Udzielone dotacje ewidencjonowano na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje"

Od października 2018r. udzielenie dotacji jest księgowane również na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich".

Salda kont rozrachunkowych (konta bilansowe na których wystąpiły obroty w roku 2017r.) wykazywały na dzień 31 grudnia 2017 roku (zgodnie z danymi wynikającymi z zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej – wydruk z programu księgowego Radix FKB+3.19 „Zestawienie stanów kont – syntetyczne") następujące wielkości:

Nr konta	Nazwa Konta	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	-	15.491,92 zł
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	170.049,06 zł	1.240,71 zł
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	-	-
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	-	121.797,85 zł
225	Rozrachunki z budżetami	291.355,45 zł	41.236,55 zł
226	Długoterminowe należności budżetowe	56.093,68 zł	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	13.296,79 zł
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	69.151,63 zł
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	36.348,00 zł	-
240	Pozostałe rozrachunki	22.926,00 zł	143.535,82 zł
290	Odpisy aktualizujące należności	-	22.532,01 zł

W trakcie kontroli, którą objęto zgodność powyższych sald z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej, różnic nie stwierdzono (w przypadku konta 221, kontrolą objęto konta analityczne dla poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej).

Do podanych niżej kont zespołu „2" w roku 2017 ewidencja analityczna prowadzona była w sposób następujący:

- konto 201 – ewidencja szczegółowa z podziałem według poszczególnych kontrahentów,
- konto 221 – ewidencja analityczna – subkonta według podziałek klasyfikacji budżetowej, dodatkowo do kont analitycznych ewidencja szczegółowa według dłużników (podatników); jak ustalono, w ramach jednego konta analitycznego (subkonta) prowadzonego dla ewidencji należności według tytułów (podziałek klasyfikacji budżetowej), system księgowy kompensuje salda kont ewidencji szczegółowej (kont poszczególnych dłużników – podatników; w tabeli przedstawionej powyżej przedstawiono saldo konta 221, zgodnie

z zestawieniem obrotów i sald kont księgi głównej jako sumę sald „per saldo" kont analitycznych),

- konto 222 – ewidencja szczegółowa według jednostek;
- konto 223 – ewidencja szczegółowa według jednostek;
- konto 225 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków,
- konto 226 – ewidencja z podziałem na dłużników;
- konto 229 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków,
- konto 231 – ewidencję wynagrodzeń każdego pracownika prowadzono na indywidualnych kartotekach wynagrodzeń,
- konto 234 – ewidencja szczegółowa według pracowników;
- konto 240 – ewidencja szczegółowa według tytułów;
- konto 290 – nie prowadzono ewidencji szczegółowej.

Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami". Sprawdzeniu poddano operacje gospodarcze ujęte na kontach rozrachunkowych jako zobowiązania w grudniu 2017 roku (lub z wcześniejszych miesięcy 2017 roku, o ile miały wpływ na saldo zobowiązań występujące na dzień 31.12.2017r.) - łącznie sprawdzono 71 dokumentów zaewidencjonowanych na szczegółowych kontach rozrachunkowych wymienionych poniżej.

Kontrolą objęto 28 kont analitycznych do konta 201: 201-001-00000-0000-00, 201-001-00003-0000-00, 201-001-00004-0000-00, 201-001-00005-0000-00, 201-001-00006-0000-00, 201-001-00013-0000-00, 201-001-00015-0000-00, 201-001-00016-0000-00, 201-001-00025-0000-00, 201-001-00029-0000-00, 201-001-00031-0000-00, 201-001-00046-0000-00, 201-001-00047-0000-00, 201-001-00071-0000-00, 201-001-00076-0000-00, 201-001-00077-0000-00, 201-001-00101-0000-00, 201-001-00127-0000-00, 201-001-00153-0000-00 (wybrano 19 spośród 165 kont analitycznych do konta 201 wykazujących obroty w roku 2017 - konta wykazujące salda zobowiązań lub należności na dzień 31.12.2017r. oraz konta o obrotach w ciągu roku 2017 przekraczających 20.000,00 zł, o ile wystąpiły zobowiązania w grudniu 2017r.).

Dodatkowo w odniesieniu do wyżej wymienionych kont, sprawdzono zobowiązania ujęte w ewidencji księgowej w miesiącu styczniu 2018r. (o ile wystąpiły).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty, zostały ujęte w księgach rachunkowych roku, którego dotyczyły, wyjątek stanowią faktury za grudzień 2017 ujęte w koszty oraz na kontach rozrachunkowych w styczniu 2018r, to jest:
  - dla konta 201-001-00003-0000-00, faktury o numerach: K/2504 z 29.12.2017r. na kwotę 1.070,29 zł; (data sprzedaży 29.12.2017r, wpływ faktury do Urzędu Gminy Osiek 10.01.2018r, ujęto w księgach rachunkowych w dniu 12.01.2018r.), K/2524 z 30.12.2017r. na kwotę 1.972,44 zł; (data sprzedaży 29.12.2017r, wpływ faktury do Urzędu Gminy Osiek 10.01.2018r, ujęto w księgach rachunkowych w dniu 12.01.2018r.),
  - dla konta 201-001-00016-0000-00, faktura o numerze 82//12/2017 z 31.12.2017r. na kwotę 8.200,01 zł; (data sprzedaży 31.12.2017r, wpływ faktury do Urzędu Gminy Osiek 08.01.2018r, ujęto w księgach rachunkowych w dniu 24.01.2018r.),
  - dla konta 201-001-00025-0000-00, faktura o numerze 0040/UO/2018 z 12.01.2017r. na kwotę 12.361,50 zł; (data wykonania usługi – grudzień 2017, wpływ faktury do Urzędu Gminy Osiek 18.01.2018r, ujęto w księgach rachunkowych w dniu 24.01.2018r.),
  - dla konta 201-001-00071-0000-00, faktura o numerze 160382894 z 31.12.2017r. na kwotę 14.389,54 zł; (miesiąc sprzedaży – grudzień 2017, wpływ faktury do Urzędu Gminy Osiek 05.01.2018r, ujęto w księgach rachunkowych w dniu 24.01.2018r.),
- wystąpiły przypadki ujęcia zobowiązań w nieodpowiednim okresie sprawozdawczym (innym miesiącu niż miesiąc wystąpienia operacji); dotyczy, to:
  - faktury nr K/2280/2017 z 27.11.2017r. na kwotę 123,00 zł brutto (konto analityczne 201-001-00003-0000-00,); ujęta w księgach rachunkowych – konta 402/201 w dniu 04.12.2017r.; (sprzedaż w dniu 27.11.2017r.; wpływ faktury do Urzędu Gminy Osiek w dniu 30.11.2017r.),
  - faktury nr K/2324/2017 z 30.11.2017r. na kwotę 978,18 zł brutto (konto analityczne 201-001-00003-0000-00,); ujęta w księgach rachunkowych – konta 402/201 w dniu 07.12.2017r.; (sprzedaż w dniu 30.11.2017r.; wpływ faktury do Urzędu Gminy Osiek w dniu 04.12.2017r.),
  - faktury nr 11036/2017 z 28.11.2017r. na kwotę 23,00 zł brutto (konto analityczne 201-001-00005-0000-00,); ujęta w księgach rachunkowych – konta 401/201 w dniu 04.12.2017r.; (sprzedaż w dniu 28.11.2017r.; wpływ faktury do Urzędu Gminy Osiek w dniu 04.12.2017r.),
  - faktury nr 354/2017 z 24.11.2017r. na kwotę 159,90 zł brutto (konto analityczne 201-001-00046-0000-00,); ujęta w księgach rachunkowych – konta 402/201 w dniu

08.12.2017r.; (sprzedaż w dniu 24.11.2017r.; wpływ faktury do Urzędu Gminy Osiek w dniu 30.11.2017r.),

- faktury nr 192/11/2017 z 24.11.2017r. na kwotę 7.945,80 zł brutto (konto analityczne 201-001-00153-0000-00,); ujęta w księgach rachunkowych – konta 401/201 w dniu 01.12.2017r.; (sprzedaż w dniu 24.11.2017r.; wpływ faktury do Urzędu Gminy Osiek w dniu 24.11.2017r.),
- faktury nr 83/B/11/2017 z 22.11.2017r. na kwotę 16.500,00 zł brutto (konto analityczne 201-001-00004-0000-00,); ujęta w księgach rachunkowych – konta 402/201 w dniu 01.12.2017r.; (sprzedaż w dniu 22.11.2017r.; wpływ faktury do Urzędu Gminy Osiek w dniu 27.11.2017r.),
- faktury nr 108/B/11/2017 z 28.11.2017r. na kwotę 1.303,80 zł brutto (konto analityczne 201-001-00004-0000-00,); ujęta w księgach rachunkowych – konta 402/201 w dniu 07.12.2017r.; (sprzedaż w dniu 28.11.2017r.; wpływ faktury do Urzędu Gminy Osiek w dniu 01.12.2017r.),
- faktury nr 2/PAS/OSPE/2017 z 22.11.2017r. na kwotę 1.672,00 zł brutto (konto analityczne 201-001-00076-0000-00,); ujęta w księgach rachunkowych – konta 402/201 w dniu 04.12.2017r.; (sprzedaż w dniu 22.11.2017r.; wpływ faktury do Urzędu Gminy Osiek w dniu 24.11.2017r.),
- faktury nr 3/PAS/OSPE/2017 z 22.11.2017r. na kwotę 2.128,00 zł brutto (konto analityczne 201-001-00076-0000-00,); ujęta w księgach rachunkowych – konta 402/201 w dniu 04.12.2017r.; (sprzedaż w dniu 22.11.2017r.; wpływ faktury do Urzędu Gminy Osiek w dniu 24.11.2017r.),
- faktury nr 1/PAS/OSP/2017 z 22.11.2017r. na kwotę 13.310,00 zł brutto (konto analityczne 201-001-00077-0000-00,); ujęta w księgach rachunkowych – konta 402/201 w dniu 04.12.2017r.; (sprzedaż w dniu 22.11.2017r.; wpływ faktury do Urzędu Gminy Osiek w dniu 24.11.2017r.),
- faktury nr 2/PAS/OSP/2017 z 22.11.2017r. na kwotę 18.168,00 zł brutto (konto analityczne 201-001-00077-0000-00,); ujęta w księgach rachunkowych – konta 402/201 w dniu 04.12.2017r.; (sprzedaż w dniu 22.11.2017r.; wpływ faktury do Urzędu Gminy Osiek w dniu 24.11.2017r.),

- wystąpiły przypadki ewidencjonowania na jednym koncie szczegółowym (konto analityczne 201-001-00000-0000-00), rozrachunków z różnymi kontrahentami.

  Na wskazanym koncie ujęto zobowiązania:

- wobec Vipro Group sp. z o.o. w Kielcach na łączną kwotę 403,50 zł (faktura FB-VG/SDH05/3760/12/2017 z 04.12.2017r,
- wobec Zakładu Naprawy Sprzętu RTV i Automatyki Przemysłowej w Płużnicy na kwotę 1.600,00 zł (faktura nr 96/2017 z 30.11.2017r.),
- wobec Teatru Profilaktycznego, Edukacja i Animacja „Magik" w Białymstoku na kwotę 340,00 zł (faktura 45/12/17 z 12.12.2017r.),
- wobec „Teatru Qfer" Prywatna Działalność Artystyczna w Gdańsku na kwotę 1.000,00 zł (faktura 296/2017 z 21.12.2017r.),
- wobec „XXL Gastro International Trading" sp. z o.o. w Warszawie kwotę 1.219,42 zł (faktura INV37823 z 20.12.2017r.),
- wobec Z.P.U. „Romex" sp. z o.o. w Bydgoszczy na kwotę 6.441,12 zł (faktura FT/2017/12/34 z 19.12.2017r.),
- wobec „Helios" S.A. w Łodzi na kwotę 572,00 zł (faktura 2017/12/115/GRU z 20.12.2017r.),
- wobec Pracowni Architektonicznej s.c. A. Rogowska, L. Niklewski w Starogardzie Gdańskim na kwotę 5.000,00 zł (faktura 06/12/2017 z 22.12.2017r.),
- wobec Bałtyckiej Agencji poszanowania Energii sp. z o.o. w Gdańsku na kwotę 6.027,00 zł (faktura 39/2017 z 19.12.2017r.),
- wobec Związku Ochotniczych Straży Pożarnych RP na kwotę 504,00 zł (faktura RS/0907/12/17/FVS z 27.12.2017r.),
- wobec CWA S.A. w Poznaniu na kwotę 123,00 zł (faktura 269/RAP/12/2017 z 28.12.2017r.),

Wyjaśnienie pisemne w powyższej sprawie złożone przez Skarbnika Gminy Osiek zawarto w aktach roboczych kontroli - ***pozycja II/1 Załącznika Nr 2 do niniejszego protokołu z kontroli***.
Treść złożonego wyjaśnienia:

„W 2017r. w Urzędzie Gminy Osiek stosowano konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" z podziałem analitycznym na poszczególnych kontrahentów. Jednakże, na koncie 201-001-00000-0000-00 wystąpiły przypadki ewidencjonowania rozrachunków z różnymi kontrahentami. Były to rozrachunki z kontrahentami, które wystąpiły jednorazowo lub bardzo sporadycznie. Od lipca 2018r. księgowanie operacji na koncie 201 odbywa się na kontach analitycznych z podziałem na kontrahentów."

- zapisy księgowe na kontach rozrachunkowych oraz oznaczanie dowodów księgowych dokonywane były w sposób utrudniający sprawdzalność ksiąg rachunkowych, to jest:

– zarówno operacje powstania zobowiązania (z jednoczesnym ujęciem w koszty), jak i spłatę tych zobowiązań ujmowano na kontach rozrachunkowych zapisem określającym ten sam numer dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, to jest wyciągu bankowego potwierdzającego dokonanie zapłaty; wszystkie dokumenty (faktury), których zapłatę potwierdza dany wyciąg bankowy są oznaczone jego numerem dowodu księgowego (ten sam numer identyfikacyjny dla wielu dowodów księgowych), na przykład: operacje powstania zobowiązania wynikającego z faktury nr FT/2017/12/34 z 19.12.2017r. na kwotę 6.441,12 zł oraz zapłatę dokonaną w dniu 22.12.2017r. zaewidencjonowano na koncie analitycznym 201-001-00000-0000-00 podając jako podstawę zapisów dowód księgowy WB/00461 z 22.12.2017r, również operacje powstania zobowiązania wynikającego z faktury nr 24//12/2017 z 19.12.2017r. na kwotę 2.521,50 zł oraz zapłatę dokonaną w dniu 22.12.2017r. zaewidencjonowanymi na koncie analitycznym 201-001-00016-0000-00 oznaczono dowodem księgowym WB/00461 z 22.12.2017r, jako podstawą zapisu; obie wymienione wyżej faktury oznaczono jako dowód księgowy WB 461 z 22.12.2017r.
powyższe dotyczy przypadków w których miesiąc ujęcia zobowiązania (oraz kosztu) w księgach rachunkowych przypadał w miesiącu dokonania zapłaty;
Obroty na kontach rozrachunkowych 201-001-00000-0000-00 oraz 201-001-00016-0000-00 (wydruk obrotów za grudzień 2017r.) wraz z kopiami w/w faktur stanowiącymi podstawę zapisów na podanych kontach analitycznych zawarto w aktach roboczych kontroli – ***pozycja II/1 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli.***

- zapisy księgowe dotyczące ujęcia zobowiązań na kontach rozrachunkowych (oraz w koszty), których termin zapłaty przypadał i zapłaty dokonano w przyszłym okresie sprawozdawczym (miesiącu, roku) dokonywane były na podstawie dokumentu PK – polecenie księgowania, który określano jako podstawę zapisu księgowego dla wszystkich faktur z których wynikają zobowiązania na dzień 31.12.2017r, to jest, faktur o numerach: TS/32/12/2017 z 28.12.2017r, FVAT/000237/G/2017 z 27.12.2017r, F42071P1217FAKAMC z 04.01.2017r, 385/2017 z 22.12.2017r, 398/2017 z 21.12.2017r na łączną kwotę 15.491,92 zł stanowiącą saldo zobowiązań konta 201 na dzień 31.12.2017r. (suma sald zobowiązań wynikających z kont analitycznych 201-001-00013-0000-00, 201-001-00015-0000-00, 201-001-00046-0000-00, 201-001-00101-0000-00) ujęto w księgach rachunkowych na podstawie dowodu PK/00424 z 31.12.2017r. i tym numerem oznaczono wszystkie wymienione wyżej faktury (ten sam numer identyfikacyjny dla wszystkich wymienionych faktur jako dowodów księgowych),

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań

2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług

W wyniku kontroli, którą objęto 71 faktur lub rachunków sprawdzonych w trakcie kontroli prawidłowości funkcjonowania kont rozrachunkowych nie stwierdzono przypadków nieterminowego regulowania zobowiązań.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych, naliczonego na listach wypłat wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Osiek za wszystkie miesiące 2017 roku.
Stwierdzono, że terminowo dokonano odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP

Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Osiek wypłaconych za wszystkie miesiące 2017 roku.
Stwierdzono, że terminowo dokonano odprowadzania składek.

2.1.5.4. Odprowadzanie wpłat na PFRON

Urząd Gminy Osiek nie był zobowiązany w 2017r. do odprowadzania wpłat na rzecz PFRON (wskaźnik zatrudnienia poniżej 25 osób w przeliczeniu na pełne etaty).

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2017 zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
W zakresie prawidłowości wykazania zobowiązań, sprawdzono zobowiązania występujące na koncie 201 na dzień 31.12.2017r. (opisane w części 2.1.4. protokołu).
W wyniku kontroli nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.
Rada Gminy Osiek nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia wydatków budżetu gminy, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2017r.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

Rachunkowość Urzędu Gminy Osiek – jako jednostki, prowadzona była w 2017 roku przy zastosowaniu programów komputerowych finansowo księgowych firmy Radix - programu

FKB+3.20.75 oraz WIP+3.17.118 (w zakresie indywidualnych kont podatników) oraz techniką „ręczną" w zakresie ewidencji analitycznej dla środków trwałych, pozostałych środków trwałych).

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald złożonych z:

- dziennika,
- kont księgi głównej (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdego zapisu zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
- zestawień obrotów i sald księgi głównej oraz zestawienie kont ksiąg pomocniczych.

Ustalono, że:

- księgi rachunkowe są prawidłowo oznaczone: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia oraz prawidłowo przechowywane,
- księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera posiadają automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald
- zapisy w dzienniku składają się z:
  - liczby porządkowej,
  - daty dokumentu oraz daty księgowania,
  - pozycji księgowania,
  - faktycznego numeru dokumentu,
  - treści zapisu,
  - klasyfikacji budżetowej dotyczącej ujęcia wydatku i kosztu,
  - ujęcia księgowego na kontach – strona WN i MA,
  - kwoty;
- konta księgi głównej posiadają:
  - zachowaną systematykę zapisów ustaloną w obowiązującym zakładowym planie kont,
  - prawidłową klasyfikację zdarzeń - treści i korespondencji kont;
- zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są:
  - w kolejności chronologicznej,
  - z uprzednim lub równoczesnym ich ujęciem w dzienniku;
- prowadzone są konta ksiąg pomocniczych między innymi dla:
  - środków trwałych,
  - wartości niematerialnych i prawnych,