

OR.1710.1.2021

p. Starbmk
22.11.2021

Starostwo Powiatowe w Sejnach
Sekretariat

DZIEŃ
MIESIĄC
ROK

2021 -11- 22

Nr. 8199/21 Liczba zał.
Podpis

Egzemplarz nr...1

P. B. Ogórek - Starosta
22.11.2021

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W BIAŁYMSTOKU
ZESPÓŁ W SUWAŁKACH**

PROTOKÓŁ

kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Powiatu Sejneńskiego
przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Sejnach
za 2020 rok i inne wybrane okresy

Sejny, październik 2021 r.

PROTOKÓŁ

kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Powiatu Sejneńskiego przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Sejnach, 16-500 Sejny, ul. 1 Maja 1, w dniach od 29 kwietnia 2021 r. do 6 października 2021 r. przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku Zespół w Suwałkach:

- inspektora Izabelę Kurmiłowicz w dniach od 29.04.2021 r. do 25.05.2021 r. na podstawie upoważnienia Nr 13 z dnia 20.04.2021 r.,
- st. inspektora Ewelinę Kaszkiel w dniach od 23.07.2021 r. do 06.10.2021 r. na podstawie upoważnienia Nr 19 z dnia 21.07.2021 r.

ZAKRES KONTROLI

Kompleksową kontrolę gospodarki finansowej przeprowadzono za okres 2020 roku obejmując następujące zagadnienia: ustalenia ogólnorganizacyjne, księgowość i sprawozdawczość, gospodarkę pieniężną i rozrachunki, wykonanie budżetu, osiągnięcie przez j.s.t. średnich wynagrodzeń nauczycieli, mienie komunalne, zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień, rozliczenia finansowe j.s.t. z jednostkami organizacyjnymi. Kontrolą objęto okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. oraz inne okresy w związku z programem lub ustaleniami kontroli, w zależności od zaistniałych potrzeb.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1. Dane ogólne.

1.1. Kierownikiem kontrolowanej jednostki jest Maciej Tomasz Plesiewicz – wybrany na Starostę Sejneńskiego uchwałą Nr I/3/2018 Rady Powiatu Sejneńskiego z dnia 23 listopada 2018 r.

1.2. Wicestarostą Sejneńskim jest Antoni Baudzis wybrany na to stanowisko uchwałą Nr I/4/2018 Rady Powiatu Sejneńskiego z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Zarządu Powiatu Sejneńskiego.

Cle

[Signature]

1.3. W skład Zarządu Powiatu wchodzi również członkowie w osobach: Stanisław Kwaterski, Alicja Wysocka, Lucyna Fidrych – wybrani na te stanowiska uchwałą Nr I/4/2018 Rady Powiatu Sejneńskiego z dnia 23 listopada 2018 r.

1.4. Sekretarzem Powiatu od dnia 1 stycznia 2017 r. jest Marek Eugeniusz Ślusarz, przeniesiony na to stanowisko na podstawie art. 20 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, w ramach tzw. awansu wewnętrznego. Pan Marek Ślusarz równocześnie wykonuje obowiązki na stanowiskach:

- Kierownika Wydziału Komunikacji i Dróg,
- Powiatowego Rzecznika 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 2013 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu. W zakresie czynności z dnia 28 czerwca 2016 r. przypisano Skarbnikowi wykonywanie zadań i obowiązków wynikających z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

1.6. Na terenie Powiatu Sejneńskiego funkcjonują następujące jednostki organizacyjne, będące jednostkami budżetowymi:

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

Wszystkie jednostki (z wyjątkiem Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Sejnach) zatrudniają księgowe i samodzielnie prowadzą gospodarkę finansową.

Na podstawie art. 6a-6c ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 920, ze zm.) Rada Powiatu Sejneńskiego podjęła w dniu 28 listopada 2017 r. uchwałę Nr XXXVII/199/2017 w sprawie organizacji wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych zaliczanych do sektora finansów publicznych, dla których Powiat Sejneński jest organem prowadzącym. Z postanowień uchwały wynika, że Zespół Szkół Ogólnokształcących w Sejnach (jednostka obsługująca) od dnia 1 stycznia 2018 r. prowadzi

wspólną obsługę dla Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Sejnach (jednostka obsługiwana) w zakresie: administracyjnym (w tym prawnym), finansowym, księgowym (prowadzenie rachunkowości), sprawozdawczości budżetowej, kadrowo-płacowym, zamówień publicznych, informatycznym, bezpieczeństwa i higieny pracy, organizacyjnym. W § 3 uchwały postanowiono, że szczegółowy zakres i zasady prowadzenia obsługi określone zostaną w porozumieniach zawartych pomiędzy jednostką obsługującą a jednostką obsługiwaną.

Należy wskazać, że ustawodawca nie przewidział trybu zawierania porozumienia między jednostką obsługującą a jednostką obsługiwaną – w odniesieniu do jednostek budżetowych. Forma porozumienia została wymieniona w art. 6b ust. 3 ustawy o samorządzie powiatowym i odnosi się do powiatowych instytucji kultury oraz innych zaliczanych do sektora finansów publicznych powiatowych osób prawnych (wskazanych w art. 6a pkt 3 ustawy) – w kontekście przystąpienia do wspólnej obsługi, po uprzednim zgłoszeniu tego zamiaru zarządowi powiatu. Zakres wspólnej obsługi dla jednostek organizacyjnych powiatu zaliczanych do sektora finansów publicznych ma określać uchwała Rady Powiatu – zgodnie z art. 6b ust. 2 ustawy o samorządzie powiatowym.

Porozumienie między ZSO a PPP zostało zawarte w dniu 1 stycznia 2018 r. Porozumienie określa zakres zadań powierzonych jednostce obsługującej oraz wzajemne relacje pomiędzy jednostką obsługującą a jednostką obsługiwaną (§ 1). Zadania zostały szczegółowo wskazane w podziale na 7 kategorii w zakresie: obsługi prawnej, obsługi finansowo-księgowej, obsługi kadrowo-płacowej, zamówień publicznych, wsparcia informatycznego, obsługi BHP i ppoż., bezpieczeństwa informacji. W zakresie obsługi finansowo-księgowej wskazano, że jednostka obsługiwana powierza jednostce obsługującej m.in. prowadzenie rachunkowości jednostki obsługiwanej zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa (która obejmuje m.in.: sporządzanie sprawozdań finansowych), sporządzanie wymaganych przepisami sprawozdań (w tym budżetowych), opracowywanie projektów planów finansowych oraz ich zmian (na wniosek jednostki obsługiwanej i w porozumieniu z Dyrektorem jednostki obsługiwanej). W § 4 porozumienia zapisano, że:

1. Zakres wspólnej obsługi nie obejmuje kompetencji Dyrektora jednostki obsługiwanej do dysponowania środkami publicznymi, zaciągania zobowiązań, a także sporządzania i zatwierdzania planu finansowego, przeniesień wydatków w tym planie, polityki kadrowo-płacowej oraz szkoleń.
2. Jednostka obsługiwana powierza w całości jednostce obsługującej obowiązki z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości.



Kontrola wykazała, że sprawozdania Poradni (Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z) podpisywane były przez dyrektora tej jednostki, co pozostaje w sprzeczności z art. 6c ust. 2 ustawy o samorządzie powiatowym – wobec faktu prowadzenia przez ZSO w Sejnach ksiąg rachunkowych Poradni. Z przywołanego przepisu wynika, że w przypadku powierzenia obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych są one przekazywane w całości. Również § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm.) stanowi, że sprawozdania jednostki obsługiwanej powinien podpisywać kierownik jednostki obsługującej (tj. Dyrektor ZSO w Sejnach). Ponadto stwierdzono, że sprawozdanie finansowe składające się z bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu oraz informacji dodatkowej Poradni (jednostki obsługiwanej) za 2020 r. podpisane były nieprawidłowo przez dyrektora tej jednostki; naruszono tym samym § 33 ust. 6 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 2020 r. poz. 342).

Kontrola wykazała, że plany finansowe Poradni sporządzane były przez jej dyrektora, co jest zgodne z art. 6c ust. 1 ustawy o samorządzie powiatowym.

1.7. Na terenie Powiatu Sejneńskiego funkcjonują następujące powiatowe służby, inspekcje i straże, które w świetle art. 33b ustawy o samorządzie powiatowym stanowią powiatową administrację zespoloną:

- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Sejnach,
- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Sejnach.

Ponadto Powiat Sejneński jest podmiotem tworzącym i nadzorującym Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sejnach.

1.8. Od dnia 1 kwietnia 2017 r. funkcjonuje Biblioteka Publiczna w Sejnach jako wspólna instytucja kultury Powiatu Sejneńskiego i Miasta Sejny, powstała w wyniku połączenia Powiatowej Biblioteki Publicznej w Sejnach i Miejskiej Biblioteki Publicznej w Sejnach – na podstawie art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194, ze zm.).

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. Z postanowień Statutu wynika, że Biblioteka jest wpisana do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Miasto Sejny (organizatora instytucji kultury). Terenem działania biblioteki jest Powiat Sejneński. Nadzór nad organizacją i funkcjonowaniem Biblioteki sprawuje Burmistrz Miasta Sejny. Dyrektora Biblioteki powołuje i odwołuje Burmistrz Miasta Sejny po zasięgnięciu opinii Zarządu Powiatu Sejneńskiego. Roczne sprawozdanie finansowe i rzeczowe Biblioteki zatwierdza Burmistrz Miasta Sejny. Kopię zatwierzonego sprawozdania Dyrektor Biblioteki przekazuje Zarządowi Powiatu Sejneńskiego. Dyrektor składa kwartalne, półroczne i roczne sprawozdania budżetowe oraz inne sprawozdania wynikające z odrębnych przepisów prawa Burmistrzowi Miasta Sejny, zaś kopie tych sprawozdań Zarządowi Powiatu Sejneńskiego.

Umowa w sprawie utworzenia, prowadzenia i finansowania wspólnej instytucji kultury Biblioteki Publicznej w Sejnach została zawarta między Powiatem Sejneńskim a Miastem Sejny w dniu 24 marca 2017 r. na czas nieokreślony. W § 3 umowy zapisano, że prowadzenie Biblioteki jako wspólnej instytucji kultury 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. Strony zadeklarowały, iż dotacja podmiotowa na działalność Biblioteki będzie wynosiła rocznie z budżetu Miasta Sejny 150.000 zł, z budżetu Powiatu Sejneńskiego 60.000 zł. Każda ze stron może zwiększyć w trakcie roku budżetowego dotację dla Biblioteki, informując o dokonanej zmianie drugą stronę. W § 5 umowy postanowiono, że statut Biblioteki nadany zostanie przez Radę Miasta Sejny, po uzgodnieniu z Powiatem w treści wynikającej ze stosownej uchwały Rady Powiatu Sejneńskiego.

1.9. Na podstawie książki kontroli stwierdzono, iż w podstawowym okresie objętym kontrolą (2020 rok) gospodarka finansowa powiatu nie była kontrolowana. W 2021 r. Podlaski Urząd Wojewódzki w Białymstoku przeprowadził kontrolę realizacji przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.10. Ostatnia kompleksowa kontrola gospodarki finansowej Powiatu Sejneńskiego została przeprowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Białymstoku Zespół w Suwałkach w okresie lipiec – październik 2017 r. W jej wyniku, pismem Nr RIO.V.6001-5/17 z dnia 22.11.2017 r., Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku przekazał zalecenia pokontrolne do Starosty Sejneńskiego. Starosta pismem znak: OR.1710.4.2017 z dnia 18.12.2017 r. poinformował RIO o wykonaniu zaleceń pokontrolnych. Podczas kontroli poszczególnych zagadnień sprawdzono wykonanie zaleceń.

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

- Dyrektorowi Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Sejnach (w uchwale Nr 92/2016 Zarządu Powiatu Sejneńskiego z dnia 21 czerwca 2016 r.),
- Dyrektorowi Liceum Ogólnokształcącego z Litewskim Językiem Nauczania w Puńsku (w uchwale Nr 160/2017 Zarządu Powiatu Sejneńskiego z dnia 12 lipca 2017 r.),
- Dyrektorowi Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Sejnach (w uchwale Nr 44/2019 Zarządu Powiatu Sejneńskiego z dnia 20 sierpnia 2019 r.),
- Kierownikowi Powiatowego Zarządu Dróg w Sejnach (pismem znak: OR.0027.9.2012 z dnia 7 lutego 2012 r.),
- Kierownikowi Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Sejnach (pismem znak: OR.0027.15.2012 z dnia 20 września 2012 r.),
- Dyrektorowi Powiatowego Urzędu Pracy w Sejnach (w uchwale Nr 87/2016 Zarządu Powiatu Sejneńskiego z dnia 11 maja 2016 r.).

1.12. Zatrudnienie w Starostwie Powiatowym w Sejnach wynosiło:

- a) na dzień 01.01.2020 r.: 33 osoby, z czego 1 osoba w niepełnym wymiarze czasu pracy (ogółem 32,80 etatu),
- b) na dzień 31.12.2020 r.: 34 osoby, z czego 1 osoba w niepełnym wymiarze czasu pracy (ogółem 33,80 etatu).

W Wydziale Finansowym w 2020 roku oprócz Skarbnika zatrudnione były 2 osoby: Edyta Magalengo – inspektor ds. księgowości i Żaneta Fejfer – referent. Do dnia 14 lutego 2020 r. w Wydziale Finansowym zatrudniona była jeszcze Pani Paulina Sapięha jako pracownik I stopnia wykonujący zadania w ramach robót publicznych.

1.13. Informacji w trakcie kontroli udzielały następujące osoby:

- Maciej Tomasz Plesiewicz – Starosta,
- Dorota Bykowska – Skarbnik,
- pozostali pracownicy w miarę zachodzących potrzeb.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

2.1. Statut.

Statut Powiatu Sejneńskiego został wprowadzony uchwałą Nr XXVII/218/12 Rady Powiatu Sejneńskiego z dnia 28 grudnia 2012 r. Postanowienia Statutu zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Podlaskiego z dnia 4 lutego 2013 r. poz. 875. Zmiany do Statutu wprowadzano dwukrotnie uchwałami Rady Powiatu Sejneńskiego: Nr L/248/2018 z dnia 27 września 2018 r., Nr XIX/109/2016 z dnia 31 maja 2016 r. Ze Statutu wynikają m.in. następujące informacje: Powiat Sejneński stanowi lokalną wspólnotę samorządową tworzoną przez mieszkańców powiatu oraz terytorium obejmujące: miasto Sejny, gminy: Giby, Krasnopol, Puńsk i Sejny. Siedzibą władz powiatu jest miasto Sejny. Powiat posiada osobowość prawną. Organami powiatu są Rada i Zarząd. Rada Powiatu jest organem stanowiącym i kontrolnym powiatu. Rada składa się z 15 radnych. Zarząd Powiatu jest organem wykonawczym powiatu. W skład Zarządu wchodzi: Starosta jako jego przewodniczący, Wicestarosta i pozostali Członkowie Zarządu w liczbie 3 osób. Pracodawcą Starosty jest Starostwo Powiatowe. Czynności z zakresu prawa pracy wobec Starosty związane z nawiązywaniem i rozwiązywaniem stosunku pracy wykonuje Przewodniczący Rady Powiatu, pozostałe czynności Sekretarz Powiatu, z tym że wynagrodzenie Starosty ustala Rada Powiatu w drodze uchwały. Pracodawcą Wicestarosty jest Starostwo Powiatowe. Czynności w sprawach z zakresu prawa pracy w stosunku do Wicestarosty wykonuje Starosta. Starosta organizuje pracę Zarządu i Starostwa Powiatowego, kieruje bieżącymi sprawami Powiatu oraz reprezentuje Powiat na zewnątrz. Starosta jest kierownikiem Starostwa Powiatowego, zwierzchnikiem służbowym pracowników Starostwa, kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu oraz zwierzchnikiem powiatowych służb, inspekcji i straży.

2.2. Regulamin organizacyjny Starostwa Powiatowego.

Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Sejnach został uchwalony przez Zarząd Powiatu Sejneńskiego dnia 21 czerwca 2016 r. (uchwała Nr 94/2016), a następnie zmieniony uchwałą Nr 4/2018 Zarządu Powiatu Sejneńskiego z dnia 14 grudnia 2018 r. Regulamin określa

m.in.: zakres działania i zadania Starostwa, organizację wewnętrzną Starostwa, zasady funkcjonowania Starostwa, zakresy zadań Starosty, Wicestarosty, Sekretarza Powiatu, Skarbnika, zadania i uprawnienia kierowników wydziałów, ramowe zakresy działania poszczególnych komórek organizacyjnych, podstawowe zasady opracowania projektów aktów prawnych w Starostwie, tryb przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania spraw i wniosków, organizację działalności kontrolnej.

W skład struktury organizacyjnej Starostwa Powiatowego w Sejnach wchodziły następujące komórki: Wydział Organizacyjny, Wydział Finansowy, Wydział Geodezji i Kartografii, Wydział Komunikacji i Dróg, Wydział Architektury i Budownictwa, Wieloosobowe stanowisko pracy do spraw ochrony środowiska, rolnictwa i leśnictwa, Wieloosobowe stanowisko pracy do spraw zarządzania kryzysowego, obrony cywilnej i spraw obronnych, Samodzielne stanowisko pracy ds. archiwum zakładowego, kontroli, ABI, a także: Starosta, Wicestarosta, Sekretarz, Skarbnik, Powiatowy Rzecznik Konsumentów, Pełnomocnik ds. Ochrony Informacji Niejawnych.

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 i 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, wykonywanie 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

Cde

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

2.3. Na wewnętrzne uregulowania dotyczące gospodarki finansowej składają się:

a) zarządzenie nr 11/2017 Starosty Sejneńskiego z dnia 26 maja 2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dla Starostwa Powiatowego w Sejnach (ze zmianami wprowadzonymi m.in. zarządzeniami: nr 15/2017 z dnia 26 lipca 2017 r., nr 11/2018 z dnia 14 maja 2018 r., nr 34/2018 z dnia 31 grudnia 2018 r.), określające:

- * zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w Starostwie Powiatowym w Sejnach (zał. nr 1),
- * metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (zał. nr 2),
- * sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: zakładowy plan kont, wykaz ksiąg rachunkowych, opis systemu przetwarzania danych (zał. nr 3),
- * Instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Sejnach (zał. nr 4),
- * Regulamin kontroli wewnętrznej (zał. nr 5),

b) zarządzenie nr 4/2019 Starosty Sejneńskiego z dnia 1 lutego 2019 r. w sprawie wprowadzenia planu kont oraz zasad (polityki) rachunkowości dla projektu pn. „Improvement of road infrastructure in Poviats Sejny and Grodno District” współfinansowanego z Programu Współpracy Transgranicznej Polska-Białoruś-Ukraina 2014-2020,

c) zarządzenie nr 16/2020 Starosty Sejneńskiego z dnia 24 lipca 2020 r. w sprawie wprowadzenia planu kont oraz zasad (polityki) rachunkowości dla projektu pn. „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19” współfinansowanego z Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój na lata 2014-2020 w ramach działania 2.8 Rozwój usług społecznych świadczonych w środowisku lokalnym,

d) zarządzenie nr 17/2020 Starosty Sejneńskiego z dnia 24 lipca 2020 r. w sprawie wprowadzenia planu kont oraz zasad (polityki) rachunkowości dla projektu pn. „Kształtowanie i rozwój kompetencji kadr subregionu suwalskiego – szkolenia językowe, TIK, wybrane formy kształcenia ustawicznego”,

e) zarządzenie nr 18/2020 Starosty Sejneńskiego z dnia 24 lipca 2020 r. w sprawie wprowadzenia planu kont oraz zasad (polityki) rachunkowości dla projektu pn. „Kształtowanie i rozwój kompetencji kadr subregionu suwalskiego – szkolenie i kursy zawodowe”,

f) zarządzenie Nr 29/2016 Starosty Sejneńskiego z dnia 28 listopada 2016 r. w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Powiecie Sejneńskim i jego jednostkach (ze zmianami) – obowiązywało do końca 2020 r.,

- g) zarządzenie nr 01/2021 Starosty Sejneńskiego z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie wystawiania faktur w Powiecie Sejneńskim i jego jednostkach – z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2021 r.,
- h) uchwała Nr 100/13 Zarządu Powiatu Sejneńskiego z dnia 23 stycznia 2013 r. w sprawie wprowadzenia szczególnych zasad i terminów rozliczeń z budżetem Powiatu Sejneńskiego oraz zasad sporządzania i przekazywania sprawozdań i informacji w zakresie dochodów i wydatków (ze zmianami wprowadzonymi uchwałą Nr 5/2018 z dnia 14 grudnia 2018 r.),
- i) uchwała nr 137/2021 Zarządu Powiatu Sejneńskiego z dnia 24 marca 2021 r. w sprawie wprowadzenia procedur wewnętrznych dotyczących obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w Powiecie Sejneńskim i jego jednostkach organizacyjnych,
- j) zarządzenie Nr 29/2019 Starosty Sejneńskiego z dnia 26 sierpnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Sejnach – obowiązywało do końca stycznia 2021 r.,
- k) zarządzenie Nr 5/2021 Starosty Sejneńskiego z dnia 1 lutego 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu pracy komisji przetargowej oraz Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości do 130 000 zł (netto) – obowiązuje od 1 lutego 2021 r.

Do opracowania tych regulacji kontrolujący ustosunkuje się w trakcie omawiania poszczególnych zagadnień objętych tematyką kontroli.

3. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

3.1. 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.

W § 4 zarządzenia nr 13/2013 określono, że funkcjonują 2 poziomy kontroli zarządczej:

1) poziom I kontroli zarządczej jest podstawowym poziomem funkcjonowania kontroli i wykonywany jest w poszczególnych jednostkach organizacyjnych powiatu. Za funkcjonowanie kontroli zarządczej w jednostkach odpowiedzialni są kierownicy tych jednostek,

2) poziom II kontroli zarządczej – jest to kontrola na poziomie powiatu. Za funkcjonowanie kontroli na tym poziomie odpowiada Starosta.

Zgodnie z § 5 zarządzenia kontrolę zarządczą w Powiecie Sejneńskim i jego jednostkach organizacyjnych stanowią również:

- 1) kontrola instytucjonalna wykonywana przez RIO oraz NIK, w sytuacji gdy prowadzi czynności kontrolne na zlecenie Zarządu Powiatu,
- 2) kontrola finansowa sprawowana przez skarbnika powiatu oraz głównych księgowych jednostek.

Koordinację kontroli zarządczej prowadzi pracownik ds. kontroli wewnętrznej (koordynator kontroli zarządczej). Koordynator w imieniu Starosty sprawuje bezpośredni nadzór nad stanem kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych powiatu. Obowiązki w zakresie kontroli zostały powierzone Pani Teresie Alicji Jurkiewicz – inspektorowi ds. archiwum, kontroli i ochrony danych osobowych – zgodnie z zakresem czynności z dnia 28.06.2016 r. Do podstawowych zadań w zakresie kontroli należy m. in.: przeprowadzanie kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu oraz podmiotach, którym udzielona została dotacja z budżetu Powiatu, zgodnie z zatwierdzonymi planami 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; prowadzenie i przechowywanie dokumentacji dotyczącej kontroli zarządczej w Starostwie oraz jednostkach organizacyjnych i nadzorowanych Powiatu.

3.2. Zgodnie z § 5 i § 6 zarządzenia nr 14/2013 kierownicy komórek organizacyjnych Starostwa, samodzielne stanowiska pracy oraz kierownicy jednostek organizacyjnych przedłożyli Staroście rejestry zidentyfikowanych ryzyk na 2020 rok.

Zgodnie z § 13 ust. 5 zarządzenia nr 13/2013 Pani Teresa Alicja Jurkiewicz w dniu 15 marca 2021 r. sporządziła raport z wyników samooceny systemu kontroli zarządczej, z którego wynika, że: zainteresowanie ankietami wśród pracowników Starostwa było małe, pracownicy ustnie informowali o braku uwag, odpowiedzi w ankietach były twierdzące, w ankietach brak uwag.

Colu

DM M

Zgodnie z § 17 zarządzenia nr 13/2013 kierownicy jednostek organizacyjnych (tj. Dyrektor LO z LJNI w Puńsku, Dyrektor ZSO w Sejnach, Dyrektor PP-P w Sejnach, Dyrektor PUP, Kierownik PCPR, Kierownik PZD) do dnia 30 kwietnia 2021 r. przekazali Staroście oświadczenia o funkcjonowaniu kontroli zarządczej w kierowanych przez siebie jednostkach w 2020 r. Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Sejnach za 2020 rok zostało złożone w dniu 28.04.2021 r. z up. Starosty przez Wicestarostę Antoniego Baudzisa. Z oświadczenia wynika, że w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

3.3. Zarządzeniem Nr 4/2020 z dnia 31 stycznia 2020 r. Starosta Sejneński zatwierdził plan kontroli zarządczej Starostwa Powiatowego w Sejnach oraz podległych i nadzorowanych, realizujących zadania powiatu jednostek organizacyjnych na 2020 rok. Plan zawierał: nazwę jednostki, temat i zakres kontroli, przewidywany termin kontroli, osoby przewidziane do przeprowadzenia lub nadzorowania kontroli. Planem zostały objęte następujące jednostki: Dom Pomocy Społecznej w Sejnach (w zakresie wykorzystania przekazanej w 2019 r. dotacji), punkty nieodpłatnej pomocy prawnej w Sejnach, Puńsku i Krasnopolu, Starostwo Powiatowe w Sejnach (wybrane wydziały i stanowiska pracy), organizacje pozarządowe realizujące zadania publiczne (w zakresie wykorzystania dotacji przekazanej w 2019 r.), Liceum Ogólnokształcące z LJNI w Puńsku, wspólna obsługa jednostek organizacyjnych (ZSO w Sejnach i Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna), Regionalne Stowarzyszenie na Rzecz Osób Niepełnosprawnych w Sejnach, Szkoła Nauki Jazdy „Jaćwing” Stanisław Rasiul Sejny, Ośrodek Szkolenia Kierowców „Sukces” Marek Sznejkowski Sejny, Ośrodek Szkolenia Kierowców „Irek” Ireneusz Janulewicz Giby, Podstawowa Stacja Kontroli Pojazdów Spółdzielnia Usług Rolniczych w Puńsku, Okręgowa Stacja Kontroli Pojazdów Ewa Norwa.

Z przeprowadzonych w 2020 r. kontroli w dniu 28.01.2021 r. Pani Teresa Alicja Jurkiewicz sporządziła sprawozdanie roczne, które zatwierdził Starosta Sejneński. Ze sprawozdania wynika, że z uwagi na zagrożenie epidemiologiczne w 2020 r. kontrole przeprowadzono w ograniczonym stopniu (nie przeprowadzono wszystkich kontroli na miejscu w jednostkach, ale stanowiska merytoryczne na bieżąco je monitorowały, prosiły o wyjaśnienia, dokumentację, itd.). Z przeprowadzonych kontroli sporządzano notatki służbowe. Wobec sytuacji epidemiologicznej w 2020 r. oraz wytycznych Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych nie przeprowadzono kontroli w Warsztacie Terapii Zajęciowej w Sejnach prowadzonym przy Regionalnym Stowarzyszeniu na Rzecz Osób Niepełnosprawnych w Sejnach. W związku z sytuacją epidemiologiczną nie przeprowadzono

kontroli w siedzibach jednostek oświatowych. W odniesieniu do planowanej kontroli LO z LJN w Puńsku oraz kontroli wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych (ZSO i PPP) w sprawozdaniu rocznym wskazano, że: *bieżący nadzór nad jednostkami oświatowymi prowadziła Teresa Gałdzewicz – inspektor m.in. do spraw oświaty*. Pracownica opracowała w październiku 2020 r. dokument „Stan realizacji zadań oświatowych z roku szkolnego 2019/2020”, jednakże nie dotyczył on tematyki wspólnej obsługi.

Kontrolujący ustalili, iż zagadnienie wspólnej obsługi ZSO w Sejnach i PPP w Sejnach w latach 2019-2021 zostało objęte upoważnieniem do przeprowadzenia kontroli wystawionym przez Starostę w dniu 5 sierpnia 2021 r. pracownikom Teresie Gałdzewicz i Teresie Alicji Jurkiewicz. W sprawozdaniu z czynności kontrolnych sporządzonym przez pracownice Starostwa dnia 7 września 2021 r. w odniesieniu do wspólnej obsługi stwierdzono jedynie: *W Zespole Szkół Ogólnokształcących prowadzona jest wspólna obsługa z Poradnią Psychologiczno-Pedagogiczną w Sejnach (wspólna księgowość)*. Wobec powyższego należy uznać, że prawidłowość wykonywania wspólnej obsługi w rzeczywistości nie podlegała sprawdzeniu.

3.4. W kontrolowanej jednostce obowiązuje ponadto Regulamin kontroli wewnętrznej stanowiący załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 11/2017 Starosty Sejneńskiego z dnia 26 maja 2017 r. Zgodnie z § 8 Regulaminu: kontroli w zakresie wykorzystania środków publicznych podlegają następujące obszary działania jednostki: gromadzenie dochodów, wydatkowanie środków publicznych, realizacja ustawy o zamówieniach publicznych. W Regulaminie szczegółowo opisano czynności kontroli wewnętrznej prowadzone w formach kontroli: wstępnej, bieżącej, następczej (końcowej). W § 18 Regulaminu wskazano, na czym polega sprawdzenie dokumentacji pod względem: formalnym, merytorycznym i rachunkowym. W ramach kontroli wewnętrznej wyróżniono również podział na trzy formy kontroli: samokontrolę (do której zobowiązany jest każdy pracownik), kontrolę instytucjonalną (sprawowaną przez inspektora kontroli wewnętrznej) oraz kontrolę funkcjonalną (wykonywaną przez pracowników na stanowiskach kierowniczych). Rozdział II Regulaminu został poświęcony kontroli dokumentów, zaś rozdział III – kontroli operacji finansowych. Wzory podpisów osób upoważnionych do kontroli merytorycznej oraz kontroli formalno-rachunkowej, a także do dekretacji dowodów księgowych zamieszczono w załącznikach do Regulaminu kontroli wewnętrznej.



3.5. 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. Zgodnie z § 13 Instrukcji 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.

3.6. Funkcjonowanie procedur wewnętrznej kontroli finansowej dla dokumentów finansowo-księgowych sprawdzono na podstawie dokumentów objętych kontrolą w zakresie oceny prawidłowości i terminowości zapisów w ewidencji księgowej wymienionych w rozdziale „Księgowość i sprawozdawczość” niniejszego protokołu. Oprócz wskazanej próby, na stosowanie procedur kontroli wobec dokumentów finansowo-księgowych zwrócono uwagę także podczas kontroli poszczególnych zagadnień, jeżeli kontrola obejmowała okres inny niż wyżej opisany. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

3.7. Ustalono, że pracownicy Wydziału Finansowego posiadali zakresy czynności. Przyjęcie zadań przez pracowników zostało potwierdzone ich podpisem. Kontrola zakresów czynności pracowników zatrudnionych w Wydziale Finansowym wykazała, że ustalone zostały zastępstwa w razie nieobecności pracownika. Szczegółowa ocena zakresów czynności pracowników będzie wskazana przy omawianiu poszczególnych zagadnień objętych tematyką kontroli.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Stan i kompletność urzędzeń księgowych.

W ramach tego zagadnienia dokonano oceny dokumentacji przyjętych w jednostce zasad rachunkowości w świetle ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm.) i 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 2020 r. poz. 342) 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 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. Zasady rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Sejnach zostały wprowadzone przez Starostę zarządzeniem Nr 11/2017 dnia 26 maja 2017 r., w tym:

- zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w Starostwie Powiatowym w Sejnach (zał. nr 1),
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (zał. nr 2) – po zmianach wprowadzonych zarządzeniem Nr 34/2018 z dnia 31 grudnia 2018 r.,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (zał. nr 3), w tym: plan kont dla budżetu Powiatu Sejneńskiego wraz z opisami funkcjonowania kont, plan kont dla Starostwa Powiatowego w Sejnach wraz z opisami kont, wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, system ochrony danych w jednostce.

Opracowana w jednostce polityka rachunkowości spełnia wymogi określone w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Bez uwag.

1.2. W zakładowym planie kont dla Starostwa jako jednostki budżetowej występowało nieprzewidziane załącznikiem nr 3 do rozporządzenia konto 411 „Pozostałe obciążenia”. W opisie funkcjonowania tego konta wskazano, że służy ono do ewidencji specyficznych kosztów działalności, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-409. Na koncie tym ujmuje się w szczególności koszty wynikające z realizacji specyficznych zobowiązań tj. kary i odszkodowania. W opisie do konta 411 wskazano, że po stronie Wn tego konta ujmuje się:

- wpłaty powiatu na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego, związków gmin i związków powiatów oraz izb rolniczych: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- przelewy redystrybucyjne: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,



- kary i odszkodowania, zwroty dotacji w roku następnym, zwroty nienależnie pobranej subwencji za lata ubiegłe: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 240 „Pozostałe zobowiązania”,
- pokrycie zobowiązań zakładów opieki zdrowotnej: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- pozostałe tytuły obciążenia budżetu: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Z zestawienia obrotów i sald wynika, że konto 411 nie funkcjonowało w 2020 r. Powyższe koszty (z wyjątkiem kar) powinny być wykazywane jako pozostałe koszty rodzajowe, stosownie do zasad funkcjonowania konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości..., na którym powinny być ujmowane wszystkie koszty bieżące niepodlegające ewidencji na kontach 400-405. Natomiast koszty z tytułu kar powinny być ujmowane na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne” – zgodnie z opisem funkcjonowania tego konta zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości...

1.3. W polityce rachunkowości jednostki w *Zakładowym planie kont dla Starostwa Powiatowego w Sejnach* stanowiącym załącznik nr 3 do zarządzenia nr 11/2017 Starosty Sejneńskiego z dnia 26 maja 2017 r. w § 13 ust. 8 przyjęto, że:

Dochody starostwa, jako jednostki budżetowej, ewidencjonowane są na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” (prowadzi się wyodrębniony rachunek bankowy). Na koniec roku budżetowego dochody budżetu j.s.t. nieujęte w planach finansowych innych jednostek podległych ujmują się w księgach rachunkowych starostwa (jako jednostki budżetowej) na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych – organ”, w korespondencji z kontem 222 „Dochody organu”. Na koniec roku budżetowego przenosi się na fundusz jednostki na podstawie sprawozdania Rb-27S organu.

Stwierdzono, że kontrolowana jednostka zaprzestała powyższych księgowania w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO w 2017 r. Zgodnie z zaleceniami wystosowanymi przez Prezesa RIO dnia 22.11.2017 r. przychody z tytułu dotacji, subwencji i udziałów w podatkach dochodowych ujmowane są w księgach Starostwa zapisem Wn 800 – Ma 720. Pod datą 31.12.2020 r. zaksięgowano w księgach jednostki powyższe dochody w kwocie 33.032.443,44 zł zapisem Wn 800-1-2-2 Ma 720-3-1.

W związku z powyższym należy dostosować nieaktualne zapisy polityki rachunkowości do prawidłowo stosowanej praktyki.

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

- dzienniki: dziennik główny dla Budżetu Powiatu, dziennik główny dla Starostwa Powiatowego jako jednostki budżetowej, dzienniki główne na potrzeby realizowanych projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej;
- konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna),
- konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna),
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych.

1.5. Wszystkie księgi (tj. dziennik, księgi główne, księgi pomocnicze oraz zestawienia obrotów i sald) prowadzone są odrębnie dla budżetu powiatu i odrębnie dla Starostwa jako jednostki budżetowej. Księgi są trwale oznaczone: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi oraz nazwą programu przetwarzania, posiadają oznaczenie co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia, pozwalają na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu. Ustalono, iż składają się z numerowanych stron oraz są sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym. Na koniec każdego miesiąca drukowane są: obroty dzienników, zestawienia dzienników częściowych, zestawienia obrotów i sald. Pozostałe dane ksiąg rachunkowych są przenoszone na informatyczny nośnik danych (CD).

1.6. W 2020 r. w ramach ewidencji księgowej jednostki prowadzono 12 dzienników częściowych (rejestrów): dla Starostwa Powiatowego (nazwa rejestru: **JEDNOSTKA**), dla dochodów budżetu państwa (nazwa rejestru: **DBP**), dla 10 projektów:

- 1) „Kształtowanie i rozwój kompetencji kadr subregionu suwalskiego” poddziałanie 3.2.1. Rozwój kompetencji językowych i TIK oraz wsparcie wybranych form kształcenia ustawicznego zgodnie z potrzebami regionalnej gospodarki – edycja I (nazwa rejestru: **3.2.1. Rozwój kompetencji językowych i TIK**),
- 2) „Kształtowanie i rozwój kompetencji kadr subregionu suwalskiego” poddziałanie 3.2.1. Rozwój kompetencji językowych i TIK oraz wsparcie wybranych form kształcenia ustawicznego zgodnie z potrzebami regionalnej gospodarki – edycja II (nazwa rejestru: **3.2.1. edycja II**),

OK

[Signature]

- 3) „Kształtowanie i rozwój kompetencji kadr subregionu suwalskiego” poddziałanie 3.2.2. Pozaszkolne formy kształcenia dorosłych – edycja I (nazwa rejestru: **3.2.2. Pozaszkolne formy kształcenia dorosłych**),
- 4) „Kształtowanie i rozwój kompetencji kadr subregionu suwalskiego” poddziałanie 3.2.2. Pozaszkolne formy kształcenia dorosłych – edycja II (nazwa rejestru: **3.2.2. edycja II**),
- 5) „Improvement of road infrastructure in Powiat Sejny and Grodno District” (nazwa rejestru: **Cross-border Network for Sustainable Transport Governance**),
- 6) „Przebudowa drogi powiatowej nr 1167B Sejny-Łumbie-Widugiery” (nazwa rejestru: **Droga Sejny-Łumbie-Widugiery**),
- 7) „Przebudowa drogi powiatowej nr 2579B ul. Strażacka w Sejnach” (nazwa rejestru: **Przebudowa drogi powiatowej nr 2579B ul. Strażacka w Sejnach**),
- 8) „Przebudowa drogi powiatowej nr 1173B Krasnopol-Żłobin-Jeziorki” (nazwa rejestru: **Droga Krasnopol-Żłobin-Jeziorki**),
- 9) „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie pandemii COVID-19” (nazwa rejestru: **Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie pandemii COVID-19**),
- 10) „Montaż odnawialnych źródeł energii na obiektach użyteczności publicznej w Powiecie Sejneńskim” (nazwa rejestru: **Montaż OZE na obiektach użyteczności publicznej w Powiecie Sejneńskim**).

Na koniec każdego miesiąca sporządzane były zbiorcze zestawienia dzienników częściowych – zgodnie z art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości – oraz zbiorcze zestawienia obrotów i sald łącznie dla wszystkich rejestrów.

1.7. Starostwo Powiatowe w Sejnach prowadzi księgi rachunkowe w siedzibie jednostki. Ewidencja księgowa w jednostce prowadzona jest techniką komputerową z wykorzystaniem programów komputerowych:

- a) autorstwa Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM, Roman i Tadeusz Groszek s.j.:
 - „Księgowość budżetowa i planowanie” – data rozpoczęcia eksploatacji 01.01.2014 r.;
 - „Rejestr VAT” – program do wystawiania i rejestru faktur VAT; data rozpoczęcia eksploatacji 01.01.2014 r.;
- b) „Płatnik” – program rejestracyjny, naliczanie i odprowadzanie składek ZUS; data rozpoczęcia eksploatacji 22.07.2005 r.;
- c) BESTIA – program do obsługi budżetu (sporządzanie budżetu, zmian budżetu oraz sprawozdawczości budżetowej); data rozpoczęcia eksploatacji 01.01.2006 r.;




- d) System bankowy „eCorpoNet” – elektroniczna obsługa kont bankowych; data rozpoczęcia eksploatacji 15.04.2016 r.;
- e) System „WF-GANG” kadry i płace – naliczanie płac, dostarczony przez WAPRO Asseco Business Solutions SA; data rozpoczęcia eksploatacji 01.01.2014 r.;
- f) System WF-BEST – prowadzenie środków trwałych i wyposażenia, dostarczony przez WAPRO Asseco Business Solutions SA; data rozpoczęcia eksploatacji 01.01.2014 r.

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.

1.8. Dowody księgowe kompletowane były w zbiorach (segregatorach) z podziałem na: budżet, wydatki jednostki, dochody Starostwa, dochody Skarbu Państwa, ZFŚS, depozyty, rachunek VAT oraz odrębne zbiory dla realizowanych projektów. 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 zamkniętych 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.

2.1. Kontrolą objęto dowody księgowe z listopada 2020 r. zgromadzone w segregatorach zatytułowanych:

- „Dowody księgowe organ” od nr Z/01/11/20 poz. dziennika 4109 do nr Z/29A/11/20 poz. dziennika 4504 (dziennik ORGAN),
- „Dowody księgowe wydatki” od nr W/01/11/20 poz. dziennika 24548 do nr W/116/11/20 poz. dziennika 26472 (dziennik cząstkowy JEDNOSTKA),

Ch

[Signature]

- „Dowody księgowo dochody budżetu państwa” od nr D/01/11/20 poz. dziennika 1153 do nr D/15/11/20 poz. dziennika 1202 (dziennik częstkowy DBP).

W wyniku kontroli stwierdzono, że wszystkie dowody księgowo (w stosunku, do których zachodził obowiązek takiej kontroli) zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby, a także zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika oraz przez Starostę. Na dowodach źródłowych wskazywano sposób ich ujęcia w ewidencji księgowo (zgodnie z dyspozycją przepisu art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości) oraz wskazywano klasyfikację budżetową dochodu/wydatku. Wyciągi bankowe posiadały podpis osoby, która dokonała sprawdzenia. Do prawidłowości wykonywania kontroli dowodów księgowych uwag nie wniesiono.

W jednym przypadku dekret na dowodzie księgowym nie odpowiadał zapisowi dokonanemu w księgach rachunkowych, co było niezgodne z art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości. Rozbieżność dotyczyła operacji przelewu kwoty 36.465,75 zł z rachunku budżetu na rachunek projektu (zasilenie konta projektu), która na wyciągu bankowym została zadekretowana Wn 223 – Ma 133, natomiast w ewidencji księgowo wprowadzono dekret Wn 224-1-4 „Błędne wpłaty” – Ma 133 (poz. dziennika nr 4168 z dnia 19.11.2020 r.). Zwrot przelewu z powrotem na rachunek budżetu został dokonany w dniu 09.12.2020 r. zapisem Wn 133 – Ma 224-1-4 (poz. dziennika 4537).

2.2. Kontrola prawidłowości i terminowości prowadzenia zapisów w dzienniku wykazała, że dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Zapisy w dzienniku były kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) dziennika liczone były w sposób ciągły. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwia ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi. Ustalono, że zapisy w dzienniku i na kontach księgi głównej powiązane były ze sobą w sposób umożliwiający ich sprawdzenie (zgodnie z art. 23 ust. 4 ustawy o rachunkowości).

2.3. Zestawienia obrotów i sald sporządzane na koniec każdego miesiąca zawierały wszystkie elementy wymagane przepisem art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Obroty zestawienia obrotów i sald na dzień 31.12.2020 r. (obejmującego wszystkie rejestry w ewidencji księgowo Starostwa jako jednostki budżetowej) były zgodne z obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych. Również w ewidencji księgowo budżetu powiatu na koniec 2020 r. obroty dziennika były zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej w budżecie.

Cile

Stwierdzono, iż badana jednostka zachowała zasadę ciągłości określoną w art. 5 ustawy o rachunkowości. Ujęte w dacie zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2020 r. stany aktywów i pasywów były zgodne z ich wielkościami wykazanymi w księgach rachunkowych na dzień ich otwarcia, tj. na początek 2021 r.

Rozbieżności między bilansem zamknięcia 2020 r. a bilansem otwarcia 2021 r. stwierdzono jedynie w odniesieniu do konta 800 „Fundusz jednostki”. W zestawieniu obrotów i sald na koniec 2020 r., a także w zestawieniu obrotów i sald za okres od 01.01.2021 r. do 30.06.2021 r. konto 800 prezentowało dwustronne salda:

- na 31.12.2020 r. – Wn 73.440.121,61 zł, Ma 45.113.431,06 zł, persaldo 28.326.690,55 zł,
- na 01.01.2021 r. – Wn 28.670.299,58 zł, Ma 343.609,03 zł, persaldo 28.326.690,55 zł.

Prawidłowo fundusz na koniec 2020 r. stanowił persaldo powyższych wartości i powinien być przedstawiony jako saldo Wn na koncie syntetycznym 800 w wysokości 28.326.690,55 zł. Fundusz został wykazany w prawidłowej wysokości, tj. (-) 28.326.690,55 zł, w zestawieniu zmian w funduszu jednostki oraz w pasywach bilansu Starostwa na koniec 2020 r.

2.4. Badaniu poddano prawidłowość zapisów na kontach wynikowych oraz zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu powiatu za 2020 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 2020 r. w ewidencji budżetu oraz prawidłowość zapisów księgowych tworzących te salda.

2.4.1. W zestawieniu obrotów i sald kont analitycznych konto 133 „Rachunek budżetu” zostało podzielone następująco:

- 133-1 „Rachunek bieżący budżetu” – saldo Wn 8.334.787,03 zł,
- 133-2 „Rachunek bieżący w EUR projekt PL-BY „Cross-border...”” – saldo 0,00 zł.

Na koniec 2020 r. konto 133 wykazywało saldo Wn w wysokości 8.334.787,03 zł.

Do konta 133-1 otwarty był rachunek bankowy nr 94 9354 0007 0000 0000 1759 0001. Na koniec 2020 r. saldo subkonta 133-1 było zgodne z bankowym potwierdzeniem salda.

Natomiast subkonto 133-2 służyło do ewidencji operacji związanych z obsługą projektu pn. „Cross-border...” w euro oraz powstałych różnic kursowych. Podstawę zapisów księgowych na subkoncie 133-2 stanowiły dokumenty wewnętrzne polecenia księgowania, co sprzeciwia się zasadom funkcjonowania konta 133 określonym w załączniku nr 2 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont..., zgodnie z którymi: *Konto 133*

służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych (...). Dla w/w projektu otwarto w Banku PKO BP dwa rachunki bankowe: jeden w euro, drugi w złotych. Operacje na obu rachunkach ewidencjonowano w jednostce na subkontach do konta 130 w rejestrze „Cross-border Network...”.

Wpływ środków z Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej na realizację projektu w kwocie 1.124.644,05 euro (po przeliczeniu wg kursu 4,3451 z tabeli kursów średnich NBP nr 050/A/NBP/2020 z dnia poprzedzającego wpływ na rachunek = 4.886.690,86 zł) został zaksięgowany pod datą 13.03.2020 r.:

- częściowo w ewidencji księgowej jednostki w rejestrze projektu (poz. dziennika 138-139) zapisem Wn 130-2-1 – Ma 223-1 (bez klasyfikacji budżetowej) w łącznej kwocie 1.936.219,14 zł (tj. 445.609,80 euro) – odpowiadającej wysokości środków, które miały zostać przekazane dwóm partnerom z Białorusi. Jako podstawę dokonania zapisu wskazano wyciąg bankowy do rachunku projektu prowadzonego w euro, jednakże kwota zapisu księgowego była niezgodna z faktyczną kwotą wpływu wynikającą z wyciągu bankowego;
- pozostała kwota 2.950.471,72 zł (tj. 679.034,25 euro) odpowiadająca wysokości środków należnych Powiatowi Sejneńskiemu została zaksięgowana w ewidencji księgowej budżetu na subkoncie 133-2 w korespondencji ze stroną Ma konta 901-2-7. Dokumentem stanowiącym podstawę zapisu było polecenie księgowania, co – jak wyżej wskazano – przeciwstawia się zasadom funkcjonowania konta 133;
- ponadto środki stanowiące udział należny stronie białoruskiej (**1.936.219,14 zł**) zostały przyjęte na dochody budżetu i ujęte w księgach budżetu zapisami Wn 133-2 – Ma 901-2-7 (również na podstawie polecenia księgowania) – powielono na koncie 133-2 zapisy z konta 130-2-1 „Zasilenie konta w EUR”. Dochód sklasyfikowano w rozdz. 60095:
- w par. 2887 – 62.463,85 zł,
- w par. 6647 – 1.873.755,29 zł.

Następnie pod datą 17.03.2020 r. dokonano transferu środków dla dwóch partnerów projektu z Białorusi łącznie w kwocie 445.609,80 euro:

- dla beneficjenta 1 – Grodno District Executive Committee – 5.177,70 euro,
- dla beneficjenta 2 – United Municipal Projecting Repairing Building Enterprise ‘Grodnoobldorstroj’ – 440.432,10 euro.

Po przeliczeniu wg kursu 4,3911 z tabeli kursów średnich NBP nr 052/A/NBP/2020 z dnia poprzedzającego dokonanie przelewu łączna kwota przekazana partnerom na Białorusi

wyniosła **1.956.717,19 zł**. Przelewy ujęto w ewidencji księgowej jednostki w rejestrze projektu zapisami Wn 224 – Ma 130-2-2 z klasyfikacją wydatków:

- par. 2887 „Dotacja celowa przekazana jednostce samorządu terytorialnego przez inną jednostkę samorządu terytorialnego będącą instytucją wdrażającą na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów)” – łącznie 63.125,14 zł,
- par. 6647 „Dotacja celowa przekazana jednostce samorządu terytorialnego przez inną jednostkę samorządu terytorialnego będącą instytucją wdrażającą na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów)” – kwota 1.893.592,05 zł.

Przekazanie środków stronie białoruskiej zostało powielone w ewidencji księgowej budżetu na subkoncie 133-2 pod datą 17.03.2020 r. zapisem Wn 223-9-9 – Ma 133-2 na podstawie dokumentu PK (1.956.717,19 zł). Powstałe dodatnie różnice kursowe w kwocie **20.498,05 zł** zaksięgowano zapisem Wn 133-2 Ma 962-1. Natomiast w ewidencji jednostki na koncie 130-2-1 „Zasilenie konta w EUR” pod datą 31.03.2020 r. wyksięgowano zapisem ujemnym środki stanowiące część należną partnerom białoruskim przeliczoną po kursie historycznym 4,3451 (= 1.936.219,14 zł) i ujęto te środki przeliczone wg kursu z dnia poprzedzającego transfer dla strony białoruskiej 4,3911 (= 1.956.717,19 zł). Tym samym na subkoncie 130-2-1 uwzględnione zostały różnice kursowe w kwocie 20.498,05 zł (zapisy księgowe bez klasyfikacji budżetowej).

Pod datą 31.12.2020 r. saldo widniejące na subkontach do konta 224 w rejestrze projektu przeksięgowano na konto 810 (polecenie księgowania nr 35 z dnia 11.03.2021 r.) jako dotacje uznane za wykorzystane i rozliczone w łącznej kwocie 1.956.717,19 zł.

Kontrolującemu okazano umowę o dofinansowanie (Grant Contract no PLBU.02.01.00-20-0320/17-00) zawartą dnia 30.08.2018 r. między Powiatem Sejneńskim a ówczesnym Ministerstwem Inwestycji i Rozwoju oraz umowę partnerską zawartą dnia 14 września 2018 r. między Powiatem a partnerami białoruskimi (Partnership Agreement) – sporządzone w języku angielskim, nieprzetłumaczone na język polski. Z analizy postanowień obu dokumentów dokonanej przez kontrolującego wynika, że Powiat Sejneński jako główny beneficjent (lider projektu) zapewnia transfer środków zaplanowanych w budżecie projektu dla pozostałych beneficjentów (Powiat nie jest podmiotem udzielającym dotacji, a jedynie dokonującym transferu dofinansowania dla pozostałych beneficjentów). Dokumentacja dotycząca rozliczenia środków pochodzących z dofinansowania przedkładana jest przez partnerów białoruskich do głównego beneficjenta (Powiatu) w celu scalenia i przekazania do instytucji zarządzającej (the Managing Authority), tj. Ministerstwa Rozwoju. Według umowy Powiat Sejneński nie jest podmiotem uprawnionym do uznania udzielonego partnerom dofinansowania za wykorzystane

CU

[Signature]

i rozliczone – co mogłoby uzasadniać zastosowanie konta 810. Przekazane partnerom środki nie są środkami na realizację zadań powiatu, a powiat nie jest uprawniony do udzielenia dotacji. W związku z powyższym środki przekazywane stronie białoruskiej nie stanowią dotacji udzielanej przez powiat i powinny być ewidencjonowane poza budżetem.

Pod datą 06.05.2020 r. środki pozostałe na rachunku prowadzonym w euro w kwocie 679.034,25 euro (stanowiące część należną Powiatowi Sejneńskiemu) zostały przelane z rachunku euro na rachunek projektu prowadzony w złotych. Po przeliczeniu wg kursu 4,50 podanego przez bank kwota ta wyniosła 3.055.654,13 zł i została ujęta zapisem Wn 223-1 – Ma 130-2-1. Pod tą samą datą dokonano powielenia na subkoncie 130-2-1 „Zasilenie konta w EUR” tych środków w kwocie 3.055.654,13 zł zapisem odwrotnym, tj. Wn 130-2-1 – Ma 223-1 (poz. dziennika nr 260; jako podstawę zapisu wskazano kserokopię potwierdzenia przelewu z Ministerstwa z dnia 13.03.2020 r., dokumentującego wpływ kwoty 1.124.644,05 euro; zapis księgowy w jednostce odnosił się jedynie do części środków należnych Powiatowi 679.034,25 euro; środki te zostały pierwotnie zaewidencjonowane w księgach budżetu na koncie 133-2 po przeliczeniu wg kursu historycznego 4,3451 w kwocie 2.950.471,72 – opis powyżej). Jednocześnie dokonano technicznego zapisu ujemnego po obu stronach subkonta 223-1. Obowiązujące przepisy nie przewidują zachowywania zasady czystości obrotów na koncie 223.

Wpływ kwoty 3.055.654,13 zł na rachunek projektu prowadzony w złotych ujęto zapisem Wn 130-1-2 „Zasilenie konta w PLN-dotacja” – Ma 223-1 pod datą 06.05.2020 r. (poz. dziennika 263, bez klasyfikacji budżetowej).

Operacja przelewu kwoty 679.034,25 euro (= 3.055.654,13 zł) z rachunku projektu prowadzonego w euro na rachunek prowadzony w złotych została powielona w ewidencji księgowej budżetu zapisem Wn 223-9-8 – Ma 133-1 (rachunek podstawowy budżetu) na podstawie polecenia księgowania z dnia 06.05.2020 r. (brak wyciągu bankowego do rachunku budżetu dokumentującego ten przelew). Jednocześnie w tym samym dokumencie dokonano przeksięgowania salda widniejącego na koncie 133-2 (wynoszącego 2.950.471,72 zł i obrazującego część dofinansowania należną powiatowi przeliczoną wg tzw. historycznego kursu) na konto 133-1 (podstawowy rachunek budżetu) – mimo braku faktycznego przepływu środków (zapis Wn 133-1 – Ma 133-2).

W związku z przelewem środków dla partnerów na Białorusi powstały dodatnie różnice kursowe w kwocie **105.182,41 zł** (3.055.654,13 zł – 2.950.471,72 zł = 105.182,41 zł). Dodatkowo różnice kursowe w kwocie 105.182,41 zł ujęto w ewidencji budżetu zapisem Wn 133-1 – Ma 962-1.

Z powyższego opisu dokonanych zapisów księgowych wynika, że:

- kontrolowana jednostka bezpodstawnie przyjęła środki należne partnerom białoruskim jako dochody i wydatki, gdyż na podstawie umowy o dofinansowanie (Grant Contract no PLBU.02.01.00-20-0320/17-00) zawartej dnia 30.08.2018 r. między Powiatem Sejneńskim a ówczesnym Ministerstwem Inwestycji i Rozwoju oraz na podstawie umowy partnerskiej zawartej dnia 14 września 2018 r. między Powiatem a partnerami białoruskimi (Partnership Agreement) Powiat Sejneński jako główny beneficjent zapewnia transfer środków zaplanowanych w budżecie projektu dla pozostałych beneficjentów (Powiat nie jest podmiotem udzielającym dotacji, a jedynie dokonującym transferu dofinansowania dla pozostałych beneficjentów), w związku z czym środki przekazywane stronie białoruskiej należało rozliczyć pozabudżetowo w ewidencji budżetu: wpływ środków Wn 133 – Ma 240, przekazanie partnerom Wn 240 – Ma 133,
- na koncie 133-2 wbrew zasadom funkcjonowania konta 133 dokonywano zapisów na podstawie poleceń księgowania; do konta 133-2 nie został otwarty rachunek bankowy,
- stosowano nieprzewidziane rozporządzeniem ws. rachunkowości... powielanie zapisów z konta 130 w ewidencji jednostki na koncie 133 w ewidencji budżetu,
- zapisów na subkoncie 130-2-1 dokonano niezgodnie z kwotami wynikającymi z wyciągu bankowego stanowiącego podstawę zapisu.

W obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości (w *Obowiązujących metodach wyceny aktywów i pasywów...* stanowiących załącznik nr 1 do zarządzenia nr 34/2018 Starosty Sejneńskiego z dnia 31 grudnia 2018 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dla Starostwa Powiatowego w Sejnach) przyjęto, że:

- Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według średniego kursu danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta starostwo lub według kursu waluty wynikającego z obowiązującego starostwo dokumentu (umowy) – pkt I.9. *Obowiązujących metod wyceny aktywów i pasywów...*
- Operacje wynikowe, które nie powodują zwiększenia wydatków i dochodów danego roku budżetowego (tzw. operacje niekasowe), dotyczące przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, ujmowane są na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach”. Przykładowo mogą to być księgowania

Ch

[Signature]

dotyczące umorzenia udzielonej przez powiat sejneński pożyczki innemu podmiotowi, umorzenie zaciągniętego kredytu, zaciągniętej pożyczki oraz różnice kursowe. W roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdania z wykonania budżetu przez organ stanowiący, saldo tego konta przeksięgowywane jest na konto 960.

2.4.2. Konto 134 „Kredyty bankowe” na koniec roku wykazywało saldo Ma w wysokości 1.449.359 zł oznaczające stan zadłużenia w bankach:

- PKO BP S.A. – 859.423 zł (subkonto 134-1-1),
- Bank Spółdzielczy w Sejnach – 420.000 zł (subkonto 134-1-2),
- Pekao S.A. – 169.936 zł (subkonto 134-1-4).

Poszczególne salda były zgodne z bankowymi potwierdzeniami sald.

2.4.3. Do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” wprowadzono analitykę jak niżej:

- 222-1 „ZSO Sejny”,
- 222-2 „LO Puńsk”
- 222-3 „PINB Sejny”,
- 222-4 „Poradnia Psycholog.-Pedagog.”,
- 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 strony Wn konta 222 wynosiły 1.922.669,95 zł, obroty strony Ma – 1.861.276,82 zł, przy saldzie na początek roku Wn 35.819,76 zł. Na koniec roku na koncie 222 widniało saldo Wn w wysokości 97.212,89 zł (= saldo konta analitycznego 222-9) prezentujące dochody zrealizowane przez Starostwo w grudniu 2020 r., lecz nieprzekazane na rachunek budżetu). Środki te zostały przekazane na rachunek budżetu w dniu 8 stycznia 2021 r.

Kwota nieprzelanych na rachunek budżetu dochodów wykazana na koncie 222 (97.212,89 zł) nie wykazuje zgodności z kwotą środków na rachunku bankowym dochodów Starostwa (konto 130-2-1) wynoszącą 98.637,13 zł (różnica wynosi 1.424,24 zł). Po uwzględnieniu salda Wn subkonta 141-1-75618-0420 w kwocie 479,25 zł stanowiącego środki pieniężne w drodze z tytułu wpływów z opłaty komunikacyjnej, różnica wynosi 1.903,49 zł i dotyczy:

- podatku VAT 1.191,09 zł (saldo Wn subkonta 130-2-1-75020-4530),




- błędnych wpłat 197,90 zł (saldo Wn subkonta 130-2-1-75020-4990),
- dochodów Cepik 514,50 zł (saldo Wn subkonta 130-2-1-75618-0690).

Obroty strony Wn na kontach analitycznych do konta 222 odpowiadały kwotom dochodów wykonanych zaprezentowanych w rocznych sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S poszczególnych jednostek.

Należy wskazać, że nadawanie podziałek klasyfikacji budżetowej środkom, które nie stanowią dochodów budżetu, jest bezpodstawne. Ponadto par. 4530 dotyczy klasyfikacji wydatków, a nie środków pozostających na rachunku bankowym.

2.4.4. Obroty konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” wynosiły po obu stronach 28.978.496,90 zł. Na początek i na koniec 2020 r. konto 223 wykazywało saldo zerowe. Ewidencję szczegółową do tego konta prowadzono według poszczególnych jednostek budżetowych oraz w dalszej analityce wg projektów realizowanych przez te jednostki:

- 223-1 „ZSO w Sejnach”,
- 223-2 „LO Puńsk”,
- 223-3 „PINB w Sejnach”,
- 223-4 „PPP w Sejnach”,
- 223-5 „KP PSP”,
- 223-6 „PUP w Sejnach”,
- 223-7 „PZD w Sejnach”,
- 223-8 „PCPR w Sejnach”,
- 223-9 „Starostwo Powiatowe w Sejnach”.

Stwierdzono, że na koncie 223 dokonywano technicznych zapisów ujemnych po obu stronach konta dla zachowania czystości obrotów w odniesieniu do operacji zwrotów niewykorzystanych środków na wydatki. Zasady ewidencji na koncie 223 zawarte w załączniku nr 2 do rozporządzenia nie przewidują zachowywania na nim czystości obrotów.

2.4.5. W zestawieniu obrotów i sald kont analitycznych budżetu konto 224 „Rozrachunki budżetu” zostało podzielone następująco:

- a) 224-1 „Pozostałe rozrachunki”, w tym:
- 224-1-1 „Podlaski Urząd Wojewódzki”,
 - 224-1-2 „Ministerstwo Finansów”,
 - 224-1-3 „Starostwo Powiatowe w Sejnach”,

- 224-1-4 „Błędne wpłaty”,
- b) 224-2 „Rozrachunki z Urzędami skarbowymi”, w tym:
 - 224-2-1 „Urząd Skarbowy w Suwałkach”,
 - 224-2-2 „Podlaski Urząd Skarbowy”,
 - 224-2-3 „Drugi Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie”,
 - 224-2-4 „I Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie”,
 - 224-2-5 „Centrum Kompetencyjne Rozliczeń”,
 - 224-2-8 „Urząd Skarbowy w Lesznie”,
 - 224-2-12 „Pierwszy Wielkopolski US”.

Na koniec 2020 r. konto 224 w ewidencji budżetu wykazywało saldo Wn 90.241 zł oraz Ma 1.673,75 zł. Kwota należności **90.241 zł** (saldo Wn subkonta 224-1-2) stanowiła udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych należne od Ministerstwa Finansów za grudzień 2020 roku, lecz otrzymane w styczniu 2021 r.:

- 08.01.2021 r. wpływ kwoty 86.880 zł (rozd. 75622 par. 0010),

- 28.01.2021 r. wpływ kwoty 3.361 zł (rozd. 75622 par. 0010).

Kwota zobowiązań **1.673,75 zł** (saldo Ma subkonta 224-1-1) stanowiła zobowiązanie wobec PUW z tytułu niewykorzystanych w 2020 r. dotacji. Zwrotu niewykorzystanych dotacji dokonano w styczniu 2021 r. w łącznej kwocie 873,83 zł (w dniach 11 i 13 stycznia 2021 r.). Pozostałą kwotę 799,92 zł zwrócono dopiero w dniu 11.02.2021 r. Zwrot w lutym dotyczył części dotacji celowej na dofinansowanie zakupu pomocy dydaktycznych w ramach rządowego programu „Aktywna tablica”, którą ZSO wykorzystało na zakup słuchawek (8sztuk), co zostało zakwestionowane przez Podlaskiego Kuratora Oświaty (w piśmie skierowanym do Starosty z dnia 8 lutego 2021 r.) jako niezgodne z umową o udzielenie wsparcia finansowego i ze złożonym wnioskiem o udział w programie.

Dotacja z PUW sklasyfikowana w par. 213 „Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu” wynosiła 808 zł, w tym:

- 404 zł (rozd. 80115 „Technika”), z czego 399,96 zł przeznaczono na zakup słuchawek, a pozostałą kwotę 4,04 zł ZSO zwróciło na rachunek budżetu w dniu 31.12.2020 r. (Wn 133-1 Ma 223-1-1),

- 404 zł (rozd. 80120 „Licea ogólnokształcące”), z czego 399,96 zł przeznaczono na zakup słuchawek, a pozostałą kwotę 4,04 zł ZSO zwróciło na rachunek budżetu w dniu 31.12.2020 r. (Wn 133-1 Ma 223-1-1).

Po ponownym rozliczeniu dotacji w dniu 10.02.2021 r. ZSO przekazało na rachunek

Cle

budżetu powiatu środki w wysokości 799,92 zł, tj. 2 x 399,96 zł, które przyjęto w 2021 r. na dochody zapisem Wn 133-1 – Ma 901-2-13, par. 2950 „Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności”).

W następnym dniu środki te zostały zwrócone do PUW (Wn 224-1-1 – Ma 133-1). Pod datą 28.02.2021 r. na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-28S ZSO za okres od początku roku do 28.02.2021 r. kwotę 799,92 zł zaksięgowano Wn 902-1-1 Ma 223-1-1 jako wydatek w par. 2910 „Zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem...”.

W dniu 10 lutego 2021 r. pomniejszono dochody 2020 roku łącznie o kwotę 808 zł, tj. 2 x 404 zł (zapis Wn 901-2-26 – Ma 224-1-1 pod datą 31.12.2020 r.), czyli zarówno o kwotę niewykorzystanej dotacji 8,08 zł (zwróconą do PUW w styczniu 2021 r.), jak i o kwotę dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem 799,92 zł (zwróconej już w lutym 2021 r.).

W związku z powyższymi księgowaniami ustalono:

- a) pomniejszenie dochodów roku 2020 o kwotę zwróconą do PUW w lutym 2021 r. (799,92 zł) sprzeciwia się zasadom określonym w instrukcji sporządzania sprawozdania Rb-27S. Zgodnie z § 3 ust. 7 załącznika nr 36 do rozporządzenia ws. sprawozdawczości budżetowej: *W sprawozdaniach rocznych jednostki samorządu terytorialnego wykazują wysokość otrzymanych dotacji celowych, po potrąceniu zwrotów dokonanych do dnia 31 stycznia roku następującego po roku, za który sporządzane jest sprawozdanie; a zatem operacje, które miały miejsce po dniu 31 stycznia nie mogą mieć wpływu na dochody roku poprzedniego;*
- b) dokonanie przelewu kwoty 799,92 zł przez ZSO na rachunek budżetu w dniu 10.02.2021 r. było bezpodstawne, gdyż to nie szkoła, lecz powiat (Starostwo Powiatowe) jest podmiotem właściwym do rozliczeń z PUW. Tym samym bezpodstawne było przyjęcie na dochody 2021 roku kwoty 799,92 zł (par. 2950: w rozdz. 80115 – 399,96 zł, w rozdz. 80120 – 399,96 zł),
- c) w związku z informacją z dnia 8 lutego 2021 r. o niewłaściwym wykorzystaniu dotacji jednostka powinna ująć zwrot środków do PUW jako wydatek Starostwa w 2021 r. (par. 2910), a tym samym przypisać pod datą 31.12.2020 r. zobowiązanie z tytułu wydatków w ewidencji księgowej Starostwa na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” w korespondencji z kontem 409);
- d) mimo wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem kontrolowanej jednostce nie zostały naliczone odsetki, o których mowa w art. 169 ustawy o finansach publicznych.

2.4.6. Konto 240 „Pozostałe rozrachunki” w ewidencji budżetu było podzielone analitycznie na 9 subkont, z czego 2 subkonta dotyczyły błędnych wpłat, a 7 subkont służyło do ewidencji odsetek bankowych (podział wg projektów). Na koniec 2020 r. na koncie 240 widniało saldo

AM

[Signature]

Ma w kwocie 0,13 zł, stanowiące saldo subkonta 240-8 „Odsetki bank.-przewozy autobus”. Były to odsetki bankowe przelane 31.12.2020 r. na rachunek budżetu (133-1) z konta środków z Rządowego Funduszu Przewozów Autobusowych. Środki te zostały przekazane z powrotem na rachunek zadania w dniu 4 stycznia 2021 r.

2.4.7. Do konta 901 „Dochody budżetu” wprowadzono analitykę wg jednostek, źródła dochodów (dotacje, subwencje, pozostałe dochody), projektów, a także równolegle wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Pod datą 31.12.2020 r. dokonano przeniesienia wykonanych dochodów budżetowych na konto 961 „Wynik wykonania budżetu” w łącznej kwocie 34.955.113,39 zł (= dochody wykonane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S za 2020 rok). Obroty strony Wn i Ma na koniec 2020 r. wynosiły po 34.955.113,39 zł i odpowiadały kwocie dochodów wykonanych zaprezentowanej w rocznym sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S. Stwierdzono, że na koncie 901 dokonywano technicznych zapisów ujemnych po obu stronach konta dla zachowania czystości obrotów w odniesieniu do operacji zwrotów dotacji. Zasady ewidencji na koncie 901 zawarte w załączniku nr 2 do rozporządzenia nie przewidują zachowywania na nim czystości obrotów; stosowanie jej nie jest też uzasadnione obowiązkami sprawozdawczymi.

2.4.8. Do konta 902 „Wydatki budżetu” wprowadzono analitykę wg jednostek budżetowych i w dalszej analityce według projektów przez nie realizowanych, a także równolegle wg paragrafów klasyfikacji budżetowej. Na stronie Wn kont analitycznych do konta 902 w trakcie roku (miesięcznie) ujmowano wydatki jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 223 (wg podziałek klasyfikacji budżetowej). Pod datą 31.12.2020 r. dokonano przeksięgowania sumy zrealizowanych wydatków budżetu na konto 961 w łącznej kwocie 28.978.496,90 zł (= suma wydatków wykonanych wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S na koniec 2020 r.).

2.4.9. Konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe” na koniec 2020 r. wykazywało saldo Ma w wysokości 479.853 zł, na które składały się: otrzymana 21 grudnia 2020 r. rata części oświatowej subwencji ogólnej za miesiąc styczeń 2021 r. w kwocie 297.853 zł (Wn 133-1 – Ma 909-1) oraz otrzymana 28 grudnia 2020 r. z PUW dotacja celowa dla KP PSP na 2021 rok (rozd. 75411 par. 211) w kwocie 182.000 zł (Wn 133-1 – Ma 909).

Alu

[Signature]

2.4.10. Konto 960 „Skumulowany wynik budżetu” wykazywało na dzień 1 stycznia 2020 r. saldo strony Ma w wysokości 361.693,53 zł oznaczające stan skumulowanej nadwyżki budżetu. Z Zestawienia obrotów i sald kont budżetu za 2020 r. wynika, że roczne obroty do konta 960 wynoszą po stronie Wn 29.288,88 zł, a po stronie Ma 156.653,44 zł, saldo końcowe Ma wynosi 489.058,09 zł – skumulowana nadwyżka budżetu. Obroty strony Wn stanowią przeksięgowanie salda konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach” na koniec 2019 r. (tj. ujemnych różnic kursowych z 2019 r.). Na obroty strony Ma składa się przeksięgowanie salda konta 961 za 2019 rok pod datą 3 lipca 2020 r.

2.4.11. Konto 961 „Wynik wykonania budżetu” wykazywało na dzień 1 stycznia 2020 r. saldo strony Ma w wysokości 156.653,44 zł oznaczające stan nadwyżki budżetu za 2019 r. Pod datą 3 lipca 2020 r. dokonano przeniesienia nadwyżki za 2019 r. na stronę Ma konta 960. Następnie pod datą 31 grudnia 2020 r. dokonano:

- przeksięgowania dochodów budżetu (Wn 901 – Ma 961) w łącznej kwocie 34.955.113,39 zł zgodnie z rocznym zbiorczym sprawozdaniem Rb-27S,
- przeniesienia poniesionych w ciągu roku wydatków (Wn 961 – Ma 902) w łącznej kwocie 28.978.496,90 zł zgodnie z rocznym zbiorczym sprawozdaniem Rb-28S.

W sprawozdaniu Rb-NDS za 2020 r. wykazano dochody w wysokości 34.955.113,39 zł, wydatki w wysokości 28.978.496,90 zł oraz nadwyżkę w wysokości 5.976.616,49 zł (= saldo Ma konta 961 w zestawieniu obrotów i sald budżetu na koniec 2020 roku).

2.4.12. Konto 962 „Wynik na pozostałych operacjach” na początek 2020 r. prezentowało saldo Wn w kwocie 29.288,88 zł stanowiące ujemne różnice kursowe za 2019 r. Saldo to zostało przeksięgowane na konto 960 pod datą 3 lipca 2020 r. W ciągu roku na koncie 962 wystąpiły obroty strony Ma w łącznej kwocie 125.680,46 zł stanowiące dodatnie różnice kursowe związane z przepływami środków w euro związanych z projektem „Improvement of road infrastructure...”:

- w dniu 17 marca 2020 r. kwota 20.498,05 zł w korespondencji z kontem 133-2,
- w dniu 6 maja 2020 r. kwota 105.182,41 zł w korespondencji z kontem 133-1.

Na koniec 2020 r. saldo Ma konta 962 wynosi 125.680,46 zł.



2.5. Ewidencja księgową w jednostce.

2.5.1. Badanie zapisów dokonywanych w księgach jednostki wykazało, że na koncie 223 w ewidencji jednostki dokonywano technicznych zapisów ujemnych po obu stronach konta dla zachowania czystości obrotów w odniesieniu do operacji zwrotów niewykorzystanych środków na wydatki. Zasady ewidencji na koncie 223 zawarte w załączniku nr 3 do rozporządzenia nie przewidują zachowywania na nim czystości obrotów.

2.5.2. Pod datą 31 grudnia 2020 r. dokonano przeksięgowania przychodów i kosztów 2020 r. na konto 860 „Wynik finansowy”. W łącznym zestawieniu obrotów i sald na koniec 2020 r. (obejmującym Starostwo oraz rejestry projektów) konto 860 prezentowało saldo po stronie Ma w wysokości 29.150.165,87 zł, oznaczające zysk netto. Wynik finansowy w takiej wysokości został zaprezentowany w rachunku zysków i strat Starostwa w wierszu L. „Zysk (strata) netto” oraz w zestawieniu zmian w funduszu jednostki w wierszu III. „Wynik finansowy netto za rok bieżący”. Bez uwag.

3. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa.

Sprawdzeniu poddano kompletność i terminowość sporządzania sprawozdań wymaganych przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

Analizie pod kątem prawidłowości wykonania przez kontrolowaną jednostkę obowiązków sprawozdawczych oraz zgodności danych wykazanych w sprawozdawczości budżetowej z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej poddano sprawozdania:

1) **zbiorcze Rb-28S** za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. sporządzone w dniu 22 lutego 2021 r.: wykazane w nim wydatki wykonane wynosiły 28.978.496,90 zł. Zobowiązania wykazano na kwotę 1.201.061,85 zł, w tym wymagalne 0 zł. Dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną na koncie 902 „Wydatki budżetu”.

Roczne sprawozdania jednostkowe Rb-28S za 2020 r. sporządzone zostały przez:



- ZSO w Sejnach (w dniu 27.01.2021 r.) – wydatki wykonane wykazano w kwocie 3.448.696,90 zł, zobowiązania ogółem 231.609,33 zł, w tym wymagalne 0,00 zł;
- LO z LJN w Puńsku (w dniu 21.01.2021 r.) – wydatki wykonane 1.484.419,66 zł, zobowiązania ogółem 85.496,64 zł, w tym wymagalne 0,00 zł;
- PPP w Sejnach (w dniu 20.01.2021 r.) – wydatki wykonane 370.334,76 zł, zobowiązania ogółem 27.026,71 zł, w tym wymagalne 0,00 zł;
- PINB w Sejnach (w dniu 27.01.2021 r.) – wydatki wykonane 316.201,01 zł, zobowiązania ogółem 22.217,45 zł, w tym wymagalne 0,00 zł;
- KP PSP Sejny (w dniu 29.01.2021 r.) – wydatki wykonane 4.519.971,57 zł, zobowiązania ogółem 355.333,05 zł, w tym wymagalne 0,00 zł;
- PUP w Sejnach (w dniu 27.01.2021 r.) – wydatki wykonane 2.604.275,62 zł, zobowiązania ogółem 189.001,40 zł, w tym wymagalne 0,00 zł;
- PZD w Sejnach (w dniu 29.01.2021 r.) – wydatki wykonane 1.494.354,51 zł, zobowiązania ogółem 64.536,39 zł, w tym wymagalne 0,00 zł;
- PCPR w Sejnach (w dniu 27.01.2021 r.) – wydatki wykonane 1.656.467,32 zł, zobowiązania ogółem 43.579,81 zł, w tym wymagalne 0,00 zł;
- Starostwo Powiatowe w Sejnach (w dniu 27.01.2021 r.) – wydatki wykonane 13.083.775,55 zł, zobowiązania ogółem 182.261,07 zł, w tym wymagalne 0,00 zł.

Wydatki realizowane przez Starostwo księgowane były w ewidencji jednostki przy wykorzystaniu konta 130, tj. subkont:

a) w rejestrze JEDNOSTKA:

- 130-1-3 „Przewozy autobusowe – środki z Funduszu rozwoju...” (23.226 zł),
- 130-1-4 „Przewozy autobusowe – wkład powiatu” (1.741,95 zł),
- 130-1-5 „Przewozy autobusowe – dofinansowanie z Gminy” (1.741,95 zł),
- 130-3-2 „Wydatki-budżet” (4.306.693,59 zł),
- 130-3-3 „Wydatki-Fraćki” (18.089,20 zł),
- 130-3-4 „Wydatki-zwalczanie COVID-19” (1.542 zł)
- 130-3-5 „Podjazd dla niepełnosprawnych” (3.900 zł),
- 130-3-6 „Przebudowa ul. Strażackiej” (9.840 zł),
- 130-3-7 „Wydatki-porozumienie z AR (kwarantanna COVID-19)” (15.750 zł),
- 130-3-8 „Wydatki-projekt Zdalna szkoła” (59.538,15 zł),
- 130-3-9 „Wydatki-przebudowa ul. E. Plater w Sejnach” (22.878 zł),
- 130-5-2 „Kompetencje to nasza przyszłość” (1.380 zł),
- 130-6-1 „PFRON – schody” (126.283,44 zł),

Ge

14

b) w rejestrach poszczególnych projektów:

- 130-1 „Wydatki Sejny-Łumbie-Widugiery” (1.810.432,40 zł),
- 130-1 „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej...” (109.221,70 zł),
- 130-1 „Montaż OZE na budynkach...” (408.745 zł),
- 130-1 „3.2.1. Rozwój kompetencji językowych i TIK” (551.096,25 zł),
- 130-1 „3.2.2. Pozaszkolne formy kształcenia dorosłych” (108.065,73 zł),

c) w rejestrze „Cross-border Network...”:

- 130-1-3 „Wydatki niekwalifikowane – PLN” (981.304,64 zł),
- 130-1-4 „Wydatki kwalifikowane – PLN” (2.565.588,36 zł),
- 130-2-2 „Wydatki-EUR” (1.956.717,19 zł).

Łączna kwota obrotów Ma tych subkont to 13.083.775,55 zł (= wydatki wykonane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S Starostwa za 2020 rok). Ustalono, iż wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z ewidencją analityczną wg paragrafów prowadzoną na koncie 130.

Ustalono, iż wszystkie w/w jednostki sporządziły sprawozdania Rb-28S za poszczególne miesiące i za rok budżetowy (zobowiązania wykazano w sprawozdaniach za III, VI, IX i za rok budżetowy). Bez uwag.

Suma wydatków wykonanych w rocznych jednostkowych sprawozdaniach Rb-28S odpowiada kwocie wydatków wykonanych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S na koniec 2020 roku. Suma wykazanych w rocznych sprawozdaniach jednostkowych zobowiązań jest zgodna z kwotą zobowiązań wykazaną w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S na koniec 2020 r. Bez uwag.

2) zbiorcze Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. sporządzone w dniu 22 lutego 2021 r.: wykazane w nim dochody wykonane wynosiły 34.955.113,39 zł, należności pozostałe do zapłaty ogółem – 10.922,41 zł, w tym zaległości – 7.369,73 zł i nadpłaty – 0,98 zł. Kwota dochodów wykonanych jest zgodna z kwotą przeniesioną na koniec 2020 roku z konta 901 na konto 961.

Sprawozdania jednostkowe Rb-27S sporządzone zostały przez:

- ZSO w Sejnach (w dniu 27.01.2021 r.) – dochody wykonane 114.889,57 zł, należności pozostałe do zapłaty 0 zł, nadpłaty 0 zł,
- LO z LJNI w Puńsku (w dniu 01.02.2021 r.) – dochody wykonane 64.832,55 zł, należności pozostałe do zapłaty 0 zł, nadpłaty 0 zł,

Cde



- PPP w Sejnach (w dniu 20.01.2021 r.) – dochody wykonane 7,34 zł, należności pozostałe do zapłaty 0 zł, nadpłaty 0 zł,
- PINB w Sejnach (w dniu 27.01.2021 r.) – dochody wykonane 10,39 zł, należności pozostałe do zapłaty 0 zł, nadpłaty 0 zł,
- KP PSP Sejny (w dniu 29.01.2021 r.) – dochody wykonane 257,21 zł, należności pozostałe do zapłaty 0 zł, nadpłaty 0 zł,
- PUP w Sejnach (w dniu 27.01.2021 r.) – dochody wykonane 88.208,61 zł, należności pozostałe do zapłaty 0 zł, nadpłaty 0 zł,
- PZD w Sejnach (w dniu 29.01.2021 r.) – dochody wykonane 314.957,67 zł, należności pozostałe do zapłaty ogółem 5.499,73 zł, w tym zaległości netto – 5.475,73 zł, nadpłaty 0 zł,
- PCPR w Sejnach (w dniu 27.01.2021 r.) – dochody wykonane 384.542,90 zł, należności pozostałe do zapłaty 0 zł, nadpłaty 0 zł,
- Starostwo Powiatowe w Sejnach jako jednostkę budżetową (w dniu 14.01.2021 r.) – dochody wykonane 954.963,71 zł, należności pozostałe do zapłaty ogółem 3.445,91 zł, w tym zaległości netto 1.844,91 zł, nadpłaty 0,98 zł,
- Powiat Sejneński – budżet (w dniu 19.02.2021 r.) – dochody wykonane 33.032.443,44 zł, należności pozostałe do zapłaty ogółem 1.976,77 zł, w tym zaległości 49,09 zł, nadpłaty 0 zł.

Kontrola wykazała zgodność rocznych sprawozdań jednostkowych Rb-27S ze sprawozdaniem zbiorczym Rb-27S. Jednostki organizacyjne sporządziły sprawozdania jednostkowe Rb-27S za poszczególne miesiące i za rok budżetowy, jak wymagają tego postanowienia § 18 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Bez uwag.

Opis rocznego sprawozdania jednostkowego Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego (jako jednostki budżetowej i jako organu).

Sprawozdanie to zostało sporządzone na dwóch drukach: w dniu 14.01.2021 r. w zakresie dotyczącym dochodów Starostwa jako jednostki budżetowej, w dniu 19.02.2021 r. w zakresie dochodów j.s.t. jako organu. Łączne dane wynikające ze sprawozdania:

- dochody wykonane łącznie **33.987.407,15 zł** (954.963,71 zł + 33.032.443,44 zł),
- dochody otrzymane łącznie **33.453.727,90 zł** (954.484,46 zł + 32.499.243,44 zł),
- należności pozostałe do zapłaty łącznie **5.422,68 zł** (3.445,91 zł + 1.976,77 zł),
- zaległości (kol.10) łącznie **1.894 zł** (1.844,91 zł + 49,09 zł),
- nadpłaty **0,98 zł**.

GM

[Signature]

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego (jako jednostki budżetowej i jako organu) były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w jednostce wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Do terminowości sporządzania przez Starostwo sprawozdań Rb-27S miesięcznych i za rok budżetowy uwag nie wniesiono.

Wszystkie dochody budżetowe zrealizowane przez Starostwo jako jednostkę budżetową zgodnie ze sprawozdaniem wyniosły 954.963,71 zł. Dochody realizowane przez Starostwo księgowane były w ewidencji jednostki przy wykorzystaniu subkonta 130-2-1 „Dochody Starostwa”. Roczne obroty strony Wn konta 130-2-1 wynoszą **962.286,50 zł**, obroty strony Ma 893.570,58 zł, przy saldzie początkowym Wn 29.921,21 zł, saldzie końcowym Wn 98.637,13 zł (zgodnie z bankowym potwierdzeniem salda na rachunku dochodów na dzień 31.12.2020 r.).

Na saldo końcowe na koncie syntetycznym 130 składało się również saldo subkonta 130-6-2 „PFRON schody - odsetki bankowe” w kwocie **1,52 zł**, stanowiące odsetki dopisane w dniu 31.12.2020 r. do rachunku bieżącego prowadzonego dla zadania „PFRON-schody” (zgodnie z bankowym potwierdzeniem salda na dzień 31.12.2020 r.). Kapitalizację odsetek zaksięgowano Wn 130-6-2 Ma 240-19-1 (bez klasyfikacji budżetowej). Odsetki przekazano do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w dniu 4 stycznia 2021 r., jednocześnie dokonując technicznego zapisu ujemnego po obu stronach konta 130-6-2.

Różnica między obrotami po stronie Wn konta 130-2-1 (962.286,50 zł) a dochodami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S (954.963,71 zł) to kwota **7.322,79 zł**. Różnica ta wynika z następujących wyliczeń:

a) z obrotów na koncie 130-2-1 należy wyłączyć obroty niestanowiące dochodów powiatu:

- wpływy z VAT 210,64 zł – subkonto 130-2-1-75020-4530-0000-B,
- mylne wpłaty 145,90 zł – subkonto 130-2-1-75020-4990-0000-B,
- obroty subkonta 130-2-1-75618-0690-0001-B dotyczące dochodów CEPIK, zaprezentowane w zestawieniu obrotów i sald w wartości ujemnej (-) 326 zł,

** Jak wskazano powyżej w protokole nadawanie podziałek klasyfikacji budżetowej środkom niestanowiącym dochodów jest bezpodstawne;*

b) odjąć środki, które wpłynęły na rachunek dochodów w 2020 r. a stanowiły dochód 2019 roku (uwzględnione w bilansie otwarcia konta 141 „Środki w drodze” na 01.01.2020 r. 7.771,50 zł),

c) dodać środki stanowiące dochód 2020 r., które wpłynęły na rachunek dochodów dopiero w styczniu 2021 r. (uwzględnione w saldzie końcowym konta 141 na 31.12.2020 r. w kwocie 479,25 zł).

Pod datą 31.12.2020 r. zrealizowane dochody w wysokości 954.963,71 zł zostały przeksięgowane na konto 800 „Fundusz jednostki” (poz. ksiąg. W/155/12/20).

Z rocznego sprawozdania jednostkowego Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego (jako jednostki budżetowej i jako organu) wynika kwota należności pozostałych do zapłaty (kol. 9) 5.422,68 zł, w tym zaległości netto (kol. 10) 1.894 zł, oraz kwota nadpłat (kol.11) w wysokości 0,98 zł. W zestawieniu obrotów i sald kont analitycznych za 2020 r. konto 221 wykazuje saldo po stronie Wn w wysokości 11.528,72 zł i Ma wysokości 0,98 zł (na temat konta 221 szerzej w punkcie „Rozrachunki i roszczenia” niniejszego protokołu).

Dochody z tytułu udziału j.s.t. w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz udziału j.s.t. w podatku dochodowym od osób prawnych były zgodne z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów w zakresie wymaganym w instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych (rozdział 1 załącznika nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej).

W kol. 8 „**Dochody otrzymane**” w rocznym sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S j.s.t. (jako jednostki budżetowej i jako organu) za 2020 r. wykazano kwotę **33.453.727,90 zł** (z czego 954.484,46 zł na druku dochodów Starostwa + 32.499.243,44 zł na druku dochodów „organu”). Zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 5, ust. 2 pkt 1 lit. c) i pkt 2 lit. c), ust. 4 pkt 4, ust. 5 pkt 3 załącznika nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w kol. 8 „Dochody otrzymane” w Rb-27S należało wykazać kwotę **34.018.794,78 zł** (tj. o 565.066,88 zł wyższą od wykazanej) ustaloną przez kontrolującego z wyliczenia:

dochody wykonane za 2020 r. – 33.987.407,15 zł (wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S j.s.t. jako jednostki samorządowej i jako organu za 2020 r. sporządzonym na dwóch drukach),

(+) udziały w podatkach od Ministerstwa Finansów za grudzień 2019 r., które wpłynęły w styczniu 2020 r. w wysokości 74.950 zł (= saldo początkowe Wn konta 224-1),

(+) udziały w podatkach od urzędów skarbowych za 2019 r., które wpłynęły w styczniu 2020 roku w wysokości 818,63 zł, (= saldo początkowe Wn konta 224-2),

(-) subwencja oświatowa na 2020 r., która wpłynęła na rachunek w grudniu 2019 r. w wysokości 272.959 zł (= saldo początkowe Ma konta 909-1),

(-) dotacja celowa dla KP PSP na 2020 r., która wpłynęła na rachunek w grudniu 2019 r. w wysokości 170.000 zł (= saldo początkowe Ma konta 909-2),

(+) subwencja oświatowa na 2021 r., która wpłynęła na rachunek w grudniu 2020 r. w wysokości 297.853 zł (= saldo końcowe Ma konta 909-1),

(+) dotacja celowa dla KP PSP na 2021 r., która wpłynęła na rachunek w grudniu 2020 r. w wysokości 182.000 zł (= saldo końcowe Ma konta 909-2),

Alu

[Signature]

- (-) udziały w podatkach od Ministerstwa Finansów za 2020 r., które wpłynęły w styczniu 2021 roku w kwocie 90.241 zł (saldo końcowe Wn konta 224-1),
- (-) udziały w podatkach od urzędów skarbowych za 2020 r., które wpłynęły w styczniu 2021 r. (saldo Wn konta 224-2) – 0,00 zł,
- (+) dotacje, które zwrócono do budżetu państwa (PUW) w styczniu 2021 r. (= saldo końcowe Ma konta 224 zł w wysokości 1.673,75 zł). De facto w styczniu zwrócona została kwota **873,83 zł**, zaś pozostała kwota 799,92 zł została zwrócona w lutym 2021 r. jako dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem. O kwotę 799,92 zł bezpodstawnie pomniejszono dochody 2020 roku;
- (+) środki pieniężne w drodze, które wpłynęły na rachunek dochodów w styczniu 2020 r., a stanowiły dochody wykonane 2019 r. (uwzględnione w b.o. konta 141 w kwocie 7.771,50 zł),
- (-) środki pieniężne w drodze, które wpłynęły na rachunek dochodów dopiero w styczniu 2021 r., a zostały uwzględnione w kwocie dochodów wykonanych 2020 r. (widniejące w saldzie końcowym Wn konta 141 w kwocie 479,25 zł).

Zagadnienie prezentuje tabela poniżej:

	Dochody wykonane	Dochody otrzymane	
		w sprawozdaniu	powinno być
Druk dla dochodów Starostwa	954.963,71 zł	954.484,46 zł	962.255,96 zł
Druk dla dochodów „organu”	33.032.443,44 zł	32.499.243,44 zł	33.056.538,82 zł
Razem jednostkowe Rb-27S	33.987.407,15 zł	33.453.727,90 zł	34.018.794,78 zł

Z ustaleń kontroli wynika, że przy obliczaniu kwoty dochodów otrzymanych nie uwzględniono:

- a) w zakresie dochodów Starostwa: środków pieniężnych w drodze, które wpłynęły na rachunek w styczniu 2020 r., a stanowiły dochody roku 2019 (b.o. konta 141 w kwocie 7.771,50 zł),
- b) w zakresie dochodów „organu” w obliczeniach pominięto elementy, o które należało powiększyć kwotę dochodów otrzymanych:
- o środki, które wpłynęły na rachunek w styczniu 2020 r. a dotyczyły 2019 r. – 75.768,63 zł (= b.o. Wn konta 224),
 - o środki, które wpłynęły na rachunek w grudniu 2020 r. a dotyczyły 2021 r. – 479.853 zł (= s.k. Ma konta 909),
 - o dotacje podlegające zwrotowi w styczniu 2021 r., które na koniec 2020 r. znajdowały się na rachunku powiatu – 1.673,75 zł (= s.k. Ma konta 224).

AM

[Signature]

3) Sprawozdanie Rb-27ZZ za 2020 r.

Ze zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ za 2020 r. (korekta nr 1 z dnia 10.02.2021 r.) wynika, że dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych zostały zrealizowane w wysokości 40.183,81 zł, w tym:

- rozdz. 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w wysokości ogółem 40.172,21 zł, z czego na rzecz j.s.t. potrącono kwotę 15.183,56 zł, zaś pozostałą kwotę 24.988,65 zł przekazano do PUW,

- rozdz. 71015 „Nadzór budowlany” w wysokości 11,60 zł (par. 064 „Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień”), z czego na rzecz j.s.t. potrącono kwotę 0,58 zł (5%), zaś pozostałą kwotę 11,02 zł przekazano do PUW,

- rozdz. 75411 „Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej” w wysokości 0 zł (par. 097 „Wpływy z różnych dochodów”).

Łącznie dochody potrącone na rzecz powiatu (kol. 7 sprawozdania) wyniosły 15.184,14 zł, zaś dochody przekazane do budżetu państwa (kol. 8) wyniosły 24.999,67 zł.

W zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S za 2020 r. w par. 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” wykazano jako dochody wykonane (kol. 7) kwotę 15.184,14 zł (rozdz. 70005 – 15.183,56 zł, rozdz. 71015 – 0,58 zł), która odpowiadała dochodom powiatu z tytułu udziałów we wpływach z zadań zleconych wykazanych w kol. 7 „Dochody potrącone na rzecz j.s.t.” w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2020 r. Powyższa kwota została ujęta w par. 2360 w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-27S za 2020 r. złożonego przez „Powiat Sejneński” (na druku, na którym ujęto dochody budżetowe „organu”): w rozdz. 70005 – 15.183,56 zł, w rozdz. 71015 – 0,58 zł. Prawidłowo dochody z zadań zleconych ujęte w par. 2360 w rozdz. 71015 z racji faktycznej realizacji przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Sejnach, powinny być ujęte w sprawozdaniu Rb-27S tej jednostki.

W zakresie ewidencji księgowej dochodów budżetu państwa stwierdzono, że całość dochodów (40.183,81 zł) ewidencjonowana była na koncie 130-1 „Dochody budżetu państwa” w rejestrze „DBP” w księgach Starostwa (obroty strony Wn i Ma tego konta wynosiły po 40.183,81 zł). Dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ PINB również zaewidencjonowane zostały w ewidencji księgowej Starostwa: wpływ kwoty 11,60 zł z rachunku PINB na rachunek DBP w dniu 29 lipca 2020 r., poz. D/17/07/20, zaksięgowano:

- Wn 130-1 Ma 222-3 kwota 0,58 zł (dochody powiatu 5%),
- Wn 130-1 Ma 225-3-1 kwota 11,02 zł (dochody budżetu państwa 95%).

AM

* Należy wskazać, że dochody budżetu państwa realizowane przez jednostki powinny wpływać na rachunek budżetu powiatu, a nie na rachunek bankowy, dla którego utworzono konto w ewidencji księgowej Starostwa.

Dochody w części należnej powiatowi przekazywane były na rachunek budżetu powiatu (Wn 222 – Ma 130-1), zaś dochody w części należnej budżetowi państwa przekazywane były bezpośrednio na rachunek Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego (Wn 225 – Ma 130-1), z pominięciem ewidencji księgowej budżetu powiatu. Należy wskazać, że rozrachunki z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa powinny być ewidencjonowane w księgach budżetu na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” – co wynika z zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia ws. rachunkowości oraz planów kont...

Sprawozdanie zbiorcze Rb-27ZZ za 2020 r. zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ złożonych przez:

a) KP PSP w Sejnach (28.01.2020 r.) – ze stanem zerowym;

b) PINB w Sejnach (27.01.2020 r.) – zrealizowane dochody w łącznej wysokości 11,60 zł (rozd. 71015 par. 0640) zostały w całości przekazane na rachunek dochodów budżetu państwa prowadzony w ewidencji księgowej Starostwa (kol. 6 „Dochody wykonane” = kol. 8 „Dochody przekazane”). Kolumna 7 „Dochody wykonane potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” prawidłowo nie została wypełniona. Kwota należności pozostałych do zapłaty ogółem (kol. 9) wynosiła 0,00 zł. Nadpłaty nie wystąpiły. Wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ PINB w części B danych uzupełniających należności (0,58 zł), zaległości (0 zł) i nadpłaty (0 zł) z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w części dotyczącej budżetu powiatu zostały w takiej samej wysokości wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Powiatu Sejneńskiego” (na druku obejmującym dochodu budżetowe „organu”) – rozdz. 71015 par. 2360, zamiast w sprawozdaniu Rb-27S PINB. Naruszono tym samym § 6 ust. 5 załącznika nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym dane wykazywane w sprawozdaniu Rb-27ZZ w części B powinny być w takiej samej wysokości wykazane w sprawozdaniu Rb-27S. Pominięcie w sprawozdaniu Rb-27S jednostki realizującej zadanie dochodów wykonanych w par. 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej...” czyni niemożliwym zachowanie tego przepisu. Z instrukcji sporządzania sprawozdania Rb-27ZZ nie wynika zaś, aby zasada ta nie obowiązywała przy sporządzaniu sprawozdań jednostkowych;

c) Starostwo Powiatowe (korekta nr 1 z dnia 10.02.2021 r.) – dochody wykonane wyniosły 40.172,21 zł (rozd. 70005), dochody przekazane (kol. 8) wykazano w kwocie 24.988,65 zł odpowiadającej kwocie dochodów z zadań zleconych w części należnej budżetowi państwa, dochody potrącone na rzecz j.s.t. (kol. 7) wykazano w kwocie 15.183,56 zł. Kolumny 7 i 8 zostały wypełnione wbrew postanowieniom instrukcji sporządzania sprawozdania Rb-27ZZ zawartej w załączniku nr 36 do rozporządzenia ws. sprawozdawczości budżetowej. Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 36 do rozporządzenia jednostki bezpośrednio realizujące zadania w kol. „Dochody przekazane” wykazują dochody przelane na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego; w sprawozdaniu za IV kwartał w kol. 8 uwzględnia się również dochody przekazane na rachunek budżetu do dnia 5 stycznia roku następującego po roku budżetowym. Natomiast dopiero w sprawozdaniu zbiorczym w kolumnie tej wykazuje się dochody przekazane na rachunek właściwego dysponenta części budżetu państwa (§ 6 ust. 2 pkt 2). Z tego względu w każdym jednostkowym kwartalnym sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzonym przez Starostwo kwoty dochodów przekazanych (kol. 8) powinny co do zasady pokrywać się z kwotami dochodów wykonanych wykazanych w kol. 6 „Dochody wykonane” (chyba, że część z nich nie została przekazana na rachunek budżetu powiatu). Dodatkowo w omawianym sprawozdaniu jednostkowym wypełniono kol. 7 „Dochody potrącone na rzecz jednostki samorządu terytorialnego” na kwotę 15.183,56 zł. Zgodnie z zasadami sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ zawartymi w § 6 ust. 1 pkt 6 przywołanego załącznika nr 36, jednostka realizująca zadanie podlegała jednostce samorządu terytorialnego nie wypełnia w sporządzanym sprawozdaniu jednostkowym kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”.

Wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ Starostwa w części B danych uzupełniających należności (17.160,33 zł), zaległości (49,09 zł) i nadpłaty (0 zł) z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w części dotyczącej budżetu powiatu zostały w takiej samej wysokości wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Powiatu Sejneńskiego” (na druku obejmującym dochody budżetowe „organu”) – rozdz. 70005 par. 2360.

4) W łącznym sprawozdaniu Rb-N za 2020 r. (korekta nr 1 z dnia 23.06.2021 r.) wykazano następujące dane:



- w pozycji N3 „gotówka i depozyty” (N3.2 „depozyty na żądanie”) wykazano kwotę 8.040.714,03 zł, która wynika z jednostkowych sprawozdań sporządzonych przez: Starostwo Powiatowe (korekta nr 1 z dnia 23.06.2021 r. – 8.040.714,03 zł), pozostałe jednostki (0,00 zł);
- w pozycji N4 „należności wymagalne” – 10.679,32 zł, co wynika z jednostkowych sprawozdań sporządzonych przez: Starostwo Powiatowe (6.591,40 zł), PZD w Sejnach (4.087,92 zł), pozostałe jednostki (0,00 zł);
- w pozycji N5 „pozostałe należności” – 6.364,67 zł, co wynika z jednostkowych sprawozdań sporządzonych przez: Starostwo Powiatowe (5.276,87 zł), PZD w Sejnach (24 zł), PUP w Sejnach (1.063,80 zł), pozostałe jednostki (0,00 zł).

Jednostkowe sprawozdanie własne Rb-N Starostwa wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku opisano w części protokołu dotyczącej rozrachunków.

5) W łącznym sprawozdaniu Rb-Z za 2020 r. (z 19.02.2021 r.) wykazano w poz. E2 „kredyty i pożyczki” (E2.2 „długoterminowe”) zobowiązania w kwocie 1.449.359 zł, w tym wobec banków (kol. 10) – 1.449.359 zł (= saldo Ma konta 134) – na podstawie danych wykazanych we własnym sprawozdaniu jednostkowym Rb-Z Starostwa wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. Sprawozdania Rb-Z pozostałych jednostek zostały sporządzone ze stanem zerowym. Jednostka sporządziła również sprawozdania Rb-UZ roczne uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych: sprawozdanie jednostkowe Starostwa w dniu 27.01.2021 roku, sprawozdanie łączne w dniu 19.02.2021 r. W sprawozdaniu Rb-UZ wykazano kredyty i pożyczki w wysokości 1.449.359 zł. Bez uwag.

6) Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2020 r. z dnia 22.02.2021 r.: wykazany w tym sprawozdaniu stan środków na rachunku budżetu wynosił 8.334.787,03 zł, co wynika z salda konta 133 w ewidencji budżetu. Środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku wykazano w kwocie 479.853 zł (= saldo Ma konta 909 wg stanu na 31.12.2020 r.). Środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wykazano w wysokości 1.673,75 zł (= saldo Ma konta 224 „Rozrachunki budżetu”). Stan środków na rachunku wydatków niewygasających wykazano w kwocie 0,00 zł. Bez uwag.

7) Sprawozdanie Rb-NDS zostanie opisane w rozdziale „Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu”.



Uchwałą Nr 138/2021 z dnia 24 marca 2021 r. Zarząd Powiatu Sejneńskiego przyjął sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Sejneńskiego za 2020 rok, o którym mowa w art. 267 ustawy o finansach publicznych. Załącznikami do zarządzenia były: informacja o przebiegu wykonania budżetu powiatu, sprawozdanie z wykonania dochodów budżetowych powiatu, sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych powiatu, sprawozdanie z wykonania dochodów budżetu państwa z tytułu realizacji zadań administracji rządowej, sprawozdanie z zadań inwestycyjnych realizowanych w 2020 roku, informacja z wykonania wydatków strukturalnych, zestawienie z wykonania dotacji przekazanych z budżetu powiatu, sprawozdanie o przychodach i rozchodach, informacja o kształtowaniu się WPF na lata 2020-2027, informacja z wykonania planu finansowego SP ZOZ w Sejnach, informacja o stanie mienia komunalnego Powiatu Sejneńskiego za 2020 rok.

3.2. Sprawozdawczość finansowa.

3.2.1. Bilans z wykonania budżetu Powiatu Sejneńskiego za 2020 r. został podpisany przez Skarbnika i 4 członków Zarządu Powiatu w dniu 14 kwietnia 2021 r. Analizy bilansu z wykonania budżetu za 2020 r. dokonano pod kątem prawidłowości wykazania w nim danych wynikających z ewidencji księgowej:

1. Aktywa:

- a) środki pieniężne wykazano w wysokości 8.334.787,03 zł, co wynika z salda konta 133 „Rachunek budżetu” – zgodnie z ewidencją księgową,
- b) należności wykazano w kwocie ogółem 187.453,89 zł, z czego: należności od budżetów (poz. II.2 – 90.241 zł – zgodnie z saldem Wn konta 224 w ewidencji księgowej budżetu), pozostałe należności i rozliczenia (poz. II.3 – 97.212,89 zł – zgodnie z saldem Wn konta 222),

2. Pasywa:

- a) zobowiązania wykazano w kwocie ogółem 1.451.032,88 zł, z czego:
 - zobowiązania finansowe (poz. I.1) wynosiły 1.449.359 zł (= saldo Ma konta 134),
 - zobowiązania wobec budżetów (poz. I.2) wynosiły 1.673,75 zł (= saldo Ma konta 224),
 - pozostałe zobowiązania (poz. I.3) – 0,13 zł (= saldo Ma konta 240 – odsetki bankowe);
- b) aktywa netto budżetu 6.591.355,04 zł, na które złożyły się:
 - wynik wykonania budżetu (poz. II.1) wynoszący 5.976.616,49 zł – stan zgodny z saldem Ma konta 961 „Wynik wykonania budżetu” wykazanym w ewidencji księgowej,
 - wynik na operacjach niekasowych (poz. II.2) wynoszący 125.680,46 zł (= saldo Ma konta 962),

Gl

[Signature]

- skumulowany wynik budżetu 489.058,09 zł – stan zgodny z saldem Ma konta 960;
c) inne pasywa – 479.853 zł – stan zgodny z saldem Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”.

Analiza sposobu prezentacji danych w bilansie budżetu wykazała, że w pasywach bilansu z wykonania budżetu za 2020 r. całość zobowiązań finansowych wykazano jako zobowiązania długoterminowe (powyżej 12 miesięcy). W wierszu I.1.1. „Zobowiązania finansowe krótkoterminowe (do 12 miesięcy)” nie wykazano żadnych danych. Prawdopodobnie w tej pozycji bilansu należało wykazać kwoty rat kredytów i pożyczek przypadających do spłaty w 2021 r. (tj. łącznie 235.252 zł), a w wierszu I.1.2. „Zobowiązania długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)” kwotę zobowiązań finansowych ogółem pomniejszoną o zobowiązania krótkoterminowe (tj. 1.214.107 zł), stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości.

3.2.2. Kontrolą objęto sprawozdanie finansowe Starostwa Powiatowego jako jednostki budżetowej za 2020 r. składające się z bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu oraz informacji dodatkowej, podpisane przez Starostę i Skarbnika w dniu 25 marca 2021 r. Porównanie danych wykazanych w bilansie jednostkowym Starostwa z danymi ewidencji księgowej nieprawidłowości nie wykazało.

Pozostałe jednostki w wymaganym terminie złożyły bilanse swoich jednostek, rachunki zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienia zmian w funduszu jednostki oraz informacje dodatkowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2020 r. – podpisane przez kierowników tych jednostek oraz głównych księgowych.

3.2.3. Kontrolowana jednostka pod datą 14 kwietnia 2021 r. sporządziła łączne sprawozdanie finansowe obejmujące: bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu i informację dodatkową.

W wyciągu z danych zawartych w załączniku „Informacja dodatkowa” przekazanym przez Zarząd Powiatu Sejneńskiego do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w poz. 1.7. zatytułowanej „Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości – ujęta w poz. 1.7. Informacji dodatkowej” wykazano kwotę **6.052,76 zł**. Tę samą kwotę wykazano w informacji dodatkowej sporządzonej przez Zarząd Powiatu Sejneńskiego w poz. 1.7. „Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na

koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych):

- stan na początek roku obrotowego 5.764 zł,
- zwiększenia 288.76 zł,
- stan na koniec roku obrotowego 6.052,76 zł.

Dane te zostały wykazane w sprawozdaniu łącznym na podstawie informacji dodatkowych złożonych przez Starostwo Powiatowe oraz Powiatowy Zarząd Dróg w Sejnach, pozyskanych z ewidencji księgowej tych jednostek na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności”.

Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego Powiatu Sejneńskiego na dzień 31.12.2020 r. został sporządzony 14.05.2021 r. Bez uwag.

III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI.

1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

1.1. W sprawdzanym okresie obsługę bankową budżetu powiatu oraz rachunków prowadzonych w Starostwie Powiatowym w Sejnach wykonywał Bank Spółdzielczy w Sejnach. Umowy na prowadzenie rachunków (Starostwa Powiatowego w Sejnach i Powiatu Sejneńskiego) zostały zawarte 1 kwietnia 2019 r. na czas oznaczony do 31 marca 2022 r. Kontrolowana jednostka posiada odrębne rachunki dochodów i wydatków.

Ponadto do obsługi projektu „Cross-border Network for Sustainable Transport Governance” jednostka otworzyła dwa rachunki bankowe w PKO Banku Polskim S.A.: jeden prowadzony w euro (umowa rachunku pomocniczego z dnia 08.02.2018 r.), drugi w złotych (umowa rachunku pomocniczego zawarta dnia 19.02.2018 r.).

1.2. Przy wyborze banku nie stosowano przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych. W dniu 25.02.2019 r. odbyły się rozmowy wstępne między Powiatem Sejneńskim a Bankiem Spółdzielczym w Sejnach dotyczące wyboru banku do obsługi budżetu powiatu w okresie od 01.04.2019 r. do 31.03.2022 r. – zakończone podpisaniem protokołu. Podczas spotkania zostały uzgodnione warunki oraz możliwość kontynuacji usług bankowych w w/w okresie. Z protokołu wynika, że przedstawiciel banku wstępnie zaproponował warunki obsługi bankowej (koszty 0,00 zł; oprocentowanie kont 1,75 redyskonta weksla x 0,2 tj. na dzień 25.02.2019 r. – 0,35% w stosunku rocznym). Strony uzgodniły, że bank złoży pisemną ofertę, a decyzja o ewentualnym wyborze oferty Banku Spółdzielczego w Sejnach będzie polegała na stwierdzeniu

jego konkurencyjności oraz akceptacji zamawiającego – Starosty Powiatu w Sejnach. W dniu 25.02.2019 r. Bank złożył ofertę (odpowiadającą wstępnie zaproponowanym warunkom), do której dołączył: wzór umowy o prowadzenie rachunku rozliczeniowego w złotych, odpis z Krajowego Rejestru Sądowego, potwierdzenie uprawnień do wykonywania działalności bankowej. Starosta Sejneński zaakceptował warunki oferty w dniu 27.02.2019 r. Umowy o prowadzenie rachunków rozliczeniowych zostały podpisane 1 kwietnia 2019 r.

1.3. Podstawową formą rozliczeń jest obrót bezgotówkowy. W kontrolowanej jednostce nie prowadzi się obrotu gotówkowego – kasa nie funkcjonuje. Obsługę kasową Starostwa Powiatowego w Sejnach prowadzi Bank Spółdzielczy w Sejnach. Zasady dokonywania wypłat z kasy banku zostały uregulowane w instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych (§ 10 pkt 1 i § 12 pkt I ppkt 4). Z ustaleń tych wynika, że wypłaty z kasy banku przyjmowane są na następujących zasadach: wypłata gotówki z kasy banku następuje po przedłożeniu dowodu wypłaty „Kasa wypłaci” stanowiącego dyspozycję dla banku obciążenia rachunku na rzecz osoby fizycznej nieposiadającej rachunku bankowego. Dowody „Kasa wypłaci” wystawia pracownik Wydziału Finansowego w oparciu o zatwierdzone do wypłaty: listy płac, rachunki opłacone gotówką, zatwierdzone zaliczki, delegacje itp. Dowód wypłaty „Kasa wypłaci” wystawiany jest w trzech egzemplarzach, z czego 1 egzemplarz pozostaje w bloczku, 1 egzemplarz zostaje w banku, a trzeci załączony jest do wyciągu bankowego. Dowody wypłaty podpisywane są przez uprawnione osoby zgodnie z kartą wzorów podpisów złożoną w banku. W 2020 roku nie było wypłat dokonanych za pomocą punktu kasowego w banku.

1.4. Kontrolowana jednostka miała otwarte następujące rachunki bankowe, których salda na dzień 31.12.2020 r. przedstawiały się jak niżej:

- 1) rachunek bieżący budżetu (nr 94...) – 8.334.787,03 zł (strona Wn konta 133-1),
- 2) rachunek dochodów Budżetu Państwa (nr 50...) – 0,00 zł (strona Wn konta 130-1 „DBP”),
- 3) rachunek dochodów Starostwa (nr 91...) – 98.637,13 zł (strona Wn konta 130-2-1),
- 4) rachunek wydatków Starostwa (nr 23...) – 0,00 zł (strona Wn konta 130-3),
- 5) rachunek ZFŚS (nr 93...) – 830,79 zł (strona Wn konta 135),
- 6) rachunek depozytów (nr 98...) – 326.638,79 zł (strona Wn konta 139),
- 7) rachunek zadania „PFRON-schody” (nr 55...) – 1,52 zł (strona Wn konta 130-6-2),
- 8) poszczególne rachunki dla projektów – salda 0,00 zł

oraz w:



- PKO Banku Polskim S.A. (-) 859.423 zł (strona Ma konta 134-1-1),
- Banku Spółdzielczym w Sejnach (-) 420.000zł (strona Ma konta 134-1-2),
- Banku Pekao S.A. (-) 169.936 zł (strona Ma konta 134-1-4).

Stany środków pieniężnych oraz kredytów wykazane w ewidencji księgowej były zgodne z bankowymi potwierdzeniami sald.

1.5. Kontroli poddano prawidłowość udokumentowania obrotów i ciągłość sald wynikających z wyciągów bankowych z okresu od 1 do 15 października 2020 r.:

- a) rachunek nr 94.....0001 (budżet) od nr 189/2020 do nr 199/2020;
- b) rachunek nr 50.....0001 (DBP) od nr 103/2020 do nr 109/2020;
- c) rachunek nr 91.....0039 (dochody) od nr 191/2020 do nr 201/2020;
- d) rachunek nr 23.....0002 (wydatki) od nr 154/2020 do nr 161/2020.

W wyniku sprawdzenia wymienionych wyżej wyciągów bankowych stwierdzono, że została zachowana ciągłość stanów środków pieniężnych gromadzonych na rachunkach. Zapisy w księgach kontrolowanej jednostki były zgodne z zapisami w księgowości banku w zakresie obrotów i sald. Bez uwag.

2. Rozrachunki i roszczenia.

W ramach tego zagadnienia sprawdzono realność sald kont rozrachunkowych na dzień 31 grudnia 2020 r. występujących w ewidencji budżetu powiatu oraz Starostwa jako jednostki budżetowej, a także prawidłowość ewidencji operacji na kontach rozrachunkowych.

2.1. Rozrachunki budżetu.

Na dzień 31 grudnia 2020 r. rozrachunki budżetu wykazywały należności w kwocie 187.453,89 zł oraz zobowiązania w kwocie 1.673,88 zł. Należności i zobowiązania zostały wykazane w odpowiednich pozycjach w bilansie z wykonania budżetu za 2020 rok. Salda kont rozrachunkowych przedstawiały się jak niżej:

Tytuł konta rozrachunkowego	Należności (zł)	Zobowiązania (zł)
222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”	97.212,89	0,00
223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”	0,00	0,00
224 „Rozrachunki budżetu”	90.241,00	1.673,75
240 „Pozostałe rozrachunki”	0,00	0,13
Razem	187.453,89	1.673,88

Ca

[Signature]

Na kwotę **należności 187.453,89 zł** składały się:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych za grudzień 2020 roku, które wpłynęły od Ministerstwa Finansów w styczniu 2021 r. (saldo Wn konta 224-1-2 w kwocie 90.241 zł),
- dochody zrealizowane przez Starostwo w grudniu 2020 r., lecz nieprzekazane na rachunek budżetu do końca roku. Środki te zostały przekazane na rachunek budżetu dnia 08.01.2021 r. (saldo Wn konta 222-9 w kwocie 97.212,89 zł).

Na kwotę **zobowiązań 1.673,88 zł** składały się:

- zobowiązanie wobec PUW z tytułu niewykorzystanych w 2020 r. dotacji (saldo Ma konta 224-1-1 w kwocie 1.673,75 zł). Jak opisano w punkcie II.2.4.5. protokołu kontroli kwota zobowiązań wobec PUW stanowiła częściowo niewykorzystane do końca 2020 roku dotacje, które zwrócono w styczniu 2021 r. (873,83 zł), a częściowo dotacje, które uznano za wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, które zostały zwrócone dopiero w lutym 2021 r. (799,92 zł),
- odsetki bankowe dopisane do rachunku prowadzonego dla środków Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych, które z dniem 31.12.2020 r. zostały przelane na rachunek budżetu i ujęte w ewidencji księgowej budżetu na koncie 240-8 „Odsetki bank.-przewozy autobus”. Środki te zostały przekazane z powrotem na rachunek projektu w dniu 4 stycznia 2021 r.

2.2. Rozrachunki jednostki budżetowej.

Na dzień 31 grudnia 2020 r. salda kont rozrachunkowych przedstawiały się następująco:

Tytuł konta rozrachunkowego	Należności (zł)	Zobowiązania (zł)
201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”	4.740,73	14.778,78
221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”	11.528,72	0,98
222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”	0,00	97.212,89
223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”	0,00	0,00
224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”	1.748,19	0,00
225 „Rozrachunki z budżetami”	0,00	5.943,80
229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”	0,00	26.116,19
231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”	0,00	141.164,10
234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”	200,00	202,00
240 „Pozostałe rozrachunki”	411,50	327.162,31
245 „Wpływy do wyjaśnienia”	0,00	197,90
Razem	18.629,14	612.778,95
290 „Odpisy aktualizujące należności”	0,00	577,03

2.2.1. Należności.

Na saldo Wn konta 201 w kwocie 4.740,73 zł składały się zaległości od dwóch najemców lokali mieszkalnych położonych we Frąckach stanowiących własność Skarbu Państwa – z tytułu tzw. opłat niezależnych od właściciela (tj. za centralne ogrzewanie, zużycie wody, wywóz nieczystości) – traktowane jako zmniejszenie wydatków. Należności z tego tytułu pozostałe do zapłaty na koniec 2020 r. zostały w następnym roku przeksięgowane na konto 221 jako należności z tytułu dochodów budżetowych (rozd. 70005 par. 0940 „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”) i przyjęte jako dochody 2021 roku. Należności zostały uregulowane (ostatnia wpłata nastąpiła w dniu 20.05.2021 r.).

Na saldo Wn konta 221 w kwocie 11.528,72 zł składało się:

- saldo konta 221-1 w kwocie 7.710,72 zł (rejestr „Dochody Budżetu Państwa”) – należności z tytułu wieczystego użytkowania gruntów Skarbu Państwa (wykazane w kol. 9 sprawozdania Rb-27ZZ na koniec 2020 r. w rozdz. 70005 par. 0550). W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S na koniec 2020 r. wykazano w należnościach pozostałych do zapłaty (kol. 9) w rozdz. 70005 par. 2360 kwotę 1.927,68 zł stanowiącą 25% należności z wieczystego użytkowania;
- saldo konta 221-2 w kwocie 207,85 zł (rejestr „Dochody Budżetu Państwa”) – zaległości z tytułu najmu lokalu mieszkalnego i garażu za grudzień 2020 r. (termin płatności upłynął 18.12.2020 r.) na podstawie faktur nr 205/SP/2020 i nr 206/SP/2020 z dnia 01.12.2020 r.: razem należność netto 195,94 zł (rozd. 70005 par. 0750) + podatek VAT 11,50 (rozd. 75020 par. 4530) + odsetki od nieterminowej wpłaty naliczone na koniec 2020 roku 0,41 zł (rozd. 70005 par. 0920). W sprawozdaniu Rb-27ZZ na koniec 2020 r. wykazano w kol. 10 „zaległości” kwotę 196,35 zł (= należność netto 195,94 zł + odsetki 0,41 zł), zaś w danych uzupełniających do sprawozdania Rb-27ZZ powyższą zaległość wykazano w części należnej Budżetowi Państwa (147,26 zł) i w części należnej budżetowi powiatu (49,09 zł). Zaległość w wysokości 49,09 zł wykazano w sprawozdaniu Rb-27S w zakresie dochodów „organu” w kol. 10 „zaległości” w rozdz. 70005 par. 2360;
- saldo konta 221-3 w kwocie 1.988,80 zł – należności z tytułu opłat za czynności geodezyjne i kartograficzne (rozd. 75618 par. 0690 – należności główne 1.980,90 zł, w tym zaległości 379,90 zł) + odsetki od nieterminowych wpłat (rozd. 75618 par. 0920 – kwota 7,90 zł) – szerzej w punkcie VI.2.3. „Wpływy z różnych opłat” niniejszego protokołu. Zaległości zostały uregulowane w I kwartale 2021 r.;
- saldo konta 221-4-2 w kwocie 577,03 zł – zaległość od HAWE Telekom Sp. z o.o. w restrukturyzacji z tytułu czynszu dzierżawnego (umowa dzierżawy z dnia 15 lipca 2015 r.