wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	62.838,67	10.692.895,04	10.811.941,38	0,00	181.885,01

2.4.4.1.1. Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 201.

Do konta 201 prowadzono ewidencję szczegółową w podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz na kontach o dodatkowych wyróżnikach (wg nomenklatury jednostki): 201/01 Zobowiązania, 201/03 Śr. Niewygasające, 201/04 ZFŚS, z których saldo Ma w kwocie 181.885,01 zł wykazywało konto 201/01. Poza powyższym ustalono, że do konta 201 prowadzono ewidencję szczegółową w sposób zapewniający możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

W wyniku porównania wg stanu na 31.12.2015 r. salda konta 201 syntetycznie z sumą sald kont szczegółowych prowadzonych do konta 201 w podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz wg kontrahentów stwierdzono zgodność kwot.

2.4.4.1.2. Realność sald Ma kont szczegółowych prowadzonych do konta 201 w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Kontrolą objęto realność sald Ma poszczególnych kont szczegółowych prowadzonych do konta 201 w podziałkach klasyfikacji budżetowej poprzez porównanie sald tych kont z odpowiednimi dowodami źródłowymi.

2.4.4.1.2.1. Saldo Ma konta 201 w kwocie 706,00 zł w dz. 600 Transport i łączność rozdz. 60095 Pozostała działalność § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia oznaczało na 31.12.2015 r. zobowiązania wymagalne wynikające z faktury nr 277 z

7.12.2015 r. z terminem płatności do dnia 21.12.2015 r. (faktura wpłynęła do Urzędu 7.12.2015 r.), zapłaconej 14 dni po terminie, tj. 4.01.2016 r. (WB nr 1/2016).

2.4.4.1.2.2. Saldo Ma konta 201 w kwocie 285,00 zł w dz. 600 Transport i łączność rozdz. 60095 Pozostała działalność § 4280 Zakup usług zdrowotnych oznaczało na 31.12.2015 r. zobowiązania wynikające z faktury nr 1925 z 18.12.2015 r. (bez terminu płatności), zapłaconej 4.01.2016 r. (WB nr 1/2016).

2.4.4.1.2.3. Saldo Ma konta 201 w kwocie 3.016,02 zł w dz. 750 Administracja publiczna rozdz. 75023 Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) § 4210 oznaczało na 31.12.2015 r.:

- zobowiązania niewymagalne w kwocie 1.441,61 zł wynikające z nw. faktur o nr:
  - 547,55 zł – nr 93/12/2015 z 18.12.2015 r. zapłacona terminowo 4.01.2016 r. (WB nr 1/2016),
  - 894,06 zł – nr F002705/15/12-04 z 21.12.2015 r. zapłacona terminowo 4.01.2016 r. (WB nr 1/2016),
- zobowiązania wymagalne w kwocie 1.574,41 zł wynikające z faktur o nr:
  - 248,82 zł – nr 258/3/2015 z 22.12.2015 r. (wpłynęła do Urzędu 22.12.2015 r.), płatna do 29.12.2015 r., zapłacona 6 dni po terminie, tj. 4.01.2016 r. (WB nr 1/2016),
  - 1.325,59 zł – nr F002647/15/12-04 z 14.12.2015 r. (wpłynęła do Urzędu 14.12.2015 r.) z terminem zapłaty do dnia 28.12.2015 r., zapłacona 7 dni po terminie tj. 4.01.2016 r. (WB nr 1/2016).

2.4.4.1.2.4. Saldo Ma konta 201 w kwocie 220,00 zł w klasyfikacji dz. 750 rozdz. 75023 § 4280 oznaczało zobowiązania wynikające z faktury nr 1924 z 18.12.2015 r. (bez terminu płatności) zapłaconej 4.01.2016 r. (WB nr 1/2014).

2.4.4.1.2.5. Saldo Ma konta 201 w kwocie 3.332,81 zł w klasyfikacji dz. 750 rozdz. 75023 § 4300 Zakup usług pozostałych oznaczało:

- 813,77 zł zobowiązania niewymagalne wynikające z nw. faktur o nr:
  - 358,67 zł – nr 10889FV15OB z 28.12.2015 r. zapłacona terminowo 4.01.2016 r. (WB nr 1/2016),
  - 455,10 zł – nr 5605/FN/PU/2015 z 4.12.2015 r. zapłacona terminowo 4.01.2016 r. (WB nr 1/2016),
- 2.519,04 zł – zobowiązania wymagalne wynikające z faktury nr 3/12/2015 z 9.12.2015 r. (wpłynęła do Urzędu 11.12.2015 r.), z terminem płatności do dnia 16.12.2015 r. zapłacona 19 dni po terminie tj. 4.01.2016 r. (WB nr 1/2016).

2.4.4.1.2.6. Saldo Ma konta 201 w łącznej kwocie 1.390,84 zł w dz. 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa rozdz. 75412 Ochotnicze straże pożarne § 4210 oznaczało:

- 500,34 zł – zobowiązania niewymagalne wynikające z faktury nr F002705/15/12-04 z 21.12.2015 r. zapłaconej terminowo 4.01.2016 r. (WB nr 1/2016),
- 890,50 zł – zobowiązania wymagalne wynikające z faktury nr F002647/15/12-04 z 14.12.2015 r. (wpłynęła do Urzędu 14.12.2015 r.) z terminem zapłaty do dnia 28.12.2015 r., zapłaconej 7 dni po terminie tj. 4.01.2016 r. (WB nr 1/2016).

2.4.4.1.2.7. Saldo Ma konta 201 w kwocie 960,00 zł w klasyfikacji dz. 754 rozdz. 75412 § 4300 oznaczało zobowiązania niewymagalne wynikające z faktury Nr 1926 z 18.12.2015 r. bez terminu płatności, zapłaconej 4.01.2016 r. (WB nr 1/2016).

2.4.4.1.2.8. Saldo Ma konta 201 w kwocie 4.875,00 zł w dz. 801 Oświata i wychowanie rozdz. 80101 Szkoły podstawowe § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych oznaczało zobowiązania niewymagalne:

- 1.500 zł – faktura Nr 15/12/2015 z 29.12.2015 r. zapłacona terminowo 18.01.2016 r. (WB nr 7/2016),
- 3.375 zł – faktura Nr FV/22/15 z 29.12.2015 r. zapłacona terminowo 18.01.2016 r. (WB nr 7/2016).

2.4.4.1.2.9. Saldo Ma konta 201 w łącznej kwocie 42.152,68 zł w dz. 801 rozdz. 80113 Dowożenie uczniów do szkół § 4300 oznaczało:

- 32.345,47 zł – nota obciążeniowa za bilety miesięczne za miesiąc styczeń 2016 r. Nr NOTA/000001/K/ZB z 28.12.2015 r. (bez terminu zapłaty), zapłacona 4.01.2016 r. (WB nr 1/2016),
- 8.349,21 zł – nota obciążeniowa za bilety miesięczne za miesiąc styczeń 2016 r. Nr NOTA/000002/K/ZB z 28.12.2015 r. (bez terminu zapłaty), zapłacona 4.01.2016 r. (WB nr 1/2016),
- 1.458,00 zł – nota obciążeniowa za bilety miesięczne za miesiąc styczeń 2016 r. Nr NOTA/000003/K/ZB z 28.12.2015 r. (bez terminu zapłaty), zapłacona 4.01.2016 r. (WB nr 1/2016).

2.4.4.1.2.10. Saldo Ma konta 201 w łącznej kwocie 107.980,02 zł w klasyfikacji dz. 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska rozdz. 90002 Gospodarka odpadami § 4300:

- 53.990,01 zł – zobowiązania niewymagalne wynikające z faktury Nr 0008/12/15/FSZ z 31.12.2015 r. zapłaconej terminowo 14.01.2016 r. (WB nr 6/2016),
- 53.990,01 zł – zobowiązania wymagalne wynikające z faktury Nr 0005/11/15/FSZ z 30.11.2015 r. z terminem płatności do dnia 14.12.2014 r. (wpłynęła do Urzędu 2.12.2015 r.), zapłaconej 21 dni po terminie, tj. 4.01.2016 r. (WB nr 1/2016).

2.4.4.1.2.11. Saldo Ma konta 201 w łącznej kwocie 9.529,30 zł w dz. 900 rozdz. 90013 Schroniska dla zwierząt § 4300 oznaczało:

- 4.813,53 zł – zobowiązania niewymagalne wynikające z faktury Nr 0013/12/15/FVD z 31.12.2015 r. zapłaconej terminowo 14.01.2016 r. (WB nr 6/2016),
- 4.715,77 zł – zobowiązania wymagalne wynikające z faktury Nr 0008/11/15/FSZ z 30.11.2015 r. z terminem płatności do dnia 14.12.2014 r. (wpłynęła do Urzędu 2.12.2015 r.), zapłaconej 21 dni po terminie, tj. 4.01.2016 r. (WB nr 1/2016).

2.4.4.1.2.12. Saldo Ma konta 201 w łącznej kwocie 6.576,61 zł w dz. 900 rozdz. 90015 Oświetlenie ulic, placów i dróg § 4300 oznaczało:

- 6.088,28 zł – zobowiązania niewymagalne wynikające z faktury nr C1P11751061/1512/00029 z 28.12.2015 r. zapłaconej terminowo 14.01.2016 r. (WB nr 6/2016),
- 488,33 zł – należności kontrolowanej jednostki, nieprawidłowo zaewidencjonowane jako zobowiązania wynikające z faktury VAT korekta nr C1P11751061/1508/00019 z 28.08.2015 r. (wpłynęła do Urzędu 3.09.2015 r.) do faktury nr C1P11751061/1501/00005 z 12.02.2015 r. Powyższa kwota tyt. zwrotu nadpłaty wpłynęła w dniu 29.01.2016 r. (WB nr 16/2016) na rachunek 83 2030 0045 1110 0000 0313 3360 (Rachunek bieżący wyodrębniony dla wydatków Urzędu Gminy w Barcianach) tyt. „Zwrot nadpłaty” od kontrahenta Energa Obrót S.A. Al. Grunwaldzka 472, 80-309 Gdańsk.

2.4.4.1.2.13. Saldo Ma konta 201 w kwocie 860,73 zł w dz. 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego rozdz. 92109 Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby § 4260 Zakup energii oznaczały zobowiązania wymagalne wynikające z faktury nr 62 z 11.12.2015 r. (wpłynęła do Urzędu 11.12.2015 r.) z datą płatności do dnia 18.12.2015 r., zapłaconej 17 dni po terminie, tj. 4.01.2016 r. (WB nr 1/2016).

2.4.4.1.2.14. Ustalenia kontroli na podstawie objętych kontrolą dowodów – wskazanych powyżej w punktach od 2.4.4.1.2.1. do 2.4.4.1.2.13. protokołu.

Na podstawie powyższego ustalono:

- nieprawidłowo (co opisano powyżej w punkcie 2.4.4.1.2.12.) saldo konta 201 w klasyfikacji dz. 900 rozdz. 90015 § 4300 wykazano wyłącznie po stronie Ma wskazując na zobowiązania w łącznej kwocie 6.576,61 zł, zamiast prawidłowo wg dowodów źródłowych, tj. faktury nr C1P11751061/1512/00029 z 28.12.2015 r. zapłaconej terminowo 14.01.2016 r. (WB nr 6/2016) i faktury VAT korekta nr C1P11751061/1508/00019 z 28.08.2015 r. wykazując saldo tego konta po stronie Wn w kwocie 488,33 zł/Ma w kwocie 6.088,28 zł,

Powyższe stanowiło naruszenie zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 201 określonych przepisami załącznika nr 3 pn. Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.). Stosownie do treści powyższego konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221. Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz za spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

- zobowiązania w łącznej kwocie 65.256,46 zł z salda Ma konta 201 (wynikające z 8 dowodów księgowych wskazanych w punktach: 2.4.4.1.2.1., 2.4.4.1.2.3., 2.4.4.1.2.5., 2.4.4.1.2.6., 2.4.4.1.2.10., 2.4.4.1.2.11., 2.4.4.1.2.13.) stanowiły na 31.12.2015 r. zobowiązania wymagalne, które ponadto zostały już w 2016 r. zapłacone po terminach płatności, co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), stosownie do treści którego wydatki publiczne powinny być



dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Poniżej w protokole w punkcie 3.1.1.1.3. zawarto szczegółowe ustalenia w przedmiocie nie wykazania ww. zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 65.256,46 zł w sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Gminy w Barcianach.

Poniżej w protokole w punkcie 3.3.2.1.3. zawarto szczegółowe ustalenia w przedmiocie nie wykazania ww. zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 65.256,46 zł w w jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z Urzędu Gminy w Barcianach,

- jak wskazano powyżej w punkcie 2.4.4.1.2.9. protokołu zobowiązania w łącznej kwocie 42.152,68 zł dotyczące stycznia 2016 r. ujęto w księgach rachunkowych Urzędu jako zobowiązania 2015 r. zamiast jako zobowiązania 2016 r., co stanowiło naruszenie zasady memoriału wyrażonej w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), stosownie do treści którego w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty,
- kontrolując realność salda konta 201 w klasyfikacji Dz. 900 rozdz. 90015 § 4300 kontrolującemu przedłożono wyciąg bankowy nr 16/2016 z dnia 29.01.2016 r. w którym ujęto wpływ kwoty 2.426,12 zł na rachunek Urzędu o nr 83 2030 0045 1110 0000 0313 3360 tyt. Zwrot nadpłaty” od kontrahenta Energa Obrót S.A. Al. Grunwaldzka 472, 80-309 Gdańsk. Powyższa kwota wpłynęła na rachunek w związku z poniższymi korektami faktur za 2015 r.:
  - 488,33 zł – faktura VAT korekta nr C1P11751061/1508/00019 z 28.08.2015 r. (wpłynęła do Urzędu 3.09.2015 r.),
  - 628,24 zł – faktura VAT korekta nr C1P11751061/1512/00030 z 5.01.2016 r. (wpłynęła do Urzędu 11.01.2016 r.),
  - 708,00 zł – faktura VAT korekta nr C1P11751061/1512/00030 z 5.01.2016 r. (wpłynęła do Urzędu 11.01.2016 r.),
  - 601,55 zł – faktura VAT korekta nr C1P11751061/1512/00033 z 5.01.2016 r. (wpłynęła do Urzędu 11.01.2016 r.).

Powyższych należności nie ujęto w urządzeniach księgowych Urzędu, w tym po stronie Wn konta 201, co stanowiło naruszenie:

- zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 201 oraz wykazywania salda tego konta określonych przepisami załącznika nr 3 pn. Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,
- zasady memoriału określonej art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- art. 24 ust. 2 i ust. 3 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści których (odpowiednio): księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty, księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych.

Obejmując następnie kontrolą prawidłowość ewidencjonowanie operacji gospodarczych z zachowaniem zasady memoriału ustalono, że koszty 2015 r. wynikające z poniższych dowodów zapłaconych w 2016 r. ujęto wyłącznie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Barcianach pod datą ich zapłaty, zamiast prawidłowo koszty w księgach rachunkowych roku 2015 którego w rzeczywistości dotyczyły, wydatek w księgach rachunkowych 2016 r., co ustalono na przykładzie:

- 96,08 zł f-ra VAT COC-3001902/2015 z 28.12.2015 r. (data sprzedaży 28.12.2015 r.) – zapłacona terminowo 11.01.2016 r. (WB nr 4/2016),
- 104,04 zł – zwrot kosztów dojazdu za grudzień 2015 r. niepełnosprawnego dziecka do niepublicznego Gimnazjum Specjalnego w Giżycku (wg oświadczenia Pani M.K.) – zapłacono 11.01.2016 r. (WB nr 4/2016),
- 3,27 zł wg zawiadomienia Nr EA/511-251/15/50 z 5.01.2016 r. o wysokości opłaty komorniczej za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. (wpłynęło do Urzędu 11.01.2016 r.) – zapłacono 12.01.2016 r. – WB nr 5/2016,

- 434,79 zł wg zawiadomienia Nr EA/511-289/15/50 z 5.01.2016 r. o wysokości opłaty komorniczej za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. (wpłynęło do Urzędu 11.01.2016 r.) – zapłacono 12.01.2016 r. – WB nr 5/2016,
- 193,88 zł wg zawiadomienia Nr EA/511-438/15/60 z 5.01.2016 r. o wysokości kosztów egzekucyjnych za okres od 01.12.2015 r. do 31.12.2015 r. (wpłynęło do Urzędu 8.01.2016 r.) – zapłacono 12.01.2016 r. – WB nr 5/2016,
- 27,96 zł wg zawiadomienia Nr EA/511-409/15/60 z 5.01.2016 r. o wysokości kosztów egzekucyjnych za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. (wpłynęło do Urzędu 8.01.2016 r.) – zapłacono 12.01.2016 r. – WB nr 5/2016,
- polecenia wyjazdów służbowych (bez numerów) z dnia 28.12.2015 r. na kwotę 33,43 zł i z dnia 29.12.2015 r. na kwotę 33,43 zł – zapłacone 12.01.2016 r. – WB nr 5/2016,
- 17,43 zł wg postanowienia Km 685/12 Komornika Sadowego przy Sądzie Rejonowym w Kętrzynie z 31.12.2015 r. – zapłacono 12.01.2016 r. WB nr 5/2016,
- 5 535 zł – faktura nr 96/2015 z 22.12.2015 r. dot. usług za XII.2015 r. (wpłynęła do Urzędu 5.01.2016 r.) – zapłacona 12.01.2016 r. – WB nr 5/2016,
- 18.730,25 zł wpłata za 2015 r. tyt. „Rozliczenie podatku rolnego z tyt. 2% na rzecz warm-maz izby rolniczej za IV kwartał 2015 r.” – wpłacono 5.01.2016 r. WB nr 2/2016.

Zaewidencjonowanie powyższych 11 dowodów na łączną kwotę 25.209,56 zł z naruszeniem zasady memoriału stanowiło naruszenie art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

2.4.4.2. Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”:

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2015 r. wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
923.371,74	17.114,88	6.788.735,25	6.522.158,44	1.267.331,09	94.497,42

2.4.4.2.1. Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 221.

Do konta 221 prowadzono ewidencję szczegółową w podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz na kontach szczegółowych wg poszczególnych dłużników, tj. podatkową ewidencję księgową.

Wg stanu na 31.12.2015 r. porównano kwoty należności i nadpłat w następujących tytułach dochodów: podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny i podatek od środków transportowych wg kont szczegółowych prowadzonych do konta 221 w podziałkach klasyfikacji budżetowej – wg wydruku pn. Zapisy księgowe za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31 (wygenerowany z systemu finansowo-księgowego FoKa, wersja: 1.07., Sputnik Software Poznań) i wg kont szczegółowych prowadzonych do konta 221 wg dłużników, tj. wydruki pn. Rozrachunki podatkowe (dobór próby do kontroli celowej, w związku z objęciem szczegółową kontrolą realizacji dochodów z tytułu podatków, które to zagadnienie opisano dziale III pkt 1 pn. Dochody budżetowe niniejszego protokołu kontroli). W wyniku kontroli ustalono, że ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona w podziałkach klasyfikacji budżetowej przedstawiała salda wyłącznie jednostronnie tzw. per saldem tj. pomniejszając kwoty należności o kwoty nadpłat.

Powyższe stanowiło naruszenie zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 221 oraz wykazywania salda tego konta określonych przepisami załącznika nr 3 pn. Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.). Stosownie do treści powyższego konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności. Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty). Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.



2.4.4.2.2. Naliczanie i ewidencjonowanie odsetek od nieterminowych płatności nie później niż na koniec każdego kwartału.

Na podstawie poleceń księgowania: PK/002/5/2015 z 31.03.2015 r., PK/008/4/2015 z 30.06.2015 r., PK/012/5/2015 z 30.09.2015 r., PK/025/2015 z 31.12.2015 r. stwierdzono, że w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Barcianach zaewidencjonowano (na koniec każdego kwartału) zapisem Wn 221/0/Ma 290 – „Odpisy aktualizujące należności” odsetki od zaległości wyłącznie w rozdz. 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych i rozdziale 75616 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych w § 031 Wpływy z podatku od nieruchomości, § 032 Wpływy z podatku rolnego, § 033 Wpływy z podatku leśnego, § 034 Wpływy z podatku od środków transportowych i w rozdz. 90002 Gospodarka odpadami § 049 Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw.

Od pozostałych nieterminowych płatności nie naliczano i nie ewidencjonowano odsetek na koniec każdego kwartału, co stanowiło naruszenie:

- art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), stosownie do treści którego odsetki od nieterminowych płatności należy naliczać i ewidencjonować nie później niż na koniec każdego kwartału,
- § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), stosownie do treści którego odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Poniżej w protokole w punkcie 3.1.1.2.2. zawarto ustalenia w przedmiocie wykazania w sprawozdaniu Rb-27S rocznym z wykonania dochodów budżetowych Urzędu

Gminy w Barcianach sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. należności pozostałych do zapłaty i nadpłat w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Na przyjętej do kontroli próbie, stwierdzono wykazanie w ww. sprawozdaniu danych w kwotach wynikających z podatkowej ewidencji księgowej, tj. z danymi stwierdzonymi na podstawie wygenerowanych z tej ewidencji wydruków pn. „Rozrachunki podatkowe na dzień 31.12.2015 r.” (wydruk z dnia 4.04.2016 r. z systemu finansowo księgowego FoKa, wersja 1.07., Sputnik Software Poznań).

W dziale III pkt 1.2.1. zawarto ustalenia w przedmiocie prowadzenia w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Barcianach rachunkowości podatków i opłat.

2.4.4.3. Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

W 2015 r. w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Barcianach nie prowadzono konta 222. Na podstawie załącznika nr 3a określającego zakładowy plan kont i wykaz kont ksiąg pomocniczych dla Urzędu Gminy w Barcianach do zarządzenia Nr 30/2014 Wójta Gminy Barciany z dnia 31 marca 2014 w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, stwierdzono, że w wykazie kont bilansowych Urzędu Gminy w Barcianach zapisano funkcjonowanie w Urzędzie konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”, nie określając następnie w przyjętej polityce rachunkowości zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na tym koncie.

W trakcie kontroli ustalono, że Urząd Gminy w Barcianach jako jednostka budżetowa realizował dochody budżetowe, które wpływały bezpośrednio na rachunek budżetu. Powyższe dochody ewidencjonowano na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki” na podstawie wyciągów bankowych z rachunku budżetu.

Nie ewidencjonowanie występujących w Urzędzie Gminy w Barcianach operacji gospodarczych na wprowadzonym ww. polityką rachunkowości koncie 222 stanowiło naruszenie:

- załącznika nr 3a do zarządzenia Nr 30/2014 Wójta Gminy Barciany z dnia 31 marca 2014 w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości,
- zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 222 określonych przepisami załącznika nr 3 pn. Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych

funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.). Stosownie do treści powyższego konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji odpowiednio z kontem 130. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przebiegania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych. Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

#### 2.4.4.4. Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2015 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty z BO (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	195.158,83	18.935.204,68	18.935.204,68	0,00	0,00

Konto 223 służyło do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę – Urząd Gminy w Barcianach wydatków budżetowych.

Na podstawie niżej wymienionych wyciągów bankowych z rachunków bankowych Urzędu Gminy w Barcianach, stwierdzono dokonanie przez Urząd zwrotu (na rachunek budżetu) niewykorzystanych – niewydatkowanych środków: 122.619,94 zł (WB nr 1 z dnia 9.01.2015 r.), 43.255,01 zł (WB nr 64 z dnia 30.07.2015 r.), 33.372,40 zł (WB nr 65 z dnia 31.07.2015 r.), 327.857,17 zł (WB nr 24 z dnia 27.11.2015 r.), 57.857,15 zł (WB nr 24 z dnia 27.11.2015 r.), 65.726,32 zł (WB nr 247 z dnia 31.12.2015 r.). Łącznie na podstawie ww. wyciągów bankowych dokonano zwrotu niewydatkowanych środków w kwocie 650.687,99 zł.

Obroty konta 223 porównano z wydatkami wykonanymi w kwocie 17.751.920,02 zł wg korekty nr 1 sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy w Barcianach.

Porównując wydatki wykonane Urzędu Gminy w Barcianach w kwocie 17.751.920,02 zł wg ww. sprawozdania Rb-28S z zapisami konta 223 stwierdzono różnicę w kwocie 337.437,84 zł wyliczoną: 18.935.204,68 zł (obroty konta 223) – 195.158,83 zł (BO konta 223) – 650.687,99 zł (zwroty w 2015 r. niewydatkowanych środków) – 17.751.920,02 zł wydatki wykonane wg sprawozdania Rb-28S.

Powyższa różnica wynikała z nieprawidłowego ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 223. Należy wskazać, że stosownie do zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 223 określonych przepisami załącznika nr 3 pn. Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w szczególności: w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800; okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130. Na stronie Ma konta 223 ujmuje się w szczególności: okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130; okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130. W samorządowych jednostkach budżetowych na koncie 223 ujmuje się również operacje związane z przepływami środków europejskich w zakresie, w którym środki te stanowią dochody jednostek samorządu terytorialnego. Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku. Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.



2.4.4.5. Konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2015 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	0,00	1.678.980,55	1.678.980,55	0,00	0,00

2.4.4.5.1. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 224.

Do konta 224 nie prowadzono w 2015 r. ewidencji szczegółowej w sposób zapewniający możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.

Jak ustalono w trakcie czynności kontrolnych, poniższe dotacje udzielone w 2015 r. zaewidencjonowano w urządzeniach księgowych z bezpodstawnym pominięciem zapisów na kontach 224 i 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” tj.:

- 214.505,64 zł – dotacja przedmiotowa udzielona Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej w Barcianach (w klasyfikacji Dz. 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska rozdz. 90017 Zakłady gospodarki komunalnej § 2650 Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego) – zagadnienie opisano szczegółowo w dziale V pkt 2.6.1. niniejszego protokołu kontroli,
- 16.605,00 zł dotacja udzielona na podstawie umowy o udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej na finansowanie inwestycji po nazwą „Przebudowa chodnika w miejscowości Aptynty w pasie drogi powiatowej nr 1711N” zawartej 30 listopada 2015 r. z Powiatem Kętrzyńskim (zagadnienie opisano w dziale III pkt 2.2.1. niniejszego protokołu kontroli),
- 7.033,15 zł dotacja udzielona na podstawie umowy o udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej na finansowanie inwestycji po nazwą „Przebudowa chodnika w miejscowości Frączkowo w pasie drogi powiatowej nr 1398N” zawarta 30 listopada 2015 r. z Powiatem Kętrzyńskim,
- 161,721,67 zł dotacja udzielona na podstawie porozumienia dot. udzielenia dotacji celowej na finansowanie remontu drogi powiatowej nr 1717N w miejscowości Suchawa Gmina Barciany zawartego 24 lipca 2015 r. z Powiatem Kętrzyńskim.,

Powyższe stanowiło naruszenie zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na kontach 224 i 810 oraz prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 224

określonych przepisami załącznika nr 3 pn. Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.). Stosownie do powyższego konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich. Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności: wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130; wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego, w korespondencji z kontami 227 lub 230. Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810; wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontami 810 lub 230; wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków. Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje. Na stronie Wn konta 810 ujmuje się: wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224; wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224; równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku, salda konta 810 na konto 800. Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

#### 2.4.4.6. Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”.

##### 2.4.4.6.1. Saldo konta 225.

Stan obrotów i sald konta na dzień 31.12.2015 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	24.512,00	384.743,28	239.242,67	120.988,61	0,00

##### 2.4.4.6.1.1. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 225.

Do konta 225 prowadzono ewidencję analityczną na kontach o dodatkowych wyróżnikach (wg nomenklatury jednostki): 225/01 „Podatek dochodowy od osób fizycznych”, 225/2/1 „Vat należny”, 225/2/2 „VAT naliczony”, 225/2/3 „VAT naliczony inwestycje”, 225/3 „ZFŚS/DEP”, które to konta na 31.12.2015 r. przedstawiały następujące salda:

Konto	Saldo (w zł)	
	Wn	Ma
225/01	0,00	24.057,00
225/2/1	0,00	20.132,29
225/2/2	19.038,86	0,00
225/2/3	146.139,04	0,00
225/3	0,00	0,00
Łącznie	165.177,90	44.189,29

a następnie w szczególności klasyfikacji budżetowej.

Na podstawie powyższego stwierdzono jednostronne wykazanie salda konta 225 syntetycznie, tj. pomniejszając należności o zobowiązania (165.177,90 zł – 44.189,29 zł), co w konsekwencji powodowało niezgodność na 31.12.2015 r. salda konta 225 syntetycznie z saldami ww. kont szczegółowych prowadzonych do tego konta syntetycznego. Powyższe stanowiło naruszenie:

- zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 225 i wykazywania salda tego konta określonych przepisami załącznika nr 3 pn. Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.). Stosownie do powyższego konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma -

zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów. Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie. Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów,

- art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), stosownie do treści którego konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

W dziale III pkt 2.1.2.2. pn. Rozrachunki z Urzędem Skarbowym tytułem podatku VAT, zawarto ustalenia w przedmiocie terminowości dokonywania przez Gminę Barciany wpłat podatku VAT.

2.4.4.6.1.2. Realność salda Ma konta 225/01 w kwocie 24.057,00 zł.

Kontrolą objęto realność ww. losowo przyjętego do kontroli salda konta szczegółowego prowadzonego do konta syntetycznego 225.

Na saldo Ma konta 225/01 na 31.12.2015 r. w kwocie 24.057 zł składały się:

- 11.070,00 zł – zobowiązania niewymagalne tyt. zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za grudzień 2015 r. odprowadzonej do Urzędu Skarbowego terminowo 20.01.2016 r. (WB nr 9/2016).

W dziale III pkt 2.1.1.6. niniejszego protokołu zawarto szczegółowe ustalenia w przedmiocie terminowości przekazywania w 2015 r. przez Urząd Gminy w Barcianach na rachunek Urzędu Skarbowego pobranych zaliczek na podatek dochodowy od os. fizycznych.

- 153,00 zł – zobowiązania niewymagalne tyt. zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych naliczonego za grudzień 2015 r. odprowadzonego do Urzędu Skarbowego terminowo 20.01.2016 r. (WB nr 9/2016).

W dziale III pkt 2.1.2.3. niniejszego protokołu zawarto ustalenia w przedmiocie terminowości przekazywania w 2015 r. przez Urząd Gminy w Barcianach na rachunek Urzędu Skarbowego zryczałtowanego podatku dochodowego od os. fizycznych.

- 12.834,00 zł – zobowiązania niewymagalne tyt. zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych naliczonej (zapisem Wn 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”/Ma 225/01) od dodatkowego wynagrodzenia naliczonego za 2015 r. dowodem PK Nr W/062/2015 pod datą 31.12.2015 r.

Zagadnienie dot. ujęcia w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Barcianach naliczenia „trzynastki” za 2015 r. opisano poniżej w punkcie 2.4.4.9. przy kontroli realności salda Ma konta 231.

#### 2.4.4.7. Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2015 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
117.023,82	0,00	4.631,60	0,00	121.655,42	0,00

W 2015 r. zapisu po stronie Wn konta 226 w kwocie 4.631,60 zł dokonano jednym dowodem PK/026/2015 z dnia 31.12.2015 r. Powyższy zapis tyt. „Hipoteki – wpis do księgi wieczystej 2015 rok (...)”.

Kwotę 4.631,60 zł porównano z poniższymi zawiadomieniami przestłanymi kontrolowanej jednostce przez Sąd Rejonowy V Wydział Ksiąg Wieczystych w Kętrzynie o wpisie hipoteki przymusowej, tj.:

- 427,50 zł (dłużnik (wg inicjałów) Pan D.W.) – zawiadomienie nr pozycji dziennika Dz. Kw. /OL1K/00001710/15 z dn. 11.08.2015 r. dot. zobowiązania pieniężnego (I i II rata 2004 r.),
- 3.509,70 zł (dłużnik (wg inicjałów) Pan D.W.) – zawiadomienie nr pozycji dziennika Dz. Kw. /OL1K/00001709/15 z dn. 18.08.2015 r. dot. podatku rolnego za 2001 r. i 2002 r.,
- 694,40 zł (dłużnik (wg inicjałów) Pan D.W.) – zawiadomienie nr pozycji dziennika Dz. Kw. /OL1K/00001711/15 z dn. 18.08.2015 r. dot. podatku rolnego za 2003 r. i zobowiązania pieniężnego za 2002 r.

Saldo Wn konta 226 na dzień 31.12.2015 r.

W saldzie Wn konta 226 wykazano na 31.12.2015 r.:

- 4.631,60 zł należności z tytułu ww. podatków zabezpieczone w 2015 r. hipoteką,
- 117.023,82 zł – należności wykazane przez kontrolowaną jednostkę na podstawie poniższych (prowadzonych techniką ręczną) kartotek o nr: 131/2001 – 4.950,00 zł, 125/2000 – 15.300,00 zł, 122/2004 – 1.860,00 zł, 26/2012 – 29.591,00 zł, 24/2012 – 54.000,00 zł, 22/2012 – 1.936,80 zł, 12/2010 – 6.676,92 zł, 7/2007 – 667,00 zł, 2/2013 – 2.042,10 zł.

Poddając kontroli zapisy ww. kartotek ustalono, że w rzeczywistości należności wynikające z ich zapisów wynosiły na 31.12.2015 r., 68.462,76 zł tj.:

- 4.950,00 zł wg kartoteki nr 131/2001 dot. dłużnika (wg inicjałów) Pani H.S.,
- 15.300,00 zł wg kartoteki nr 125/2000 dot. dłużnika (wg inicjałów) Pana M.T.,
- 1.860,00 zł wg kartoteki nr 122/2004 dot. dłużnika (wg inicjałów) Pana Ł.M.,
- 17.754,66 zł wg kartoteki nr 26/2012 dot. dłużnika (wg inicjałów) Pani D.A. Kontrolowana jednostka do salda Wn konta 226 nieprawidłowo przyjęła kwotę 29.591 zł nie uwzględniając dokonanej przez dłużnika w 2014 r. i 2015 r. spłaty zadłużenia w łącznej kwocie 11.836,34 zł,
- 27.000,00 zł wg kartoteki nr 24/2012 dot. dłużnika (wg inicjałów) Pani E.B. Kontrolowana jednostka do salda Wn konta 226 nieprawidłowo przyjęła kwotę 54.000,00 zł nie uwzględniając dokonanych przez dłużnika w 2014 r. i 2015 r. spłat zadłużenia w łącznej kwocie 27.000,00 zł,
- 931,10 zł wg kartoteki nr 22/2012 dot. dłużnika (wg inicjałów) Pani D.B. Kontrolowana jednostka do salda Wn konta 226 nieprawidłowo przyjęła kwotę 1.936,80 zł nie uwzględniając dokonanej przez dłużnika w 2014 r. i 2015 r. spłaty zadłużenia w łącznej kwocie 1.005,70 zł,
- 0,00 zł wg kartoteki nr 12/2010 dot. dłużnika (wg inicjałów) Pan E.P. Kontrolowana jednostka do salda Wn konta 226 nieprawidłowo przyjęła kwotę 6.676,92 zł nie uwzględniając dokonanej przez dłużnika w 2014 r. i 2015 r. całkowitej spłaty zadłużenia w kwocie 6.676,92 zł,
- 667,00 zł wg kartoteki nr 7/2007 dot. dłużnika (wg inicjałów) Pani A.O.,
- 0,00 zł wg kartoteki nr 1/2013 dot. dłużnika (wg inicjałów) Pani W.M. Kontrolowana jednostka do salda Wn konta 226 nieprawidłowo przyjęła kwotę 2.042,10 zł nie uwzględniając dokonanej przez dłużnika całkowitej spłaty zadłużenia w 2014 r. i 2015 r.

Na podstawie powyższego ustalono, że saldo Wn konta 226 nie wykazywało realnej wartości długoterminowych należności wynikających z ww. tytułów. Powyższe ustalenia kontroli wskazują, że saldo Wn konta 226 zawyżono o kwotę 48.561,06 zł, ustalając ponadto niezgodność (w zakresie sald na 31.12.2015 r.) zapisów ww. kartotek stanowiących ewidencję szczegółową do konta 226 z saldem konta 226 syntetycznie.

Powyższe nieprawidłowości stanowiły naruszenie:

- poniższych przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.):
  - art. 16 ust. 1, stosownie do treści którego konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.
  - art. 24 ust. 2, stosownie do treści którego księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty,
  - art. 24 ust. 3, stosownie do treści którego księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych.
- zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 226 określonych przepisami załącznika nr 3 pn. Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.). Stosownie do treści powyższego konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem. Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221. Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221. Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności. Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

#### 2.4.4.8. Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2015 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	80.498,32	1.009.363,28	1.038.851,15	0,00	109.986,19

##### 2.4.4.8.1. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 229.

Do konta 229 prowadzono ewidencję analityczną w szczególności klasyfikacji budżetowej oraz na kontach o dodatkowych wyróżnikach: 229/51 pn. rozrachunki z ZUS ubezpieczenia społeczne, 229/52 pn. rozrachunki z ZUS ubezpieczenie zdrowotne, 229/03 pn. rozrachunki z ZUS fundusz pracy, które to konta na 31.12.2015 r. przedstawiały następujące salda:

Konto	Saldo (w zł)	
	Wn	Ma
229/51	0,00	82.105,41
229/52	0,00	23.097,32
229/53	0,00	4.783,46

Do szczególności prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 229 uwag nie wniesiono.

W wyniku porównania sald kont szczegółowych prowadzonych w podziałkach klasyfikacji budżetowej i na kontach o ww. wyróżnikach do konta syntetycznego 229 z saldem tego konta syntetycznie stwierdzono zgodność kwot.

##### 2.4.4.8.2. Ewidencjonowanie operacji na koncie 229.

W roku 2015 na koncie 229 ewidencjonowano rozrachunki z ZUS tytułem składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz tytułem składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Zagadnienie dot. terminowości odprowadzania przez Urząd Gminy w Barcianach składek do ZUS za poszczególne miesiące 2015 r. w kwotach wykazanych w deklaracjach ZUS DRA opisano w dziale III pkt 2.1.1.5. pn. Rozliczenia z ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

##### 2.4.4.8.3. Realność salda Ma konta 229.

Wg stanu na 31.12.2015 r. konto 229 wykazywało saldo po stronie Ma w kwocie 109.986,19 zł, na które składały się salda kont szczegółowych: 229/51 w kwocie 82.105,41 zł, 229/52 w kwocie 23.097,32 zł, 229/53 w kwocie 4.783,46 zł.

Na saldo konta 229 w kwocie 109.986,19 zł składały się następujące kwoty:

- 51.183,71 zł – zobowiązania niewymagalne tyt. składek do ZUS naliczonych za grudzień 2015 r. odprowadzonych 5 stycznia 2016 r. (WB nr 2/2016), z czego:



36.993,56 zł składki na ubezpieczenia społeczne, 11.828,65 zł składki na ubezpieczenia zdrowotne, 2.361,50 zł składki na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,

- 58.802,48 zł – zobowiązania niewymagalne tyt. składek do ZUS naliczonych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 r. zaewidencjonowanego w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Barcianach pod datą 31.12.2015 r. dowodem PK W/062/2015, z czego: 45.111,85 zł składki na ubezpieczenia społeczne, 11.268,67 zł składki na ubezpieczenia zdrowotne, 2.421,96 zł składki na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Na podstawie powyższego nie wniesiono uwag do realności sald Ma ww. kont.

Szczegółowo zagadnienie dot. naliczenia i wypłaty „trzynastki” za 2015 r. opisano poniżej przy kontroli realności salda Ma konta 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

#### 2.4.4.9. Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2015 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	118.878,16	2.724.795,24	2.705.608,92	0,00	99.691,84

Do konta 231 prowadzono ewidencję analityczną na kontach o wyróżnikach 231/1 pn. Umowy o pracę (saldo Ma w kwocie 99.691,84 zł) i 231/2 pn. Umowy zlecenia (saldo 0,00 zł), a następnie w szczególności klasyfikacji budżetowej. W wyniku porównania sald kont szczegółowych prowadzonych do konta syntetycznego 231 na kontach o wyróżnikach 231/1 i 231/2 oraz w podziałkach klasyfikacji budżetowej z saldem tego konta syntetycznie stwierdzono zgodność kwot.

Saldo Ma konta 231 w kwocie 99.691,84 zł oznaczało zobowiązania niewymagalne tyt. dodatkowego wynagrodzenia naliczonego za 2015 r. Powyższe zaewidencjonowano w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Barcianach dowodem PK Nr W/062/2015 pod datą 31.12.2015 r. w następujący sposób (w dalszym uszczegółowieniu zapisów w podziałkach klasyfikacji budżetowej):

- 145.100,65 zł – Wn 404 – „Wynagrodzenia”/Ma 231,
- 12.834,00 zł – Wn 231/Ma 225/01,
- 19.893,37 zł – Wn 231/Ma 229/51,
- 11.268,67 zł – Wn 231/Ma 229/52,
- 1.412,77 zł – Wn 231/Ma 240/1/07 „Pozostałe rozrachunki”,
- 25.218,48 zł – Wn 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”/Ma 229/51,

– 2.421,96 zł – Wn 405/Ma 229/53.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2015 r. wypłacono w 2016 r. terminowo, tj. 18.03.2016 r. na podstawie list płac pn.:

- „Nr 56/2016-03 (...) 75011 Administracja i obsługa DWR za 2015R”,
- „Nr 57/2016-03 (...) 75023 Administracja i obsługa DWR za 2015R”,
- „Nr 58/2016-03 (...) 80113 Administracja i obsługa DWR za 2015R”,
- „Nr 95/2016-03 (...) 60095 Administracja i obsługa DWR za 2015R”.

Wypłatę „trzynastki” w następujących kwotach ujęto w:

- RK\_W/0012/3/2016 pn. Wydatki z 18.03.2016 r.,
- WB Nr 49/2016 z dn. 18.03.2016 r.

Na podstawie ww. dokumentów nie wniesiono uwag do realności salda Ma konta 231.

2.4.4.10. Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2015 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
110.440,01	0,00	59.221,52	88.913,51	80.748,02	0,00

Saldo konta 234 oznaczało pozostałe do spłaty pożyczki udzielone ze środków ZFŚS.

Kontrolującemu przedłożono wydruk z ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Barcianach przedstawiający wg stanu na 31.12.2015 r. pozostałe do spłaty pożyczki ze środków ZFŚS wg poszczególnych osób, tj. wydruk przedstawiający pozostałe do spłaty pożyczki wg poszczególnych pożyczkobiorców, z którym rozrachunki ewidencjonowano na kontach szczegółowych o nr od 234/02 do 234/18 i o nr 234/20 i 234/21.

Na podstawie powyższego stwierdzono, że na koncie 234, a następnie na kontach szczegółowych o nr 234/11, 234/12, 234/14, 234/15, 234/16 ewidencjonowano rozrachunki z tyt. pożyczek udzielonych ze środków ZFŚS uprawnionym do opieki emerytom, z czego salda po stronie Wn (w łącznej kwocie 3.561,02 zł) wykazywały konta 234/12 – 1.290,00 zł, 234/14 – 864,77 zł, 234/15 – 1.406,25 zł. Ewidencjonowanie na koncie 234 zamiast prawidłowo na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” rozrachunków z osobami niebędącymi pracownikami jednostki, stanowiło naruszenie zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na tych kontach określonych przepisami załącznika nr 3 pn. Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do rozporządzenia Ministra

Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.). Stosownie do powyższego konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych. Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

#### 2.4.4.11. Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2015 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	73.866,37	905.982,82	676.450,84	210.012,00	54.346,39

##### 2.4.4.11.1. Saldo Wn konta 240 w kwocie 210.012,00 zł.

Saldo Wn konta 240 (wg ewidencji szczegółowej konto 240/4 Kary umowne) w kwocie 210.012,00 zł oznaczało karę umowną za zwłokę wg noty księgowej 9/2015 z 28.12.2015 r. tyt. „Obciążamy Was zgodnie z umową nr 1/2013 zawartą w dniu 25.04.2013 r. na podstawie § 8 pkt 1 „Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną za zwłokę w zakończeniu wykonania przedmiotu umowy w wysokości 0,1% wynagrodzenia brutto”. Od dnia 16.11.2015 r. do 28.12.2015 r. włącznie 4.884,00 x 43 dni = 210.012 zł”.

Powyzszą kwotę ujęto w księgach rachunkowych Urzędu dowodem PK W/081/2015 z 31.12.2015 r.

Wezwanie do zapłaty ww. noty wystosowano pismem z dnia 21.03.2016 r. W odpowiedzi podmiot do którego skierowano wezwanie do zapłaty wskazał w piśmie z

1.04.2016 r. (wpłynęło do Urzędu Gminy w Barcianach 4.04.2015 r.) m.in. „(...) nie widzimy podstaw do naliczania kar umownych (...)”.

2.4.4.11.2. Saldo Ma konta 240 w kwocie 54.346,39 zł.

Saldo Ma konta 240 oznaczało:

- 52.897,44 zł – wg konta 240/3 stan środków pieniężnych tyt. wniesionych sum depozytowych (wadia). Powyższe środki przechowywane na wyodrębnionym rachunku bankowym 61 2030 0045 1110 0000 0211 3510 w banku BGŻ BNP Paribas S.A. ewidencjonowano drugostronnym zapisem na koncie 139/2,
- 6,18 zł – wg konta 240/3/01 stan środków pieniężnych na wyodrębnionym rachunku bankowym o nr 73 2030 0045 1110 0000 0260 9740 w banku BGŻ BNP Paribas. Na ww. rachunku przechowywano środki pieniężne programu dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników. Saldo Ma konta 240/3/01 było zgodne z saldem Wn konta 139/1,
- 1.442,77 zł wg konta 240/1/07 „Komornik sądowy”, na co składało się:
  - 1.412,77 zł zajęcie komornicze naliczone wg listy płac nr 55/2016-03 pn. 60095 Administracja i obsługa DWR za 2015R. za miesiąc 2016-03 data wypłaty 18.03.2016 r. Kwotę 1.412,77 zł odprowadzono 18.03.2016 r. (WB nr 49/2016),
  - 30,00 zł. Zajęcie komornicze w kwocie 366,70 zł naliczono wg listy płac nr 466/2015-10 pn. 75412 OSP za miesiąc 2015-10 data wypłaty 2015-10-28, z czego 336,70 zł odprowadzono 28.10.2015 r. WB nr 205/2015, 30,00 zł odprowadzono 5.05.2016 r. WB nr 80/2016.

2.4.4.12. Konto 290 – „Pozostałe rozrachunki”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2015 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	0,00	0,00	372.645,00	0,00	372.645,00

Saldo konta 290 oznaczało przypisanie zapisem Wn 221/Ma 290 odsetek należnych naliczonych od zaległości podatkowych wg stanu na 31.12.2015 r. dowodem PK/025/2015 z 31.12.2015 r. (odsetki od zaległości w rozdz. 75615 i 75616 w § 031, 032, 033, 034 i w rozdz. 90002 § 049).

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

Pismem znak ORG.0052.1.2011 z dnia 29 sierpnia 2011 r. Wójt Gminy Barciany upoważnił Panią Annę Tereszko Sekretarza Gminy Barciany m.in. do podpisywania sprawozdań finansowych (pkt 3 ww. pisma) oraz wykonywania czynności

przypisanych Wójtowi Gminy w zakresie zadań własnych i zadań zleconych oraz związanych z funkcjonowaniem Urzędu Gminy w czasie nieobecności Wójta spowodowanej urlopem, chorobą lub wyjazdem w delegację służbową (pkt 7 ww. pisma). Kserokopia ww. upoważnienia stanowi załącznik nr 35 do protokołu kontroli.

### 3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

Zarządzeniem Nr 7/2014 Wójta Gminy Barciany z dnia 31 stycznia 2014 roku w sprawie przekazywania przez kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Barciany sprawozdań, zarządzono przekazywanie Wójtowi Gminy Barciany przez kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Barciany sprawozdań budżetowych w formie pisemnej oraz w formie dokumentu elektronicznego poprzez serwer komunikacyjny w programie SPUTNIK SOFTWARE (dotyczyło w tym zakresie jednostek posiadających dostęp do programu).

#### 3.1.1. Sprawozdania budżetowe Urzędu Gminy w Barcianach.



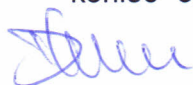
3.1.1.1 Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. (korekta Nr 1 bez daty sporządzenia) podpisane z upoważnienia Wójta przez Panią Annę Tereszko Sekretarza Gminy Barciany i Panią Marię Pyrcz Skarbnika Gminy Barciany.

3.1.1.1.1. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Gminy w Barcianach wydatków wykonanych w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Kwoty wydatków wykonanych wg sprawozdania Rb-28S porównano z zapisami ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Barcianach, tj. z wydatkami wykonanymi ustalonymi na podstawie zapisów konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” wg wydruku pn. „Zapisy księgowe za okres od 2015.01.01 do 2015.12.31”. Powyższy wydruk wygenerowany z systemu finansowo-księgowego FoKa, wersja: 1.07., Sputnik Software Poznań, przedstawiał wykonane wydatki Urzędu Gminy w Barcianach w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. W wyniku porównania zapisów ww. ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S w zakresie wydatków wykonanych stwierdzono zgodność kwot.

3.1.1.1.2. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Gminy w Barcianach zobowiązań niewymagalnych w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Dane wykazane w kolumnie 7 wym. sprawozdania pn. „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem” porównano z danymi wynikającymi z



ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Barcianach, tj. z saldami Ma kont: 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 225 – „Rozrachunki z budżetami” 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 240 „Pozostałe rozrachunki” w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Kontrolą objęto prawidłowość wykazania w ww. sprawozdaniu zobowiązań niewymagalnych w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj. z saldami Ma ww. kont w podziałkach klasyfikacji budżetowej ustalonymi na podstawie wydruku ww. kont pn. „Zapisy księgowe za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31” wygenerowanego z systemu finansowo-księgowego FoKa, wersja: 1.07., Sputnik Software Poznań. Powyższy wydruk przedstawiał wg stanu na 31.12.2015 r. zobowiązania wynikające z ww. kont w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie ustalono, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej wykazano dane niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej poprzez niewykazanie w sprawozdaniu zobowiązań wykazanych w saldzie Ma kont 231 w kwocie 99.691,84 zł i w saldzie Ma konta 240/1/07 w kwocie 1.412,77 zł poniższych podziałkach klasyfikacji budżetowej, co przedstawia zestawienie:

Podziałka klasyfikacji budżetowej	Zobowiązania wg sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r.	Zobowiązania wg zapisów ewidencji księgowej	Różnica
600-60095-4040	21.404,91 zł	67.072,62 zł	45.667,71 zł
750-75011-4040	1.477,91 zł	4.874,78 zł	3.396,87 zł
750-75023-4040	21.993,98 zł	72.540,90 zł	50.546,92 zł
801-80113-4049	650,32 zł	2.143,43 zł	1.493,11 zł
		Łącznie: 101.104,61 zł	

Wykazanie w ww. sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej stanowiło naruszenie:

- § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 119 z późn. zm.), stosownie do treści którego kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- § 9 ust. 2 pkt 4 załącznika nr 39 pn. Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,

stosownie do treści którego w kolumnie „Zobowiązania ogółem” wykazuje się wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone do końca okresu sprawozdawczego.

Załącznik nr 7 do protokołu kontroli stanowi kserokopia korekty nr 1 ww. sprawozdania Rb-28S Urzędu Gminy w Barcianach sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015.

Wydruki przedstawiające wg stanu na 31.12.2015 r. salda Ma kont 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 225 – „Rozrachunki z budżetami”, 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” i 240 – „Pozostałe rozrachunki” w ewidencji szczegółowej w podziałkach klasyfikacji budżetowej stanowią załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

W związku z powyższym zwrócono się do Wójta Gminy Barciany Pana Ryszarda Kozyra o wyjaśnienie przyczyn powstania powyższej nieprawidłowości. W złożonych z upoważnienia Wójta Gminy przez Panią Marię Pyczk wyjaśnieniach wskazano „Niewykazanie w sprawozdaniu Rb-28S zobowiązań wynikających z salda Ma konta 231 oraz z salda Ma konta 240/1/07 wynikało z błędnych ustawień funkcji generatora sprawozdań programu FoKa, wersja 1.07 Sputnik Softwar Poznań. Do sprawozdań nie zczytało paragrafu 4040”. Powyższe wyjaśnienia stanowią załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

3.1.1.1.3. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Gminy w Barcianach zobowiązań wymagalnych.

Na podstawie korekty nr 1 (bez daty sporządzenia) sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy w Barcianach sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 stwierdzono, że w sprawozdaniu wykazano zobowiązania wymagalne w kwocie 0,00 zł (odpowiednio kolumny 8 i 9 wym. sprawozdania).

W trakcie niniejszej kontroli sprawdzając realność salda konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ustalono, że wg stanu na 31.12.2015 r. z zobowiązań wg salda Ma konta 201 w łącznej kwocie 181.885,01 zł, zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług stanowiły kwotę 65.256,46 zł (zobowiązania wymagalne wynikające z 8 dowodów księgowych wskazanych powyżej w protokole w punktach: 2.4.4.1.2.1., 2.4.4.1.2.3., 2.4.4.1.2.5., 2.4.4.1.2.6., 2.4.4.1.2.10., 2.4.4.1.2.11., 2.4.4.1.2.13.).

Powyższych zobowiązań wymagalnych w łącznej kwocie 65.256,46 zł nie wykazano w sprawozdaniu Rb-28S, co stanowiło naruszenie:

- § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 119 z późn. zm.), stosownie do treści którego kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- § 9 ust. 2 pkt 5 załącznika nr 39 pn. Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, stosownie do treści którego w kolumnie zobowiązania wymagalne sprawozdania Rb-28S wykazuje się zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone z wyróżnieniem zobowiązań powstałych w latach ubiegłych i zobowiązań powstałych w roku bieżącym.

Wydruki przedstawiające wg stanu na 31.12.2015 r. salda Ma kont 201 w ewidencji szczegółowej w podziałkach klasyfikacji budżetowej: Dz. 600 rozdz. 60095 § 4210, Dz. 750 rozdz. 75023 § 4210, Dz. 750 rozdz. 75023 § 4300, Dz. 754 rozdz. 75412 § 4210, Dz. 900 rozdz. 90002 § 4300, Dz. 900 rozdz. 90013 § 4300, Dz. 921 rozdz. 92109 § 4260 stanowią załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

3.1.1.2. Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy w Barcianach sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r.

Kontroli poddano korektę nr 1 ww. sprawozdania (bez daty sporządzenia) podpisaną z upoważnienia Wójta Gminy Barciany przez Panią Annę Tereszko Sekretarza Gminy Barciany oraz przez Panią Marię Pycz Skarbnika Gminy Barciany.

3.1.1.2.1. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy w Barcianach dochodów wykonanych w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Kwoty dochodów wykonanych wg sprawozdania Rb-27S porównano z zapisami ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Barcianach, tj. z dochodami wykonanymi ustalonymi na podstawie zapisów konta 130/02 pn. Rachunek bieżący jednostki, które to konto przedstawiało wykonane dochody na dzień 31.12.2015 r. (w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej) – dane stwierdzono wg



wydruku konta 130 z dnia 5.04.2016 r. pn. „Zapisy księgowo za okres od 201-01-01 do 2015-12-31” wygenerowanego z systemu finansowo-księgowego FoKa, wersja: 1.07., Sputnik Software Poznań.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie ustalono, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej wykazano dane niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej:

Podziałka klasyfikacji budżetowej	Dochody wykonane wg korekty nr 1 sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. (w zł)	Dochody wg zapisów ewidencji księgowej (w zł)	Różnica (w zł)
700-70005-0870	148.299,39	148.401,59	102,20
750-75011-2010	42.590,20	50.311,00	7.720,80
801-80103-2030	97.535,82	106.932,00	9.396,18
801-80104-2030	56.200,82	57.285,00	1.084,18
801-80106-2030	68.035,48	71.288,00	3.252,52
852-85295-2010	209,04	227,00	17,96

Wykazanie w ww. sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z ewidencją księgową stanowiło naruszenie § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 119 z późn. zm.), stosownie do treści którego kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Kserokopia korekty nr 1 sprawozdania Rb-27S Urzędu Gminy w Barcianach z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

Wydruk konta 130/02 pn. Rachunek bieżący jednostki, przedstawiający wykonane dochody na dzień 31.12.2015 r. w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

W związku z powyższym zwrócono się do Wójta Gminy Barciany Pana Ryszarda Kozyra o wyjaśnienie przyczyn powstania ww. nieprawidłowości. W złożonych z upoważnienia Pana Wójta przez Panią Marię Pyrcz Skarbnika Gminy Barciany wyjaśnieniach wskazano „Kwoty różnic (kolumna 4) wykazane w poniższej tabeli na łączną sumę 21.471,64 zł dotyczą dotacji niewykorzystanych w 2015 roku, a zwróconych w 2016 roku. Kwoty ujęte jako zwrot dotacji za 2015 rok w 2016 roku (kolumna nr 7) wynikające z różnic między ewidencją księgową na dzień 31.12.2015 r., a dochodami wykonanymi wg sprawozdania Rb-27S zostały zwrócone w niżej

wymienionych dniach. Wymienione kwoty zostały nieprawidłowo zaewidencjonowane w programie księgowym jednostki zapisem Wn 141 / Ma 720 (w ewidencji szczegółowej Wn 141/04 / Ma 720/02) zamiast prawidłowo w budżecie Gminy Barciany w saldzie konta 224. W 2016 r. dane w sprawozdaniu będą wykazywane zgodnie z przepisami określonymi w załączniku nr 2 pn. Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego i załączniku nr 3 pn. Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.).

Podziałka klasyfikacji budżetowej	Dochody wykonane wg sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. (w zł)	Dochody wg zapisów ewidencji księgowej (w zł)	Różnica	Nr WB	Data WB	Zwrot dotacji za 2015 r. w 2016 r.
1	2	3	4	5	6	7
750-75011-2010	42.590,20	50.311,00	7.720,80	22	29.01.2016	7.720,80
801-80103-2030	97.535,82	106.932,00	9.396,18	9	13.01.2016	9.396,18
801-80104-2030	56.200,82	57.285,00	1.084,18	9	13.01.2016	1.084,18
801-80106-2030	68.035,48	71.288,00	3.252,52	9	13.01.2016	3.252,52
852-85295-2010	209,04	227,00	17,96	15	20.01.2016	17,96

Natomiast kwota 102,20 zł wynika z refundacji VAT-u który został naliczony przy sprzedaży mienia komunalnego. Płatność VAT-u należnego w Urzędzie Gminy w Barcianach dokonywana jest z konta 83 2030 0045 1110 0000 0313 3360 należącego do Gminy Barciany, a wpływ kwot faktur wystawianych przez Gminę nabywcy dokonują na rachunek podstawowy Gminy Barciany o numerze 95 2030 0045 1110 0000 0211 3480. Refundacja VAT-u za 2015 rok z konta 95 2030 0045 1110 0000 0211 na konto 83 2030 0045 1110 0000 0313 3360, nastąpiła 11.01.2016 roku w wysokości 102,20 zł o którą zostały pomniejszone dochody w sprawozdaniu Rb – 27S.

Podziałka klasyfikacji budżetowej	Dochody wykonane wg sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku	Dochody wg zapisów ewidencji księgowej (w zł)	Różnica	Nr WB	Data WB	Refundacja VAT

	do dnia 31.12.2015 r. (w zł)					
1	2	3	4	5	6	7
700-70005-0870	148.299,39	148.401,59	102,20	7	11.01.2016	102,20

»

Powyższe zacytowane powyżej wyjaśnienia stanowią załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

3.1.1.2.2. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych Urzędu Gminy w Barcianach sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. należności pozostałych do zapłaty i nadpłat w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Kontrolą objęto wykazanie w ww. sprawozdaniu (korekta nr 1 bez daty sporządzenia) należności pozostałych do zapłaty i nadpłat w następujących tytułach dochodów:

- § 031 Wpływy z podatku od nieruchomości,
- § 032 Wpływy z podatku rolnego,
- § 033 Wpływy z podatku leśnego,
- § 034 Wpływy z podatku od środków transportowych,  
w rozdz. 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych i w rozdz. 75616 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych,
- § 037 Wpływy z opłaty od posiadania psów (w rozdz. 75616),
- § 047 Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności, § 087 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych w rozdz. 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami,
- § 049 Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw (w rozdz. 75615),
- § 075 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze w rozdz. 75617 Wpływy z innych podatków od innych jednostek (poza wymienionymi w wyodrębnionych rozdziałach),

w kwotach wynikających z podatkowej ewidencji księgowej, tj. z danymi stwierdzonymi na podstawie wygenerowanych z tej ewidencji wydruków pn:

„Rozrachunki podatkowe na dzień 31.12.2015 r.” (wydruk z dnia 4.04.2016 r. z systemu finansowo księgowego FoKa, wersja 1.07., Sputnik Software Poznań), a w zakresie dochodów w § 0370, § 0470, § 0490, § 0750, § 0870 dane ustalono na podstawie łącznych kwot należności pozostałych do zapłaty i nadpłat ustalonych na podstawie ręcznie prowadzonej w ww. zakresie ewidencji szczegółowej do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na kartotekach prowadzonych wg poszczególnych dłużników.

Doboru próby do kontroli dokonano w sposób celowy, w związku z objęciem szczegółową kontrolą realizacji dochodów z tytułu:

- wym. podatków, które to zagadnienie opisano w dziale III pkt 1 pn. Dochody budżetowe niniejszego protokołu kontroli,
- dochodów z mienia komunalnego, które to zagadnienie opisano w dziale IV niniejszego protokołu pn. Gospodarka mieniem.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie stwierdzono wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy w Barcianach sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku kwot należności pozostałych do zapłaty i nadpłat w wysokościach zgodnych z danymi wynikającymi z ww. ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Barcianach.

### 3.1.2. Sprawozdania budżetowe Gminy Barciany.

#### 3.1.2.1. Zbiorcze sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Barciany sporządzone za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 r.

Kontrolą objęto wykazanie w ww. sprawozdaniu (korekta nr 2 z 30.03.2016 r.) dochodów wykonanych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj. zapisami konta 901 – „Dochody budżetu”.

Na podstawie korekty nr 2 ww. sprawozdania stwierdzono, że w sprawozdaniu wykazano dochody wykonane w kwocie 28.430.304,45 zł. W trakcie niniejszej kontroli ustalono, że do konta 901 – „Dochody budżetu” nie prowadzono w 2015 r. ewidencji szczegółowej w podziałkach klasyfikacji budżetowej, co pozwoliłoby kontrolującemu ustalić prawidłowość wykazania w wym. sprawozdaniu danych w zakresie wykonanych dochodów w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Na podstawie obrotów konta 901 za 2015 r. (wg stanu na 31.12.2015 r. konto wykazywało saldo 0,00 zł), stwierdzono, że obroty konta 901 zarówno po stronie Wn