

PROTOKÓŁ

kompleksowej kontroli gospodarki finansowej powiatu Sejneńskiego przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Sejnach, ul. 1-go Maja 1, 16-500 Sejny przez starszego inspektora kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku Zespół w Suwałkach Mariolę Krasinkiewicz w dniach od 10 lipca 2017 r. do 6 października 2017 r., działającą na podstawie upoważnienia Nr 23 z dnia 4 lipca 2017 r. z przerwą w dniach: 14.07.17, 1.08.17, 9.08.17, 14.08.17, 28.08 – 12.09.17, 26.09.17, 6.10.17.

ZAKRES KONTROLI

Kontrolę gospodarki finansowej przeprowadzono w zakresie:

1. Ustalenia ogólnoorganizacyjne.
2. Księgowość i sprawozdawczość.
3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.
4. Uchwała budżetowa.
5. Wykonanie budżetu:
 - a) dochody budżetowe,
 - b) dochody budżetu państwa realizowane przez powiat,
 - c) wydatki budżetowe:
 - wydatki bieżące,
 - wydatki majątkowe,
 - osiągnięcie przez jst poziomu średnich wynagrodzeń nauczycieli,
 - d) dług publiczny, przychody i rozchody budżetowe.
6. Mienie komunalne.
7. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.
8. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi.

Kontrolą objęto okres od 1.01.2016 r. do 31.12.2016 r.



I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1. Dane ogólne.

1.1. Kierownikiem kontrolowanej jednostki do dnia 1 grudnia 2014 roku jest Piotr Franciszek Alszko – Starosta Powiatu Sejneńskiego, wybrany uchwałą Nr I/3/2014 Rady Powiatu Sejneńskiego z dnia 1 grudnia 2014 r.

1.2. Wicestarostą jest Romuald Witkowski wybrany na to stanowisko uchwałą Nr I/4/2014 Rady Powiatu Sejneńskiego z dnia 1 grudnia 2014 roku w sprawie wyboru Członków Zarządu Powiatu Sejneńskiego.

1.3. W skład zarządu Powiatu wchodzi również członkowie w osobach: Eugeniusz Stanisław Kuklewicz, Alicja Wysocka, Maciej Tomasz Plesiewicz wybrani na te stanowiska uchwałą Nr I/4/2014 Rady Powiatu Sejneńskiego z dnia 01 grudnia 2014 r.

1.4. W okresie kontrolowanym funkcję Sekretarza Powiatu pełniła pani Aneta Kimszal (od dnia 1.10.2013 r. do dnia 31.12.2016 r.).

Starosta Sejneński pismem znak: OR.2122.65.2016 z dnia 30.12.2016 r. przeniósł pana Marka Eugeniusza Ślusarz z dniem 1.01.2017 r. na stanowisko Sekretarza Powiatu z równoczesnym wykonywaniem obowiązków na stanowiskach: Kierownik Wydziału Komunikacji i Dróg, Powiatowy Rzecznik Konsumentów.

1.5. Skarbnikiem Powiatu Sejneńskiego jest Dorota Bykowska, powołana na to stanowisko uchwałą Nr XXXIV/266/13 Rady Powiatu Sejneńskiego z dnia 30 września 2016 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu.

1.6. Na terenie Powiatu Sejneńskiego funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

a) jednostki budżetowe:

- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie,
- Zespół Szkół Ogólnokształcących w Sejnach,
- Liceum Ogólnokształcące z Litewskim Językiem Nauczania w Puńsku,
- Powiatowy Zarząd Dróg,
- Powiatowy Urząd Pracy,

- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna,
- b) powiatowe służby, inspekcje i straże:
 - Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego,
 - Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Sejnach,
 - Komenda Powiatowa Policji w Sejnach,
 - Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Sejnach,
 - Powiatowy Inspektorat Weterynaryjny w Sejnach,
- c) jednostki dla, których Powiat Sejneński jest organem założycielskim:
 - Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej.

1.7. Do 31.03.2017 roku w formie instytucji kultury działała Powiatowa Biblioteka Publiczna w Sejnach. Kontrolowana jednostka posiadała rejestr instytucji kultury, w którym pod poz. 1 wpisana była Powiatowa Biblioteka Publiczna w Sejnach.

Rejestr instytucji kultury zawierał wszystkie informacje wymagane przepisem § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 20 lutego 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012r. poz.189). Rejestr, informacja o rejestrze oraz sposobie udostępniania danych w nim zawartych zamieszczone były w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie organizatora. Do wpisów dokonanych w rejestrze oraz księgach rejestrowych uwag nie wniesiono.

Rada Powiatu Sejneńskiego uchwałą Nr XXVIII/162/2017 z dnia 24 lutego 2017 r. wyraziła zgodę na zawarcie przez Powiat Sejneński z Miastem Sejny umowy w sprawie prowadzenia Biblioteki Publicznej w Sejnach, jako wspólnej instytucji kultury. W § 2 uchwały zapisano, że szczegółowe zasady wykonywania zadań określi umowa zawarta pomiędzy Powiatem Sejneńskim a Miastem Sejny. Statut Biblioteki Publicznej w Sejnach stanowił załącznik do uchwały.

W dniu 24 marca 2017 roku pomiędzy Powiatem Sejneńskim a Miastem Sejny została zawarta umowa w sprawie utworzenia, prowadzenia i finansowania wspólnej instytucji kultury Biblioteki Publicznej w Sejnach. Z zapisów w umowie między innymi wynika, że:

- z dniem 1 kwietnia 2017 roku Miejska Biblioteka Publiczna w Sejnach oraz Powiatowa Biblioteka Publiczna w Sejnach ulegają połączeniu w Bibliotekę Publiczną w Sejnach, która jest prowadzona jako wspólna instytucja kultury Powiatu i Miasta. Organizatorem Biblioteki jest Miasto Sejny;
- z dniem 1 kwietnia 2017 roku Biblioteka zostaje wpisana do rejestru kultury prowadzonego przez Miasto;




- prowadzenie Biblioteki jako wspólnej instytucji polegać będzie w wymiarze finansowym na zapewnieniu przez Miasto i Powiat z ich budżetów, środków na pokrycie kosztów funkcjonowania biblioteki;
- strony zobowiązują się do finansowania prowadzenia działalności Biblioteki w formie dotacji podmiotowej poczynając od 1 kwietnia 2017 r.;
- Dyrektor Biblioteki będzie składać sprawozdania z wykonania zadań w zakresie rzeczowym i finansowym: oryginał Burmistrzowi Miasta Sejny, kopie sprawozdań Zarządowi Powiatu Sejneńskiego;
- Dyrektor będzie składać materiały dotyczące planowania Burmistrzowi Miasta Sejny oraz zarządowi Powiatu Sejneńskiego;
- umowa została zawarta na czas nieokreślony.

1.8. Kontrolującemu okazano książkę kontroli, z której wynika, iż w okresie objętym kontrolą (2016 r.) przeprowadzone były trzy kontrole:

- kontrola podjęta 11 stycznia 2017 r. z upoważnienia Dyrektora Delegatury NIK Białystok, zakres przedmiotowy kontroli – realizacja Podlaskiego Systemu Informacyjnego E-Zdrowie;
- kontrola podjęta 23 lutego 2017 r. z upoważnienia UMWP w Białymstoku, zakres przedmiotowy kontroli – wizyta projektu: Przebudowa drogi powiatowej nr 1157B Krasnopol-Gremzdy Jegliniec-Wiatrołuża;
- kontrola podjęta 20 marca 2017 r. przez Podlaski Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Geodezyjnego i Kartograficznego w zakresie prowadzenia ewidencji gruntów i budynków w latach 2015 – 2017 9DO 20.03.2017 R.).

1.9. Poprzednią kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Sejneńskiego przeprowadziła Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku Zespół w Suwałkach w okresie wrzesień – październik 2013 r. W jej wyniku, pismem Nr RIO.V.6001-7/13 z dnia 13.12.2013 r., Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku przesłał zalecenia pokontrolne do Starosty Powiatu Sejneńskiego. Starosta pismem znak: FN.3251.03.2014 z 13.01.2014 r. poinformował RIO o wykonaniu zaleceń pokontrolnych. Podczas kontroli poszczególnych zagadnień sprawdzono wykonanie zaleceń.

1.10. Zarząd Powiatu w Sejnach na podstawie art. 48 ust. 2 ustawy o samorządzie powiatowym udzielił pełnomocnictwa kierownikom jednostek organizacyjnych do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności:



Kontrolującemu okazano pełnomocnictwa udzielone:

- Kierownikowi Powiatowego Zarządu Dróg w Sejnach; znak: OR.0027.9.2012 z dnia 7.02.2012 r.,
- Kierownikowi Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Sejnach; znak: OR.0027.15.2012 z dnia 20.09.2012 r.,
- Dyrektorowi Liceum Ogólnokształcącego z Litewskim Językiem Nauczania; znak: OR.0027.14.2012 z dnia 23.07.2012 r.,
- Dyrektorowi Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Sejnach; znak: OR.0027.2.2014 z dnia 23.09.2014 r.,
- Dyrektorowi Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Sejnach; Uchwała Nr 92/2016 Zarządu Powiatu Sejneńskiego z dnia 21 czerwca 2016 r.,
- Dyrektorowi Powiatowego Urzędu Pracy w Sejnach - Uchwała Nr 87/2016 Zarządu Powiatu Sejneńskiego z dnia 11 maja 2016 r.

1.11. Zatrudnienie wynosiło:

- a) na dzień 1.01.2016 r.: 34 osoby, z czego 3 osoby w niepełnym wymiarze czasu pracy - ogółem 33,35 etatu;
- b) na dzień 31.12.2016 r.: 38 osób, z czego 2 osoby w niepełnym wymiarze czasu pracy - ogółem 37,55 etatu.

W Wydziale Finansowym w 2016 roku zatrudnione były następujące osoby: Dorota Bykowska – skarbnik, Edyta Magalengo – referent; Żaneta Wojciechowska – referent; Wioletta Pieczulis – pracownik II stopnia wykonujący zadania w ramach robót publicznych w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Sejnach (w okresie 1.02. – 31.10.2016 r. i 7.11.2016 – 6.03.2017), Renata Lewkiewicz - pracownik II stopnia wykonujący zadania w ramach robót publicznych w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Sejnach (w okresie 1.08.2015 – 31.01.2016 r.).

1.12. Informacji w trakcie kontroli udzielały następujące osoby:

- Piotr Alszko – starosta,
- Dorota Bykowska – skarbnik,
- Edyta Magalengo – referent,
- Bogdan Kowalewski – specjalista,
- pozostali pracownicy w miarę zachodzących potrzeb.




2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

W tym zagadnieniu dokonano oceny dokumentów organizacyjnych stanowiących podstawę funkcjonowania Starostwa Powiatowego w Sejnach dotyczących prowadzenia gospodarki finansowej i rachunkowości, sprawdzając ich kompletność oraz zgodność opracowań z aktualnie obowiązującymi przepisami. W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

2.1. W okresie objętym kontrolą oraz w chwili obecnej obowiązywał Statut Powiatu Sejneńskiego wprowadzony uchwałą Nr XXVII/218/12 Rady Powiatu w Sejneńskiego z dnia 28 grudnia 2012 roku. Postanowienia Statutu zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Podlaskiego z dnia 4 lutego 2013 r. poz. 875.

2.2. Powiat Sejneński stanowi lokalną wspólnotę samorządową tworzoną przez mieszkańców powiatu oraz terytorium obejmujące: miasto Sejny, gminy: Giby, Krasnopol, Puńsk, Sejny. Siedzibą władz powiatu jest miasto Sejny. Powiat ma osobowość prawną. Organami powiatu są: rada powiatu, zarząd powiatu. Rada powiatu jest organem stanowiącym i kontrolnym powiatu. Rada składa się z 15 radnych. Działają stałe komisje Rady: Rewizyjna; Budżetu i Finansów; Oświaty, Zdrowia, Kultury, Leśnictwa i Rolnictwa. Zarząd Powiatu jest organem wykonawczym Powiatu. W skład zarządu wchodzi: starosta jako jego przewodniczący, wicestarosta i pozostali członkowie zarządu w liczbie 3 osób.

2.3. W okresie kontrolowanym organizację Starostwa Powiatowego w Sejnach określały Regulaminy organizacyjne:

a) do dnia 30 czerwca 2016 r. Regulamin organizacyjny przyjęty uchwałą Nr XXX/239/13 Rady Powiatu Sejneńskiego z dnia 30 kwietnia 2013 roku,

b) od dnia 1 lipca 2016 r. Regulamin organizacyjny przyjęty uchwałą Nr 94/2016 Zarządu Powiatu Sejneńskiego z dnia 21 czerwca 2016 roku.

Regulaminy określały m.in.: zakres działania, zadania Starostwa i zasady funkcjonowania; organizację Starostwa; podział zadań Starosty, Wicestarosty, Sekretarza i Skarbnika; zadania wspólne Wydziałów i Kierowników Wydziałów, ramowe zakresy działania poszczególnych komórek organizacyjnych; tryb przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania indywidualnych spraw obywateli, organizację działalności kontrolnej; zasady podpisywania pism i decyzji administracyjnych; zasady opracowywania aktów prawnych.

Zgodnie z postanowieniami regulaminu od 1 lipca 2016 r. w skład Starostwa wchodziły następujące komórki organizacyjne: Sekretarz Powiatu; Wydział Organizacyjny; Wydział

Finansowy; Wydział Architektury i Budownictwa; Wydział Komunikacji i Dróg; Wydział Geodezji i Kartografii; Samodzielne stanowisko ds. archiwum zakładowego, kontroli, ABI; Wieloosobowe stanowisko pracy do spraw zarządzania kryzysowego, obrony cywilnej i spraw obronnych; Wieloosobowe stanowisko pracy do spraw ochrony środowiska, rolnictwa i leśnictwa; Powiatowy Rzecznik Konsumentów; Pełnomocnik ds. Ochrony informacji niejawnych; Radca Prawny.

Zakresy działania kierownictwa oraz niektórych komórek organizacyjnych, zostały ustalone w Regulaminie organizacyjnym i przedstawiały się następująco:

2.3.1. Całością działań Starostwa kieruje Starosta, będący jednocześnie Przewodniczącym Zarządu. Starosta kieruje pracą Starostwa bezpośrednio oraz za pośrednictwem Wicestarosty, Sekretarza i Skarbnika oraz pracowników Starostwa zatrudnionych na stanowiskach kierowniczych lub samodzielnych. Do zadań i kompetencji Starosty należy m.in.: reprezentowanie Powiatu i Starostwa na zewnątrz; zwoływanie, przewodniczenie i kierowanie pracą Zarządu; udzielanie odpowiedzi na interpelacje i zapytania Radnych, wykonywania funkcji pracodawcy w stosunku do pracowników Starostwa, określanie polityki kadrowej i płacowej w Starostwie; składanie oświadczeń woli w sprawach związanych z prowadzeniem bieżącej działalności Starostwa oraz w sprawach majątkowych w imieniu powiatu; udzielanie upoważnień Wicestaroscie, Sekretarzowi, Skarbnikowi, Kierownikom Wydziałów lub innym pracownikom Starostwa do wydawania w jego imieniu decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej; udzielanie upoważnień Kierownikom i pracownikom jednostek organizacyjnych do wydawania w jego imieniu decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej; wykonywanie zwierzchnictwa służbowego w stosunku do kierowników powiatowych jednostek organizacyjnych, służb, inspekcji i straży;

Wicestarosta podejmuje czynności kierownika Starostwa oraz wykonuje czynności przypisane Przewodniczącemu zarządu Powiatu w czasie nieobecności Starosty lub w razie niemożności pełnienia obowiązków przez Starostę z innych przyczyn (§ 20 pkt. 2 Regulaminu Organizacyjnego).

2.3.2. W § 20 pkt 1 regulaminu zapisano, że „Wicestarosta wykonuje zadania w zakresie otrzymanych upoważnień i poleceń służbowych wydanych przez Starostę oraz nadzoruje zadania i jest odpowiedzialny za sprawy prowadzone przez komórki organizacyjne Starostwa,



przyporządkowane temu stanowisku. Wicestarosta pełni bezpośredni nadzór nad Wydziałami: Architektury i Budownictwa; Geodezji i Kartografii.

2.3.3. Sekretarz Powiatu działając z upoważnienia Starosty, kieruje bieżącą pracą Starostwa, zapewnia sprawne funkcjonowanie Urzędu, nadzoruje i koordynuje działalność wszystkich wydziałów i w tym zakresie podlegają mu bezpośrednio kierownicy wydziałów oraz samodzielne stanowiska pracy.

Do zadań Sekretarza należy między innymi: nadzór nad wykonywaniem bieżących zadań przez poszczególne komórki organizacyjne Starostwa; sprawowanie nadzoru nad terminowym i prawidłowym przygotowywaniem przez poszczególne komórki organizacyjne projektów uchwał organów Powiatu oraz innych materiałów na sesje Rady i posiedzenia Zarządu; zapewnienie obsługi organizacyjnej i techniczno – biurowej organów Powiatu; nadzór nad realizacją uchwał Rady i Zarządu; opracowywanie i uzgadnianie projektów aktów prawnych; nadzór nad przygotowywaniem projektów zarządzeń starosty; prowadzenie rejestru powiatowych jednostek organizacyjnych, służb, inspekcji i straży.

Sekretarz w przypadku nieobecności Starosty i Wicestarosty kieruje pracą Starostwa w zakresie niezbędnym do jego funkcjonowania (§ 21 pkt 4 regulaminu).

2.3.4. Skarbnik, jako główny księgowy budżetu, zapewnia prawidłową gospodarkę finansową Powiatu. Szczegółowy zakres zadań Skarbnika został zawarty w § 22 pkt 2 Regulaminu Organizacyjnego.

Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności, podpisany przez Starostę, Skarbnik przyjęła do wiadomości 28.06.2016 r. W wyniku analizy zakresu stwierdzono, iż kierownik jednostki powierzył wszystkie obowiązki wynikających z art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

2.4. Starosta Sejneński niżej wymienionymi zarządzeniami zatwierdził i wprowadził wewnętrzne uregulowania dotyczące gospodarki finansowej:

a) Zarządzeniem Nr 28 z dnia 30 czerwca 2014 r.:

- zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- Zakładowy Plan Kont dla Starostwa Powiatowego w Sejnach:

- plan kont dla budżetu Powiatu Sejneńskiego,
- wykaz kont budżetu powiatu,

- plan kont dla Starostwa Powiatowego w Sejnach jako jednostki budżetowej,
 - wykaz kont dla Starostwa Powiatowego w Sejnach jako jednostki budżetowej,
 - objaśnienie skrótów i kodów opisu operacji stosowanych przy zapisie księgowym,
 - wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
 - instrukcja określająca sposób zarządzania systemami informatycznymi,
- Instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Sejnach:
- wykaz stanowisk organizacyjnych jednostki, którym przekazano egzemplarze instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych,
 - karta wzorów podpisu,
 - wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych,
 - wykaz własnych dowodów wewnętrznych stanowiących podstawę dokumentowania operacji gospodarczych, terminarz obiegu dokumentów księgowych oraz wykaz komórek organizacyjnych i samodzielnych stanowisk pracy biorących udział w obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych,
- Regulamin kontroli wewnętrznej.

Do Zarządzenia Nr 21 wprowadzono dwie zmiany zarządzeniami Starosty:

- Nr 42/2014 z dnia 19.12.2014 r.

- Nr 06/2016 z dnia 25.04.2016 r.

b) Zarządzeniem Nr 23/2014 z dnia 10.04.2014 r. określił formy przekazywania sprawozdań budżetowych przez kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Sejneńskiego,

c) Zarządzeniem Nr 29/2016 z dnia 28 listopada 2016 r. scentralizowane zasady rozliczeń podatku VAT w Powiecie Sejneńskim i jego jednostkach.

Od 1 stycznia 2017 roku obowiązuje Zarządzenie Nr 11/2017 Starosty Sejneńskiego z dnia 26 maja 2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dla Starostwa Powiatowego w Sejnach.

2.5. Kontrolowana jednostka prowadzi rejestr wydanych upoważnień i pełnomocnictw, który zawiera: lp., imię i nazwisko upoważnionego otrzymującego upoważnienie/pełnomocnictwo, zakres upoważnienia/pełnomocnictwa, termin obowiązywania. W 2016 roku wydano 22 upoważnienia (pełnomocnictwa).

3. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

W tym zagadnieniu dokonano oceny kompletności pisemnych procedur systemu kontroli. Poddano analizie zakresy czynności pracowników Wydziału Finansowego pod kątem powierzenia uprawnień i odpowiedzialności dotyczących gospodarki finansowej. Zbadano mechanizmy kontrolne służące wykonywaniu poszczególnych operacji związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych. Sprawdzono prawidłowość kontroli dokumentów finansowo – księgowych na podstawie próby dokumentów z września 2016 roku. W wyniku czynności kontrolnych ustalono jak niżej:

3.1. Regulamin kontroli wewnętrznej stanowi załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 28/2014 Starosty Sejneńskiego z dnia 30 czerwca 2014 r.

3.1.1. Zasadniczym celem działalności kontrolnej jest wykrywanie nieprawidłowości w funkcjonowaniu jednostki, podniesienie sprawności działania jednostki poprzez eliminację w przyszłej pracy ujawnionych uchybień, ujawnienie przyczyn i źródeł ich powstania. W świetle obowiązujących przepisów ustawowych kontroli w zakresie wykorzystania środków publicznych podlegają następujące obszary działania jednostki: gromadzenie dochodów, wydatkowanie środków publicznych, realizacja ustawy o zamówieniach publicznych. Czynności kontroli wewnętrznej, stosownie do ustalonego podziału obowiązków nadzorczo-kontrolnych poszczególnych służb, komórek organizacyjnych i stanowisk pracy należy prowadzić na wszystkich etapach działalności tj. w formie kontroli: wstępnej, bieżącej, następczej.

Kontrola wstępna jako kontrola decyzji i operacji planowanych, zamierzonych ma na celu zapobieganie nieprawidłowym działaniom i polega na sprawdzeniu czy zamierzone czynności są zgodne z określonymi kryteriami. Polega ona ponadto na czynnościach sprawdzających, akceptacji rozliczenia, badaniu poprawności i prawidłowości dokumentów rodzących powstanie zobowiązań i należności.

Kontrola bieżąca polega na badaniu czynności i wszelkiego rodzaju operacji podczas ich wykonywania dla stwierdzenia, czy wykonywanie to ma prawidłowy przebieg i jest zgodne z ustalonymi wyznaczeniami. Kontrolę bieżącą obowiązani są wykonywać wszyscy pracownicy na stanowiskach kierowniczych oraz pracownicy upoważnieni do wykonywania określonych czynności kontrolnych.

Kontrola następcza (końcowa) polega na badaniu przedsięwzięć i operacji zrealizowanych oraz związanych z nimi dokumentów. Do zadań kontroli końcowej w szczególności należy:



analizowanie, badanie uzyskanych efektów działania oraz porównanie ich z założonymi celami; badanie sprawności działania operacyjnego między innymi: sprawdzenie czy dany proces przebiegał zgodnie z założeniami i w ustalonej kolejności oraz czy podczas realizacji procesu (zadania, operacji, przedsięwzięcia) zostały wyeliminowane wcześniej zauważone zjawiska negatywne oraz czy wcześniej wykonane kontrole zostały przeprowadzone w sposób rzetelny.

Kontrola polega również na sprawdzeniu dokumentacji pod względem: formalnym, merytorycznym i rachunkowym.

W ramach kontroli wewnętrznej występują trzy formy kontroli: samokontrola, kontrola instytucjonalna, kontrola funkcjonalna.

Samokontrola to kontrola, do której zobowiązany jest każdy pracownik bez względu na zajmowane stanowisko i rodzaj wykonywanej pracy.

Kontrola instytucjonalna sprawowana jest, przez inspektora kontroli wewnętrznej.

Kontrola funkcjonalna wykonywana jest przez pracowników na stanowiskach kierowniczych oraz na stanowiskach nie kierowniczych, w komórkach biorących udział w realizacji określonych zadań, operacji, procesów itp., których obowiązki wykonywania kontroli funkcjonalnej zostały określone w zakresach czynności służbowych, bądź którzy do wykonywania tej kontroli zostali odrębnie upoważnieni.

Czynności kontrolne w zakresie kontroli funkcjonalnej w ramach posiadanych uprawnień sprawują: kierownik jednostki, główny księgowy, kierownicy poszczególnych komórek (jednostek) organizacyjnych, inni pracownicy zobowiązani do wykonywania kontroli.

Kontrola dokumentów została zawarta w rozdziale II Regulaminu. Kontroli podlegają wszystkie dokumenty dotyczące zdarzeń gospodarczych powstałych, jak i mających powstać w przyszłości, nawet jeżeli nie są to dowody księgowe w rozumieniu ustawy o rachunkowości. Do takich należą dokumenty: zewnętrzne obce – pochodzące od kontrahentów, zewnętrzne własne – przekazywane kontrahentom, wewnętrzne – obejmujące operacje wewnątrz jednostki. Wszystkie dokumenty winne być objęte kontrolą pod względem formalnym i merytorycznym, z zachowaniem zasad kontroli wstępnej, bieżącej, końcowej. Dokumenty odzwierciedlające powstanie należności, zobowiązań, kosztów, przychodów i dochodów, w tym dowody księgowe, podlegają również kontroli rachunkowej. Dokonanie sprawdzenia dowodu księgowego kontrolujący potwierdza przez złożenie podpisu i wpisanie daty kontroli.

Załączniki do regulaminu kontroli wewnętrznej:



- a) Nr 1- wykaz osób z uwzględnieniem stanowisk pracy, które przyjęły do wiadomości i ścisłego przestrzegania zasady określone w regulaminie kontroli wewnętrznej,
- b) Nr 2 – schemat (struktura) organizacyjny jednostki,
- c) Nr 3 – cechy dowodów księgowych wymagane ustawą o rachunkowości,
- d) Nr 4 – wzór pieczęci zatwierdzających dowód księgowy do ujęcia w księgach rachunkowych,
- e) Nr 5 – wykaz osób upoważnionych do kontroli merytorycznej,
- f) Nr 6 – wykaz osób upoważnionych do kontroli formalnej i rachunkowej oraz do dekretacji dowodów księgowych.

3.2. Zasady kontroli dowodów księgowych zostały również określone w Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Sejnach. Zagadnienie to zostało opisane w rozdziale V instrukcji. Ustalono (§ 13), że wszelkie dokumenty stanowiące podstawę księgowania powinny być poddane kontroli przed zrealizowaniem i zaksięgowaniem. Dowody winny być sprawdzane pod względem:

- merytorycznym, co polega na ustaleniu rzetelności ich danych, celowości, gospodarności i legalności operacji gospodarczych,
- formalno – rachunkowym, co polega na ustaleniu, że wystawione zostały w sposób technicznie prawidłowy, zawierają wszystkie elementy prawidłowego dowodu oraz, że ich dane liczbowe nie zawierają błędów arytmetycznych.

Kontrola dowodów powinna odbywać się na właściwych samodzielnych stanowiskach pracy.

3.3. W celu zapewnienia funkcjonowania kontroli zarządczej Starosta Sejneński wydał zarządzenia:

- Nr 12/2013 z dnia 13 maja 2013 r. w sprawie wprowadzenia Zasad Etyki Pracowników Starostwa Powiatowego w Sejnach,
- Nr 13/2013 z dnia 13 maja 2013 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Sejnach oraz jednostkach organizacyjnych Powiatu Sejneńskiego,
- Nr 14/2013 z dnia 13 maja 2013 r. w sprawie kontroli zarządczej i procedur zarządzania ryzykiem w Starostwie Powiatowym i jednostkach organizacyjnych Powiatu Sejneńskiego.

3.4. Kontrola instytucjonalna sprawowania jest przez inspektora kontroli wewnętrznej na zasadach określonych w Zarządzeniu Nr 21/2010 Starosty Sejneńskiego z dnia 22 listopada 2010 roku.

Obowiązki w zakresie kontroli zostały powierzone Pani Teresie Alicji Jurkiewicz inspektorowi ds. archiwum, kontroli i ochrony danych osobowych – zakres czynności z dnia 28.06.2016 r. Do podstawowych zadań w zakresie kontroli należy m. in.: przeprowadzanie kontroli w jednostkach organizacyjnych oraz podmiotach, którym udzielona została dotacja z budżetu powiatu, zgodnie z zatwierdzonym planem kontroli; sporządzanie protokołów pokontrolnych przeprowadzonych kontroli i formułowanie projektów wniosków oraz zaleceń pokontrolnych; prowadzenie rejestru przeprowadzonych kontroli oraz prowadzenie zbioru protokołów z kontroli; nadzór nad realizacją zaleceń pokontrolnych; składanie Staroście Powiatu sprawozdań z wyników kontroli; przygotowywanie projektów planów kontroli zarządczej na okres roku; nadzór i koordynacja kontroli zarządczej w Starostwie oraz jednostkach organizacyjnych powiatu.

3.4.1. Starosta pismem znak: KW.173.1.2016 z dnia 13 stycznia 2016 r. zwrócił się do kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Sejneńskiego o przedłożenie rejestru ryzyka na 2016 r. w terminie do 25 stycznia 2016 r. Wszystkie jednostki w wyznaczonym terminie przedłożyły rejestry ryzyka.

Rejestry ryzyka zostały również sporządzone przez kierowników komórek organizacyjnych Starostwa i samodzielne stanowiska pracy.

W dniu 31 marca 2016 roku Alicja Jurkiewicz sporządziła raport z wyników samooceny kontroli zarządczej w 2016 r. Starostwa Powiatowego w Sejnach.

Zgodnie z § 17 zarządzenia Nr 13/2013 w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej kierownicy jednostek organizacyjnych przekazują Staroście oświadczenia o funkcjonowaniu kontroli zarządczej w kierowanych przez siebie jednostkach do 30 kwietnia lub w innym terminie wyznaczonym przez Starostę.

Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2016 rok przekazali:

- Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Sejnach dnia 27.02.2017 r.,
- Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy w Sejnach dnia 29.03.2017 r.,
- Dyrektor Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Sejnach dnia 26.05.2017 r. (po terminie),
- Kierownik Powiatowego Zarządu Dróg w Sejnach dnia 26.04.2017 r.,
- Starosta Powiatu w Sejnach dnia 21.04.2017 r.
- Dyrektor Liceum Ogólnokształcącego z Litewskim Językiem Nauczania w Puńsku dnia 28.04.2017 r.,
- Kierownik Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie dnia 21.04.2017 r.



3.4.2. Zarządzeniem Nr 3/2016 z dnia 28 stycznia 2016 roku Starosta Sejneński zatwierdził plan kontroli zarządczej Starostwa Powiatowego w Sejnach oraz podległych i nadzorowanych, realizujących zadania powiatu jednostek organizacyjnych na 2016 rok. Plan zawierał: nazwę jednostki, temat i zakres kontroli, przewidywany termin kontroli, osoby przewidziane do przeprowadzenia kontroli lub nadzorowania kontroli. Planem zostały objęte następujące jednostki: Dom Pomocy Społecznej w Sejnach, Stowarzyszenie Społeczne na Rzecz Rozwoju Oświaty, Kultury i Sportu w Sejnach, Ochotnicza Straż Pożarna w Sejnach, Sejneńskie Stowarzyszenie Opieki Nad Zabytkami w Sejnach, Sejneński Klub Sportowy „Pomorzanka”, Stowarzyszenie Litewskiej Kultury Etnicznej w Polsce z siedzibą w Sejnach, Stowarzyszenie Krusznia w Krasnopolu, Starostwo Powiatowe w Sejnach (wydziały i stanowiska pracy), Zespół Szkół Ogólnokształcących w Sejnach, Liceum Ogólnokształcące w Puńsku, Powiatowy Urząd Pracy w Sejnach, Regionalne Stowarzyszenie na Rzecz Osób Niepełnosprawnych w Sejnach, Szkoła Nauki Jazdy „Jaćwing” Stanisław Rasiul w Sejnach, Ośrodek Szkolenia Kierowców „Sukces” Marek Sznejkowski Sejny, Ośrodek Szkolenia Kierowców „Irek” Ireneusz Janulewicz Giby, Podstawowa Stacja Kontroli Pojazdów Marcin Święcicki Sejny, Okręgowa Stacja Kontroli Pojazdów Service-Andrzej Norwa Sejny.

Plan kontroli został wykonany w 100%.

Z przeprowadzonych w 2016 roku kontroli w dniu 27.01.2017 r. zostało sporządzone sprawozdanie roczne, które zatwierdził Starosta Sejneński. Z postępowania kontrolnego w poszczególnych jednostkach zostały sporządzone protokoły a w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości Starosta skierował do kierowników kontrolowanych jednostek wystąpienia pokontrolne.

3.5. Pracownikom Wydziału Finansowego zakresy czynności zostały ustalone w formie pisemnej. Wszyscy pracownicy zakresy czynności przyjęli do wiadomości i przestrzegania potwierdzając ich odbiór. Kontrola zakresów czynności pracowników zatrudnionych w Wydziale Finansowym wykazała, że ustalone zostały zastępstwa w razie nieobecności pracownika. Ocena zakresów czynności pracowników, pod kątem wykonywanych zadań, zostanie poddana przy kontroli poszczególnych zagadnień objętych tematyką kontroli.

3.6. Badanie prawidłowości wykonywania kontroli dowodów księgowych przeprowadzono na podstawie dowodów księgowych września zgromadzonych w segregatorach zatytułowanych:
- „Dowody księgowe dochody Starostwa” od nr DS./14/09/16 poz. dziennika 18353 do nr DS./318/09/16 poz. dziennika 19440 (dochody);



- „Dowody księgowe dochody Skarbu Państwa” od nr D/02/09/16 poz. dziennika 18623 do nr D/31/09/16 poz. dziennika 20627;
- „Dowody księgowe organ” od nr Z/01/09/16 poz. dziennika 2802 do nr Z//43/09/16 poz. dziennika 3187 (budżet);
- „Dowody księgowe wydatki” od nr W/51/09/16 poz. dziennika 20055 do nr W/14/09/16 poz. dziennika 20893 (wydatki jednostka).

W wyniku kontroli stwierdzono, że wszystkie dowody księgowe (w stosunku, do których zachodził obowiązek takiej kontroli) zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, posiadały adnotację o stosowaniu/niestosowaniu prawa zamówień publicznych jak też o zakwalifikowaniu wydatku do wydatku strukturalnego. Wyciągi bankowe posiadały podpis osoby, która dokonała sprawdzenia. Na fakturach/rachunkach umieszczano datę wpływu do Starostwa Powiatowego, zostały one zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

3.7. Funkcjonowanie procedur dotyczących procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych będzie poddane badaniu w ramach kontroli poszczególnych zagadnień objętych kontrolą.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Stan i kompletność urządzeń księgowych.

W ramach tego zagadnienia dokonano oceny dokumentacji przyjętych w jednostce zasad rachunkowości w świetle ustawy o rachunkowości i rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości jednostek sektora finansów publicznych oraz jej zgodność z faktycznie stosowanymi rozwiązaniami. Kontroli poddano prowadzone przez jednostkę księgi rachunkowe pod kątem ich kompletności i zgodności z przepisami prawa oraz sposób gromadzenia i przechowywania dowodów księgowych dotyczących budżetu powiatu i Starostwa Powiatowego w Sejnach jako jednostki budżetowej oraz pozostałej dokumentacji księgowej. Ocenie poddano również system służący ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów. W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

1.1. W okresie kontrolowanym obowiązywał:

- a) plan kont dla budżetu Powiatu Sejneńskiego wprowadzony Zarządzeniem Starosty Sejneńskiego Nr 28/2014 z dnia 30 czerwca 2014 r.,




b) plan kont dla Starostwa Powiatowego – jednostki wprowadzony zarządzeniem Starosty Sejneńskiego Nr 6/2016 z dnia 25 kwietnia 2016 r.

Podstawą opracowania zakładowego kont była ustawa o rachunkowości oraz rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej.

1.2. Obowiązujące w okresie kontrolowanym:

a) zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych zostały określone w załączniku Nr 1 do zarządzenia Nr 28/2014 Starosty Sejneńskiego z dnia 30 czerwca 2014 r.,

b) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego zostały określone w załączniku Nr 3 do zarządzenia Nr 6/2016 Starosty Sejneńskiego z dnia 25 kwietnia 2016 r.

1.3. Starostwo Powiatowe w Sejnach prowadziło wszystkie księgi rachunkowe, wymagane przepisami art. 13 ust. 1 o rachunkowości. Księgi rachunkowe badanej jednostki obejmowały:

- dzienniki: dziennik główny dla Budżetu Powiatu, dziennik główny dla Starostwa Powiatowego, jako jednostki budżetowej, dziennik główne na potrzeby realizowanych projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej;

- księgę główną,

- księgi pomocnicze,

- zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych,

- wykaz składników aktywów i pasywów.

Sporządzano zestawienia dzienników częściowych.

W w/w wykazie ksiąg rachunkowych nie powinien znaleźć się zapis, iż księgi rachunkowe obejmują wykaz składników aktywów i pasywów; jest to zbędny składnik ksiąg rachunkowych, ponieważ wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz), potwierdzony ich inwentaryzacją, sporządzają jednostki, które uprzednio nie prowadziły ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą. W pozostałych jednostkach rolę inwentarza spełnia zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych, sporządzone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, co reguluje przepis art. 19 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Kontrolowana jednostka nie sporządzała wykazu składników aktywów i pasywów.



W trakcie kontroli zarządzeniem Nr 15/2017 Starosty Sejneńskiego z dnia 26 lipca 2017 r. z wykazu ksiąg rachunkowych został wykreślony zapis „wykaz składników aktywów i pasywów”.

1.4. Zestawienia obrotów i sald kont ksiąg głównych sporządzane na koniec miesiąca zawierały wszystkie elementy wymagane przepisem art. 18 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

1.5. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są w siedzibie Starostwa Powiatowego w Sejnach z wykorzystaniem programu komputerowego INFO-SYSTEM wykonanego przez: Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek. Oprogramowanie składa się ze wzajemnie powiązanych programów:

- a) „Księgowość budżetowa i planowanie” – data rozpoczęcia eksploatacji 1.01.2014 r. Program obejmuje następujące zadania w zakresie rachunkowości: definiowanie planu kont; ewidencje dokumentów księgowych; ewidencje obrotów na kontach analitycznych; automatyczne tworzenie bilansu otwarcia na początek roku; analizę dziennych zapisów księgowych; analizę stanu kont w układzie syntetycznym i analitycznym; analizę zaległości i nadpłat; analizę wykonania planu finansowego; analizę wydatków i kosztów; sprawozdawczość finansowo-księgową;
- b) System „Rejestr VAT” – data rozpoczęcia eksploatacji 1.01.2014 r. Program do wystawiania i rejestru faktur VAT;
- c) System „Płatnik” – data rozpoczęcia eksploatacji 22.07.2005 r. Program rejestracyjny, naliczanie i odprowadzanie składek ZUS;
- d) BESTIA – data rozpoczęcia eksploatacji 1.01.2006 r. Program do obsługi budżetu (sporządzanie budżetu, zmian budżetu oraz sprawozdawczości budżetowej);
- e) System bankowy „HomeNet” – data rozpoczęcia eksploatacji 13.06.2005 r. Elektroniczna obsługa kont bankowych;
- f) System „WF-GANG” – data rozpoczęcia eksploatacji 1.01.2014 r. Kadry i płace – naliczanie płac;
- g) System WF-BEST – data rozpoczęcia eksploatacji 1.01.2014 r. Prowadzenie środków trwałych i wyposażenia.

Opisy w/w programów stanowiły odrębny materiał opracowany przez autorów programów i zawierają: oznaczenie wersji oprogramowania i datę rozpoczęcia ich eksploatacji; wykaz programów; funkcję oprogramowania; opis programowych zasad ochrony danych; wykaz

zbiorów kont rachunkowych z określeniem ich struktur, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w komputerowym systemie rachunkowości.

1.6. W kontrolowanej jednostce dowody księgowe kompletowane były w zbiorach (segregatorach) z podziałem na: budżet, wydatki jednostki, dochody Skarbu Państwa, sumy depozytowe, Fundusz Świadczeń Socjalnych, oraz odrębne zbiory dla realizowanych projektów. Dowody księgowe z w/w zbiorów były ujmowane w dzienniku budżetu, w dzienniku jednostki, w których dokonywano zapisów operacji dotyczących ewidencji księgowej i pozaksięgowej oraz w 2 dziennikach dla realizowanych projektów: „Poprawa dostępności komunikacji między przejściem granicznym z Litwą a drogą wojewódzką Nr 651 poprzez przebudowę drogi powiatowej Nr 1163B Sejwy-Widugiery-Sankury”, „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1157B Krasnopol-Gremzdel-Jegliniec-Wiatrołuża”.

Segregatory, w których przechowuje się dowody księgowe posiadają oznaczenia, co do miesiąca i roku, którego dotyczą. Wszystkie dowody księgowe oraz księgi rachunkowe przechowuje się w zamykanych szafach. Do ich zabezpieczenia uwag nie wniesiono.

2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

W tym zagadnieniu dokonano oceny prawidłowości dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów księgowych, prawidłowości i terminowości prowadzenia zapisów w dzienniku oraz sprawdzenia zgodności jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, prawidłowości i terminowości zapisów na kontach księgi głównej oraz na kontach ksiąg pomocniczych. Sprawdzone również poprawność księgowania wymaganych przed dokonaniem zamknięcia ksiąg za dany rok budżetowy. W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

2.1. Oceny prawidłowości dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów księgowych dokonano na podstawie dowodów zgromadzonych następujących okresach:

- a) dochody Starostwa marzec od nr Ds./589/03/16 do nr Ds./669/03/16, wrzesień od nr Ds./14/09/16 do nr Ds./318/09/16;
- b) wydatki - jednostka marzec od nr W/160/16 do nr W/243/03/16, wrzesień od nr W/51/09/16 do nr W/14/09/16;
- c) dochody Skarbu Państwa” od nr D/02/09/16 do nr D/31/09/16.



Źródłowe dowody księgowe ujęte pod wyciągami bankowymi były zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Starostę jak też sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym przez upoważnione osoby. Na dowodach dokumentujących poniesiony wydatek zamieszczano dekret ze wskazaniem działu, rozdziału i paragrafu, podpis osoby odpowiedzialnej za to wskazanie oraz zostały oznaczone kolejnym numerem dowodu księgowego oraz adnotacja o stosowaniu bądź nie stosowaniu Prawa zamówień publicznych.

2.2. Kontrolę prawidłowości i terminowości prowadzenia zapisów w dziennikach dokonano na podstawie zapisów w dzienniku jednostki za marzec 2016 r. od poz. 5826 do poz. 6184.

Łącznie kontroli poddano 359 zapisów.

Dziennik zawierał chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym; zapisy operacji w dzienniku były kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone były w sposób ciągły. Na wydrukach znajdowały się dane osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.

2.3. Konta księgi głównej zawierały zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym. Na kontach księgi głównej ujmowano zarejestrowane uprzednio w dzienniku zdarzenia, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Konta ksiąg pomocniczych zawierały zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, które były zgodne z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządzane były na koniec miesiąca zestawienia obrotów.

2.4. Sprawdzenie zgodności obrotów wykazanych w zestawieniach obrotów i sald kont księgi głównej (jednostki i budżetu) z obrotami wykazanymi w dzienniku na koniec poszczególnych miesięcy 2016 roku, w pozycji obroty za okres sprawozdawczy i narastające, wykazało zgodność.

2.5. Kontrola poprawności księgowania wymaganych przed dokonaniem zamknięcia ksiąg za 2016 rok nieprawidłowości nie wykazała. Wszystkie konta analityczne i syntetyczne zostały prawidłowo zamknięte; salda kont, w stosunku do których istnieje obowiązek przeksięgowania na koniec roku na wynik, zostały prawidłowo przeksięgowane. Księgi za okres kontrolowany zostały zamknięte a wynik finansowy za 2016 rok został przeksięgowany na konto funduszu jednostki pod datą 23 czerwca 2017 roku. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.



2.6. Badaniu poddano prawidłowość zapisów na kontach wynikowych oraz zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu za 2016 r. w celu weryfikacji wyniku budżetu (rocznego i skumulowanego) ustalonego w księgach i wykazanego w sprawozdawczości. W tym celu sprawdzono realność sald wykazanych na koniec 2016 r. w ewidencji budżetu oraz prawidłowość zapisów księgowych tworzących te salda.

2.6.1. Konto 133 na koniec roku wykazywało saldo Wn w wysokości 1.581.364,67 zł, które było zgodne z bankowym potwierdzeniem salda. W zestawieniu obrotów i sald kont analitycznych konto 133 zostało podzielone: 133-1 –Rachunek bieżący budżetu.

2.6.2. Konto 134 na koniec roku wykazywało saldo Ma w wysokości 2.907.120,60 zł, które było zgodne z bankowym potwierdzeniami sald.

W zestawieniu obrotów i sald kont analitycznych konto 134 zostało podzielone:

- 134-1-1PKO BP SA,
- 134-1-2 Kredyt BS w Sejnach,
- 134-1-3 BGK nr 11/1829,
- 134-1-7 Bank Pekao nr 32/2014.

2.6.3. W zestawieniu obrotów i sald kont analitycznych budżetu konto 222 Rozliczenie dochodów budżetowych” podzielone było na:

- 222-1 ZOS Sejny,
- 222-2 LO Puńsk,
- 222-3 PIN Sejny,
- 222-4 Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna,
- 222-5 KP PSP w Sejnach,
- 222- 6 PUP w Sejnach,
- 222-7 PZD w Sejnach,
- 222-8 PCPR w Sejnach
- 222-9 SP Sejny.

Obroty konta 222 po stronie Wn wynosiły 898.082,94 zł, zaś obroty po stronie Ma stanowiły kwotę 880.725,50 zł, przy saldzie Wn na początek roku 3.829,80 zł. Na dzień 31 grudnia 2016 r. konto 222 wykazywało saldo Wn w kwocie 17.357,44 zł (konto 222-9 Starostwo Powiatowe Sejny) – dochody otrzymane w grudniu nieprzelane na rachunek budżetu.

Kwota nieprzelanych dochodów na rachunek budżetu wykazana na koncie 222 w wysokości



17.357,44 zł nie wykazuje zgodności z środkami wykazanymi na rachunku bankowym dochodów konto 130-1 Dochody Starostwa. Saldo Wn konta 130-1 to kwota 20.326,01 zł. Różnica to kwota 2.968,57 zł i są to środki pieniężne na rachunku bankowym, które dotyczą:

a) kwota 2.369,57 zł – podatek VAT, który wpłynął na rachunek w grudniu i podlega rozliczeniu w styczniu 2017 r.,

b) kwota 599,00 zł dochody Cepik, które wpłynęły w grudniu.

Powyższe wynika z analityki konta 130-2-1.

2.6.4. Do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki wydatków budżetowych wykorzystywane było konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”. Analitycznie zostało ono podzielone według poszczególnych jednostek budżetowych i tak:

- 223-1 ZSO Sejny: 223-1-1 – ZSO w Sejnach - budżet, 223-1-2 ZSO – proj. Erasmus+, 223-1-3 – proj. „PO-WER”;

- 223-2 LO Puńsk;

- 223-3 Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna;

- 223-4 PINB w Sejnach;

- 223-5 KP PSP;

- 223-6 PUP w Sejnach;

- 223-7 PZD w Sejnach;

- 223-8 PCPR w Sejnach: 223-8-1 PCPR budżet, 223-8-2 Koordynator rodzinnej pieczy;

- 223-9 Starostwo Powiatowe w Sejnach: 223-9-1 SP Sejny budżet, 223-9-2 Droga Sejwy-Widugiery-Sankury, 223-9-3 proj. Krasnopol-Gremzdel-Jegliniec.

Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na dzień 31 grudnia 2016 r. nie wykazywało salda.

2.6.5. Konto 224 „Rozrachunki budżetu” w ewidencji budżetu (w zestawieniu obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych) wykazywało na koniec 2016 r. saldo dwustronne:

saldo Wn w kwocie 75.921,08 zł i saldo Ma w kwocie 83,11 zł.

a) na należności strona Wn w wysokości 75.921,08 zł, składały się:

- należności od urzędów skarbowych – 397,08 zł;

- należności od Ministerstwa Finansów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych – 75.524,00 zł; wpływ I. 2016 r.

Wskazane sumy oznaczały należności budżetu z tytułu należnych za grudzień, lecz

otrzymanych w styczniu następnego roku dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz gminy oraz należne za grudzień, lecz otrzymane w styczniu następnego udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych.

b) zobowiązania po stronie Ma w wysokości 83,11 zł: Podlaski Urząd Wojewódzki (niewykorzystana dotacja – zwrot niewykorzystanej dotacji 12 stycznia 2017 r. dokonano zapisem Wn 224-2 Ma 133) – 81,36 zł, Pierwszy Wielkopolski US – 1,75 zł.

2.6.6. Konto 240 „Pozostałe rozrachunki” na dzień 31 grudnia 2016 r. wykazuje saldo Ma w kwocie 252,82 zł; błędne wpłaty:

- a) ZSO w Sejnach mylnie przekazał 31.12.16 r. na rachunek budżetu kwotę 128,02 zł – odsetki od środków na rachunku projektu „Po wer”;
- b) PZD w Sejnach mylnie przekazał 31.12.16 r. na rachunek budżetu kwotę 124,80 zł – były to środki pieniężne zffs.

2.6.7. Konto 901 „Dochody budżetu” - do omawianego konta prowadzona była ewidencja analityczna wg paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Z okazanego kontrolującemu Zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych budżetu za 2016 r. (wydruk z 02.08.2017 r.) wynika, że obroty konta 901 wynoszą 19.465.667,23 zł. Kontrolujący ustalił, że obroty strony Ma konta są zawyżone o kwotę 10.637,14 zł a wynika to z nieprawidłowej ewidencji zwrotu dotacji co zostało opisane w pkt 2.6 protokołu kontroli. Pod datą 31.12.16 r. kwota zrealizowanych dochodów 19.455.030,09 zł została przenosi się na konto 961.

Dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb 27 S za 2016 r. (korekta nr 2 z datą 17.03.2017 r.) stanowiły kwotę 19.455.030,09 zł.

2.6.8. Konto 902 „Wydatki budżetu” - do omawianego konta prowadzono ewidencję analityczną wg paragrafów klasyfikacji budżetowej z podziałem na jednostki budżetowe i urząd. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego tj. 31.12.2016 r. saldo konta 902 w kwocie 19.085.717,45 zł zostało przeniesione na konto 961.

Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb 28 S za 2016 r. (korekta nr 1 z datą 10.03.2017 r.) stanowiły kwotę 19.085.717,45 zł.

2.6.9. Konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe” na koniec 2016 r. wykazywało saldo Ma w wysokości 389.715,89 zł, na które składała się: otrzymana 22 grudnia 2016 r. rata części

oświatowej subwencji na styczeń 2017 r. w wysokości 255.714,00 zł (Wn 133-1 Ma 909); otrzymana 28 grudnia 2016 r. z PUW dotacja celowa rozdz. 75411 „Komendy Powiatowej Straży Pożarnej” „budżet 2017r.” w wysokości 134.000,00 zł (Wn 133-1 Ma 909); należne udziały w CIT za 2015 r. Wielkopolski Urząd Skarbowy 2,53 zł (PK 180/4 z dnia 14.06.16 Wn 224 Ma 909); należne udziały w CIT za 2015 r. Urząd Skarbowy Sanok 1,11 zł (PK 179/6 z dnia 14.06.16 Wn 224 Ma 909).

2.6.10. Konto 960 „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu” wykazywało na dzień 1 stycznia 2015 r. saldo strony Wn w wysokości 1.986.196,25 zł oznaczające niedobór. Pod datą 31.05.2016 r. PK 183/1 dokonano przeksięgowania wyniku wykonania budżetu powiatu za 2015 rok w kwocie 5.645,62 zł (Wn 960 Ma 961). Na dzień 31.12.2016 r. konto wykazuje saldo Wn w wysokości 1.991.841,87 zł – niedobór.

2.6.11. Konto 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu” wykazywało na dzień 1 stycznia 2016 r. saldo strony Wn w wysokości 5.645,62 zł oznaczające niedobór za 2015 r. Pod datą 31.05.2016 r. PK 183/1 dokonano przeksięgowania wyniku wykonania budżetu powiatu za 2015 rok na konto 960. Z datą 31.12.2016 r. zostały przeksięgowane na wynik budżetu powiatu:

a) dochody w wysokości 19.455.030,09 zł zgodnie z rocznym zbiorczym sprawozdaniem Rb-27S za 2016 r. i dochodami wykazanymi w sprawozdaniu Rb- NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r.

b) wydatki powiatu w wysokości 19.085.717,45 zł zgodnie z rocznym zbiorczym sprawozdaniem Rb-28S za 2016 r. i wydatkami wykazanymi w sprawozdaniu Rb- NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r.

Saldo końcowe na dzień 31.12.2016 r. wynosiło 0,00 zł.

3. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa.

3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

Badaniu poddano kompletność i terminowość sporządzania sprawozdań wymaganych w okresie kontrolowanym z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr. 43, poz. 247).



Sprawdzono poprawność wykazywania danych w sprawozdaniach budżetowych dotyczących wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego, jako jednostki budżetowej, pod kątem zgodności wykazanych danych z ewidencją analityczną dochodów i wydatków.

W wyniku czynności sprawdzających ustalono, co następuje:

3.1.1. Kontrola wykazała, że Starosta wywiązał się z obowiązków sprawozdawczych i w terminie przekazał do RIO wszystkie wymagane prawem zbiorcze sprawozdania. Zbiorcze sprawozdania sporządzone zostały na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek budżetowych oraz sprawozdania jednostkowego Starostwa. Do prawidłowości sporządzania sprawozdań zbiorczych oraz terminowości ich przekazywania uwag nie wniesiono.

3.1.2. Sprawdzono kompletność i terminowość sporządzenia przez kierowników jednostek organizacyjnych jednostkowych sprawozdań budżetowych tj. Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z i Rb-ZZ. Sprawdzenie kompletności sporządzania przez kierowników jednostek organizacyjnych jednostkowych sprawozdań budżetowych nieprawidłowości nie wykazało. Sprawozdania były podpisane przez głównych księgowych i kierowników jednostek budżetowych.

3.1.3. Zbiorcze Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. (korekta nr 2 z datą 17.03.2017 r.) – wykazane w nim dochody wykonane wynosiły **19.455.030,09 zł**; sprawozdanie podpisane zostało przez Skarbnika oraz Wicestarostę. Obroty konta 901 wynosiło **19.465.667,23 zł**; różnica stanowi kwotę 10.637,14 zł, o czym była mowa przy opisie konta 901 w rozdz. II pkt 2.6 protokołu kontroli.

Sprawozdanie zbiorcze zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu:

- a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Sejnach (brak daty sporządzenia) – dochody wykonane wykazano na kwotę 246.945,25 zł;
- b) Powiatowy Zarząd Dróg w Sejnach (brak daty sporządzenia) – dochody wykonane wykazane na kwotę 231.251,85 zł;
- c) Powiatowy Urząd Pracy w Sejnach (z 30.01.2017 r.) - dochody wykonane wykazane na kwotę 46.618,52 zł;



- d) Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Sejnach (brak daty sporządzenia) – dochody wykonane wykazane na kwotę 365,85 zł;
- e) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Sejnach (brak daty sporządzenia) – dochody wykonane wykazane na kwotę 68,29 zł;
- f) Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Sejnach (brak daty sporządzenia) – dochody wykonane wykazane na kwotę 17.417,87 zł;
- g) Liceum Ogólnokształcące z Litewskim Językiem Nauczania w Puńsku (z 25.01.2017 r.) - dochody wykonane wykazane na kwotę 42.826,45 zł;
- h) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Sejnach (brak daty sporządzenia) – dochody wykonane wykazane na kwotę 82.873,69 zł;
- i) Starostwo Powiatowe w Sejnach - jednostka budżetowa (z 26.01.2017 r.) – dochody wykonane wykazane na kwotę 894.253,14 zł;
- j) Zarząd Powiatu Sejneńskiego - budżet (z 15.02.2017 r.) – dochody wykonane wykazane na kwotę 17.892.409,18 zł.

Do rozliczeń dochodów budżetowych jednostek budżetowych (w tym także Starostwa Powiatowego) wykorzystywano konto 222 z podziałem na każdą jednostkę.

Opis jednostkowego sprawozdania Rb- 27S Starostwa poniżej. Kwoty dochodów wykazane w wyżej wskazanych sprawozdaniach wynikają z danych ewidencji księgowej.

Starostwo Powiatowe jako jednostka budżetowa (z datą 26.01.2017 r.). w sprawozdaniu w kolumnie dochody wykonane wykazano zrealizowane dochody w kwocie **894.253,14 zł**. Dochody budżetowe realizowane przez Urząd księgowane były w ewidencji Urzędu (Starostwa) przy wykorzystaniu konta 130 (tj. subkonta 130-2-1 – dochody Starostwa). Obroty roczne konta 130-2-1 po stronie Wn wynoszą **901.051,51 zł** i po stronie Ma **880.725,50 zł** przy saldzie na początek roku 5.578,71 zł, saldo końcowe strona Wn 20.326,01 zł (zgodne z saldem końcowym wyciągu bankowego z dnia 31.12.2016 r. nr 256). Z obrotów wykazanych po stronie Wn konta 130 wynika że na rachunek wpłynęły w 2016 r. dochody na kwotę 895.472,80 zł (901.061,50 minus saldo początkowe 5.578,71 zł). Różnica między obrotami po str. Wn konta 130 a dochodami wykazanymi w sprawozdaniu Rb 27 to kwota **1.219,66 zł**. Ustalono, że różnica ta dotyczy podatku VAT i dochodów Cepik i wynika z następujących wyliczeń:

- a) w ewidencji jednostki: konto 222 wykazuje B.O. na dzień 1.01.2016 w wysokości 3.829,80 zł (dochody Starostwa) natomiast saldo Wn konta 130 - 5.578,71 zł różnica to kwota **1.748,91 zł** i jest to: 1.349,91 zł podatek VAT z grudnia 2015 r. podlegający odprowadzeniu do US; 399,00 zł dochody Cepik;

b) w ewidencji jednostki: konto 222 wykazuje B.Z. na koniec 2016 r. w wysokości 17.357,44 zł (dochody Starostwa) natomiast konto 130 – 20.326,01 zł różnica to kwota **2.968,57 zł** i jest to: 2.369,57 zł podatek VAT z grudnia 2016 r. podlegający odprowadzeniu do US; 599,00 zł dochody Cepik;

c) różnica między środkami pieniężnymi wykazanymi się na rachunku bieżącym (konto 130) na dzień 31.12.16 r. dotyczące podatku VAT i dochodów Cepik a środkami pieniężnymi wykazanymi się na rachunku bieżącym (konto 130) na dzień 1.01.2016 r. to kwota 1.219,66 zł (2.968,57 zł minus 1.748,91 zł).

Pod datą 31.12.2016 r. zrealizowane dochody w wysokości 894.253,14 zł zostały prześięgowaną na konto 800 Fundusz jednostki poz. księg. W/143/12/16.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Starostwa od początku roku do dnia 31.12.2016 w pozycji należności pozostałe do zapłaty (kol. 9) ogółem wykazano kwotę 3.313,54 zł, w tym zaległości netto (kol. 10) 1.259,43 zł i w pozycji nadpłaty (kol.11) wykazana została kwota 1.083,21 zł.

W zestawieniu obrotów i sald kont analitycznych za 2016 r. konto 221 wykazuje saldo po stronie Wn w wysokości 3.919,25 zł i Ma wysokości 183,21 zł (na temat konta 221 szerzej będzie mowa przy „Rozrachunkach” w rozdz. III niniejszego protokołu).

Sprawozdanie jednostkowe Rb-27S (z datą 15.02.2017 r.), w którym zostały wykazane dochody wykonane w wysokości **17.892.409,18 zł** a dochody otrzymane w kwocie 17.417.147,71 zł. W sprawozdaniu tym zostały wykazane dotacje, subwencje, udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, pozostałe dochody, których ewidencja księgową prowadzona była na koncie 901 w ewidencji organu. Z danych zawartych w sprawozdaniu wynika, że należności i nadpłaty nie wystąpiły.

Ustalono, iż w informacji na stronie internetowej MF o udziałach jednostek samorządu terytorialnego w podatku CIT w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. wykazano nadpłatę w wysokości 1,75 zł od I Wielkopolskiego US w Poznaniu. Jak wynika z zapisów w ewidencji organu na kartotece konta 224-2-12:

a) na dzień 1.01.2015 r. wystąpiło saldo po stronie Ma w wysokości 3,64 zł obroty w 2015 r. po stronie Wn wyniosły 2.459,36 zł a po stronie Ma 1.815,25 zł saldo na dzień 31.12.2015 r. po stronie Wn wyniosło 640,47 zł;

b) na dzień 1.01.2016 r. wystąpiło saldo po stronie Wn w wysokości 640,47 zł obroty w 2016 r. po stronie Wn wyniosły 2.835,12 zł a po stronie Ma 3.477,34 zł saldo na dzień 31.12.2016 r. po stronie Ma wyniosło 1,75 zł.

Kontrolowana jednostka pod datą 31.12.2016 r. PK nr dok. Z/43/12/16 dokonała księgowania: zapisem ujemnym Wn 224-2-12 Ma 901-2-6 kwota 1,75 zł i Wn 909-3 Ma 901-2-6 kwota 1,75 zł.

Pod datą 31.12.2016 r. poleceniem księgowania dow. księgowy nr W/151/12/16 z dnia 13.02.2016 r. kwota dochodów wykazanych w sprawozdaniu (17.892.409,18 zł) została ujęta w księgach rachunkowych zapisem Wn 222-3-1 Ma 720-3-1.

Poleceniem księgowania pod datą 31.12.2016 r. poz. W/145/12/16 została ujęta po stronie Wn konta 222 kwota 102,00 zł dotycząca „rozliczenie udziałów w pdof za 2016 rok zgodnie z zał. informacją Min. Finansów” rozliczenie niedopłaty za 2015 r. Wn 222 Ma 225.

Poleceniem księgowania pod datą 31.12.2016 r. poz. W/156/12/16 przeksięgowano dochody w kwocie 17.892.511,18 zł (17.892.409,18 zł + 102,00 zł) na Fundusz jednostki Wn 800 Ma 222.

Zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości ... dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S „organu” należy ujmować Wn 800 Ma 720.

Konto 222 nie ma tu zastosowania, powyższe księgowanie (Wn 222 Ma 800) zawyża obroty konta 222.

3.1.4. Zbiorecze Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r.(korekta nr 1 z datą 10.03.2017 r.) wykazane w nim wydatki wykonane wynosiły **19.085.717,45 zł**, co odpowiadało ewidencji księgowej prowadzonej do konta 902 „Wydatki budżetu”. Zobowiązania wykazano na kwotę **974.676,74 zł**, w tym wymagalne 0,00 zł.

Sprawozdania jednostkowe Rb-28S za 2016 r. sporządzone zostały przez:

a) Starostwo Powiatowe jako jednostkę budżetową (z datą 31.01.2017 r.) - wykazane w nim wydatki wyniosły **6.518.877,92 zł**. Wydatki budżetowe realizowane przez Starostwo księgowane były w ewidencji Urzędu przy wykorzystaniu konta 130 (tj. subkont: 130-3-2 – wydatki budżetu (3.965.227,98 zł), 130-3-3 - wydatki Frącki (65.867,30 zł), 130-3-4 – wydatki Ogrodniki (58.603,27 zł), 130-3-5 – wydatki Dożynki Powiatowe (10.970,31 zł), 130-1-2 - Droga Nr 1157B „Krasnopol-Gremzdel-Jegliniec-Wiatrołuża” (907.770,85 zł), 130-1-2 – Droga Nr 1163B „Sejwy-Widugiery-Sankury” (1.515.438,21 zł). Łączna kwota obrotów Ma konta 130 to 6.523.877,92 zł. Różnica pomiędzy wykazanymi wydatkami wykonanymi a obrotami kont analitycznych 130 wynosi 5.000 zł.

Kontrolujący ustalił, co następuje: z rachunku budżetu 31.05.16 r. (konto 133) zostały przekazane środki na zasilenie wydatków jednostki - Starostwa w wysokości 63.000,00 zł powyższa kwota została ujęta w księgach budżetu zapisem Wn 223 Ma 133 a w księgach

jednostki Wn 130 kwota 63.000,00 zł Ma 245 „Wpływy do wyjaśnienia” kwota 5.000,00 zł Ma 223 kwota 58.000,00 zł, dowód księgowy W/71/05/16. Jak ustnie wyjaśniała pani skarbnik kwota 5.000,00 zł została mylnie przekazana na zasilenie wydatków Starostwa i tego samego dnia z rachunku bieżącego kwota 5.000,00 zł została przekazana na konto Liceum Ogólnokształcącego w Puńsku w treści napisano, że dotyczy dotacji 80120 Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa (1000 zł – wkład własny powiatu) w księgach rachunkowych ujęto Wn 245 Ma 130. Obroty Ma konta 130 zostały zawyżone o 5.000,00 zł a zgodnie z rozporządzeniem na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do zapisów z tytułu zwrotów korekt wprowadza się dodatkowy zapis techniczny po obu stronach tego konta.

Dotacja z PUW w Białymstoku na konto budżetu w wysokości 4.000,00 zł wpłynęła 27.05.2016 r. dowód księgowy nr Z/18/05/16. Uchwałą Nr XIX/105/2016 Rady Powiatu Sejneńskiego z dnia 31 maja 2016 r. zostały zwiększone wydatki o 5.000,00 zł dz. 801 rozdz. 80120 § 4210.

W sprawozdaniu zobowiązania w poz. „ogółem” wykazano w wysokości **154.862,31 zł** (zobowiązania wymagalne 0,00 zł), o czym będzie mowa przy omówieniu kont rozrachunkowych Urzędu (w rozdz. III protokołu kontroli);

- b) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Sejnach (brak daty sporządzenia) - wykazane w nim wydatki wyniosły **1.351.079,07 zł**, zobowiązania w poz. „ogółem” wykazano w wysokości **31.185,75 zł** (zobowiązania wymagalne 0,00 zł),
- c) Powiatowy Zarząd Dróg w Sejnach (brak daty sporządzenia) - wykazane w nim wydatki wyniosły **1.431.388,46 zł**, zobowiązania w poz. „ogółem” wykazano w wysokości **52.762,23 zł** (zobowiązania wymagalne 0,00 zł),
- d) Powiatowy Urząd Pracy w Sejnach (z 30.01.2017) wykazane w nim wydatki wyniosły **2.094.995,73 zł**, zobowiązania w poz. „ogółem” wykazano w wysokości **149.764,85 zł** (zobowiązania wymagalne 0,00 zł),
- e) Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej (brak daty sporządzenia) - wykazane w nim wydatki wyniosły **3.132.786,96 zł**, zobowiązania w poz. „ogółem” wykazano w wysokości **216.621,83 zł** (zobowiązania wymagalne 0,00 zł),
- f) Państwowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego (brak daty sporządzenia) - wykazane w nim wydatki wyniosły **253.619,80 zł**, zobowiązania w poz. „ogółem” wykazano w wysokości **18.275,03 zł** (zobowiązania wymagalne 0,00 zł),



g) Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna (brak daty sporządzenia) - wykazane w nim wydatki wyniosły **397.752,04 zł**, zobowiązania w poz. „ogółem” wykazano w wysokości **37.268,98 zł** (zobowiązania wymagalne 0,00 zł),

h) LO z Językiem Litewskim w Puńsku (z 25.01.2017 r.) - wykazane w nim wydatki wyniosły **1.119.440,92 zł**, zobowiązania w poz. „ogółem” wykazano w wysokości **80.409,83 zł** (zobowiązania wymagalne 0,00 zł),

i) ZSO w Sejnach (brak daty sporządzenia) - wykazane w nim wydatki wyniosły **2.785.776,55 zł**, zobowiązania w poz. „ogółem” wykazano w wysokości **233.525,93 zł** (zobowiązania wymagalne 0,00 zł).

Do rozliczeń wydatków budżetowych jednostek budżetowych (w tym także Starostwa Powiatowego) wykorzystywano konto 223 z podziałem na każdą jednostkę, o czym była mowa przy opisie kont 223 w ewidencji budżetu niniejszego rozdziału.

Na koniec roku 2016 r. jednostki budżetowe gminy dokonały na rachunek budżetu zwrotu niewykorzystanych środków na wydatki.

Na konto 800 Fundusz jednostki została przebiegowana kwota wydatków w wysokości 6.518.877,92 zł, zgodna ze sprawozdaniem po korekcie. Przebiegowania dokonywano dowodami Pk na podstawie sprawozdania na koniec IV kwartału pod datą 31 grudnia 2016 r. nr: W/144/12/16 – 4.095.668,86 zł; KGJW/08/12/16 – 907.770,85 zł; SWS/01/12/16 – 1.515.438,21 zł.

3.1.5. Kontrolą objęto również zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb- za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. Sprawozdanie zostało opisane w punkcie dotyczącym kredytów i pożyczek oraz długu publicznego.

3.1.6. Zbiorcze sprawozdanie Rb-27ZZ za 2016 r. zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych: Starostwa Powiatowego w Sejnach (z datą 31.01.2017 r.), PINB w Sejnach (data wpływu 10.01.2017 r.), Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Sejnach (brak daty sporządzenia). Sprawozdania zawierały dane uzupełniające do sprawozdania (część A i B), zaległości i nadpłaty nie wystąpiły.

W zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2016 r. w kol. 7, „Dochody wykonane potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego” wykazano kwotę 13.329,48 zł:

a) rozdział 70005 kwota 12.983,60 zł (25% zrealizowanych dochodów);

b) rozdział 71015 kwota 1,74 zł (5% zrealizowanych dochodów);

c) rozdział 75411 kwota 344,14 zł (5% zrealizowanych dochodów).



Kwota dochodów wykazanych w kol. 8 „Dochody przekazane”:

a) rozdz. 70005 wynosi 38.950,81 zł:

- par.0470 – dochody zrealizowane 3.458,20 zł, przekazane 2.593,65 zł, potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego 864,55 zł;
- par.0550 – dochody zrealizowane 30.439,05 zł, przekazane 22.829,29 zł, potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego 7.609,76 zł;
- par.0750 – dochody zrealizowane 9.860,03 zł, przekazane 7.395,02 zł, potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego 2.465,01 zł;
- par.0830 – dochody zrealizowane 8.145,51 zł, przekazane 6.109,13 zł, potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego 2.036,38 zł;
- par.0920 – dochody zrealizowane 31,62 zł, przekazane 23,72 zł, potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego 7,90 zł;

b) rozdz. 71015 wynosi 33,06 zł:

- par.0690 – dochody zrealizowane 34,80 zł, przekazane 33,06 zł, potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego 1,74 zł;

c) rozdz. 75411 wynosi 6.538,74 zł:

- par.0570 – dochody zrealizowane 1.000,00 zł, przekazane 950,00 zł, potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego 50,00 zł;
- par.0690 – dochody zrealizowane 147,60 zł, przekazane 140,22 zł, potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego 7,38 zł;
- par.0970 – dochody zrealizowane 5.735,28 zł, przekazane 5.448,52 zł, potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego 286,76 zł.

W zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S za 2016 r. w par. 2360 Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami:

a) rozdz. 70005 wykazano w dochodach wykonanych (kol. 7) kwotę 12.983,60 zł; kwota ta została wykazana w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu „Zarząd Powiatu Sejneńskiego” za 2016 r. (par. 2360 rozdz. 70005);

b) rozdz. 71015 wykazano w dochodach wykonanych (kol. 7) kwotę 1,74 zł; kwota ta została wykazana w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu „Zarząd Powiatu Sejneńskiego” za 2016 r. (par. 2360 rozdz. 71015);

c) rozdz. 75411 wykazano w dochodach wykonanych (kol. 7) kwotę 344,14 zł; kwota ta została wykazana w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu „Zarząd Powiatu Sejneńskiego” za 2016 r. (par. 2360 rozdz. 75411).

W sprawozdaniach Rb – 27ZZ PINB w Sejnach i Komendy Powiatowej Straży Pożarnej w Sejnach została wypełniona kolumna 7 „Dochody wykonane potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego”, która wykazywała zgodność z danymi uzupełniającymi do sprawozdania wykazanymi w części A i B.

W sprawozdaniu Rb – 27ZZ:

- a) PINB w Sejnach - rozdz. 71015 § 0690 kolumna 7 została wykazana kwota 1,74 zł,
- b) Komendy Powiatowej Straży Pożarnej w Sejnach – rozdz. 75411: § 0570 – 50,00 zł; § 0690 – 7,38 zł; § 0970 – 286,76 zł (razem 344,14 zł).

Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 6 załącznika nr 39 rozporządzenia, z którego wprost wynika, że jednostka realizująca zadania zlecone nie wypełnia w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”.

3.1.7. Badana jednostka sporządziła również Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2016 r. z datą 20.02.2017 r., które podpisane zostało przez Skarbnika i Starostę. Wykazany w tym sprawozdaniu stan środków na rachunku budżetu wynosił 1.581.364,67 zł, środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 81,36 zł oraz środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku – 389.714,00 zł.

Stan środków na rachunku budżetu wykazany w sprawozdaniu był zgodny z saldem Wn konta 133 i bankowym potwierdzeniem salda.

Środki niewykorzystanych dotacji w kwocie 81,36 zł zgodne z saldem Ma konta 224-1-1 „Podlaski Urząd Wojewódzki” w ewidencji budżetu.

Środki dotacji i subwencji oświatowej przekazane w grudniu na styczeń następnego roku na łączną kwotę 389.714 zł zgodne z saldem Ma konta 909.

3.1.8. Kontrolą objęto również zbiorcze sprawozdanie Rb-N za 2016 r. (z 17.02.2017 r.), z którego wynikały następujące dane:

- w pozycji N.3 gotówka i depozyty wykazano kwotę 1.383.671,40 zł, która wynikała z jednostkowych sprawozdań sporządzonych przez: PUP w Sejnach – 79.248,03 zł (środki na rachunku bankowym Funduszu Pracy na dzień 31.12.2016 r. – saldo konta 139, wynosiło 259.248,03 zł w tym kwota 180.000,00 zł dotycząca środków na zasiłki dla bezrobotnych otrzymanych w grudniu 2016 r. na styczeń 2017 r.), PCPR w Sejnach – 19.832,00 zł (środki pieniężne PFRON), Starostwo Powiatowe w Sejnach – 1.284.591,37 zł;



- w pozycji N. 4 należności wymagalne – 70.542,32 zł, co wynika z jednostkowych sprawozdań sporządzonych przez: PZD w Sejnach – 4.087,92 zł, PUP w Sejnach - 3.099,10 zł, PCPR w Sejnach – 62.106,68 zł, Starostwo Powiatowe w Sejnach – 1.248,62 zł;

- w pozycji N.5 pozostałe należności – 160.409,39 zł, co wynika z jednostkowych sprawozdań sporządzonych przez: ZSO w Sejnach – 120,00 zł, LO z Litewskim Językiem Nauczania w Puńsku – 20,00 zł, PUP w Sejnach – 158.215,28 zł, Starostwo Powiatowe w Sejnach – 2.054,11 zł.

Sprawozdanie (z datą 17.02.2017 r.) podpisane zostało przez Skarbnika i Starostę.

Sprawozdania Rb-Z (zbiorcze i jednostkowe) za 2016 r. szczegółowo opisano w pkt „Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu”.

Sprawozdanie Rb- N Starostwa za 2016 r. opisano w pkt „Rozrachunki i roszczenia”.

3.2. Sprawozdawczość finansowa.

3.2.1. Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia bilansu z wykonania budżetu gminy za rok 2016. Sprawdzone zgodność danych wykazanych w bilansie sporządzonym na dzień 31.12.16 r. podpisanym przez Starostę i Skarbnika Powiatu z datą 31.03.2017 r., którego suma bilansowa na początek roku 2016 wynosiła kwotę 1.113.526,36 zł oraz na koniec roku kwotę 1.674.643,19 zł z danymi ewidencji księgowej wykazanymi w zestawieniu obrotów i sald kont syntetycznych budżetu (organu) za okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.

W wyniku badania ustalono, że:

a) aktywa bilansu:

- środki pieniężne budżetu w wysokości 1.581.364,67 zł zgodne z saldem konta 133 „Rachunek budżetu”;

- należności w wysokości 93.278,52 zł zgodne z saldem Wn kont syntetycznych: 222 „Rozliczenia dochodów budżetowych” – 17.357,44 zł, 224 „Rachunki budżetu”: Ministerstwo Finansów” – 75.524,00 zł, I Mazowiecki Urząd Skarbowy – 397,08 zł,

b) pasywa bilansu:

- zobowiązania finansowe w kwocie 2.907.120,60 zł zgodne z saldem kont 134 „Kredyty bankowe”;

- zobowiązania wobec budżetów w kwocie 83,11 zł zgodne z saldem Ma konta syntetycznego 224 „Rachunki budżetu”: niewykorzystana dotacja z PUW – 81,36 zł, I Wielkopolski US – 1,75 zł,

- pozostałe zobowiązania w kwocie 252,82 zł zgodne z saldem konta syntetycznego konta 240 (błędne wpłaty);




- nadwyżka budżetu 369.312,64 zł (saldo strony Ma konta 961 „Wynik wykonania budżetu”),
- skumulowany wynik budżetu minus 1.991.841,87 zł, (saldo strony Wn konta 960),
- inne pasywa w kwocie 389.715,89 zł (saldy strony Ma konta 909).

Poniżej w formie tabelarycznej przedstawiono salda kont „zespołu 9”:

Lp.	Nazwa konta	Nr konta	Saldo na dzień 01.01.2016 r.		Saldo na dzień 31.12.2016 r.	
			Wn	Ma	Wn	Ma
1.	Rozliczenia międzyokresowe	909	-	400.691,00	-	389.715,89
2.	Skumulowane wyniki finansowe	960	1.986.196,25	-	1.991.841,87	-
3.	Wynik wykonania budżetu	961	5.645,62			369.312,64

W wyniku powyższych czynności kontrolnych ustalono, że dane wykazane w bilansie z wykonania budżetu na koniec roku 2016 r. wynikały z ewidencji księgowej.

3.2.2. Kontrolą objęto sprawozdanie finansowe Starostwa Powiatowego jako jednostki budżetowej za 2016 r. składające się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu. Bilans został podpisany przez Starostę oraz przez Skarbnika Powiatu 31.03.2017 r. Porównanie danych wykazanych w bilansie z saldami kont ksiąg pomocniczych tej jednostki budżetowej nieprawidłowości nie wykazało.

3.2.3. Pozostałe jednostki organizacyjne (10 w tym: Biblioteka - instytucja kultury i SPZOZ w Sejnach) w wymaganym terminie złożyły bilanse swoich jednostek sporządzone na dzień 31 grudnia 2016 roku. Bilanse zostały podpisane przez kierowników tych jednostek oraz głównych księgowych. Wszystkie jednostki organizacyjne sporządziły rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki. Bez uwag.

Kontrolowana jednostka pod datą 20 kwietnia 2017 roku sporządziła bilans łączny dla jednostek budżetowych. Kontrola prawidłowości sporządzenia bilansu nieprawidłowości nie wykazała. Wartości w nich wykazane były równe sumom poszczególnych pozycji bilansów jednostkowych. Bez uwag.

Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego Powiatu Sejneńskiego na dzień 31.12.2016 r. został sporządzony 23.05.2017 r. Bez uwag.