

RIO/KF/36/2021

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej w Gminie Rogóźno przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Alicję Skibińską, Mirosławę Somorowską oraz Alicję Busse, na podstawie upoważnienia Prezesa Izby Nr RIO-KF 4102-43/2021 z dnia 17 maja 2021 r., w okresie od dnia 31.05.2021 r. do dnia 13.08.2021 r.

Jednostka kontrolowana: **Gmina Rogóźno
Urząd Gminy Rogóźno
86-318 Rogóźno 91b**

Przedmiot kontroli:

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego (m.in. informacja o ilości jednostek podległych i nadzorowanych, uczestnictwo w związkach komunalnych).

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.
2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.
3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.
4. Inwentaryzacja.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe.
 - 1.1. Subwencje i dotacje.
 - 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.
 - 1.3. Dochody z majątku.
 - 1.4. Inne dochody.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.
 - 2.1. Wydatki bieżące.
 - 2.2. Wydatki majątkowe.
 - 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym.
2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.
2. Rozliczenia z samorządowym zakładem budżetowym.

Okres objęty kontrolą:

od 01.01.2018 r. do dnia kontroli.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:

Krzysztof Polesiak – Wójt Gminy
Beata Stankiewicz – Skarbnik Gminy
Mariusz Szczubiał – Sekretarz Gminy
Marzena Halik – Główny Księgowy Urzędu Gminy
Paulina Kraińska – Podinspektor w referacie finansowym
Magdalena Pokojaska – Inspektor ds. zamówień publicznych i gospodarki
Agnieszka Mazikowska – referent do spraw poboru zobowiązań pieniężnych i do spraw finansowych
Anna Szczepańska – Podinspektor
Urszula Heberlein – Inspektor ds. kadr Urzędu Gminy i jednostek Organizacyjnych
Anna Olech - Podinspektor

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE.

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

| | |
|----------------------------------|---|
| Wójt Gminy | Pan Krzysztof Polesiak wybrany w wyborach powszechnych, które odbyły się dnia 4 listopada 2018 r. – zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Rogóźnie z dnia 5 listopada 2018 r. Wójt złożył ślubowanie w dniu 23 listopada 2018 r. |
| Zastępca Wójta | Obecnie - brak Zastępcy Wójta, co opisano poniżej. Poprzednio: - w okresie od dnia 03.12.2018 r. do dnia 31.12.2018 r. Pani Ewa Nowogrodzka powołana zarządzeniem nr 107/2018 Wójta Gminy Rogóžno z dnia 3 grudnia 2018 roku i odwołana zarządzeniem nr 119/2018 Wójta Gminy Rogóžno z dnia 31 grudnia 2018 r. - w okresie od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.05.2019 r. Pan Mariusz Szczubiał powołany zarządzeniem nr 120/2018 Wójta Gminy Rogóžno z dnia 31 grudnia 2018 r. i odwołany zarządzeniem nr 50/2019 Wójta Gminy Rogóžno z dnia 31 maja 2019 r. |
| Sekretarz Gminy | Obecnie - Pan Mariusz Szczubiał zatrudniony na podstawie umowy o pracę od dnia 01.06.2019 r. na czas nieokreślony. Poprzednio: - w okresie od dnia 02.11.2015 r. do dnia 28.02.2019 r. Pan Paweł Żuchowski zatrudniony na podstawie umowy o pracę. |
| Skarbnik Gminy | Obecnie - Pani Beata Stankiewicz zatrudniona od dnia 27.12.2019 r. na podstawie powołania uchwałą nr XV/89/2019 Rady Gminy Rogóžno z dnia 27 grudnia 2019 r. Poprzednio: - w okresie od dnia 23.02.2005 r. do dnia 31.01.2019 r. Pani Monika Dobrzeniewska powołana na stanowisko uchwałą nr XIX/96/2005 Rady Gminy Rogóžno z dnia 22 lutego 2005 r. i odwołana uchwałą nr IV/20/2019 z dnia 29 stycznia 2019 r. - w okresie od dnia 01.02.2019 r. do dnia 30.04.2019 r. Pan Fabian Dąbrowski powołany na stanowisko uchwałą nr IV/21/2019 Rady Gminy Rogóžno z dnia 29 stycznia 2019 r. i odwołany uchwałą nr VII/39/2019 Rady Gminy Rogóžno z dnia 30 kwietnia 2019 r. - w okresie od dnia 01.07.2019 r. do dnia 30.11.2019 r. Pani Katarzyna Czołgoszewska powołana na stanowisko uchwałą nr IX/50/2019 Rady Gminy Rogóžno z dnia 25 czerwca 2019 r. i odwołana uchwałą nr XV/88/2019 Rady Gminy Rogóžno z dnia 27 grudnia 2019 r. |
| Przewodniczący Rady Gminy | Pani Hanna Hydzik wybrana na stanowisko w wyniku tajnego głosowania podczas obrad I Sesji Rady Gminy Rogóžno – uchwałą nr I/1/2018 z dnia 23 listopada 2018 r. |

Ustalenia.

1. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż w okresie od dnia 1 czerwca 2019 r. do dnia kontroli nie został powołany Zastępca Wójta. W związku z powyższym zwrócono się do Wójta Gminy Rogóžno z prośbą o wyjaśnienia w powyższej sprawie.

W odpowiedzi z dnia 9 czerwca 2021 r. Wójt Gminy Rogóżno wskazał, iż „w kwestii obligatoryjności powoływania zastępcy wójta wynikającej z brzmienia art. 28a nie występuje jednolity pogląd. Wskazuje na to m.in. zapis art. 28h w związku z art. 28g ustawy o samorządzie gminnym, który zawiera procedurę wyznaczenia osoby zastępującej wójta w przypadku nie powołania zastępcy, tzn. przewiduje sytuację nie wyznaczenia zastępcy wójta. W mojej ocenie przepisy zawarte w ustawie o samorządzie gminnym zawierają normę o charakterze kompetencyjnym, a tym samym zarządzenie wójta, o powołaniu zastępcy czy zastępców lub też braku ich powołania, należy do wyłącznej kompetencji organu wykonawczego i jest objęte sferą autonomii. (...) W przypadku Gminy Rogóżno ciągłość funkcjonowania organu wykonawczego zapewniłem poprzez umocowienia sekretarza gminy za pomocą pełnomocnictwa do czynności niezbędnych do prawidłowego działania samorządu.” Odpowiedź Wójta stanowi **akta kontroli nr 36/21/I/1**.

Zgodnie z przepisem art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 994 ze zm.) wójt, w drodze zarządzenia, powołuje oraz odwołuje swojego zastępcę lub zastępców i określa ich liczbę. Ponadto zgodnie z art. 28g ww. ustawy, w przypadku zaistnienia jednej z wymienionych w przepisie, przemijających przeszkód w wykonaniu zadań i kompetencji wójta (w tym także niezdolności do pracy trwającej dłużej niż 30 dni spowodowanej chorobą), jego zadania i kompetencje przejmuje zastępca, zaś w razie niepowołania zastępcy – osoba wyznaczona przez Prezesa Rady Ministrów w trybie art. 28h wymienionej ustawy. Ponadto zgodnie z przepisem art. 15zzz ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1842 ze zm.) w przypadku przemijającej przeszkody w wykonywaniu zadań i kompetencji wójta, w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii, spowodowanej niezdolnością do pracy z powodu choroby trwającej mniej niż 30 dni, jego zadania i kompetencje, w okresie tej niezdolności do pracy, przejmuje zastępca. Wskazane powyżej regulacje w sposób jednoznaczny określają, iż nieobsadzenie stanowiska zastępcy wójta może prowadzić do naruszenia ciągłości działania organu wykonawczego gminy, w tym także w zakresie wykonania budżetu, szczególnie w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego, bądź stanu epidemii.

Wskazać dodatkowo należy, iż Wójt w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy Rogóżno, uwzględnił stanowisko Zastępcy Wójta, dla którego określił obowiązki, m.in.: zastępowanie Wójta w zakresie określonym odrębnym pełnomocnictwem, pełnienie funkcji reprezentacyjnych w imieniu Wójta, a także kierowanie komórkami organizacyjnymi Urzędu, dla których Zastępcy Wójta wyznaczono role kierownika. W obecnym stanie faktycznym na stanowisku Zastępcy Wójta pozostaje wakat.

Należy także podkreślić, iż w Regulaminie organizacyjnym dla stanowiska Sekretarza Gminy określono w zakresie zadań „zastępowanie Wójta w zakresie określonym w odrębnym pełnomocnictwie” – takie pełnomocnictwo zostało wydane w dniu 3 czerwca 2019 r. i określało ono upoważnienie Sekretarza Gminy Mariusza Szczubiała do:

- prowadzenia spraw bieżących Gminy, w tym do składania oświadczeń woli, w sprawach nieprzekraczających zwykłego zarządu,
- dokonywania w imieniu pracodawcy czynności z zakresu prawa pracy w stosunku do pracowników Urzędu Gminy, z wyłączeniem czynności zastrzeżonych dla kierownika jednostki, a także wobec Wójta Gminy Rogóżno z zastrzeżeniem art. 8 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych,
- załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej, należących do właściwości gminy, a w szczególności do wydawania decyzji administracyjnych,

postanowień, zaświadczeń, a także poświadczania za zgodność z oryginałem odpisów dokumentów (...),

- załatwiania spraw w imieniu Wójta, do których stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej (...),
- podpisywania pism objętych zakresem działania Urzędu Gminy Rogóźno oraz podpisywania innej korespondencji oraz dokumentów, które wynikają z realizacji zadań organów gminy.

Powyższe upoważnienie pokrywa się z czynnościami, do jakich został upoważniony Pan Mariusz Szczubiał obejmujący w okresie od 01.01.2019 r. do 31.05.2019 r. stanowisko Zastępcy Wójta, co potwierdza zarządzenie nr 120/2018 Wójta Gminy Rogóźno z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie powołania zastępcy wójta i określenia zakresu jego obowiązków. W ocenie Wójta Gminy Rogóźno powołanie swojego zastępcy „*należy do wyłącznej kompetencji organu wykonawczego i jest objęte sferą autonomii*”. W ocenie kontrolującego, w przypadku, gdyby powołanie zastępcy wójta było kompetencją fakultatywną przepis brzmiałby „wójt, w drodze zarządzenia może powołać oraz odwołać swojego zastępcę lub zastępców”, zatem w obecnym stanie prawnym brzmienie przepisu art. 26a ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym nie pozostawia wątpliwości co do obligatoryjności powołania zastępcy lub zastępców, gdyż zgodnie z przytoczonym przepisem „*Wójt, w drodze zarządzenia, powołuje oraz odwołuje swojego zastępcę lub zastępców i określa ich liczbę.*”

Do **akt kontroli nr 36/21/I/2** załączono:

- Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Rogóźno,
- zarządzenie nr 120/2018 Wójta Gminy Rogóźno z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie powołania zastępcy wójta i określenia zakresu jego obowiązków,
- zakres obowiązków Sekretarza Gminy RO.2003.21.2019,
- zakres obowiązków Sekretarza Gminy RO. 2003.10.2020,
- upoważnienie z dnia 03.06.2019 r. nr RO.0771.1.2019.

Zarządzeniem nr 70/2021 Wójta Gminy Rogóźno z dnia 06 lipca 2021 r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Rogóźno powołano na stanowisko Zastępcy Wójta Pana Mariusza Szczubiał, tym samym wyeliminowano powyższą nieprawidłowość.

2. W okresie od dnia 1 marca 2019 r. do dnia 31 maja 2019 r. stanowisko Sekretarza pozostawało nieobsadzone. Nabór na wolne stanowisko sekretarza został ogłoszony w dniu 29 marca 2019 r., tj. zgodnie z art. 5 ust. 1a ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, zgodnie z którym nabór na kandydatów na stanowisko sekretarza przeprowadza się nie później niż w ciągu trzech miesięcy od zwolnienia stanowiska.
3. W okresie od dnia 1 maja 2019 r. do dnia 30 czerwca 2019 r., tj. przez okres dwóch miesięcy, stanowisko Skarbnika Gminy pozostawało nieobsadzone. W związku z powyższym poproszono Wójta Gminy Rogóźno o wskazanie osoby, której w myśl przepisu art. 54 ust. 1 i 8 w związku z art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), w powyżej wskazanym okresie powierzono zadania głównego księgowego budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz kto w powyższym okresie był upoważniony w świetle przepisu art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zm.) do dokonywania kontrasygnaty przy dokonywaniu czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych. W odpowiedzi z dnia 25 czerwca 2021 roku Wójt wyjaśnił, iż w powyżej wskazanym okresie „*pracownikiem upoważnionym do wykonywania zadań określonych w ustawie o finansach publicznych (...) oraz do dokonywania kontrasygnaty była p. Monika Dobrzeniewska zatrudniona*

na stanowisku głównego księgowego jednostek oświatowych jednostki obsługującej oraz zastępcą skarbnika". Na podstawie analizy zakresu obowiązków powyższego pracownika (zatrudnienie do dnia 31.07.2020 r.) ustalono, iż powierzone zostały obowiązki i odpowiedzialność w zakresie przepisu art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jednak wyłącznie w stosunku do jednostek oświatowych gminy. Ponadto do obowiązków pracownika należało także m.in. „kontrasygnata zawieranych umów – w przypadku nieobecności Skarbnika” oraz „zastępstwo Skarbnika Gminy – w przypadku krótkich nieobecności.” Zatem przytoczony zakres obowiązków nie przewidywał sytuacji, w której na stanowisku Skarbnika Gminy będzie wakat, ani też jego długoterminowej nieobecności. Ponadto należy wskazać, iż w myśl przepisu art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 994 ze zm.) do skuteczności czynności prawnych mogących skutkować powstaniem zobowiązań pieniężnych niezbędna jest kontrasygnata Skarbnika lub osoby przez niego upoważnionej. W związku z powyższym wystosowano pytanie do Wójta Gminy Rogózno, czy Skarbnik Gminy w okresie od dnia 1 lutego 2019 r. do dnia 30 kwietnia 2019 r. upoważnił innego pracownika Urzędu do dokonywania kontrasygnaty w świetle przepisu art. 46 ust. 3 ww. ustawy o samorządzie gminnym. W odpowiedzi z dnia 5 lipca 2021 roku Wójt Gminy Rogózno wskazał iż, ówczesny Skarbnik Gminy udzielił pełnomocnictwa do składania kontrasygnaty pracownikowi na stanowisku głównego księgowego jednostek oświatowych i zastępcy skarbnika. Ustalono, iż pełnomocnictwo zostało udzielone na czas nieobecności Skarbnika oraz traci ważność z dniem jego odwołania ze stanowiska. Ustalono, iż Skarbnik został odwołany z dniem 30 kwietnia 2019 r. uchwałą nr VII/39/2019, zatem w okresie od dnia 1 maja 2019 r. do dnia 30 czerwca 2019 r., tj. przez okres dwóch miesięcy Gmina Rogózno funkcjonowała bez głównego księgowego budżetu.

Do **akt kontroli nr 36/21/I/3** załączono:

- odpowiedź Wójta Gminy Rogózno z dnia 25 czerwca 2021 roku,
- zakres obowiązków głównego księgowego jednostek oświatowych jednostki obsługującej oraz zastępcy skarbnika z dnia 31.01.2019 r. (sygn. RO.2003.1.2019),
- odpowiedź Wójta Gminy Rogózno z dnia 5 lipca 2021 roku.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

Kontrolę w zakresie regulacji organizacyjno-prawnych przeprowadzono w szczególności w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.),
- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zm.),
- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. poz. 1911).

2.1. Statut Gminy.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Gminy Rogóżno przyjęty:

- uchwałą nr IV/20/2003 Rady Gminy Rogóżno z dnia 12 lutego 2003 r. w sprawie Statutu Gminy, uchylony z dniem 19 marca 2019 r.,
- uchwałą nr V/23/2019 Rady Gminy Rogóżno z dnia 26 lutego 2019 r. w sprawie statutu gminy Rogóżno (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 2019 r. poz. 1283), zmieniony uchwałą nr XVI/102/2020 Rady Gminy Rogóżno z dnia 3 marca 2020 r. (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 2020 r. poz. 1403).

W Statucie zawarte zostały obligatoryjne elementy określone przepisami ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 994 ze zm.), tj.:

- uregulowania dotyczące funkcjonowania jednostek pomocniczych gminy (sołectw), tj. zasady ich tworzenia, łączenia, podziału i znoszenia wraz z wykazem tych jednostek (art. 5 ust. 3 ww. ustawy),
- uprawnienia jednostki pomocniczej do prowadzenia gospodarki finansowej w ramach budżetu gminy (art. 51 ust. 3 ww. ustawy),
- zasady dostępu i korzystania z dokumentów wynikających z wykonywania zadań publicznych (art. 11b ust. 3 ww. ustawy),
- organizacja i tryb pracy Rady Gminy, kompetencje i obowiązki organu wykonawczego, a także Skarbnika i Sekretarza (art. 22 ust. 1 ww. ustawy),
- uregulowania dotyczące komisji rady, w tym zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej (art. 18a ust. 5 ww. ustawy), a także Komisji Skarg, Wniosków i Petycji (art. 18b ust. 1-3 ww. ustawy),
- uregulowania dotyczące tworzenia klubów radnych (art. 23 ust. 4 ww. ustawy).

2.2. Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy.

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały:

- Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Rogóżno wprowadzony zarządzeniem nr 92/2015 Wójta Gminy Rogóżno z dnia 24 grudnia 2015 roku w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Rogóżno, zmieniony zarządzeniem nr 24/2017 z dnia 31 marca 2017 r. w zakresie uregulowań zawartych w § 13 i § 18,
- Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Rogóżno wprowadzony zarządzeniem nr 108/2019 Wójta Gminy Rogóżno z dnia 25 listopada 2019 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Gminy Rogóżno, zmieniony zarządzeniem nr 38/2020 z dnia 27 maja 2020 r.,
- Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Rogóżno wprowadzony zarządzeniem nr 58/2020 Wójta Gminy Rogóżno z dnia 3 sierpnia 2020 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Gminy Rogóżno.

Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Rogóżno określał strukturę organizacyjną Urzędu z uwzględnieniem poszczególnych komórek organizacyjnych (referaty i samodzielne stanowiska pracy), ich zadań i kompetencji, a także zasady podziału zadań i kompetencji pomiędzy Kierownictwem Urzędu: Wójtem, jego Zastępcą, Sekretarzem oraz Skarbnikiem. Regulamin określał także zasady:

- komunikacji wewnętrznej,
- ustalania zastępstw w okresie nieobecności pracownika,
- przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków,
- stosowania pieczęci,

ponadto określał:

- obowiązki wobec Rady Gminy, jej organów i radnych,
- organizację stanowisk pracy.

Zgodnie z ww. Regulaminem zasady postępowania przy opracowywaniu projektów gminnych aktów prawnych, a także sporządzania, podpisywania pism, decyzji i umów oraz obiegu dokumentów określają odrębne procedury.

Zgodnie z zapisami Regulaminu, służba finansowa zorganizowana była w formie Referatu Finansowego podległego bezpośrednio Skarbnikowi. Podstawowe zadania Referatu określone zostały w rozdziale V. *Organizacja wewnętrzna Urzędu* w podrozdziale A. *Zadania Referatu Finansowego (RF)* Regulaminu organizacyjnego.

Wg stanu na dzień 10 czerwca 2021 r. referat obejmuje następujące stanowiska:

- Skarbnik Gminy,
- Główny Księgowy,
- Podinspektor/referent (od 01.08.2020 r.),
- Referent,
- Referent ds. poboru zobowiązań pieniężnych i do spraw finansowych.

2.2.1. Wspólna obsługa jednostek organizacyjnych.

W jednostce zorganizowana została wspólna obsługa organizacyjna, administracyjna i finansowa jednostek organizacyjnych Gminy Rogóżno na mocy uchwały nr XIV/76/2016 Rady Gminy Rogóżno z dnia 29 marca 2016 r., następnie na mocy uchwały nr XIII/73/2019 Rady Gminy Rogóżno z dnia 22 października 2019 r., zmienionej uchwałą nr XIV/85/2019 z dnia 5 grudnia 2019 r. oraz uchwałą nr XXV/160/2021 z dnia 30 marca 2021 r. Wspólną obsługą zostały objęte następujące jednostki oświatowe:

- Przedszkole Publiczne w Rogóżnie,
- Szkoła Podstawowa w Rogóżnie,
- Szkoła Podstawowa w Białochowie,
- Szkoła Podstawowa w Szembruczk

oraz od dnia 30 marca 2021 r. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rogóżnie wyłącznie w zakresie obsługi informatycznej oraz zabezpieczeń teleinformatycznych.

Wspólna obsługa obejmuje m.in.:

- prowadzenie rachunkowości, w tym przygotowywanie materiałów niezbędnych do opracowywania planów finansowych oraz ich zmian,
- sporządzania sprawozdawczości: finansowej, budżetowej, statystycznej oraz w zakresie operacji gospodarczych,
- prowadzenie obsługi kadrowej, płacowej, a także finansowo-księgowej ZFŚS, PKZP, pomocy materialnej dla uczniów oraz zdrowotnej dla nauczycieli,
- prowadzenie rozliczeń publicznoprawnych (US, ZUS, PFRON i in.),
- organizowanie wspólnych zakupów, także prowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

Ponadto Urząd Gminy prowadzi obsługę finansowo-księgową oraz płacową Gminnego Ośrodka Kultury w Rogóżnie oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Rogóżnie. Obsługa prowadzona jest na podstawie porozumień odpowiednio nr 1/2019 z dnia 1 września 2019 r. oraz nr 1/2020 z dnia 28 grudnia 2020 r.

Zgodnie z ww. porozumieniami zadania w zakresie obsługi finansowo-księgowej obejmują m.in.: prowadzenie rachunkowości, sporządzanie sprawozdań, gromadzenie i przechowywanie dokumentacji finansowo-księgowej, prowadzenie obsługi rachunków bankowych w zakresie

przygotowywania przelewów, przygotowywanie materiałów na potrzeby projektów planów finansowych, rozliczanie inwentaryzacji.

2.3. Zakresy czynności pracowników i uprawnienia do pełnienia funkcji głównego księgowego.

Podczas kontroli sprawdzono, czy w okresie objętym kontrolą:

- osoby pełniące funkcję Głównego Księgowego Budżetu (Skarbnik) spełniały jeden z warunków określonych w art. 54 ust. 2 pkt. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.),
- osoba pełniąca funkcję Głównego Księgowego Urzędu spełniała jeden z warunków określonych w art. 54 ust. 2 pkt. 5 ww. ustawy,
- Wójt powierzył Skarbnikowi oraz Głównemu Księgowemu obowiązki i odpowiedzialność w zakresie wynikającym z art. 54 ust. 1 ww. ustawy,
- określone zostały na piśmie zakresy czynności dla Skarbnika, Głównego Księgowego, a także dla pracowników Referatu Finansowego.

Ustalenia:

1. Obecna Skarbnik Gminy, Pani Beata Stankiewicz, spełniała wymogi określone w art. 54 ust. 2 pkt 5 ww. ustawy o finansach publicznych, tj. ukończyła podyplomowe studia w zakresie rachunkowości oraz posiadała ponad trzyletnią praktykę w księgowości.
2. Poprzednio:
 - a) w okresie od dnia 23.02.2005 r. do dnia 31.01.2019 r. Skarbnik Gminy, Pani Monika Dobrzeniewska, spełniała wymogi określone w art. 54 ust. 2 pkt 5 ww. ustawy o finansach publicznych, tj. ukończyła studia zawodowe na kierunku rachunkowość i finanse przedsiębiorstwa oraz studia magisterskie na kierunku zarządzanie i marketing oraz posiadała ponad trzyletnią praktykę w księgowości,
 - b) w okresie od dnia 01.02.2019 r. do dnia 30.04.2019 r. Skarbnik Gminy, Pan Fabian Dąbrowski, spełniał wymogi określone w art. 54 ust. 2 pkt 5 ww. ustawy o finansach publicznych, tj. ukończył zawodowe oraz magisterskie studia na kierunku zarządzanie i marketing oraz posiadał ponad trzyletnią praktykę w księgowości,
 - c) w okresie od dnia 01.07.2019 r. do dnia 30.11.2019 r. Skarbnik Gminy, Pani Katarzyna Czołgoszewska, spełniała wymogi określone w art. 54 ust. 2 pkt 5 ww. ustawy o finansach publicznych, tj. ukończyła studia podyplomowe na kierunku rachunkowość oraz posiadała ponad trzyletnią praktykę w księgowości.
3. Główna Księgowa, Pani Marzena Halik, spełniała wymogi określone w art. 54 ust. 2 pkt 5 ww. ustawy o finansach publicznych, tj. ukończyła studia pierwszego stopnia na kierunku ekonomia (ekonomia menedżerska i rachunkowość) oraz posiada ponad trzyletnią praktykę w księgowości.
4. Skontrolowano zakresy czynności łącznie pięciu pracowników Referatu Finansowego (w tym Skarbnika oraz Głównego Księgowego). Pracownikom Referatu zostały powierzone w formie pisemnej zakresy czynności, których przyjęcie do wiadomości i stosowania zostało potwierdzone własnoręcznymi podpisami pracowników.
5. W zakresie obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika Urzędu Gminy Rogóźno, w dniu 7 stycznia 2020 r., pismem o sygnaturze RO.2003.20.2019, Wójt Gminy powierzył Skarbnikowi Gminy obowiązki w zakresie: nadzoru nad prowadzeniem rachunkowości Urzędu i Gminy zgodnie z ustawą o finansach publicznych oraz ustawą o rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,

udzielania kontrasygnaty czynnościom prawnym powodującym dla Gminy powstanie zobowiązań finansowych zgodnie z ustawą o samorządzie gminnym, wykonywania wstępnej kontroli finansowej zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

W dniu 04.11.2020 r. Skarbnik przyjęła do wykonywania oraz przestrzegania zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności o sygnaturze RO.2003.11.2020. W ww. zakresie wskazano obowiązki w brzmieniu:

„3a) wynikają z przepisów ustawy o finansach publicznych, w szczególności art. 54, ustawy o samorządzie gminnym, w szczególności art. 46 ust. 3 i ust. 4,

b) określono w dziale IV od § 14 do § 16 Regulaminu organizacyjnego stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 58/2020 Wójta Gminy Rogóźno z dnia 3 sierpnia 2020 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Gminy Rogóźno, (...)”.

Po analizie powyższych dokumentów ustalono, iż Skarbnikowi Gminy nie powierzono skutecznie odpowiedzialności wynikającej z przepisu art. 54 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.). W związku z powyższym poproszono Wójta Gminy Rogóźno o wyjaśnienia w powyższej sprawie. Pismem z dnia 21 czerwca 2021 r., stanowiącym **akta kontroli nr 36/21/I/4**, Wójt wyjaśnił, iż w zakresie obowiązków Skarbnika nie uwzględniono odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości, ponieważ przyjęto interpretację przepisów art. 54 ust 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych oraz art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości w taki sposób, że w przypadku niepowierzenia odpowiedzialności innej osobie, ową odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki. Po analizie przepisów ustawy o finansach publicznych, Wójt przyznał jednak, iż ustawodawca w ustawie o finansach publicznych „w sposób odmienny niż w ustawie o rachunkowości skonstruował zapis dotyczący powierzenia rachunkowości, jest ona, zgodnie art. 54 ust. 1 pkt 1 obowiązkowa - główny księgowy jest pracownikiem „dedykowanym” do prowadzenia rachunkowości jednostki oraz użyty jest spójnik „i” (koniunkcja) pomiędzy słowami obowiązki i odpowiedzialność. W związku z tym w celu wyeliminowania wątpliwości powierzenie dla skarbnika w przedmiotowym zakresie zostanie skorygowane o powierzenie obowiązków i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości (...)”.

Zarządzeniem nr 82/2021 Wójta Gminy Rogóźno z dnia 02 sierpnia 2021 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Gminy Rogóźno powierzono skarbnikowi Gminy odpowiedzialności wynikającej z przepisu art. 54 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tym samym wyeliminowano powyższą nieprawidłowość.

Zarządzenie nr 82/2021 Wójta Gminy Rogóźno z dnia 02 sierpnia 2021 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Gminy Rogóźno oraz 1, 6 i 7 strona załącznika do zarządzenia stanowią **akta kontroli nr 36/21/I/4a**.

6. Pismem o sygnaturze RO.2003.5.2017 Wójt Gminy powierzył Głównemu Księgowemu, Pani Marzenie Halik odpowiedzialność i obowiązki w zakresie: prowadzenia rachunkowości jednostki; wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, tj. takie, które wynikają z przepisu art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Główna Księgowa wyraziła zgodę na ich przyjęcie w formie pisemnej w dniu 6 grudnia 2017 r.

Zakresy czynności Skarbnika Gminy stanowią **akta kontroli nr 36/21/I/5**.

Zakresy czynności Głównego Księgowego oraz pozostałych pracowników Referatu Finansowego stanowią **akta kontroli nr 36/21/I/6**.

2.4. Przepisy i instrukcje wewnętrzne.

2.4.1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości.

Skontrolowano przestrzeganie przez badaną jednostkę przepisów art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), w zakresie spełnienia obowiązku opracowania i wprowadzenia do stosowania dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości (polityka rachunkowości), a także czy uregulowania w powyższym zakresie zawierały obligatoryjne elementy.

W kontrolowanej jednostce w okresie objętym kontrolą obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone zarządzeniem nr 100/2016 Wójta Gminy Rogóźno z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy, zmienione:

- zarządzeniem nr 23/2017 z dnia 31 marca 2017 r.,
- zarządzeniem nr 45/2017 z dnia 16 maja 2017 r.,
- zarządzeniem nr 70/2017 z dnia 31 sierpnia 2017 r.,
- zarządzeniem nr 103/2017 z dnia 14 grudnia 2017 r.,
- zarządzeniem nr 107/2017 z dnia 21 grudnia 2017 r.,
- zarządzeniem nr 110/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r.,
- zarządzeniem nr 41/2018 z dnia 25 maja 2018 r.,
- zarządzeniem nr 63/2018 z dnia 27 czerwca 2018 r.,
- zarządzeniem nr 75/2018 z dnia 31 lipca 2018 r.,
- zarządzeniem nr 79/2018 z dnia 14 sierpnia 2018 r.,
- zarządzeniem nr 106/2018 z dnia 22 listopada 2018 r.,
- zarządzeniem nr 118/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r.,
- zarządzeniem nr 123/2018 z dnia 31 grudnia 2018 r.

Ponadto w zakresie zasad (polityki) rachunkowości obowiązywały:

- zarządzenie nr 113/2020 Wójta Gminy Rogóźno z dnia 22 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy dla projektu pn. „Zdalna szkoła – wsparcie w ramach Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego” oraz od dnia 31 grudnia 2020 r. zarządzenie nr 118/2020 Wójta Gminy Rogóźno z dnia 31 grudnia 2020 r. w ww. sprawie,
- zarządzenie nr 114/2020 Wójta Gminy Rogóźno z dnia 22 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy dla projektu pn. „Zdalna szkoła plus w ramach Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej oraz od dnia 31 grudnia 2020 r. zarządzenie nr 119/2020 Wójta Gminy Rogóźno z dnia 31 grudnia 2020 r. w ww. sprawie,
- zarządzenie nr 120/2020 Wójta Gminy Rogóźno z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy dla projektu pn. „Wsparcie i rozwój systemu instytucjonalnego pomocy osobom pokrzywdzonym przestępstwem i świadkom oraz realizacja przez jednostki sektora finansów publicznych zadań ustawowych związanych z ochroną interesów osób pokrzywdzonych przestępstwem i świadków oraz likwidacją skutków pokrzywdzenia przestępstwem”,
- zarządzenie nr 121/2020 Wójta Gminy Rogóźno z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy dla projektu pn. „Lokalny Ośrodek Wiedzy i Edukacji w Rogóźnie”.

Ustalono ponadto, że opracowane i stosowane w kontrolowanej jednostce zasady (polityka) rachunkowości zawierały następujące elementy, w tym także obligatoryjne:

- a) ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1),
- b) określenie roku obrotowego oraz wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,

- c) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (załącznik nr 2),
 - d) sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 3) obejmujące:
 - zkładowy plan kont i wykaz kont ksiąg pomocniczych (załącznik nr 3a),
 - wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych (załącznik nr 3b),
 - opis systemu przetwarzania danych – systemu informatycznego (załącznik nr 3c),
 - e) system służący ochronie danych, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nim zapisów (załącznik nr 4), a także instrukcja programu finansowo-księgowego GRAVIS (załącznik nr 4a),
 - f) zasady funkcjonowania kont – opis kont (załącznik nr 5),
 - g) wzory sprawozdań finansowych (załącznik nr 6),
 - h) opis struktur baz danych, funkcji i metod przetwarzania danych, możliwości współpracy z innymi systemami zasad funkcjonowania wybranych kont księgowych (załącznik nr 7),
- ponadto zawierała:
- a) zasady rachunkowości dotyczące ewidencji zdarzeń gospodarczych i rozliczania środków na realizację operacji pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 041259C w Rogóźnie” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (załącznik nr 8),
 - b) zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w jednostce budżetowej – Urzędzie Gminy Rogóźnie i organie – budżecie Gminy Rogóźnie, (załącznik nr 9),
 - c) zasady rachunkowości dla projektu pn. „Wiedza kluczem do przyszłości – kształcimy uczniów szkół Gminy Rogóźnie” (załącznik nr 10),
 - d) zasady i ewidencja przyjmowania płatności kartą płatniczą w Urzędzie Gminy (załącznik nr 11),
 - e) zasady rachunkowości dotyczące realizacji zadania pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej – Urzędu Gminy i Gminnego Ośrodka Zdrowia w Rogóźnie” (załącznik nr 12),
 - f) zasady rachunkowości dotyczące realizacji zadania pn. „Wsparcie i rozwój systemu instytucjonalnego pomocy osobom pokrzywdzonym przestępstwem i świadkom oraz realizacja przez jednostki sektora finansów publicznych zadań ustawowych związanych z ochroną interesów osób pokrzywdzonych przestępstwem i świadków oraz likwidacją skutków pokrzywdzenia przestępstwem” (załącznik nr 13),
 - g) zasady rachunkowości dotyczące realizacji projektu pn. „Infostrada Pomorza i Kujaw 2.0” (załącznik nr 14).

2.4.2. Instrukcja kasowa.

Podczas czynności kontrolnych ustalono, że w kontrolowanej jednostce zasady prowadzenia gospodarki kasowej zostały określone w Instrukcji kasowej, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 95/2016 Wójta Gminy Rogóźnie z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej. Szczegółowo instrukcja kasowa została opisana w rozdziale *II. Księgowość i sprawozdawczość* niniejszego protokołu.

2.4.3. Instrukcja inwentaryzacyjna.

W kontrolowanej jednostce uregulowania w zakresie inwentaryzacji zawarto w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 109/2019 Wójta Gminy Rogóźnie z dnia 28 listopada 2019 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.

Instrukcja określała: zadania i przedmiot inwentaryzacji, organizację i obowiązki osób odpowiedzialnych, metody przeprowadzania inwentaryzacji w drodze spisu z natury, potwierdzania sald, oraz weryfikacji. Załączniki do Instrukcji stanowią wzory formularzy,

m.in.: zarządzenie w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej, wykaz powołanych członków komisji inwentaryzacyjnej, wykaz powołanych członków zespołów spisowych, harmonogram i terminarz rocznej inwentaryzacji, protokół wyceny zapasów, sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury, protokół z przeprowadzonej kontroli spisu z natury, protokół z inwentaryzacji gotówki w kasie, protokół komisji inwentaryzacyjnej, potwierdzenie salda składników będących w posiadaniu innej jednostki, protokół weryfikacji, a także sprawozdanie z inwentaryzacji dokonanej drogą weryfikacji stanów księgowych z dokumentacją księgową aktywów i pasywów nieobjętych inwentaryzacją poprzez spis z natury lub potwierdzenie sald.

2.4.4. Instrukcja w sprawie obiegu dowodów księgowych.

W kontrolowanej jednostce obowiązywała Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Rogózno, stanowiąca załącznik nr 1 do zarządzenia nr 96/2016 Wójta Gminy Rogózno z dnia 28 grudnia 2016 roku, zmieniona zarządzeniem nr 2/2017 z dnia 2 stycznia 2017 r.

W instrukcji określono:

- zasady obiegu dokumentów księgowych,
- dekretację i księgowanie dowodów,
- sposób kontroli merytorycznej oraz formalno-rachunkowej dowodów księgowych, a także weryfikacji, akceptacji i dekretacji dokumentów,
- zasady przechowywania dowodów księgowych,
- wykaz osób upoważnionych do opisywania dokumentów zakupu – pracownicy merytoryczni,
- wykaz osób upoważnionych do podpisywania przelewów, czeków,
- wykaz osób upoważnionych do kontroli dokumentów księgowych,
- terminarz obiegu dokumentów księgowych oraz wykaz referatów i samodzielnych stanowisk biorących udział w sporządzaniu, obiegu, kontroli i archiwizowaniu dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Rogózno,
- wzory pieczętek służących do kontroli oraz dekretacji dokumentów księgowych,
- wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania do wypłaty dowodów księgowych,
- wykaz własnych dowodów wewnętrznych stanowiących podstawę dokumentowania operacji gospodarczych.

2.4.5. Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.

Ustalono, iż uregulowania w zakresie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, zostały określone w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 102/2017 Wójta Gminy Rogózno z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad ewidencji, kontroli i rozliczenia druków ścisłego zarachowania. Zarządzenie reguluje zasady gospodarki, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania, a także inwentaryzacji (kontroli), okresu ich przechowywania, zasady brakowania (likwidacji) oraz zasady postępowania w przypadku zaginięcia druków. W kontrolowanej jednostce do druków ścisłego zarachowania zalicza się: чеки gotówkowe, KP, KW, kwitariusze przychodowe K103, arkusze spisu z natury, karty drogowe.

2.4.6. Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż zarządzeniem nr 13/2016 Wójta Gminy Rogózno z dnia 25 lutego 2016 r. w sprawie przeciwdziałania praniu pieniędzy

oraz finansowania terroryzmu, jednostka wypełniła dyspozycję art. 15a ust. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1049).

Z dniem 13 lipca 2018 r. weszła w życie ustawa z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. poz. 971) uchylająca ww. ustawę z dnia 16 listopada 2000 roku. Zarządzeniem nr 83/2021 Wójta Gminy Rogóżno z dnia 3 sierpnia 2021 w sprawie wprowadzenia Instrukcji postępowania w sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu dostosowano instrukcję w sprawie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowania terroryzmu do obecnie obowiązującego przepisu art. 83 ust. ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2020 r., poz. 971 ze zm.), w związku z powyższym udzielono instruktarzu Wójtowi Gminy, który jako kierownik jednostki był zobowiązany do dostosowania instrukcji do obowiązujących przepisów.

2.5. Audyt wewnętrzny.

W związku z faktem ujęcia w uchwale budżetowej Gminy Rogóżno na rok 2019 i 2020 kwot dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów, które nie przekroczyły 40 mln złotych, kontrolowana jednostka nie była zobowiązana do przeprowadzania audytu wewnętrznego na podstawie art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Do **akt kontroli nr 36/21/I/7** załączono Tabelę nr 1 – Dane dotyczące budżetu za lata 2019-2020.

2.6. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

Funkcjonowanie kontroli zarządczej w jednostce sprawdzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oświadczenia o stanie kontroli zarządczej (Dz. U. z 2010 r., nr 238, poz. 1581),
- Komunikat nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF nr 15 poz. 84).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zapewnienia przez kierownika jednostki funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej,
- procedur wewnętrznych funkcjonujących w jednostce w zakresie kontroli zarządczej oraz ich przestrzegania,
- stosowania standardów kontroli zarządczej zgodnie ze wskazówkami ww. komunikatu, obejmujących:
 - środowisko wewnętrzne, tj.: przestrzeganie wartości etycznych, kompetencje zawodowe, strukturę organizacyjną, delegowanie uprawnień,
 - cele i zarządzanie ryzykiem, tj.: misję, określanie, monitorowanie oraz ocena realizacji celów i zadań, a także identyfikację, analizę oraz reakcję na ryzyko,
 - mechanizmy kontroli, tj.: dokumentowanie systemu kontroli zarządczej, nadzór, ciągłość działalności, ochronę zasobów, mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych oraz systemów informatycznych,

- informację i komunikację, tj.: informację bieżącą, wewnętrzną oraz zewnętrzną,
- monitorowanie i ocenę tj.: monitorowanie systemu kontroli zarządczej, samoocenę, audyt wewnętrzny, uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej.

Zgodnie z Rozdziałem XV § 3 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Rogóżno kontrola zarządcza w jednostce powinna obowiązywać na każdym poziomie funkcjonowania Urzędu w oparciu o przepisy art. 68 i 69 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z obowiązującymi standardami kontroli zarządczej oraz przyjętymi w tym zakresie regulacjami wewnętrznymi.

Ustalono, że w badanym okresie w Urzędzie Gminy Rogóżno obowiązywały w szczególności poniższe regulacje wewnętrzne w zakresie kontroli zarządczej uwzględniające wymienione powyżej standardy:

- zarządzenie nr 58/2020 Wójta Gminy Rogóżno z dnia 3 sierpnia 2020 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Gminy Rogóżno,
- zarządzenie nr 84/2015 Wójta Gminy Rogóżno z dnia 4 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu przeprowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Rogóżno i jednostkach organizacyjnych Gminy oraz zasad jej koordynacji,
- zarządzenie nr 14/2016 Wójta Gminy Rogóżno z dnia 25 lutego 2016 r. w sprawie organizacji i funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Rogóżno oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Rogóżno.

W ww. dokumentach dla Urzędu Gminy oraz jednostek organizacyjnych ustalone zostały:

- zasady identyfikacji procedur i procesów funkcjonujących w ramach systemu kontroli zarządczej,
- zasady planowania i zarządzania ryzykiem,
- zasady monitorowania i samooceny systemu kontroli zarządczej,
- zasady prowadzenia kontroli zarządczej oraz jej koordynacji.

Ustalenia:

1. W trakcie czynności kontrolnych poproszono Sekretarza Gminy, pełniącego funkcję koordynatora kontroli zarządczej, o przedłożenie dokumentacji potwierdzającej funkcjonowanie systemu, tj. m.in. kwestionariusze samooceny, oświadczenia o stanie kontroli zarządczej, plany oraz sprawozdania z wykonania planu działalności Urzędu oraz pozostałą dokumentację wymaganą ww. regulacjami wewnętrznymi. Sekretarz ustnie wyjaśnił, iż wskazane powyżej regulacje wewnętrzne nie są stosowane, ponieważ nie odpowiadają charakterowi jednostki i wymagają aktualizacji. W związku z powyższym zwrócono się z pisemnym pytaniem do Wójta Gminy Rogóżno o wskazanie przyczyn nie stosowania uregulowań wewnętrznych w zakresie kontroli zarządczej. Pismem z dnia 21 czerwca 2021 r., Wójt Gminy Rogóżno wyjaśnił iż po objęciu kierownictwa, w 2019 r. zlecił analizę dokumentacji dotyczącej systemu kontroli zarządczej w Urzędzie, która wykazała konieczność wprowadzenia zmian, gdyż m.in. obecne rozwiązania i procedury są niejasne, nieadekwatne oraz występuje w nich szereg niejasności. Podjęto decyzję o przygotowaniu i wdrożeniu nowych regulacji, które będą „w sposób adekwatny, efektywny i skuteczny” tworzyć system zarządzania Urzędem Gminy Rogóżno. „Ze względu na szereg zdarzeń o charakterze obiektywnym i niezależnym nie było możliwe dotrzymanie przyjętych założeń (harmonogramu) wdrożenia, przy czym niemożliwe także ze wskazanych powyżej względów było stosowanie obowiązujących dotychczas rozwiązań.” Pełna odpowiedź Wójta stanowi **akta kontroli nr 36/21/I/8**. Do odpowiedzi Wójta zostały załączone dokumenty potwierdzające przeprowadzoną w 2019 r. analizę bieżącego systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Rogóżno wraz z koncepcją jego funkcjonowania w przyszłości oraz harmonogramem wdrażania.

Dokumentacja opisująca system kontroli zarządczej w jednostce stanowi **akta kontroli nr 36/21/I/9**.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

3.1. Jednostki pomocnicze.

Na podstawie § 6 ust. 5 Statutu Gminy Rogóžno czynności kontrolne wykazały, iż w kontrolowanej jednostce funkcjonuje 11 nw. jednostek pomocniczych – sołectw:

- Rogóžno,
- Rogóžno-Zamek,
- Białochowo,
- Szembruczek,
- Szembruk,
- Budy,
- Gubiny (z przysiółkiem Jamy),
- Bukowiec (z przysiółkiem Sobótka),
- Zarośle,
- Kłódka,
- Skurgwy.

Zgodnie ze Statutem Gminy Rogóžno sołectwa podlegają nadzorowi Rady Gminy na zasadach określonych w swoich statutach, ponadto prowadzą gospodarkę finansową w ramach budżetu gminy. Na środki sołectwa składają się fundusz sołecki, inne środki wyodrębnione w budżecie gminy oraz dochody z przekazanego mienia. Ww. środki przeznaczone są na pokrywanie wydatków danego sołectwa.

Jednostki działają na podstawie Statutów stanowiących załączniki do uchwały nr V/29/03 Rady Gminy Rogóžno z dnia 30 kwietnia 2003 roku „w sprawie uchwalenia statutów sołectw gminy Rogóžno”. Statuty określają w szczególności organy sołectw, ich zadania i kompetencje, a także zasady i tryb wyboru władz sołeckich.

Zgodnie ze statutami sołectw, wójt powierza jednostkom pomocniczym w zarządzanie i korzystanie (tzw. zarząd zwykły) składniki mienia komunalnego – drogi gminne. Pożytki płynące ze zwykłego zarządu powierzonym mieniem komunalnym stanowią dochód sołectwa. Działalność finansowa sołectwa podlega nadzorowi i kontroli komisji rewizyjnej.

3.2. Jednostki organizacyjne.

Na podstawie przedłożonego kontrolującym wykazu jednostek organizacyjnych ustalono, iż na terenie Gminy Rogóžno w okresie objętym kontrolą funkcjonowało łącznie 9 jednostek organizacyjnych:

- 1) jednostki budżetowe:
 - a) Urząd Gminy Rogóžno,
 - b) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
 - c) Szkoła Podstawowa w Rogóźnie,
 - d) Szkoła Podstawowa w Białochowie,
 - e) Szkoła Podstawowa w Szembruczku,
 - f) Przedszkole Publiczne w Rogóźnie,
- 2) gminne osoby prawne:

- a) instytucje kultury (wpisane do Rejestru Instytucji Kultury, dla których organizatorem jest Gmina Rogóżno i który prowadzony jest elektronicznie w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Rogóżno):
- Gminna Biblioteka Publiczna w Rogóżnie wpisana do Rejestru Instytucji Kultury pod pozycją I,
 - Gminny Ośrodek Kultury w Rogóżnie wpisany do Rejestru Instytucji Kultury pod pozycją II,
- b) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej - Gminny Ośrodek Zdrowia w Rogóżnie.

Wykaz jednostek organizacyjnych stanowi **akta kontroli nr 36/21/I/10**.

Zgodnie z ww. wykazem wszystkie jednostki posiadają odrębne rachunki bankowe.

Urząd Gminy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, instytucje kultury oraz Gminny Ośrodek Zdrowia prowadzą odrębną księgowość. Księgowość gminnych placówek oświatowych prowadzona jest w ramach obsługi wspólnej, co zostało opisane w punkcie 2.2.1 *Wspólna obsługa jednostek organizacyjnych* niniejszego protokołu.

Instytucje kultury wpisane są do Rejestru Instytucji Kultury zgodnie z przepisami określonymi 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).

3.3. Przynależność do stowarzyszeń, związków gmin i związków komunalnych.

Ustalono, iż Gmina Rogóżno należała do poniższych stowarzyszeń i związków międzygminnych:

1. Związek Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej.

Gmina przystąpiła do związku na mocy uchwały nr XXIII/152/93 Rady Gminy w Rogóżnie z dnia 22 czerwca 1993 r.

Składka roczna obliczana była jako iloczyn liczby mieszkańców wg stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego w stosunku do roku poprzedzającego rok składkowy oraz corocznie waloryzowaną stawkę. W okresie objętym kontrolą wynosiła ona:

- w 2019 roku – $0,3813 \text{ zł} \times 4.245 = 1.618,62 \text{ zł}$,
- w 2020 roku – $0,3492 \text{ zł} \times 4.246 = 1.482,70 \text{ zł}$

płatna w dwóch ratach: do 15 stycznia i do 15 lipca każdego roku.

2. Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania „Vistula-Terra Culmensis – Rozwój przez Tradycję”.

Gmina przystąpiła do stowarzyszenia na mocy uchwały nr VI/25/2015 Rady Gminy Rogóżno z dnia 27 kwietnia 2015 r.

Gmina była zobowiązana do uiszczania składek członkowskich obliczanych jako iloczyn liczby mieszkańców wg stanu na ostatni dzień roku poprzedzającego rok składkowy oraz stawki w wysokości 0,70 zł. W roku 2019 składka wyniosła 3.000,60 zł, w 2020 roku – 2.984,10 zł (płatne do końca stycznia następnego roku).

3. Kujawsko-Pomorskie Stowarzyszenie Samorządowe „Salutaris”.

Gmina przystąpiła do stowarzyszenia na mocy uchwały nr XX/133/2020 Rady Gminy Rogóżno z dnia 29 września 2020 r.

Gmina była zobowiązana do uiszczania składek członkowskich obliczanych jako iloczyn liczby mieszkańców wg stanu na ostatni dzień roku poprzedzającego rok składkowy oraz stawki w wysokości 0,50 zł.

4. Kujawsko-Pomorskie Stowarzyszenie Europa Kujaw i Pomorza.

Gmina przystąpiła do stowarzyszenia na mocy uchwały nr XI/63/2019 Rady Gminy Rogóźno z dnia 29 sierpnia 2019 r.

Wysokość rocznej składki członkowskiej określana jest uchwałą Walnego Zgromadzenia i obliczana jest jako iloczyn kwoty 0,10 zł oraz „liczby mieszkańców zamieszkałych na terenie danej jednostki samorządu terytorialnego wg publikacji GUS: 31.12.2014 r.” W roku 2020 składka roczna wyniosła 417,80 zł (4.178 mieszkańców x 0,10 zł) i była płatna do 31 stycznia następnego roku.

3.4. Kontrole przeprowadzone w badanym okresie.

Na podstawie prowadzonej w Urzędzie Gminy Rogóźno książki kontroli ustalono, że w okresie od początku 2018 r. do dnia rozpoczęcia kontroli w kontrolowanej jednostce podmioty zewnętrzne przeprowadziły następujące kontrole w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych:

a) 2018 rok:

- 22.06.2018 r. – Wojewoda Kujawsko-Pomorski w zakresie prawidłowości wykorzystania przez jednostkę dotacji udzielonych z budżetu wojewody oraz w zakresie prawidłowości pobierania i realizowania dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2017 roku,
- 2018 r. (brak daty) – Wojewoda Kujawsko-Pomorski w zakresie realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Jamy”,

b) 2019 rok:

- 04.01.2019 r. – Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa w zakresie realizacji warunków umowy nieodpłatnego przekazania z dnia 23.01.2009 r.,
- 29.10.2019 r. - Wojewoda Kujawsko-Pomorski w zakresie terminowości wydawania decyzji lokalizacji inwestycji celu publicznego.

3.5. Kontrole Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w 2017 r. w Urzędzie Gminy Rogóźno kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych udokumentowaną Protokołem kontroli Nr RIO/KF/62/2017 z dnia 12 stycznia 2018 r.

Na podstawie wyników kontroli skierowano do Wójta Gminy Rogóźno wystąpienie pokontrolne Nr RIO-KF-4104-62/2017 z dnia 5 marca 2018 r. zawierające 17 zaleceń pokontrolnych. Pismem z dnia 3 kwietnia 2018 r. o sygnaturze RO.1710.3.2018 Wójt Gminy Rogóźno poinformował o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

1.1.1. Organizacja obsługi kasowej.

W Urzędzie Gminy Rogóżno funkcjonowała kasa w zakresie przyjmowania dochodów oraz realizacji wydatków do dnia 31 maja 2021 r., w którym to zarządzeniem nr 59/2021 Wójta Gminy Rogóżno z dnia 31 maja 2021 r. została zlikwidowana. W okresie od 15 kwietnia 2020 r. do dnia kontroli nie dokonywano czynności kasowych, co kontrolujący stwierdzili na podstawie ewidencji księgowej.

Czynności kontrolne wykazały, że w Urzędzie do dnia 19 marca 2020 r., prowadzono kasę dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rogóżnie. Zgodnie z art. 10a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zm.) „gmina może zapewnić wspólną obsługę, w szczególności administracyjną, finansową i organizacyjną jednostkom organizacyjnym gminy” na zasadach określonych w uchwale organu stanowiącego (art. 10b ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym). Kontrolujący ustalił, że Rada Gminy w Rogóżnie takowej uchwały nie podjęła w stosunku do GOPS. Dlatego też prowadzenie kasy dla GOPS w Rogóżnie przez pracownika Urzędu Gminy oraz sporządzanie przez niego raportów kasowych z tych operacji było niezgodne z art. 53 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

W dniu 07 lipca 2021 r. Pan Krzysztof Polesiak - Wójt Gminy Rogóżno przedstawił następujące wyjaśnienia stanowiące **akta kontroli nr 36/21/II/1**: „Obsługa kasowa Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej prowadzona była w Urzędzie Gminy z uwagi na fakt umiejscowienia Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w budynku Urzędu oraz braku możliwości wyodrębnienia dodatkowego miejsca spełniającego wymogi dla punktu kasowego odrębnego dla GOPS.

W 2016r. na podstawie porozumienia wprowadzono usługę autowypłaty ale jedynie dla płatności „Rodzina 500+” i „Dobry Start – 300+”. Pozostałych wypłat z Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej nie ujęto w porozumieniu. Wypłaty w kasie były dokonywane celem zabezpieczenia ciągłości płatności świadczeń zwłaszcza dotyczących zadań zleconych Gminie.

W 2020r. Wójt Gminy Rogóżno ogłosił przetarg nieograniczony na usługę autowypłat w zakresie wypłaty świadczeń zleconych przez Gminę Rogóżno oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rogóżnie. Umowa o usługę autowypłaty została zawarta w dniu 30.06.2020r. Od tego dnia wszystkie wypłaty dotyczące świadczeń wypłacanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej wypłacane są w formie autowypłat.

Kasa Urzędu Gminy została zlikwidowana z dniem 02.06.2021r. Zarządzeniem Wójta Gminy Rogóżno nr 59/2021”.

Porozumienie w zakresie obsługi finansowej oraz dokumentacji kadrowej zawarte w dniu 01 kwietnia 2007 r. pomiędzy GOPS a Urzędem Gminy oraz raporty kasowe GOPS-u za okres od 01 stycznia 2020 r. do 29.02.2020 r. stanowią **akta kontroli nr 36/21/II/2**.

Zarządzenie nr 59/2021 Wójta Gminy Rogóżno z dnia 31.05.2021 r. w sprawie likwidacji kasy, przeprowadzenia inwentaryzacji Kasy Urzędu Gminy oraz powołania Komisji Inwentaryzacyjnej Urzędu Gminy Rogóżno stanowi **akta kontroli nr 36/21/II.3**.

Unormowania dotyczące gospodarki kasowej obowiązujące w okresie objętym niniejszą kontrolą zawarte były w „Instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy Rogóżno”, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 95/2016 Wójta Gminy Rogóżno z dnia 28 grudnia 2016 r.

Podczas czynności kontrolnych sprawdzono zgodność funkcjonowania kasy w roku 2020 z przyjętymi w jednostce procedurami wewnętrznymi. W szczególności zbadano zagadnienia dotyczące:

- organizacji obsługi kasowej w kontrolowanej jednostce,
- posiadania przez osoby prowadzące obsługę kasy aktualnych zakresów obowiązków oraz spełnienia wymogów formalnych w zakresie niekaralności,
- przyjęcia odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie,
- wysokości pogotowia kasowego określonego w uregulowaniach wewnętrznych,
- sposobu przekazywania kasy na czas nieobecności kasjera.

Ustalenia:

1. Funkcję kasjera pełniła od dnia 21 października 2015 r. do dnia 31.10.2019 r. Pani Danuta Czajkowska zatrudniona na stanowisku Referent ds. finansowych Umowa została zawarta na czas nieokreślony w dniu 21.04.2016 r. W dniu 21 października 2015 r. kasjerka złożyła deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości oraz zobowiązała się do przestrzegania obowiązujących przepisów z zakresu operacji kasowych. W aktach osobowych ww. pracownika znajduje się także informacja z dnia 12.10.2015 r. z Krajowego Rejestru Karnego, że ww. osoba nie figuruje w rejestrze karnym. Od dnia 01.11.2019 r. funkcję kasjera pełniła Pani Anna Szczepańska – Referent w Referacie Finansowym. Pani Anna Szczepańska w dniu 25.09.2017 r. złożyła oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie. Zgodnie z adnotacją na zapytaniu o karalność z dnia 14.11.2012 r. ww. nie figuruje w kartotece karnej Krajowego Rejestru Karnego.
2. Osobą zastępującą w roku 2020 kasjera była Pani Joanna Nowakowska – Referent ds. poboru zobowiązań pieniężnych i ds. finansowych. Pani Joanna Nowakowska przyjęła w dniu 01 sierpnia 2019 r. odpowiedzialność materialną za powierzone pieniądze i inne wartości. W aktach osobowych ww. pracownika znajduje się także informacja z dnia 20.11.2013 r. z Krajowego Rejestru Karnego, że ww. osoba nie figuruje w rejestrze karnym.
3. Wysokość pogotowia kasowego została ustalona dla Urzędu Gminy przez kierownika jednostki zarządzeniem nr 1/2017 Wójta Gminy Rogóżno z dnia 2 stycznia 2017 roku w sprawie wysokości pogotowia kasowego w kwocie 4.000,00 zł.
4. Przekazywanie kasy w przypadku zmian na stanowisku kasjera następowało protokolarnie, co kontrolujący stwierdził na podstawie przedłożonych protokołów.

1.1.2. Udokumentowanie operacji kasowych.

W kontrolowanej jednostce, w badanym okresie, tj. w 2019 r. i 2020 r. raporty kasowe sporządzane były ręcznie oddzielnie dla niżej wymienionych rachunków bankowych:

- wydatków,
- dochodów,
- GOPS,
- SP Rogóżno,
- SP Szembruczek,
- SP Białochowo,
- Przedszkole.

Dokumentację kasową skontrolowano w zakresie:

- przestrzegania przepisów art. 11 ustawy o finansach publicznych w zakresie dokonywania wydatków bezpośrednio z budżetu Gminy i odprowadzania uzyskanych dochodów na rachunek tego budżetu,

- bieżącego ujmowania w raportach wszystkich operacji kasowych (art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości),
- zaprzychodowania w raportach kasowych środków pieniężnych pobranych z banku do kasy,
- prawidłowości sporządzania i kontroli raportów kasowych,
- dokumentowanie operacji kasowych dowodami, spełniającymi kryteria określone w art. 21 ustawy o rachunkowości,
- przestrzegania zasady ciągłości sald raportów kasowych oraz ich zgodności z ewidencją prowadzoną na koncie 101 „Kasa”,
- prawidłowego ewidencjonowania operacji kasowych.

W powyższym zakresie kontrolą objęto:

- raporty kasowe z okresu od 1 marca do 30 kwietnia 2020 r. wraz z załączonymi do nich dokumentami źródłowymi,
- ewidencję czeków prowadzoną w księdze druków ścisłego zarachowania,
- wyciągi bankowe w zakresie pobrania środków pieniężnych z rachunku bankowego do kasy oraz w zakresie wpłat gotówki z kasy jednostki na odpowiedni rachunek bankowy Urzędu Gminy Rogóżno (WB nr 037/2020 z 02.03.2020 r., 043/2020 z dnia 10.03.2020 r., do rachunku bankowego 19 9500 0008 0000 0097 2000 0791 i WB nr 160/2016, 163/2016, 168/2016 do rachunku bankowego 46 9500 0008 0000 0097 2000 0004),
- ewidencję księgową w zakresie poddanych kontroli raportów kasowych oraz wyciągów bankowych, tj.: ewidencję księgową konta 101 „Kasa” i 130 „Rachunek bieżący jednostki” za okres od 01.03.2020 do 31.12.2020 r.

Kontrolą objęto poniższe raporty kasowe Urzędu Gminy Rogóżno:

a) Dochody:

- raport kasowy nr 02.3210.5.2020 za okres od 01 do 14 kwietnia 2020 r. – dowód księgowy nr 37/0003/04/20 (1 dowód źródłowy),
- raport kasowy nr 02.3210.6.2020 za okres od 15 do 15 kwietnia 2020 r. – dowód księgowy nr 37/0004/04 (1 dowód źródłowy),
- raport kasowy nr 02.3210.7.2020 za okres od 16 do 30 kwietnia 2020 r. – (0 dowodów źródłowych).

Razem 3 raporty kasowe na łączną wartość obrotów przychodów 22,00 zł oraz rozchodów w tej samej wysokości.

Stan kasy na dzień 31.04.2020 r. wg raportu kasowego nr 02.3210.7.2020 – 0,00 zł.

b) Wydatki:

- raport kasowy nr 02.3210.9.2020 za okres od 01 do 02 marca 2020 r. – dowód księgowy nr 02/0007/02 (3 dowody źródłowe),
- raport kasowy nr 02.3210.10.2020 za okres od 03 do 10 marca 2020 r. – dowód księgowy nr 02/0008/03 (2 dowody źródłowe),
- raport kasowy nr 02.3210.11.2020 za okres od 11 do 13 marca 2020 r. – dowód księgowy nr 02/0009/03/20 (1 dowód źródłowy),
- raport kasowy nr 02.3210.12.2020 za okres od 14 do 31 marca 2020 r. – (0 dowodów źródłowych),
- raport kasowy nr 02.3210.12.2020 za okres od 1 do 30 kwietnia 2020 r. – (0 dowodów źródłowych),
- Razem 5 raportów kasowych na łączną wartość obrotów przychodów 4.254,93 zł oraz rozchodów w tej samej wysokości.

Stan kasy na dzień 30.04.2020 r. wg raportu kasowego nr 02.3210.12.2020 – 0,00 zł.

Prawidłowości zaprzyciodowania w objętych kontrolą raportach kasowych środków pieniężnych pobranych z banku do kasy skontrolowano na podstawie czeków gotówkowych o numerach jak niżej:

| Nr czeku/ Nr dowodu KP | Data realizacji w banku | Kwota (w zł) | Nr wyciągu bankowego | Data ujęcia pobrania gotówki w raporcie kasowym | Kwota (w zł) | Nr raportu kasowego |
|---------------------------|----------------------------|-----------------|----------------------------|---|-----------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 3041300110 KP07.20 | 02.03.2020 r. | 4.196,48 | WB nr 037/2020 | 02.03.2020 r | 4.196,48 | RK nr 02.3210.9.2020 |
| 3041300110 KP07.20 | 10.03.2020 r. | 58,77 | WB nr 043/2020 | 10.03.2020 r. | 58,77 | RK nr 02.3210.10.2020 |

Ustalenia:

1. Wydatki budżetowe nie były pokrywane z dochodów, stosownie do uregulowań zawartych w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
2. Gotówka wpłacona do kasy była odprowadzana następnego dnia na odpowiedni rachunek bankowy.
3. Przychody i rozchody gotówki ujęte były w raportach kasowych na bieżąco, w wielkościach wynikających ze stosownych dokumentów, stosownie do zapisów zawartych w art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.).
4. Wszystkie poddane kontroli raporty kasowe były sprawdzane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
5. W objętej kontrolą próbie przestrzegano zasady ciągłości sald raportów kasowych.
6. Salda wykazane w raportach kasowych poddanych kontroli były zgodne z ewidencją księgową.
7. Środki pieniężne, pobrane z banku do kasy, w tym na pogotowie kasowe, ewidencjonowane były w kontrolowanej jednostce na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” po stronie Ma, w korespondencji z kontem 141 „Środki pieniężne w drodze” z zastosowaniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków, zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017r. poz. 1911 ze zm.), w którym określono, że zrealizowane wydatki budżetowe, także środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych, podlegają ewidencjonowaniu na koncie 130 według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków, czyli w szczególności dział, rozdział i paragraf.

Wykonanie zalecenia pokontrolnego

W dniu 05.03.2018 roku pismem nr RIO-KF-4104-62/2017 wydane zostało zalecenie pokontrolne nr 3 o treści: „*Prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób spełniający wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 395), oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911), a także*

z uregulowaniami wewnętrznymi obowiązującymi w zakresie rachunkowości, w szczególności poprzez:

- a) *ewidencjonowanie wpłat do kasy na stronie Wn konta 101 „Kasa” w korespondencji ze stroną Ma właściwych kont zespołu „2” lub „7” stosownie do uregulowań zawartych w załączniku Nr 3 do ww. rozporządzenia(...)*

Na podstawie skontrolowanych raportów kasowych stwierdzono wykonanie zalecenia pokontrolnego nr 3 w powyższym zakresie.

1.1.3. Bankowa obsługa budżetu oraz stan rachunków bankowych.

1.1.3.1. Bankowa obsługa budżetu.

Obsługę bankową budżetu Gminy Rogóźno w okresie objętym kontrolą prowadził Bank Spółdzielczy w Łasinie zgodnie z podpisaną w dniu 23.06.2015 r. umową o prowadzenie bankowej obsługi budżetu Gminy i gminnych jednostek organizacyjnych. Ww. umowa zawarta została na czas określony od 01.07.2015 r. do 30.06.2020 r. Kolejną umowę z Bankiem Spółdzielczym w Łasinie podpisano w dniu 30.06.2020 r. Umowy podpisał odpowiednio ówczesny i obecny Wójt Gminy przy kontrasygnacie ówczesnego i obecnego Skarbnika.

Wybór Banku w pierwszym okresie dokonano na podstawie przetargu nieograniczonego natomiast w kolejnym okresie wybór dokonany został w wyniku przeprowadzenia zapytania ofertowego z dnia 02.06.2020 r. Wartość zamówienia została ustalona przez Skarbnika Gminy w kwocie 11.311,88 zł na podstawie poniesionych w 2019 roku kosztów finansowej obsługi. **Akta kontroli nr 36/21/II/4.**

1.1.3.2. Stan rachunków bankowych.

W ramach kontroli stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych jednostki kontrolą objęto:

- zgodność stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych, wykazanych w dokumentacji bankowej na dzień 31.12.2020 r. (w potwierdzeniu sald oraz w wyciągach bankowych ze stanem tych środków wykazany w ewidencji księgowej budżetu (organu finansowego) oraz Urzędu jako jednostki, za wyżej wymienione okresy,
- prawidłowość wykazania stanu środków na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2020 r. w sprawozdaniu Rb–ST rocznym o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2020 r.,
- prawidłowość wykazania stanu środków pieniężnych w bilansach (budżetu i Urzędu), sporządzonych na dzień 31.12.2020 r. (konta zespołu 1).

Kontrolą objęto:

- potwierdzenie salda na dzień 31.12.2020 r., przesłane z Banku Spółdzielczego w Łasinie,
- wydruk komputerowy: Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej stan na dzień 31.12.2020 r. – konta organu,
- wydruk komputerowy: Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej stan na dzień 31.12.2020 r. – konta urzędu,
- wyciągi bankowe wyszczególnione poniżej w tabelach,
- sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2020 r.,
- bilans z wykonania budżetu Gminy Rogóźno, sporządzony na dzień 31.12.2020 r.,
- bilans Urzędu Gminy Rogóźno, sporządzony na dzień 31.12.2020 r.

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych kontrolowanej jednostki według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. przedstawia poniższe zestawienie, sporządzone na podstawie bankowego potwierdzenia sald rachunków, wyciągów bankowych oraz ewidencji księgowej Zespołu 1 (ksiąg rachunkowych budżetu oraz Urzędu Gminy Rogóźno).

| Lp. | Nr konta bankowego | Nazwa rachunku bankowego | Stan środków na dzień 31.12.2020 r. (zł) | | | Nr konta w księdze głównej | Nr/data ostatniego wyciągu bankowego |
|---|--------------------------------------|--|--|------------------------|-----------------------|----------------------------|---|
| | | | wg zawiadomienia z banku | wg ewidencji księgowej | różnica (kol.4-kol.5) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Księga główna budżetu Gminy (organu finansowego) | | | | | | | |
| 1. | 52 9500 0008 0000 0097 20000 0769 | Rachunek Budżetu | 1.902.863,43 | 1.902.863,43 | 0,00 | 133-01 | 252/2020 31.12.2020 r. |
| 2. | 83 9500 0008 0000 0097 2000 0890 | Split payment | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 133-02 | 006/2020 25.11.2020 r. |
| 3. | 07 9500 0008 0000 0097 4000 1330 | Rachunek lokaty terminowej | 500.012,47 | 500.012,47 | 0,00 | 133-03 | 003/2020 07.12.2020 r. |
| 4. | 13 9500 0008 0000 0097 2000 1180 | Asystent rodziny | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 133-05 | 007/2020 31.12.2020 r. |
| Księgi główne Urzędu Gminy (jednostki) | | | | | | | |
| 5 | 13 9500 0008 0000 0097 2000 0016 | ZFŚŚ | 41.286,27 | 41.286,27 | 0,00 | 135 | 137/2020 31.12.2020 r. |
| 6. | 94 9500 0008 0000 0097 2000 1080 | Split payment | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 135 | Brak obrotów w 2020 r. ¹⁾ |
| 7. | 62 9500 0008 0000 0097 4000 1310 | Rachunek lokaty terminowej | 740,61 | 740,61 | 0,00 | 139 | 005/2020 28.12.2020 r. |
| 8. | 20 9500 0008 0000 0097 4000 1290 | Rachunek lokaty terminowej | 18.196,97 | 18.196,97 | 0,00 | 139 | 006/2020 07.12.2020 r. |
| 9. | 83 9500 0008 0000 0097 4000 1320 | Rachunek lokaty terminowej | 3.822,53 | 3.822,53 | 0,00 | 139 | 005/2020 28.12.2020 r. |
| 10. | 41 9500 0008 0000 0097 4000 1300 | Rachunek lokaty terminowej | 5.045,50 | 5.045,50 | 0,00 | 139 | 006/2020 28.12.2020 r. |
| 11. | 28 9500 0008 0000 0097 4000 1340 | Rachunek lokaty terminowej | 2.517,80 | 2.517,80 | 0,00 | 139 | 003/2020 23.12.2020 r. |
| 12. | 67 9500 0008 0000 0097 2000 0014 | Depozyt | 51.343,13 | 51.343,13 | 0,00 | 139 | 053/2020 30.12.2020 r. |
| 13. | 52 9500 0008 0000 0097 2000 1060 | Split payment | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 139 | Brak obrotów w 2020 r. ¹⁾ |
| 14. | 46 9500 0008 0000 0097 2000 0004 | Rachunek bieżący dochody | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 130 | 258/2020 31.12.2020 r. |
| 15. | 73 9500 0008 0000 0097 1070 | Split payment | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 130 | 004/2020 24.06.2020 r. |
| 16. | 67 9500 0008 0000 0097 2000 0790 | Rachunek bieżący dochody gospodarka odpadami | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 130 | 258/2020 31.12.2020 r. |
| 17. | 02 9500 0008 0000 0097 2000 0990 | Split payment | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 130 | Brak obrotów w 2020 r. ¹⁾ |
| 18. | 19 9500 0008 0000 0097 2000 0781 | Rachunek bieżący wydatki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 130 | 235/2020 31.12.2020 r. |
| 19. | 15 9500 0008 0000 0097 2000 0950 | Split payment | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 130 | Brak obrotów w 2020 r. ¹⁾ |
| 20. | 24 9500 0008 0000 0097 2000 0788 | Rachunek Młodociany Pracownik | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 139 | 022/2020 30.12.2020 r. |
| 21. | 65 9500 0008 0000 0097 2000 1020 | Split payment | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 139 | Brak obrotów w 2020 r. ¹⁾ |
| 22. | 20 9500 0008 0000 0097 2000 0860 | Rachunek bieżący Infostrada Kujaw i Pomorza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 130 | 021/2020 31.12.2020 r. |

| | | | | | | | |
|------|-------------------------------------|---|------|--|------|-----|---|
| 23. | 86 9500 0008 0000 0097 2000 1030 | Split payment | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 130 | Brak obrotów w 2020 r. ¹⁾ |
| 24. | 49 9500 0008 0000 0097 2000 0920 | Rachunek bieżący wydatki gospodarka odpadami | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 130 | 050/2020 31.12.2020 r. |
| 25. | 31 9500 0008 0000 0097 2000 1050 | Split payment | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 130 | Brak obrotów w 2020 r. ¹⁾ |
| 26. | 05 9500 0008 0000 0097 2000 1130 | Rachunek bieżący RFIL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 130 | 009/2020 30.12.2020 r. |
| 27. | 47 9500 0008 0000 0097 2000 1150 | Split payment | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 130 | Brak obrotów w 2020 r. ¹⁾ |
| 28. | 54 9500 0008 0000 0097 2000 0830 | Rachunek bieżący Termomodernizacja budynków UG i GOZ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 130 | Brak obrotów w 2020 r. ¹⁾ |
| 29. | 44 9500 0008 0000 0097 2000 1010 | Split payment | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 130 | Brak obrotów w 2020 r. ¹⁾ |
| 30. | 68 9500 0008 0000 0097 2000 1160 | Rachunek bieżący Fundusz Sprawiedliwości | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 130 | 009/2020 30.12.2020 |
| 31. | 89 9500 0008 0000 0097 2000 1170 | Split payment | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 130 | Brak obrotów w 2020 r. ¹⁾ |
| 32. | 96 9500 0008 0000 0097 4000 1280 | LOKATA OVERNIGHT | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 139 | ²⁾ |
| SUMA | | | | (133) 2.402.875,90 (135) 41.286,27 (139) 81.666,54 2.525.828,71 | 0,00 | X | X |

¹⁾ Brak obrotów w 2020 r. – zapis dotyczy rachunków mechanizmu podzielonej płatności (split payment), które zostały otworzone dla każdego rachunku podstawowego lecz nie wystąpiły obroty w ciągu roku.

²⁾ Lokata Overnight – lokata, której czas trwania wynosi tylko jedną noc.

Ustalenia:

1. Stwierdzono zgodność sald na dzień 31.12.2020 r. w drodze porównania ewidencji księgowej z zawiadomieniem o stanie środków na rachunkach bankowych przesłanym z Banku Spółdzielczego w Łasinie oraz porównując poszczególne wyciągi bankowe. Na dzień 31 grudnia 2020 r. stan środków pieniężnych na ww. rachunkach bankowych zgodny jest z ewidencją księgową.
2. Stan środków na rachunku budżetu został prawidłowo wykazany w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządów terytorialnego na koniec 2020 r.
3. W bilansie Urzędu Gminy Rogóżno, sporządzonym na dzień 31.12.2020 r. stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych (Aktywa, pozycja B.III.2), wykazano w wysokości 122.952,81 zł zgodnie z ewidencją księgową.
4. W bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2019 r. wykazane środki pieniężne budżetu (aktywa I.1.1) zgodne są z ewidencją księgową organu (konto 133), tj. 2.402.875,90 zł.

1.1.3.3. Sposób zabezpieczeń i ochrony dostępu do bankowości elektronicznej.

W okresie objętym kontrolą, tj. rok 2019 i 2020 w jednostce nie przyjęto uregulowań wewnętrznych określających sposób zabezpieczeń i ochrony dostępu do bankowości elektronicznej.

Zgodnie z informacją, stanowiącą akta kontroli nr 36/21/II/5, udzieloną przez Sekretarza Gminy- Pana Mariusza Szczubiał, sposób zabezpieczeń i ochrony dostępu do bankowości elektronicznej w Urzędzie Gminy Rogóżno zorganizowany jest w następujący sposób:

Obsługa bankowości elektronicznej opiera się o umowę zawartą pomiędzy Gminą/Urzędem Gminy a bankiem obsługującym (Bank Spółdzielczy w Łasinie). System home banking dostarczany przez bank dysponuje następującymi zabezpieczeniami:

a) login – nadawany przez bank każdemu z pracowników na podstawie papierowego wykazu pracowników upoważnionych do obsługi rachunków bankowych Urzędu (podpisywanego przez Wójta),

b) hasła – układane przez użytkownika i znane wyłącznie jemu, zgodnie z polityką złożoności haseł przyjętą i "zaszytą" w systemie home banking (długość hasła, występowanie, cyfr, dużych i małych liter itp),

c) numer telefonu komórkowego – na podstawie papierowego wykazu pracowników i przypisanych im numerów telefonów służbowych upoważnionych do obsługi rachunków bankowych Urzędu (podpis Wójta), na który przychodzi sms z kodem potwierdzającym czynności w systemie home banking – element dwustopniowej weryfikacji autentyczności.

Elementy zabezpieczeń z punktu c) są dostępne wyłącznie pracownikowi, który powinien je zabezpieczyć - utajnić, telefon komórkowy służbowy za wyjątkiem Wójta, Skarbnika i Sekretarza służy wyłącznie do autentykacji operacji wykonywanych z bankiem w związku z czym praktycznie nie ma możliwości ujawnienia kodów przekazywanych przez nie z banku – są unikalne dla każdej czynności. Taki system zabezpieczeń należy uznać za bardzo silny z punktu widzenia użytych technologii i sposobu jego zorganizowania oczywiście, o ile nie dojdzie do ujawnienia danych poufnych, np. loginu i hasła.

1.1.4. Karty płatnicze.

Kontrolowana jednostka nie korzysta, przy dokonywaniu wydatków z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, ze służbowych kart płatniczych. Oświadczenie złożone w dniu 07.06.2021 r. przez Wójta Gminy Rogóźno oraz Skarbnika stanowi **akta kontroli nr 36/21/II/6**.

2. Księgi rachunkowe budżetu i Urzędu.

Powyższe zagadnienie skontrolowano w oparciu o następujące przepisy:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 395 ze zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz.342),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz.1393 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773),

- obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem nr 100/2016 Wójta Gminy Rogóźno z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy, zmienionej (zaktualizowanej) zarządzeniami Wójta Gminy Rogóźno nr 23/2017 z dnia 31 marca 2017 r., 45/2017 z dnia 16 maja 2017 r., nr 103/2017 z dnia 14 grudnia 2017 r., nr 70/2017 z dnia 31 sierpnia 2017 r., nr 107/2017 z dnia 21 grudnia 2017 r., nr 110/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r., nr 41/2018 z dnia 25 maja 2018 r., nr 75/2018 z dnia 31 lipca 2018 r., nr 63/2018 z dnia 27 czerwca 2018 r., nr 79/2018 z dnia 14 sierpnia 2018 r., nr 106/2018 z dnia 22 listopada 2018 r., nr 118/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r., nr 123/2018 r. z dnia 31 grudnia 2018 r., nr 113/2020 z dnia 22 grudnia 2020 r., nr 114/2020 z dnia 22 grudnia 2020 r., nr 118/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r., nr 119/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r., nr 120/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r. i 121/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r.

2.1. Stan i kompletność urzędzeń księgowych.

Badając stan i kompletność urzędzeń księgowych, skontrolowano dopełnienie przez jednostkę następujących obowiązków wynikających z ustawy o rachunkowości:

- opracowania zasad (polityki) rachunkowości (art. 10 ustawy),
- prowadzenia wszystkich zbiorów zapisów księgowych, tworzących księgi rachunkowe, tj.: dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych oraz zestawienia obrotów i sald (art. 13 ustawy),
- zachowania zasady ciągłości bilansowej (art. 5 i 13 ustawy),
- zgodności obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald (art. 14 ust. 1 i 3 i art. 18 ust. 1 ustawy).

Ustalenia:

1. Ustalenia w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości zostały zawarte w rozdziale I pkt 2.4 „Przepisy i instrukcje wewnętrzne” niniejszego protokołu kontroli.
2. Przestrzeganie procedur zawartych w obowiązujących zasadach (polityce) rachunkowości zweryfikowano badając poszczególne zagadnienia zgodnie z ramową tematyką kontroli.
3. Zgodnie z zapisami zawartymi w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera, przy wykorzystaniu programu komputerowego „Systemy Finansowe SYS-FIN moduł FIN SQL zakupionego w firmie Usługi Informatyczno-Księgowe „GRAVIS” Waldemar Grabowski.
4. W kontrolowanej jednostce prowadzone są wszystkie obligatoryjne elementy ksiąg rachunkowych, tj. dziennik, księga główna, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z art. 13 ust. 1 pkt 1 – 4 ustawy o rachunkowości. System komputerowy obejmował moduły:

- Księgi rachunkowe jednostki – Urzędu Gminy,
- Księgi rachunkowe organu - jst.

Poza systemem GRAVIS funkcjonowały programy związane z obsługą finansowo-księgową:

- płace,
- płatnik,
- windykacja podatków i opłat,
- podatek od środków transportowych,
- system naliczania podatków od gruntów i nieruchomości POGRUN+,
- środki trwałe,

- program czynsze,
- SJO Bestia,
- zwroty-obługa zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego,
- program FAKT – służy do wystawiania faktur VAT.

Programy z podatkową obsługą finansowo-księgową to:

- windykacja podatków i opłat,
- podatek od środków transportowych,
- system naliczania podatków od gruntów i nieruchomości POGRUN+.

Wymienione powyżej systemy wyszczególniono w obowiązującej polityce rachunkowości.

5. Księgi rachunkowe prowadzone są odrębnie dla budżetu (organu finansowego) i dla Urzędu jako jednostki budżetowej.
6. W celu sprawdzenia zapewnienia ciągłości przenoszenia sald, skontrolowano proces zamknięcia roku obrotowego 2020 i otwarcia 2021 roku dla ksiąg rachunkowych prowadzonych dla budżetu (organu) i Urzędu. W toku czynności sprawdzających, kontrolujący dokonali porównania wielkości sald końcowych, wykazanych w zestawieniu obrotów i sald kont bilansowych – syntetyczne budżetu i jednostki z bilansem otwarcia na 1 stycznia 2021 r. Kontrolujący stwierdzili zgodność sald początkowych kont księgi głównej na dzień 01.01.2021 r. z saldami wykazanymi na tych kontach na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych roku 2020, zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (zachowano zasadę ciągłości bilansowej).
7. Kontrolujący dokonali porównania sum obrotów wyżej wymienionych ksiąg rachunkowych, tj.: zestawień obrotów i sald sporządzonych za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. z obrotami dzienników za ten sam okres. Ustalono, że wielkości obrotów zaewidencjonowanych na dzień 31 grudnia 2020 r. na kontach księgi głównej, prowadzonych dla budżetu i Urzędu były zgodne z sumą obrotów zaksięgowanych na koniec 2020 r. w dziennikach, co wskazuje na spełnienie obowiązku wynikającego z art.14 ust. 1 i 3 oraz art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Wykonanie zalecenia pokontrolnego

W dniu 05.03.2018 roku pismem nr RIO-KF-4104-62/2017 wydane zostało zalecenie pokontrolne nr 2 o treści: „*Wdrożenie skutecznych rozwiązań zapewniających wykazywanie w księgach rachunkowych otwartych na następny rok stanów aktywów i pasywów w tej samej wysokości jak stany wykazane na dzień ich zamknięcia, zgodnie z art. 5 ust 1 w związku z art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 395)*”.

Kontrolujący stwierdzili zgodność sald początkowych kont księgi głównej na dzień 01.01.2021 r. z saldami wykazanymi na tych kontach na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych roku 2020.

2.2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

Ustalenia w tym zakresie opisano w oparciu o próby dowodów księgowych przyjętych do badania przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wymienione w poszczególnych punktach protokołu kontroli.

Wyniki kontroli w zakresie prawidłowości i terminowości zapisów w ewidencji księgowej zostały opisane w poszczególnych punktach niniejszego protokołu kontroli.

2.3. Rozrachunki i roszczenia.

W zakresie rozrachunków i roszczeń kontrolą objęto ewidencję syntetyczną i analityczną kont zespołu 2.

Analizy ksiąg i zapisów w nich zawartych dokonano pod kątem:

- prawidłowego i terminowego ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych,
- prawidłowej i terminowej spłaty należności i zobowiązań,
- realności wykazanych sald należności i zobowiązań na 31.12.2020 r.,
- zgodności ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną,
- zgodności danych wynikających z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdawczości finansowej i budżetowej.

2.3.1. Konta rozrachunkowe budżetu (organu).

Stan obrotów i sald kont rozrachunkowych budżetu na dzień 31.12.2020 r. ustalono na podstawie „Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej stan na dzień 31.12.2020 r. – księga FIN-ORGAN”, sporządzonego w zakresie kont 133-962.

Kontrolą objęto ewidencję księgową syntetyczną i analityczną następujących kont budżetu:

222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

224 – „Rozrachunki budżetu”.

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Stan obrotów i sald konta 222 wynosił:

na dzień 31.12.2020 r.:

| | | |
|-----------|--------------|----|
| BO Wn | 0,00 | zł |
| BO Ma | 0,00 | zł |
| Obroty Wn | 4.058.639,11 | zł |
| Obroty Ma | 4.058.639,11 | zł |
| BZ Wn | 0,00 | zł |
| BZ Ma | 0,00 | zł |

Konto służyło do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Na dzień 31.12.2020 r. ww. konto nie wykazywało salda. Ustalenia w zakresie funkcjonowania ww. konta opisano w Rozdziale V *Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi* niniejszego protokołu.

Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Stan obrotów i sald konta 223 wynosił:

na dzień 31.12.2020 r.:

| | | |
|-----------|---------------|----|
| BO Wn | 0,00 | zł |
| BO Ma | 0,00 | zł |
| Obroty Wn | 20.615.989,12 | zł |
| Obroty Ma | 20.615.989,12 | zł |
| BZ Wn | 0,00 | zł |
| BZ Ma | 0,00 | zł |

Konto służyło do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Na dzień 31.12.2020 r. ww. konto nie wykazywało salda.

Ustalenia w zakresie funkcjonowania ww. konta opisano w Rozdziale V *Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi* niniejszego protokołu.

Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”

Stan obrotów i sald konta 224 wynosił:

na dzień 31.12.2020 r.:

| | | |
|-----------|---------------|----|
| BO Wn | 46.898,19 | zł |
| BO Ma | 14.212,55 | zł |
| Obroty Wn | 19.352.273,71 | zł |
| Obroty Ma | 19.312.604,34 | zł |
| BZ Wn | 83.884,00 | zł |
| BZ Ma | 44.214,63 | zł |

Ustalenia:

1. Na podstawie ewidencji analitycznej, prowadzonej do ww. konta, ustalono, że:
 - a) na saldo Wn w kwocie 83.884,00 zł składały się należności z niżej wymienionych tytułów:
 - udziałów w podatku CIT za 2020 r. w łącznej kwocie 2.232,00 zł. Wpływ należności z urzędów skarbowych za 2020 rok nastąpił w styczniu 2020 r., w tym:
 - Pierwszy US w Bydgoszczy w dniu 07.01.2021 r. (WB nr 003/2021) w kwocie 2.170,00 zł konto 224-01-19040-7561-60-500, w dniu 07.01.2021 r. (WB nr 003/2021) w kwocie 7,00 zł i 08.01.2021 r. w kwocie 56,00 zł konto 224-01-19010-7560-10-350,
 - udziałów w podatku PIT za 2020 r., przekazanych na rachunek budżetu w 2021 roku w łącznej kwocie 62.644,00 zł (konto 224-02-01000-7562-10-010). Wpływ środków z Ministerstwa Finansów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych nastąpił w dniu 08.01.2021 r. w kwocie 60.311,00 zł (WB nr 004/2021) oraz w dniu 28.01.2020 r. w kwocie 2.333,00 zł. (WB nr 018/2021),
 - nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym w kwocie 19.008,00 zł wynikającej z deklaracji VAT-V7M za 12.2020 r. (konto 224-01-06700).
 - b) na saldo Ma w kwocie 44.214,63 zł składają się kwoty niewykorzystanych dotacji z Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w łącznej wysokości 30.997,34 zł. (konta od 224-03-01000-7103-52-020 do 224-03-01000-8551-32-010). Zwrotu dokonano w styczniu 2020 r., tj.:
 - 14.01.2021 r. (WB nr 008/2021) w kwocie 16.761,55 zł,
 - 15.01.2021 r. (WB nr 009/2021) w kwocie 13.948,85 zł,
 - 27.01.2021 r. (WB nr 017/2021) w kwocie 268,73 zł,
 - 21.01.2021 r. (WB nr 013/2021) w kwocie 18,21 zł,
 - kwota niewykorzystanej dotacji z Urzędu Statystycznego w Bydgoszczy w wysokości 13.217,29 zł (konto 224-11-10000-7505-62-010). Zwrotu dokonano w dniu 12.01.2021 r. (WB nr 006/2021).
2. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 umożliwiła ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów, zgodnie z zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi w załączniku nr 2 do ww. rozporządzenia.
3. Niewykorzystane w całości dotacje, tj. w kwocie 44.214,63 zł, zostały zwrócone na rachunek budżetu państwa w terminie do 31.01.2021 r. W sprawozdaniu Rb-ST za 2020 r. w pozycji „środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” wykazano tożsamą kwotę.
4. W aktywach bilansu budżetu w poz. II.2 Należności od budżetów wykazano kwotę 83.884,00 zł – saldo Wn konta 224. Zobowiązania wobec budżetu wykazano w pasywach

w poz. I.2 w kwocie 44.214,63 zł (saldo Ma konta 224), tj. zgodnie z ewidencją księgową.

2.3.2. Konta rozrachunkowe Urzędu Gminy (jednostki budżetowej).

Stan obrotów i sald kont rozrachunkowych Urzędu na dzień 31.12.2020 r. ustalono na podstawie „Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej” sporządzonego w zakresie kont 011-860.

Kontrolą objęto ewidencję księgową syntetyczną i analityczną następujących kont Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej:

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
- 225 – „Rozrachunki z budżetami”,
- 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Stan obrotów i sald konta 201 wynosił:

na dzień 31.12.2020 r.:

| | | |
|-----------|--------------|----|
| BO Wn | 4.298,02 | zł |
| BO Ma | 135.643,08 | zł |
| Obroty Wn | 2.456.950,37 | zł |
| Obroty Ma | 2.566.670,04 | zł |
| BZ Wn | 565,29 | zł |
| BZ Ma | 110.284,96 | zł |

Weryfikacji dokonano w oparciu o niżej wymienione dokumenty:

- wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej stan na dzień 31.12.2020 r. (ZR)”,
- wydruk komputerowy pn. „Zestawienie stanów i obrotów kont ksiąg pomocniczych na dzień 31.12.2020 r.”
- wydruk komputerowy pn. „Zestawienie zapisów nierozliczonych 2020 na dzień 31.12.2020 r.”,
- wyciągi bankowe potwierdzające zapłatę zobowiązań,
- dowody księgowe zaewidencjonowane na koncie 201, na podstawie których wykazano zobowiązania na dzień 31.12.2020 r., w zakresie objętych kontrolą zobowiązań,
- jednostkowe roczne sprawozdanie budżetowe Rb-28S Urzędu za 2020 rok.
- bilans Urzędu sporządzony na dzień 31.12.2020 r. (47C8B963F0E83572).

W 2020 r. zgodnie z przyjętymi wewnętrznymi uregulowaniami na koncie 201 ewidencjonowano rozrachunki i roszczenia krajowe i zagraniczne 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. Do konta prowadzona była ewidencja szczegółowa pozwalająca na ustalenie należności i zobowiązań wg poszczególnych kontrahentów ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na saldo Ma w kwocie 110.284,96 zł składały się zobowiązania wobec 15 kontrahentów, co stwierdzono na podstawie wydruku „Zestawienie zapisów nierozliczonych 2020 na dzień 31.12.2020 r.”, sporządzonego w zakresie konta 201,

Kontrolą objęto zobowiązania Urzędu wobec 8 kontrahentów, których wartość zobowiązania wobec kontrahenta łącznie przekraczała 3.000,00 zł, na kwotę ogółem 105.781,86 zł, co stanowiło 95,92 % ogółu zobowiązań Urzędu ewidencjonowanych na koncie 201. Zobowiązania objęte kontrolą przedstawia poniższe zestawienie:

| Lp | Nr konta kontrahenta | Nr własny dokumentu/data wpływu do Urzędu | Kwota zobowiązania (zł) | Termin płatności | Data zapłaty/Nr wyciągu bankowego | Klasyfikacja budżetowa |
|----------------|----------------------|--|-------------------------|------------------|------------------------------------|--|
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. |
| 1. | 6 | Faktura VAT nr 311/W/20 05.01.2021 r. | 1.681,72 | 14.01.2021 r. | 12.01.2021 r. WB nr 004/2021 | 70005 § 4260 – 1.681,72 zł |
| | | Faktura VAT nr 312/W/20 05.01.2021 r. | 1.730,13 | 14.01.2021 r. | 12.01.2021 r. WB nr 004/2021 | 75023 § 4260 – 289,36 zł 75023 § 4300 – 508,79 zł 70005 § 4260 – 31,69 zł 70005 § 4300 – 563,96 zł 75412 § 4260 – 31,69 zł 70005 § 4300 – 563,96 zł |
| | | Faktura VAT nr 159/MAG/20 12.01.2021 r. | 22,00 | 14.01.2021 r. | 14.01.2021 r. WB nr 005/2021 | 70005 § 4210 – 22,00 zł |
| | | Razem: | 3.433,85 | X | X | X |
| 2. | 297 | Faktura nr 0045/TO/2021 21.01.2021 r. | 11.742,99 | 04.02.2020 r. | 03.02.2020 r. WB nr 020/2021 | 90015 § 4270 – 3.654,70 zł 90015 § 4260 – 8.088,29 zł |
| 3. | 320 | Faktura VAT 266338/67/2021/F 14.01.2021 r. | 7.233,96 | 22.01.2020 r. | 19.01.2020 r. WB nr 008/2021 | 75023 § 4260 – 4.499,52 zł 75412 § 4260 – 520,85 zł 70005 § 4260 – 2.213,59 zł |
| 4. | 903 | Faktura nr 4174931000/FED/00064/2021 11.01.2021 r. | 1.990,31 | 18.01.2021 r. | 15.01.2021 r. WB nr 006/2021 | 75412 § 4260 – 1.249,20 zł 92109 § 4260 – 368,68 zł 75075 § 4260 – 90,93 zł 75023 § 4260 – 281,50 zł |
| | | Faktura nr 3174931000/FED/00051/2020 05.01.2021 r. | 2.536,56 | 11.01.2021 r. | 08.01.2021 r. WB nr 003/2021 | 70005 § 4260 – 2.536,56 zł |
| | | Razem: | 4.526,87 | X | X | X |
| 5. | 986 | Faktura VAT 3000014405/2021 18.01.2021 r. | 2.053,77 | 04.02.2021 r. | 26.01.2021 r. WB nr 013/2021 | 70005 § 4300 – 2.053,77 zł |
| | | Faktura VAT 3000014404/2021 18.01.2021 r. | 1.305,07 | 04.02.2020 r. | 26.01.2021 r. WB nr 013/2021 | 7005 § 4300 – 1.305,07 zł |
| | | Razem: | 3.358,84 | X | X | X |
| 6. | 1071 | Faktura VAT nr 14a/2020 21.01.2021 r. | 15.062,58 | 28.02.2021 r. | 03.02.2021 r. WB nr 020/2021 | 75412 § 4260 – 3.464,39 zł 92109 § 4260 – 11.598,19 zł |
| 7. | 1414 | Faktura nr F37779P1220SFAKAMB 12.01.2021 r. | 3.662,40 | 21.01.2021 r. | 19.01.2021 r. WB nr 008/2021 | 75023 § 4300 – 3.662,40 zł |
| 8. | 1667 | Faktura VAT nr K/3/2021 04.01.2021 r. | 56.760,37 | 18.01.2021 r. | 12.01.2021 r. WB nr 001/2021 | 90002 § 4300 – 56.760,37 zł |
| Ogółem: | | | 105.781,86 | | X | |

Ustalenia:

1. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 zapewnia możliwość wydzielenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów, tj. zgodnie z zasadami prowadzenia tego konta ustalonymi w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości (...).
2. Kwoty zobowiązań wynikające z dokumentacji źródłowej były zgodne z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej.
3. W oparciu o dowody źródłowe (faktury) poddane kontroli ustalono, iż dowody te były sprawdzone pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym oraz zawierały akceptację zapłaty potwierdzoną podpisami upoważnionych osób.
4. Płatności wymienione w powyższej tabeli zostały uregulowane w terminach wskazanych przez kontrahenta.

5. Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych, tj. faktur, wyciągów bankowych oraz ewidencji księgowej ustalono, że na dzień 31.12.2020 r. kontrolowana jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
6. Zobowiązania Urzędu zaewidencjonowane na koncie 201 na koniec roku 2020 zostały prawidłowo wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Urzędu sporządzonym za 2020 r., tj. zgodnie z ewidencją księgową.
7. W bilansie Urzędu, sporządzonym na dzień 31.12.2020 r. zobowiązania wynikające z salda Ma konta 201 „Rozrachunki z tytułu dostaw i usług” w wysokości 110.284,96 zł wykazano poprawnie w pozycji D.II.1 „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług.”

Wykonanie zaleceń pokontrolnych

W dniu 05.03.2018 roku pismem nr RIO-KF-4104-62/2017 wydane zostało zalecenie pokontrolne:

- nr 2 o treści: „*Wdrożenie skutecznych rozwiązań zapewniających prowadzenie ewidencji szczegółowej konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w sposób umożliwiający uzgodnienie sald i zapisów kont pomocniczych z saldami i zapisami na kontach księgi głównej konta, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.*”

Kontrolujący stwierdzili zgodność sald i zapisów kont pomocniczych z saldami i zapisami na kontach księgi głównej konta.

- nr 3 pkt b o treści: „*Prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób spełniający wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 395), oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911), a także z uregulowaniami wewnętrznymi obowiązującymi w zakresie rachunkowości, w szczególności poprzez: prowadzenie ewidencji na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zgodnie z treścią ekonomiczną konta określoną w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia.*”

Na podstawie poddanych kontroli dokumentów stwierdzono wykonanie powyższego zalecenia pokontrolnego.

- nr 5 o treści: „*Sporządzanie korekt rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych w okresie do 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym, w przypadku stwierdzenia niezgodności danych wynikających z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S, w terminie 5 dni roboczych od dnia stwierdzenia nieprawidłowości, zgodnie z przepisami § 24 ust. 4 i 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109), w związku z § 9 ust. 2 rozporządzenia, w celu wykazania w sprawozdaniu wszystkich bezspornych zobowiązań niespłaconych na koniec okresu sprawozdawczego, o których mowa w przepisie § 8 ust. 2 pkt 4 załącznika Nr 36 do*”

rozporządzenia.

Zobowiązania Urzędu zaewidencjonowane na koncie 201 na koniec roku 2020 zostały prawidłowo wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Urzędu sporządzonym za 2020 r., tj. zgodnie z ewidencją księgową, tym samym wykonano powyższe zalecenie pokontrolne.

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Stan obrotów i sald konta 221 wynosił:

na dzień 31.12.2020 r.:

| | | |
|-----------|--------------|----|
| BO Wn | 1.253.021,91 | zł |
| BO Ma | 15.191,50 | zł |
| Obroty Wn | 5.532.220,50 | zł |
| Obroty Ma | 4.090.731,32 | zł |
| BZ Wn | 1.468.369,80 | zł |
| BZ Ma | 26.880,62 | zł |

Ustalenia w zakresie funkcjonowania konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” opisane zostały w Rozdziale III.1 „Dochody budżetowe” niniejszego protokołu kontroli.

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

Stan obrotów i sald konta 224 wynosił:

na dzień 31.12.2020 r.:

| | | |
|-----------|------------|----|
| BO Wn | 0,00 | zł |
| BO Ma | 0,00 | zł |
| Obroty Wn | 833.633,02 | zł |
| Obroty Ma | 833.633,02 | zł |
| BZ Wn | 0,00 | zł |
| BZ Ma | 0,00 | zł |

Ustalenia w zakresie funkcjonowania ww. konta opisano szczegółowo w rozdziale III.2 „Wydatki budżetowe” niniejszego protokołu kontroli.

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”.

Stan obrotów i sald konta 225 wynosił:

na dzień 31.12.2020 r.:

| | | |
|-----------|------------|----|
| BO Wn | 0,00 | zł |
| BO Ma | 0,00 | zł |
| Obroty Wn | 366.205,04 | zł |
| Obroty Ma | 366.205,04 | zł |
| BZ Wn | 0,00 | zł |
| BZ Ma | 0,00 | zł |

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości prowadzenia ewidencji szczegółowej,
- realności wykazanych sald na koniec roku 2020,
- prawidłowości wykazania zobowiązań w jednostkowym sprawozdaniu budżetowym Rb-28S za 2020 r. (korekta nr 1),
- prawidłowości wykazania sald konta w bilansie jednostki.