

WK-60.27.2021

PROTOKÓŁ

z narady pokontrolnej odbytej w dniu 24 listopada 2021 roku w Starostwie Powiatowym w Kielcach. Przedmiotem narady było omówienie wyników kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu Kieleckiego za 2020 rok i inne wybrane okresy.

W naradzie uczestniczyli:

ze strony jednostki: Starostwo Powiatowe w Kielcach

Pan Mirosław Gębski – Starosta Kielecki

podpisy:

STAROSTA
Mirosław Gębski
Mirosław Gębski

Pani Anna Moskwa – Skarbnik Powiatu Kieleckiego

SKARBNIK
Anna Moskwa
Anna Moskwa

ze strony Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Pani Joanna Pieczyrak – Starszy Inspektor Kontroli

STARSZY INSPEKTOR KONTROLI
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
Joanna Pieczyrak
Joanna Pieczyrak

Pan Bartłomiej Stanek – Inspektor Kontroli

INSPEKTOR KONTROLI
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
Bartłomiej Stanek
Bartłomiej Stanek

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

W KIELCACH

WK.60.27.2021

PROTOKÓŁ

Z KOMPLEKSOWEJ KONTROLI GOSPODARKI

FINANSOWEJ POWIATU KIELECKIEGO

ZA 2020 ROK I INNE WYBRANE OKRESY

PRZEPROWADZONEJ

W STAROSTWIE POWIATOWYM W KIELCACH

W DNIACH

OD 2 SIERPNI DO 10 LISTOPADA 2021 ROKU

24 LISTOPADA 2021 ROKU

Handwritten initials: J.P., M.G., and others.

I.	I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.....	4
1.	Kierownictwo jednostki	4
2.	Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne	5
3.	Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego	6
4.	Prowadzenie audytu wewnętrznego	8
II.	KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ	10
1.	Prawidłowość i kompletność ustalenia zasad (polityki) rachunkowości	11
2.	Gospodarka pieniężna i kontrola kasy	11
3.	Stan i kompletność urzędzeń księgowych	12
4.	Księgi rachunkowe budżetu i Starostwa.....	14
5.	Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej	15
6.	Sprawozdania finansowe	24
7.	Sprawozdania budżetowe i z operacji finansowych	25
8.	Inwentaryzacja aktywów i pasywów	30
III.	BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO	32
1.	Uchwała budżetowa i plan finansowy jednostki na 2020 rok.....	32
2.	Przestrzeganie obowiązku zamieszczania danych w Biuletynie Informacji Publicznej	34
3.	Bankowa obsługa budżetu Powiatu Kieleckiego.....	34
4.	Poręczenia i gwarancje	35
5.	Dług publiczny, przychody i rozchody	36
6.	Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Kieleckiego	42
7.	Należności finansowe	44
IV.	DOCHODY BUDŻETOWE POWIATU KIELECKIEGO	45
1.	Subwencje i dotacje.....	45
2.	Dochody z tytułu opłat.....	48
V.	WYDATKI BUDŻETOWE Z UWZGLĘDNIENIEM PRZEPISÓW O ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH. 52	
1.	Wydatki bieżące	52
2.	Przestrzeganie przez Starostę upoważnienia do zaciągania zobowiązań obciążających budżet oraz do dokonywania wydatków	66
3.	Wydatki bieżące z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych	68
VI.	ROZLICZENIA OTRZYMANÝCH I UDZIELONYCH DOTACJI	84
1.	Wydatki z tytułu dotacji	84
2.	Rozliczenie otrzymanych dotacji.....	94
VII.	GOSPODARKA MIENIEM.....	98
1.	Gospodarka mieniem Powiatu	98
2.	Gospodarka mieniem Skarbu Państwa	114
VIII.	ROZLICZENIA FINANSOWE POWIATU Z JEGO JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI	152
1.	Jednostki budżetowe	153
2.	Samorządowe zakłady budżetowe	154
3.	Instytucje kultury.....	154
4.	Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.....	154
IX	USTALENIA KOŃCOWE	156

PROTOKÓŁ

kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Powiatu Kieleckiego za 2020 rok i inne wybrane okresy, na podstawie dokumentacji Urzędu oraz innych jednostek organizacyjnych w miarę zaistniałych potrzeb, przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Kielcach, ul. Wrzosowa 44, 25-211 Kielce, w okresie od 2 sierpnia do 10 listopada 2021 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w osobach:

- Joanna Pieczyrak – Starszy Inspektor Kontroli – na podstawie upoważnienia nr WK – 60.27.C.2021 z dnia 21 lipca 2021 roku (w siedzibie kontrolowanej jednostki w dniach: 9, 11, 13, 16, 17, 18 i 19 sierpnia 2021 roku oraz 3, 4, 5, 8, 9 i 10 listopada 2021 roku),
- Bartłomiej Stanek – Inspektor Kontroli – na podstawie upoważnienia nr WK – 60.27.B.2021 z dnia 21 lipca 2021 roku (w siedzibie kontrolowanej jednostki w dniach: 9, 11, 13, 16, 17, 18, 19, 24, 25, 26, 27 i 31 sierpnia 2021 roku, 1, 2, 6, 7, 9, 10, 13, 14, 15, 17, 20, 21, 23, 24, 27 i 28 września 2021 roku, 1, 4, 5, 7, 8, 11, 12, 14, 15, 18, 19, 20, 22, 25, 27, 28 i 29 października 2021 roku oraz 3, 4, 5, 8, 9 i 10 listopada 2021 roku),
- Łukasz Niewiadomski – Inspektor Kontroli – na podstawie upoważnienia nr WK – 60.27.A.2021 z dnia 21 lipca 2021 roku (w siedzibie kontrolowanej jednostki w dniach: 2, 4, 6, 9, 11 i 30 sierpnia 2021 roku oraz 2, 6, 9, 13, 16, 20, 23, 27 i 28 września 2021 roku).

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona została za 2020 rok i inne wybrane okresy wskazane w poszczególnych częściach protokołu. Zakresem kontroli objęto:

- I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne
- II. Księgowość i sprawozdawczość
- III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego
- IV. Dochody budżetowe
- V. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych
- VI. Rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji
- VII. Gospodarka mieniem
- VIII. Rozliczenia finansowe z jednostkami organizacyjnymi

Ilekcroć w niniejszym protokole kontroli użyto sformułowania:

- Starosta – oznacza to Starostę Kieleckiego,
- Wicestarosta – oznacza to Wicestarostę Powiatu Kieleckiego,
- Sekretarz – oznacza to Sekretarza Powiatu Kieleckiego,
- Skarbnik – oznacza to Skarbnika Powiatu Kieleckiego,
- Rada lub Rada Powiatu – oznacza to Radę Powiatu w Kielcach,
- Zarząd lub Zarząd Powiatu – oznacza to Zarząd Powiatu w Kielcach,
- Starostwo – oznacza to Starostwo Powiatowe w Kielcach,
- Powiat – oznacza to Powiat Kielecki.

I. I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

(kontrolował Łukasz Niewiadomski)

1. Kierownictwo jednostki

Starostą od 23.11.2018 roku do nadal jest pan Mirosław Gębski, wybrany uchwałą Nr I/3/2018 Rady z dnia 23.11.2018 roku.

Wicestarostą od 23.11.2018 roku do nadal jest pan Tomasz Pleban, wybrany uchwałą Nr I/4/2018 Rady z dnia 23.11.2018 roku.

Członkami Zarządu od 23.11.2018 roku do nadal są: pan Stefan Bąk wybrany uchwałą Nr I/5/2018 Rady z dnia 23.11.2018 roku, pan Mariusz Ściana wybrany uchwałą Nr I/6/2018 Rady z dnia 23.11.2018 roku oraz pan Cezary Majcher wybrany uchwałą Nr I/7/2018 Rady z dnia 23.11.2018 roku.

Skład Zarządu Powiatu stanowi Starosta jako jego przewodniczący, Wicestarosta oraz 3 członków zarządu, stosownie do § 82 uchwały Nr XLIII/112/2018 Rady z dnia 9.11.2018 roku w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Kieleckiego.

Skarbnikiem od dnia 30.03.2021 roku do nadal jest pani Anna Moskwa, powołana uchwałą Nr XXVIII/12/2021 Rady z dnia 18.03.2021 roku.

Starosta pismem z dnia 30.03.2021 roku powierzył Skarbnikowi obowiązki i odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej Powiatu w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości jednostki,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Poprzednim Skarbnikiem od dnia 16.12.1998 roku do dnia 29.03.2021 roku była pani Maria Klusek, powołana uchwałą Nr IV/12/98 Rady z dnia 16.12.1998 roku oraz odwołana uchwałą Nr XXVIII/11/2021 Rady z dnia 18.03.2021 roku.

Starosta pismem z dnia 15.09.2009 roku powierzył poprzedniemu Skarbnikowi obowiązki i odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej Powiatu w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości jednostki,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Głównym Księgowym od 15.09.2009 roku do nadal jest pracownik ujęty pod pozycją nr 54 wykazu pracowników (akta kontroli nr AK/V/1).

Starosta pismem z dnia 15.09.2009 roku powierzył pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Głównego Księgowego obowiązki i odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej Powiatu w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości jednostki,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych realizowanych w Starostwie oraz wykonywania innych zadań określonych w regulaminie organizacyjnym Starostwie Powiatowym w Kielcach wskazanych przez Skarbnika.

Poprzedni oraz obecny Skarbnik upoważnił Główną Księgową do kontrasygnowania czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych.

Sekretarzem Powiatu od 6.03.2019 roku jest pan Grzegorz Wnuk, zatrudniony na podstawie umowy o pracę z dnia 5.03.2019 roku.

Rada Powiatu składa się z 29 radnych. Uchwałą Rady Powiatu Nr II/12/2018 z dnia 3.12.2018 roku, zmienionej uchwałą Nr XXVI/127/2020 Rady z dnia 30.12.2020 roku, ustalono składy osobowe komisji problemowych, tj.:

- Komisji Budżetu i Finansów,
- Komisji Zdrowia, Rodziny i Spraw Społecznych,
- Komisji Bezpieczeństwa Publicznego, Ochrony Przeciwpowodziowej, Przeciwpowodziowej i Zapobiegania Innym Zagrożeniom,
- Komisji Edukacji, Kultury, Sportu, Turystyki i Promocji Powiatu,
- Komisji Dróg, Komunikacji i Budownictwa,
- Komisji Rolnictwa, Leśnictwa, Gospodarki Gruntami i Ochrony Środowiska,
- Komisji Samorządu, Rozwoju Gospodarczego i Przeciwdziałania Bezrobociu,
- Komisję Skarg, Wniosków i Petycji.

Kserokopia: uchwał Rady: Nr XXVIII/12/2021 z dnia 18.03.2021 roku w sprawie powołania Skarbnika Powiatu, Nr XXVIII/11/2021 z dnia 18.03.2021 roku w sprawie odwołania Skarbnika Powiatu, Nr IV/12/98 z dnia 16.12.1998 roku w sprawie powołania Skarbnika Powiatu, pism Starosty: w sprawie powierzenia obecnemu i poprzedniemu Skarbnikowi oraz Głównemu Księgowemu obowiązków i odpowiedzialności na zajmowanym, stanowią akta kontroli nr AK/I/2.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

Powiat Kielecki działa w oparciu o statut przyjęty uchwałą Nr XLIII/112/2018 z dnia 9.11.2018 roku.

W 2020 roku w zakresie gospodarki finansowej kontrolowanej jednostce obowiązywało m.in.:

- zarządzenie Nr 186/2015 Starosty z dnia 31.12.2015 roku w sprawie ustalenia i wprowadzenia zasad rachunkowości dla budżetu Powiatu Kieleckiego i Starostwa Powiatowego w Kielcach, zmienione wewnętrznymi zarządzeniami Starosty: Nr 138/2016 z dnia 30.12.2016 roku, Nr 1/2018 z dnia 2.01.2018 roku, Nr 129/2018 z dnia 4.12.2018 roku, Nr 32 z dnia 19.02.2019 roku, Nr 1/2020 z dnia 2.01.2020 roku, Nr 93/2020 z dnia 7.07.2020 roku i Nr 134/2020 z dnia 26.08.2020 roku,
- uchwała Nr 7/25/2018 Zarządu z dnia 31.12.2018 roku w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Kielcach, zmieniona uchwałami Zarządu: Nr 122/160/2020 z dnia 23.06.2020 roku, Nr 136/234/2020 z dnia 26.08.2020 roku, Nr 163/385/2020 z dnia 16.12.2020 roku,
- zarządzenie Nr 66/2018 Starosty z dnia 15.06.2018 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Kielcach, zmienione zarządzeniami Starosty Nr 85/2020 z dnia 24.06.2020 roku, Nr 209/2020 z dnia 15.12.2020 roku, Nr 147/2021 z dnia 23.09.2021 roku,
- uchwała Nr 247/325/2018 Zarządu z dnia 12.09.2018 roku w sprawie stosowania podzielnej płatności (split payment) w podatku VAT,
- uchwała Nr XXVIII/23/2021 Rady z dnia 18.03.2021 roku w sprawie określenia szczegółowego sposobu konsultowania z Powiatową Radą Działalności Pożytku Publicznego w Kielcach lub organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie z terenu powiatu kieleckiego projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji.

Rada Powiatu uchwałą Nr VIII/59/2019 z dnia 24.06.2019 wyznaczyła Wspólnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych w Starostwie Powiatowym oraz jednostkach organizacyjnych.

Zarząd „Raport o stanie Powiatu Kieleckiego za 2020 rok” przekazał Radnym Rady Powiatu w dniu 21.05.2021 roku. Przedstawienie raportu i debata nad nim odbyła się podczas sesji Rady Powiatu w dniu 24.06.2021 roku.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

Powiat Kielecki położony jest w województwie świętokrzyskim, składa się z Miasta i Gminy Bodzentyn, Chęciny, Chmielnik, Daleszyce, Łągów, Morawica, Nowa Słupia, Pierzchnica oraz Gmin: Bieliny, Górno, Łopuszno, Masłów, Miedziana Góra, Mniów, Nowiny, Piekoszów, Raków, Strawczyn, Zagnańsk. Na dzień 31.12.2020 roku liczba osób zamieszkujących Powiat Kielecki wynosiła 210.992. Powiat Kielecki posiada numer identyfikacyjny REGON 291009372 i numer identyfikacji podatkowej NIP 9591645790. Starostwo Powiatowe posiada numer identyfikacyjny REGON 291019755 i numer identyfikacji podatkowej NIP 9591294592.

Powiat Kielecki w 2020 roku przynależał do następujących organizacji i stowarzyszeń:

- Związek Powiatów Polskich – na podstawie uchwały VI/3/99 Rady z dnia 28.01.1999 r., zmienionej uchwałami Rady: Nr III/9/2015 z dnia 14.01.2015 r. i Nr III/21/2018 z dnia 27.12.2018 r.,
- Regionalnej Organizacji Turystycznej Województwa Świętokrzyskiego – na podstawie uchwały Nr XVII/42/2000 Rady z dnia 20.09.2000 r., zmienionej uchwałami Rady: Nr XI/9/08 z dnia 22.02.2008 r., Nr VI/34/2019 z dnia 25.04.2019 r., Nr VII/39/2019 z dnia 27.05.2019 r., Nr XXXI/70/2021 z dnia 24.06.2021 r.

3.1 Jednostki organizacyjne

Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Kieleckiego funkcjonujących w latach 2019 - 2020, zawierający ich nazwę, formę organizacyjno - prawną, akty o utworzeniu i nadaniu statutu, określenie podmiotu prowadzącego obsługę finansowo-księgową, stanowi akta kontroli nr AK/I/1.

W 2020 roku Powiat Kielecki poza Starostwem posiadał 21 jednostek organizacyjnych, tj.:

a) 18 jednostek budżetowych:

- Powiatowy Zarząd Dróg w Kielcach,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kielcach,
- Powiatowy Urząd Pracy w Kielcach,
- Powiatowy Zespół Szkół w Bodzentynie,
- Powiatowy Zespół Szkół w Chęcinach,
- Powiatowy Zespół Szkół w Chmielniku,
- Powiatowy Zespół Szkół w Łopusznie,
- Powiatowy Ośrodek Wychowawczy w Podzamczu (likwidacja z dn. 31.08.2021 roku),
- Powiatowy Ośrodek Wychowawczy w Rembowie (likwidacja z dn. 31.08.2021 roku),
- Powiatowa Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Bodzentynie,
- Powiatowa Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Chmielniku,
- Powiatowa Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Piekoszowie,
- Powiatowe Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Chęcinach,
- Dom Pomocy Społecznej w Łągiewnikach,
- Dom Pomocy Społecznej w Zgórsku,
- Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza typu Rodzinnego w Dyminach,
- Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza typu Rodzinnego w Podkonarzu,
- Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza typu Rodzinnego w Zabłociu (likwidacja z dn. 31.12.2020 r.),

b) 3 Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej:

- Powiatowe Centrum Usług Medycznych w Kielcach,

- Świętokrzyskie Centrum Matki i Noworodka – Szpital Specjalistyczny w Kielcach,
- Szpital Powiatowy w Chmielniku.

Jednostki budżetowe oraz zakłady podstawowej opieki zdrowotnej obsługę finansowo-księgową prowadzą we własnym zakresie w swoich siedzibach.

Powiat Kielecki samodzielnie nie prowadzi instytucji kultury, natomiast współfinansuje Wojewódzką Bibliotekę Publiczną w Kielcach oraz Wojewódzki Dom Kultury w Kielcach.

Zarząd Powiatu zawarł na czas nieokreślony umowę:

- z Wojewódzkim Domem Kultury w Kielcach w dniu 22.11.1999 roku w przedmiocie organizowania i prowadzenia działalności kulturalnej,
- z Wojewódzką Biblioteką Publiczną w Kielcach w dniu 1.06.1999 roku w przedmiocie powierzenia Bibliotece realizacji zadań powiatowej biblioteki publicznej dla terenu Powiatu Kieleckiego.

Od 2017 roku do nadal nie funkcjonuje samorządowy powiatowy zakład budżetowy.

Zarząd Powiatu skorzystał z uprawnienia do udzielenia upoważnienia dla kierowników jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności Powiatu, stosownie do art. 48 ust. 2 ustawy z dnia 6 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 920 ze zm.), dalej ustawa o samorządzie powiatowym. Powyższe ustalono na podstawie kontroli akt osobowych kierowników jednostek nieposiadających osobowości prawnej, tj. Powiatowego Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Podzamczu (uchwała Nr 131/325/2016 Zarządu z dnia 26.10.2016 roku), Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza typu rodzinnego w Podkonarzu (uchwała Nr 140/393/2016 Zarządu z dnia 14.12.2016 r.), Dom Pomocy Społecznej w Łagiewnikach (uchwała Nr 177/244/2017 Zarządu z dnia 2.08.2017 r.), Powiatowa Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Chmielniku (uchwała Nr 107/186/2016 Zarządu z dnia 8.06.2016 roku), Powiatowy Zespół Szkół w Bodzentynie (uchwała Nr 220/133/2018 Zarządu z dnia 28.03.2018 roku).

3.2 Kontrole przeprowadzone w Starostwie Powiatowym w Kielcach przez organy zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej

Ostatnią kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Kieleckiego, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach przeprowadziła w dniach od 1.06.2017 roku do 31.08.2017 roku. Na podstawie ustaleń kontrolnych Regionalna Izba Obrachunkowa skierowała do Starosty wystąpienie pokontrolne znak: WK-60.17.3473.2017 z dnia 27.11.2017 roku, w którym zaleciła realizację 4 wniosków pokontrolnych. Starosta pismem znak: OK-I.1710.17.2017 z dnia 27.12.2017 roku poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych zawartych w ww. wystąpieniu pokontrolnym. Z odpowiedzi zawartej w ww. piśmie wynika, że wnioski pokontrolne zostały przyjęte do bieżącej realizacji.

Na podstawie książki kontroli ustalono, że od ostatniej kontroli kompleksowej RIO w Kielcach przeprowadzone zostały kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej przez m.in.:

- Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego – kontrola realizacji projektu nr RPSW.07.04.00-26-0045/16, przeprowadzona w dniu 21.01.2020 roku,
- Najwyższa Izba Kontroli – kontrola w zakresie utrzymania i wykorzystania Wschodniego Szlaku Rowerowego Green Velo na terenie województwa świętokrzyskiego, przeprowadzona w dniu 17.06.2020 roku,
- Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach – kontrola wykorzystania dotacji celowych udzielonych na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2020 roku, przeprowadzona w dniu 29.09.2020 roku,

- Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego – kontrola realizacji projektu nr RPSW.03.05.01-26-0022/19, przeprowadzona w dniach 27-30.10.2020 roku,
- Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego – kontrola realizacji projektu nr RPSW.09.02.03-26-0014/20, przeprowadzona w dniach 8-11.12.2020 roku,
- Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego – kontrola trwałości projektu nr RPSW.00.02.00-26-001/10, przeprowadzona w dniu 21.04.2021 roku,

W Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Kielcach do chwili kontroli systematycznie zamieszczano wystąpienia, zalecenia i informacje z przeprowadzonych kontroli zewnętrznych, stosownie do art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2020 r. poz. 2176), dalej ustawa o dostępie do informacji publicznej.

4. Prowadzenie audytu wewnętrznego

Zgodnie z uchwałami Rady:

- a) Nr III/2/2015 z dnia 14.01.2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Kieleckiego na 2015 rok,
 - kwota dochodów i przychodów wynosiła – 117.746.489,00 zł,
 - kwota wydatków i rozchodów wynosiła – 117.746.489,00 zł,
- b) Nr XI/74/2015 z dnia 29.12.2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Kieleckiego na 2016 rok,
 - kwota dochodów i przychodów wynosiła – 115.339.137,00 zł,
 - kwota wydatków i rozchodów wynosiła – 115.339.137,00 zł,
- c) Nr XXII/80/2016 z dnia 29.12.2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Kieleckiego na 2017 rok,
 - kwota dochodów i przychodów wynosiła – 127.127.770,00 zł,
 - kwota wydatków i rozchodów wynosiła – 127.127.770,00 zł,
- d) Nr XXXI/113/2017 z dnia 28.12.2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Kieleckiego na 2018 rok,
 - kwota dochodów i przychodów wynosiła – 133.342.984,00 zł,
 - kwota wydatków i rozchodów wynosiła – 133.342.984,00 zł,
- e) Nr III/20/2018 z dnia 27.12.2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Kieleckiego na 2019 rok,
 - kwota dochodów i przychodów wynosiła – 145.021.734,00 zł,
 - kwota wydatków i rozchodów wynosiła – 145.021.734,00 zł,
- f) Nr XVI/125/2019 z dnia 30.12.2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Kieleckiego na 2020 rok,
 - kwota dochodów i przychodów wynosiła – 181.483.287,00 zł,
 - kwota wydatków i rozchodów wynosiła – 181.483.287,00 zł,
- g) Nr XXVI/123/2020 z dnia 30.12.2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Kieleckiego na 2021 rok,
 - kwota dochodów i przychodów wynosiła – 237.664.994,00 zł,
 - kwota wydatków i rozchodów wynosiła – 237.664.994,00 zł.

Wobec powyższego kwota dochodów i przychodów a także kwota wydatków i rozchodów ujęta w ww. uchwałach budżetowych w latach 2015-2021 przekroczyła 40.000 tys. zł, w związku z czym Powiat Kielecki od 1.01.2015 roku do dnia kontroli był zobowiązany do prowadzenia audytu wewnętrznego, stosownie do treści art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), dalej ustawa o finansach publicznych.

Audytorem wewnętrznym zatrudnionym w pełnym wymiarze czasu pracy od 1.10.2009 roku do nadal jest pracownik ujęty pod pozycją nr 8 wykazu pracowników (akta kontroli nr AK/V/1).

Zgodnie z zaświadczeniem Nr 2130/2006 wydanym przez Ministra Finansów z dnia 27.10.2006 roku pracownik zatrudniony na stanowisku Audytora wewnętrznego złożył w dniu 10.10.2006 roku z wynikiem pozytywnym egzamin na audytora wewnętrznego.

Na podstawie dokumentów zgromadzonych w aktach osobowych Audytora wewnętrznego, ustalano iż pracownik spełnia wymagania określone w art. 286 ust. 1 pkt 1-4 oraz pkt 5 lit b) ustawy o finansach publicznych.

Audytor wewnętrzny w dniu 31.12.2019 roku sporządził i przedłożył Staroście roczny plan audytu wewnętrznego na 2020 rok, stosownie do obowiązku wynikającego z art. 283 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Plan audytu zawiera dane określone w § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r. poz. 506), dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.

W dniu 29.01.2021 roku, tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 283 ust. 5 ww. ustawy, Audytor wewnętrzny sporządził i przedłożył Staroście sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni. Sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2020 zawiera informacje określone w § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.

Ze sporządzonego w dniu 29.01.2021 roku sprawozdania z wykonania planu audytu za rok 2020 wynika, iż w ww. okresie przeprowadzono trzy zadania audytowe dotyczące:

- realizacji zadań statutowych przez Powiatowe Centrum Usług Medycznych w Kielcach,
- realizacji zadań statutowych przez Powiatowe Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Chęcinach, system wydatków i dochodów z tytułu zawieranych umów,
- realizacji zadań statutowych przez Powiatowy Zarząd Dróg w Kielcach.

Suma osobodni wykorzystana w roku sprawozdawczym na ww. zadania zapewniające wynosiła 40.

W ramach przeprowadzonych zadań audytowych wydano 21 zaleceń.

W trakcie wykonywania planu audytu w 2020 roku nie dokonywano jego zmiany. Wszystkie zaplanowane zadania ujęte w rocznym planie audytu zostały w 2020 roku zrealizowane.

Stosownie do obowiązku wynikającego z art. 283 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, roczny plan audytu wewnętrznego na rok 2021 został sporządzony przez Audytora wewnętrznego a następnie przedłożony Staroście w dniu 31.12.2020 roku.

Stosownie do ustawy o finansach publicznych:

- art. 273 ust. 1 Minister Finansów określi, w formie komunikatu i ogłosi w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów standardy audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych, zgodne z powszechnie uznawanymi standardami audytu wewnętrznego,
- art. 276 w jednostce samorządu terytorialnego zadania przypisane kierownikowi jednostki związane z audytem wewnętrznym wykonują odpowiednio: wójt, burmistrz, prezydent miasta, przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego.

Zgodnie z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego, stanowiącymi załącznik do uprzednio obowiązującego Komunikatu Nr 2 Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2013 roku w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF. z 2013 r. poz. 15) oraz obowiązującego od dnia 1.01.2017 roku Komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 roku w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MRiF z 2016 r. poz. 28), jednostki samorządu

terytorialnego zobowiązane do prowadzenia audytu wewnętrznego, stosownie do treści standardu 1312 Oceny zewnętrzne, muszą przeprowadzać co najmniej raz na pięć lat oceny zewnętrzne audytu. Oceny zewnętrzne audytu przeprowadzane są przez wykwalifikowaną, niezależną osobę lub zespół spoza organizacji. W świetle powyższych przepisów datą graniczną przeprowadzenia oceny zewnętrznej audytu w Powiecie Kieleckim - był rok 2019.

Z informacji udzielonej przez Starostę (załącznik nr 1/2 do protokołu kontroli) wynika iż obecnie opracowywane są dokumenty, w celu wdrożenia Programu Zapewnienia i Poprawy Jakości Audytu Wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Kielcach. PZPJ zakłada dokonywanie ocen zewnętrznych funkcjonowania audytu wewnętrznego, oraz monitorowanie w sposób ciągły jego efektywności

Odpowiedzialność za realizację zadania ponosi Starosta.

Sporządzone przez Skarbnika oraz Audytora tabele nr 1-4 zawierające dane w zakresie funkcjonowania audytu wewnętrznego w Powiecie Kieleckim w latach 2019-2020 oraz tabela - test kontrolny sporządzona przez Inspektora kontroli RIO, stanowi akta kontroli nr AK/1/3.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

(kontrolował Bartłomiej Stanek)

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące akty prawne:

- ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm.), dalej ustawa o rachunkowości,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.), dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208 poz. 1375), dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku,
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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), dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku,
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm.), dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396), dalej rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 roku w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji

(Dz. U. z 2021 r. poz. 1832),

– rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 marca 2021 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. z 2021 r. poz. 572), a także na podstawie przepisów wewnętrznych zawartych w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w Starostwie Powiatowym.

1. Prawdliwość i kompletność ustalenia zasad (polityki) rachunkowości

W 2020 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywała dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości wprowadzona zarządzeniem nr 186/2015 Starosty z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie ustalenia i wprowadzenia zasad rachunkowości dla budżetu Powiatu Kieleckiego i Starostwa Powiatowego w Kielcach. Zmiany do ww. zarządzenia wprowadzono następującymi zarządzeniami Starosty: nr 1/2018 z dnia 2 stycznia 2018 roku, nr 129/2018 z dnia 4 grudnia 2018 roku, nr 32 z dnia 19 lutego 2019 roku, nr 1/2020 Starosty z dnia 2 stycznia 2020 roku, nr 93/2020 z dnia 7 lipca 2020 roku i nr 134/2020 z dnia 26 sierpnia 2020 roku.

Kontrolą objęto kompletność i prawidłowość opracowania powyższej dokumentacji w zakresie zawarcia w niej wszystkich elementów określonych przepisami art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz dostosowania postanowień dokumentacji do potrzeb i zasad funkcjonowania jednostki.

W formie załączników do ww. zarządzeń Starosty zostały wprowadzone:

- zasady (polityka) rachunkowości dla budżetu Powiatu Kieleckiego i Starostwa Powiatowego w Kielcach (zał. nr 1 do zarządzenia nr 1/2020),
- zakładowy plan kont dla Starostwa Powiatowego w Kielcach (zał. nr 2 do zarządzenia nr 1/2020),
- zakładowy plan kont dla budżetu Powiatu (zał. nr 2 do zarządzenia nr 1/2018),
- instrukcja w sprawie obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych (zał. nr 5 do zarządzenia nr 93/2020),
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz opis systemu informatycznego i systemu zabezpieczeń (zał. nr 4 do zarządzenia nr 1/2018),
- instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym (zał. nr 4 do zarządzenia 1/2020),
- instrukcja inwentaryzacyjna (zał. nr 7 do zarządzenia nr 1/2018),
- instrukcja w sprawie gospodarki kasowej (zał. nr 8 do zarządzenia nr 1/2018),
- instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zachowania (zał. nr 9 do zarządzenia nr 1/2018).

W wyniku kontroli stwierdzono, że obowiązująca w jednostce w 2020 roku dokumentacja opisująca przyjęte procedury (politykę) rachunkowości została dostosowana do potrzeb i zasad funkcjonowania jednostki oraz zawierała elementy określone w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Jednostka przyjęła powszechne zasady funkcjonowania kont budżetu (Powiatu) i jednostki (Starostwa), opracowane w oparciu o rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.

Na podstawie porównania kont syntetycznych prowadzonych w 2020 roku dla ksiąg rachunkowych budżetu i jednostki (zestawienie obrotów i sald – za 2020 rok) z kontami występującymi w planie kont dla budżetu i jednostki budżetowej nie stwierdzono rozbieżności.

2. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

Organizacja i prowadzenie gospodarki kasowej w Starostwie w 2020 roku uregulowana została w „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej”, stanowiącej załącznik nr 8 do zarządzenia nr 1/2018 Starosty z dnia 2 stycznia 2018 roku – zmieniające zarządzenie wewnętrzne nr 186/2015 Starosty Kieleckiego z dnia 30 grudnia 2015 roku. W przedmiotowej instrukcji zawarto postanowienia dotyczące

m.in.: zasad funkcjonowania kasy, osoby pełniącej funkcję kasjera oraz jego odpowiedzialności, ochrony i transportu wartości pieniężnych, sporządzania dokumentacji kasowej, w tym raportów kasowych, zasad i częstotliwość kontroli kasy.

W 2020 roku obsługę kasy prowadziła osoba zatrudniona w Starostwie w Wydziale Budżetu i Finansów na stanowisku Starszego specjalisty. Osoba prowadząca kasę posiadała stosowny zakres czynności, oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne wartości pieniężne oraz zapytanie o udzielenie informacji z kartoteki karnej Krajowego Rejestru Karnego.

W okresie objętym kontrolą raporty kasowe sporządzano komputerowo przy użyciu programu komputerowego dostarczonego przez Przedsiębiorstwo Usług Informatycznych „Prokomp” z siedzibą w Kielcach, w module Raporty Kasowe”. Raporty sporządzane były w dwóch egzemplarzach, z których oryginał wraz z dowodami księgowymi przekazywano do księgowości natomiast kopię pozostawiano w kasie. Operacje gotówkowe ewidencjonowano w raportach kasowych w dniu ich dokonania, zapisy w raportach prowadzono w kolejności chronologicznej. Raporty zawierały treść dokonywanych operacji gotówkowych. Do raportów dołączano dowody źródłowe przychodów i rozchodów kasowych. W Starostwie przeprowadzono inwentaryzację gotówki w kasie wg stanu na koniec 2020 roku. Stan kasy na dzień 31.12.2020 r. wynosił 0,00 zł i był zgodny z ewidencją księgową.

Od dnia 7.09.2020 r. obsługę kasową Starostwa prowadzi Getin Noble Bank S.A. z siedzibą w Warszawie na zasadach określonych w umowie (bez numeru) z dnia 2.09.2020 r., dotyczącej prowadzenia bankowej obsługi budżetu Powiatu.

W związku z uruchomieniem i prowadzeniem punktu kasowego obsługi budżetu w budynku Starostwa przez ww. bank zarządzeniem nr 117/2021 Starosty z dnia 30 lipca 2021 roku zlikwidowano stanowisko obsługi kasowej prowadzone przez pracownika Wydziału Budżetu i Finansów i uchylono „Instrukcję w sprawie gospodarki kasowej”, stanowiącą załącznik nr 8 do zarządzenia nr 1/2018 Starosty z dnia 2 stycznia 2018 roku.

3. Stan i kompletność urządzeń księgowych

W 2020 roku i do dnia kontroli księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Starostwa przy użyciu komputera z wykorzystaniem oprogramowania wspomagającego ich prowadzenie, dostarczonego przez PUI „ProKomp”.

Stwierdzono, że księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu ww. oprogramowania obejmują zbiory zapisów księgowych, które tworzą dziennik, konta księgi głównej, konta ksiąg pomocniczych, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald ksiąg pomocniczych. Program umożliwia prowadzenie ksiąg, o których mowa w art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Stosowane oprogramowanie umożliwia wydrukowanie ksiąg rachunkowych lub przeniesienie ich na komputerowy nośnik danych. Program komputerowy umożliwia dostęp do zbiorów danych, pozwalających na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie przedłożonych do kontroli ksiąg rachunkowych budżetu oraz jednostki Starostwo Powiatowe prowadzonych w 2020 roku przy użyciu komputera (wydruków dzienników, zestawień obrotów i sald kont księgi głównej) stwierdzono, że księgi rachunkowe zostały trwale oznaczone: nazwą jednostki, której dotyczą, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania, określeniem roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i datą ich sporządzenia, stosownie do art. 13 ust. 4 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości. Prowadzono odrębne księgi rachunkowe do ewidencji zdarzeń dotyczących budżetu oraz Starostwa jako jednostki.

W wyniku kontroli ksiąg rachunkowych jednostki (Starostwo) oraz budżetu (Powiat) - zestawienie obrotów i sald za grudzień 2019 roku i styczeń 2020 roku stwierdzono, że dokonano zamknięcia ksiąg rachunkowych na dzień kończący rok obrotowy 2019 i otwarcia ksiąg rachunkowych na początek roku obrotowego 2020, tj. zgodnie z art. 12 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

W wyniku porównania sald kont syntetycznych jednostki i budżetu na dzień 31.12.2019 r. (BZ) i na dzień 1.01.2020 r. (BO) stwierdzono, iż bilans otwarcia ksiąg rachunkowych budżetu w 2020 roku był niezgodny z bilansem zamknięcia na koniec 2019 roku. Niezgodność dotyczyła sald konta 240 „Pozostałe rozrachunki”. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu 31.12.2019 r. (BZ) na koncie 240 wykazano saldo Wn 0,00 zł i saldo Ma 1.705,23 zł. Ustalono, iż na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych 1.01.2020 r. (BO) na koncie 240 wykazano saldo Wn 54,34 zł i saldo Ma 1.759,57 zł.

W związku z powyższym dla konta 240 nie zachowano ciągłości bilansowej, na obowiązek zachowania której wskazuje art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

W wyjaśnieniu (załącznik nr II/1 do protokołu kontroli) Skarbnik wskazała: *Zgodnie z zapisami polityki rachunkowości – Planem kont dla budżetu powiatu konto 240 nie zostało rozbudowane o podziałkę klasyfikacji budżetowej, co z znacznym stopniem zniekształciło obraz operacji wykazanych na tym koncie, a mianowicie.*

➤ w dniu 02.01.2020 roku zgodnie z WB nr 1/2020 na konto Powiatu wpłynęła kwota 54,34 zł dotycząca 25 % należnych dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej za rok 2019. Poleceniem księgowania Nr 01498 dokonano zapisu w roku 2019 Wn konto 240/ Ma konto 901-700-70005-2360 na kwotę 54,34 zł,

➤ w dniu 02.01.2020 roku zgodnie z WB nr 1/2020 na konto pomocnicze powiatu – rachunek dochodów państwa – wpłynęła kwota 163,02 zł dotycząca dochodów z zakresu administracji rządowej za rok 2019, która podlegała przekazaniu do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego. Na podstawie polecenia księgowania nr 01499 dokonano przypisu tych dochodów Wn 224-03-700-70005-0760/Ma 240 na kwotę 163,02 zł. Środki zwrócono w dniu 02.01.2020 r. na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego zgodnie z WB nr 1/2020,

➤ jednocześnie na koniec roku 2019 zostały przypisane odsetki na rachunkach pomocniczych Powiatu otwartych do rozliczenia środków z Funduszu Dróg Samorządowych na ogólną kwotę 1.596,55 zł. Odsetki te zgodnie z podpisanymi umowami nie stanowiły dochodów powiatu, lecz podlegały zwrotowi do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego. Zwrotu odsetek dokonano do dnia 4.03.2020 roku.

Z uwagi na brak podziałki klasyfikacji budżetowej konto 240 na koniec roku 2019 wykazało saldo w wysokości 1.705,23 zł. W roku następnym tj. 2020 dokonano bilansu otwarcia na koncie 240 Ma 54,34/Wn 1.759,57 - celem zachowania przejrzystości dokonanych operacji przy zachowaniu ich szczegółowości.

Załącznikami do ww. wyjaśnienia są: WB nr 1/2020 z dnia 2.01.2020 r. - rachunek podstawowy budżetu, WB nr 1/2020 z dnia 2.01.2020 r. - rachunek pomocniczy budżetu, PK nr 01498 z dnia 31.12.2019 r. i PK nr 01499 z dnia 31.12.2019 r.

Odpowiedzialność merytoryczną za realizację zadania ponosi pracownik ujęty pod poz. nr 68 sporządzonego wykazu pracowników Starostwa za 2020 r. oraz była Skarbnik z tytułu nadzoru.

W zakresie prawidłowości zachowania ciągłości bilansowej, pracownikowi ujętemu pod poz. nr 68 wykazu pracowników Starostwa za 2020 r., zatrudnionemu na dzień kontroli na stanowisku Kierownika w Wydziale Budżetu i Finansów udzielono pisemnego instruktażu, stanowiącego załącznik nr II/2 do protokołu kontroli.

Wydruki zestawienia obrotów i sald dla kont budżetu (Powiat) za 2019 rok i 2020 rok oraz dla konta 240 stanowią akta kontroli nr AK/II/1.

Ustalono ponadto, iż wydruki komputerowe składają się z automatycznie numerowanych stron, zapewniona jest automatyczna kontrola ciągłości zapisów oraz przenoszenia obrotów i sald, stosownie do art. 13 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

4. Księgi rachunkowe budżetu i Starostwa

Dziennik

W 2020 roku do ewidencji zdarzeń w księgach rachunkowych budżetu (Powiat) oraz do ewidencji zdarzeń w księgach rachunkowych jednostki (Starostwo) stosowano po jednym dzienniku. Kontrolą objęto prawidłowość prowadzenia dziennika budżetu (Powiat) oraz dziennika jednostki (Starostwo) w 2020 roku (wybrane zapisy).

Ustalenia kontroli:

Dzienniki są oznaczone nazwą danego rodzaju księgi, nazwą programu przetwarzania, zawierają oznaczenie roku obrotowego oraz okresu sprawozdawczego, którego dotyczą. Zdarzenia ujęte są chronologicznie. Zapisy w dziennikach numerowane są w skali roku, zawierają elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Każda strona zawiera sumę strony i sumę do przeniesienia, strona ostatnia zawiera sumę obrotów od początku roku. Sposób dokonywania zapisów w dziennikach umożliwia jednoznaczne ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi. Zapisy księgowe posiadają dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść poszczególnych zapisów.

W zakresie prawidłowości prowadzenia dziennika nieprawidłowości nie stwierdzono.

Sporządzanie zestawień obrotów i sald

W kontrolowanej jednostce w 2020 roku na koniec każdego miesiąca sporządzano zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Na dzień 31.12.2020 r. sporządzono zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej budżetu i Starostwa.

Zestawienia obrotów i sald zostały sporządzone zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj. zawierają symbole kont, salda i sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty i sumę obrotów za okres danego miesiąca i narastająco od początku roku oraz salda i sumę sald na koniec okresu sprawozdawczego.

Prowadzenie ewidencji szczegółowej w ewidencji księgowej budżetu

Kontrolą objęto prawidłowość prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont: 134 „Kredyty bankowe”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, 224 „Rozrachunki budżetu”, 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu”.

Ewidencję szczegółową do ww. kont prowadzono zgodnie z zasadami prowadzenia ewidencji szczegółowej określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku oraz w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Prowadzenie ewidencji szczegółowej w ewidencji księgowej Starostwa

Kontrolą objęto prawidłowość prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont: 011 „Środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, kont zespołu „4” oraz 800 „Fundusz jednostki”.

Ewidencję szczegółową do ww. kont prowadzono zgodnie z zasadami prowadzenia ewidencji szczegółowej określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku oraz w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

5. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

5.1 Ewidencja środków na rachunkach bankowych

W 2020 roku w kontrolowanej jednostce prowadzono odrębne rachunki bankowe do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu (Powiat) i jednostki (Starostwo).

Budżet (Powiatu) posiada rachunek bieżący oraz rachunki pomocnicze otwierane na potrzeby realizacji projektów lub programów z udziałem środków pomocowych oraz realizacji innych zadań, w zakresie których umowa lub przepisy określają konieczność wydzielenia środków pieniężnych na odrębnych rachunkach.

Jednostka (Starostwo) posiada rachunki bieżące oraz rachunki pomocnicze dla realizacji projektów lub programów z udziałem środków pomocowych oraz realizacji innych zadań, w zakresie których umowa lub przepisy określają konieczność wydzielenia środków pieniężnych na odrębnych rachunkach bankowych.

Wykazy rachunków bankowych obowiązujących w latach 2019-2020 z wyszczególnieniem sald wg stanu na koniec 2019 i 2020 roku stanowią akta kontroli nr AK/II/2.

Kontrolą w zakresie prawidłowości ewidencji środków na rachunkach bankowych budżetu i Starostwa objęto zapisy w ewidencji księgowej na podstawie nw. wyciągów bankowych:

– **konto 133 „Rachunek budżetu – rachunek bieżący Budżetu Powiatu”**

WB nr 193/2020 z dnia 30.09.2020 r. (saldo 47.876.249,49 zł),

WB nr 215/2020 z dnia 30.10.2020 r. (saldo 53.383.474,82 zł),

WB nr 257/2020 z dnia 31.12.2020 r. (saldo 55.386.807,79 zł);

– **konto 130-1-1 „Rachunek bieżący jednostki - wydatki”**

WB nr 189/2020 z dnia 30.09.2020 r. (saldo 232,78 zł),

WB nr 211/2020 z dnia 30.10.2020 r. (saldo 10.934,69 zł),

WB nr 251/2020 z dnia 31.12.2020 r. (saldo 0,00 zł);

– **konto 130-2-2 „Rachunek bieżący jednostki - dochody”**

WB nr 201/2020 z dnia 30.09.2020 r. (saldo 27.992,80 zł),

WB nr 224/2020 z dnia 30.10.2020 r. (saldo 26.527,91 zł),

WB nr 269/2020 z dnia 31.12.2020 r. (saldo 23.674,60 zł);

– **konto 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”**

WB nr 83/2020 z dnia 29.09.2020 r. (saldo 799.036,45 zł),

WB nr 87/2020 z dnia 29.10.2020 r. (saldo 813.486,76 zł),

WB nr 105/2020 z dnia 31.12.2020 r. (saldo 573.326,94 zł);

– **konto 139-2 „Inne rachunki bankowe – Sumy Depozytowe”**

WB nr 66/2020 z dnia 29.09.2020 r. (saldo 384.788,81 zł),

WB nr 72/2020 z dnia 22.10.2020 r. (saldo 406.068,81 zł),

WB nr 82/2020 z dnia 31.12.2020 r. (saldo 431.296,59 zł).

Ustalono, że na ww. kontach operacje ewidencjonowano zgodnie z wyciągami bankowymi. Występowała zgodność sald wykazanych na objętych kontrolą kontach z saldami końcowymi wykazanymi w powyższych wyciągach bankowych.

5.2 Ewidencja rozrachunków i rozliczeń

Rozrachunki budżetu (Powiat)

W 2020 roku ewidencję rozrachunków i rozliczeń w księgach rachunkowych budżetu prowadzono na kontach: 134 „Kredyty bankowe”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” 224 „Rozrachunki budżetu”, 226 „Rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi

z tytułu podatku VAT”, 227 „Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 250 „Należności finansowe” i 909 „Rozliczenia międzyokresowe”.

Zestawienia zobowiązań i należności budżetu wg stanu na dzień 31.12.2019 r. i 31.12.2020 r. stanowią akta kontroli nr AK/II/3.

Kontrolą objęto:

- prawidłowość i terminowość ujęcia w ewidencji księgowej budżetu operacji gospodarczych dotyczących:
- wpływu z Ministerstwa Finansów udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na przykładzie wpływu tych udziałów w dniu 9.01.2020 r. (kwota 1.011.237,00 zł) z tytułu ostatecznego rozliczenia za 2019 rok,
- przypisu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych za okres styczeń – grudzień 2020 roku,
- zobowiązań z tytułu spłaty rat w 2020 roku zaciągniętych kredytów,
- wpływu w grudniu 2019 roku części oświatowej subwencji na styczeń 2020 roku i przeksięgowania subwencji na dochody 2020 roku,
- przypisu do zwrotu w 2021 roku oraz zwrot niewykorzystanych części dotacji celowych z budżetu państwa z 2020 roku na przykładzie dotacji zaklasyfikowanych w podziałkach klasyfikacji budżetowej: 60095 §2110, 75421 §2120, 75515 §2110, 80153 §2110, 85205 §2110, 85321 §2110, 85504 §2110, 85508 §2160,
- realność sald wykazanych na dzień 31.12.2020 r. na kontach: 134, 224 i 909.

Ustalenia kontroli:

- wpływ z MF udziałów w pdof z tytułu ostatecznego rozliczenia za 2019 rok ujęto w księgach 2020 roku zapisem: Wn 133-0 „Rachunek budżetu” i Ma 224-01 „Rozrachunki budżetu – udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych” wg podziałki klasyfikacji budżetowej 756/75622/0010,
- przypisu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych dokonywano na koniec każdego miesiąca, za który udziały wpłynęły zapisem: Wn 224-01 i Ma 901 „Dochody budżetu” wg podziałki klasyfikacji budżetowej 756/75622/0010,
- zobowiązania z tytułu spłaty rat w 2020 roku zaciągniętych kredytów ujęto zapisem: Wn 134-2 „Kredyty bankowe długoterminowe” i Ma 133-0,
- operację wpływu w dniu 20.12.2019 r. (WB nr 254/2019) części oświatowej subwencji ogólnej na styczeń 2020 roku w kwocie 2.170.816,00 zł ujęto zapisem: Wn 133-0 i Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” wg podziałki klasyfikacji budżetowej 758/75801/2920. Przeksięgowania subwencji na dochody stycznia 2020 roku dokonano na podstawie dokumentu PK nr 1 pod datą 2.01.2020 r. i ujęto zapisem: Wn 909 i Ma 901 wg klasyfikacji budżetowej 758/75801/2920,
- przypis do zwrotu w 2021 roku niewykorzystanych części dotacji ujęto pod datą 31.12.2020 r. na podstawie dokumentu PK nr 01732: Wn 901 (wg właściwej podziałki klasyfikacji budżetowej) i Ma 224-05-03 „Rozrachunki budżetu - Rozliczenia z tytułu dotacji - Świętokrzyski Urząd Wojewódzki”. Zwrotów dokonano w styczniu 2021 roku, a operacje ujęto zapisem: Wn 224-05-03 i Ma 133-0.

Na dzień 31.12.2020 r. konta 134, 224 i 909 wykazywały następujące salda:

- konto 134 saldo Ma w kwocie 48.405.235,00 zł, które dotyczy zaciągniętych kredytów i ich spłaty,
- konto 224 saldo Wn w kwocie 1.326.146,59 zł i saldo Ma w kwocie 53.198,66 zł. Na saldo Wn składały się należności dotyczące udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2020 rok – kwota 1.325.387,00 zł oraz udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych za 2020 rok – kwota 759,59. Na saldo Ma konta składały się: zobowiązania wobec budżetu państwa z tytułu zwrotu niewykorzystanych dotacji celowych za 2020 rok – kwota 53.153,66 zł

oraz zobowiązania wobec budżetu państwa z tytułu dochodów Skarbu Państwa – kwota 45,00 zł;

– konto 909 saldo Ma w kwocie 2.230.558,00 zł, które dotyczy przekazanej w grudniu 2020 roku subwencji oświatowej za miesiąc styczeń 2021 roku.

Stwierdzono, że salda ww. kont są realne i poprawnie ustalone.

Rozrachunki jednostki (Starostwo)

W 2020 roku ewidencję rozrachunków i rozliczeń w księgach rachunkowych jednostki – Starostwo Powiatowe prowadzono na kontach: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 245 „Wpływy do wyjaśnienia”, 290 „Odpisy aktualizujące należności”.

Zestawienia zobowiązań i należności Starostwa Powiatowego wg stanu na dzień 31.12.2019 r. i 31.12.2020 r. stanowią akta kontroli nr AK/II/4.

Kontrolą objęto:

➤ Prawdliwość i terminowość ujmowania operacji gospodarczych na nw. kontaktach:

– 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” analityka wg kontrahentów: 201-750-75020-4210-02564, 201-750-75020-4260-01292, 201-750-75020-4270-02858, 201-750-75020-4300-00100, 201-853-85231-4300-00100;

– 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” analityka wg najemców o nr kont szczegółowych: 221-2-1-700-70005-0750-01430, 221-2-1-700-70005-0750-01452, 221-2-1-700-70005-0750-01711 i 221-2-1-700-70005-0750-02491 (zapisy w IV kwartale 2020 roku);

– 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” analityka wg jednostek dotowanych na przykładzie analityki: 224-801-80102-2540-02275 i 224-854-85411-2540-02790 (zapisy w 2020 roku).

➤ Przestrzeganie obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych 2020 roku wszystkich kosztów jednostki, zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

➤ Terminowość regulowania zobowiązań wobec kontrahentów.

Ustalenia kontroli:

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Zobowiązania jednostki wobec kontrahentów ewidencjonowano w okresie sprawozdawczym, którego dotyczyła faktura, na stronie Ma odpowiedniego konta analitycznego 201 (wg podziałki klasyfikacji budżetowej oraz kontrahenta) w korespondencji z odpowiednim kontem Zespołu „4” (wg podziałki klasyfikacji budżetowej) oraz kontem 225 „Rozrachunki z budżetami” wg prowadzonej analityki 225-6-3 wg okresu rozliczeniowego „Rozrachunki z budżetami – Rozliczenie podatku VAT – VAT naliczony” - w przypadku faktur zawierających podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu.

Zapłatę za faktury ujmowano pod datą wyciągu bankowego zapisem: Wn 201 i Ma 130-1-1 (wg podziałki klasyfikacji budżetowej oraz kontrahenta) w kwocie brutto. Stosowano prawidłową klasyfikację budżetową wydatków. Zapisów w księgach rachunkowych dokonywano na podstawie dowodów źródłowych, sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty ze środków budżetowych przez osoby upoważnione. Dowody zostały opatrzone adnotacją stwierdzającą ich zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacją) wraz z datą i podpisem osoby dekretującej. Faktury zostały oznaczone datą wpływu do

Starostwa oraz do Wydziału Budżetu i Finansów. W wyniku kontroli terminowości regulowania zobowiązań wobec kontrahentów nie stwierdzono opóźnień w płatnościach.

Na dzień 31.12.2020 r. objęte kontrolą nw. konta analityczne wykazywały saldo po stronie Ma, tj.:

- konto 201-750-75020-4210-02564 saldo w kwocie 901,20 zł,
- konto 201-750-75020-4260-01292 saldo w kwocie 33.158,03 zł,
- konto 201-750-75020-4270-02858 saldo w kwocie 11.070,00 zł,
- konto 201-750-75020-4300-00100 saldo w kwocie 66.335,20 zł,
- konto 201-853-85231-4300-00100 saldo w kwocie 6.071,10 zł.

Stwierdzono, że:

- salda Ma tych kont wynikały z prawidłowo ustalonych zobowiązań jednostki,
- koszty prawidłowo ujęto do kosztów miesiąca grudnia 2020 roku,
- zobowiązania nie były wymagalne na dzień 31.12.2020 r. i zostały zapłacone w styczniu 2021 roku w terminach określonych na fakturach.

Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest wg rodzaju dochodu budżetowego, podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetu, którego dotyczą należności.

Na podstawie zapisów księgowych dokonanych w ewidencji jednostki oraz dokumentów źródłowych (faktur sprzedaży, WB) ustalono, że sprzedaż opodatkowaną (dochody z tytułu najmu) ujmowano w księgach Starostwa następująco:

- wystawienie faktury dotyczącej sprzedaży opodatkowanej: Wn 221-2-1 „Należności z tyt. dochodów budżetowych Powiatu – Starostwa (pozostałe)” (wg klasyfikacji budżetowej dochodów 700/70005/0750 i wg dłużnika) i Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (wg klasyfikacji budżetowej dochodów 700/70005/0750) - naliczona należność netto oraz Wn 221-2-2 „Należności z tytułu dochodów budżetowych – VAT US” (wg dłużnika) i Ma 225 „Rozrachunki z budżetami” wg prowadzonej analityki 225-6-2 „Rozrachunki z budżetami – Rozliczenie podatku VAT – VAT należny” (wg dłużnika) wartość podatku VAT należnego;
- wpływ należności z tytułu wystawionej faktury: kwota czynszu netto - Wn 130-2-2 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych – dochody” (wg prowadzonej analityki i klasyfikacji budżetowej dochodów 700/70005/0750) i Ma 221-2-1 (wg klasyfikacji budżetowej dochodów 700/70005/0750 i wg dłużnika) oraz wartość podatku VAT – Wn 130-2-2-VAT (wg prowadzonej analityki i klasyfikacji budżetowej dochodów 700/70005/0750) i Ma 221-2-2 (wg dłużnika).

Na fakturach sprzedaży, będących podstawą zapisów w księgach rachunkowych, wskazywano numer pozycji księgowej, pod którą dokument ujmowano w księgach oraz sposób ujęcia w księgach wraz z datą i podpisem osoby dekretującej.

Na dzień 31.12.2020 r. objęte kontrolą nw. konta analityczne wykazywały saldo po stronie Wn, tj.:

- konto 221-2-1-700-70005-0750-01452 saldo w kwocie 2.797,40 zł,
- konto 221-2-1-700-70005-0750-02491 saldo w kwocie 10,00 zł.

Pozostałe objęte kontrolą konta analityczne wykazywały saldo 0,00 zł. Salda ww. kont zostały ustalone prawidłowo.

W sprawozdaniu Rb-27S Starostwa za 2020 r. dochody zrealizowane w danym miesiącu zostały ujęte w kwocie netto (bez podatku VAT). Wartość podatku VAT należnego odprowadzana jest z rachunku dochodów.

Kontrola dowodów księgowych za miesiąc styczeń 2021 roku w zakresie przestrzegania zasady memoriału w ujęciu kosztów roku 2020 nie wykazała nieprawidłowości. Koszty 2020 roku zostały ujęte w księgach rachunkowych 2020 roku, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Konto 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetów środków europejskich”

Prawidłowo ujmowano w ewidencji księgowej:

- przekazanie dotacji: Wn 224 (analityka wg klasyfikacji budżetowej i jednostek dotowanych) i Ma 130-1-1 (wg klasyfikacji budżetowej),
- rozliczenie dotacji w części uznanej za wykorzystaną lub rozliczoną: Wn 810-2 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje - Dotacje” i Ma 224 (analityka wg klasyfikacji budżetowej i jednostek dotowanych),
- przypis do zwrotu w roku następnym niewykorzystanej części dotacji lub wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem: Wn 221-2-1 „Należności z tyt. dochodów budżetowych Powiatu – Starostwa (pozostałe)” (analityka wg jednostek dotowanych) i Ma 224 (analityka wg klasyfikacji budżetowej i jednostek dotowanych) - pod datą 31.12.2020 r.

Na dzień 31.12.2020 r. konto syntetyczne 224 wykazuje saldo Wn 2.591.955,57 zł, które dotyczy niewykorzystanych i nierozliczonych dotacji oraz dotacji należnych do zwrotu.

Rozliczenia w zakresie podatku VAT

Od dnia 1 stycznia 2017 roku wprowadzono w Powiecie wspólne rozliczanie podatku od towarów i usług VAT obejmujące scentralizowanie rozliczeń Powiatu i utworzonych przez Powiat powiatowych jednostek organizacyjnych, stosownie do art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016 roku o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 280).

Uchwałą nr 141/406/2016 Zarządu Powiatu z dnia 21.12.2016 r. wprowadzono procedury w sprawie centralizacji rozliczeń podatku VAT w Powiecie Kieleckim.

Starostwo posiada oprogramowanie komputerowe „Sprzedaż z JPK z centralizacją” służące do wypełnienia obowiązku wytworzenia Jednolitego Pliku Kontrolnego, dostarczone przez PUI „Prokomp”. Dane zawarte w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych do celów sporządzenia częściowych deklaracji VAT-7 przekazywanych przez jednostki objęte centralizacją do Wydziału Budżetu i Finansów Starostwa wykazywane są w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu „Sprzedaż z JPK z centralizacją” przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji VAT-7 dla Powiatu (JPK_V7M).

Podatek VAT wynikający z deklaracji częściowych przekazywany jest przez poszczególne jednostki na wyodrębniony rachunek bankowy i jest ewidencjonowany w księgach Budżetu Powiatu. W Budżecie do ewidencji stanu środków oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wpływów podatku VAT wynikających z czynności wykonywanych przez Starostwo Powiatowe oraz jednostki budżetowe w związku z centralizacją na rzecz Powiatu, jako podatnika VAT służy konto 133-0-024 „Rachunek pomocniczy – Centralizacja VAT”.

W Budżecie prowadzony jest dodatkowo rachunek podzielonej płatności (split payment) oznaczony w ewidencji jako konto 133-0-040 „Rachunek pomocniczy – Techniczny do obsługi podzielonej płatności – VAT”.

Ewidencja rozrachunków z tytułu podatku VAT w Budżecie odbywa się z wykorzystaniem konta 226 „Rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT”, wg prowadzonej ewidencji szczegółowej dla poszczególnych jednostek budżetowych: 226-01-XX „jednostki pozostałe

działalności”, 226-02-XX „jednostki działalności oświatowej”, 226-03-XX „jednostki działalności społeczno-opiekuńczej” w podziale na poszczególne miesiące.

Na koncie tym ujmowane są operacje dotyczące m.in. na stronie Wn: przypis podatku należnego z miesięcznych deklaracji cząstkowych VAT-7 w korespondencji z kontem 227 „Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT”; spłata zobowiązania wobec jednostki budżetowej z tytułu nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym wynikającego z cząstkowej deklaracji VAT-7 w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma ujmuje się: przypis podatku naliczonego z deklaracji VAT-7 w korespondencji z kontem 227; wpłata należności dotyczących podatku VAT należnego przez jednostki budżetowe wynikających z deklaracji cząstkowej VAT-7 w korespondencji z kontem 133.

Do rozliczenia Powiatu z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT w Budżecie, gdzie prowadzone jest centralne rozliczenie podatku VAT służy konto 227 „Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT”. Ewidencja szczegółowa do tego konta prowadzona jest według urzędu skarbowego na koncie 227-01 „Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT – Pierwszy Urząd Skarbowy w Kielcach”.

Zasady ewidencji księgowej i rozliczeń VAT, w tym zasady funkcjonowania ww. kont opisano w przyjętej w jednostce polityce rachunkowości.

Kontrolą objęto rozliczenie Powiatu z jednostkami budżetowymi z tytułu podatku VAT na przykładzie rozliczenia za miesiąc grudzień 2020 roku.

Ustalono, iż wszystkie 18 jednostek organizacyjnych Powiatu objęte konsolidacją rozliczeń z tytułu podatku VAT w wymaganym terminie (do 10.01.2021 r.) przekazały do Starostwa Jednolite Pliki Kontrolne, zawierające dane w zakresie zakupów i sprzedaży oraz deklaracje cząstkowe VAT-7 (JPK_V7M).

Z dokumentacji złożonej do Starostwa, dotyczącej rozliczeń z tytułu podatku VAT za grudzień 2020 roku wynika, że w przypadku:

- Starostwa podatek VAT należny wyniósł 18.848,67 zł, a naliczony 247,14 zł. Kwota do zwrotu przez urząd skarbowy wyniosła 0,00 zł, natomiast kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego 18.601,53 zł (zgodnie z deklaracją VAT-7 za m-c grudzień 2020 r.);
- Powiatowego Zarządu Dróg w Kielcach (dalej PZD) podatek VAT należny wyniósł 95,54 zł, a naliczony 0,00 zł. Kwota do zwrotu przez urząd skarbowy wyniosła 0,00 zł, natomiast kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego 95,54 zł (zgodnie z deklaracją VAT-7 za m-c grudzień 2020 r.);
- Powiatowego Zespołu Szkół w Bodzentynie podatek VAT należny wyniósł 139,03 zł, a naliczony 0,00 zł. Kwota do zwrotu przez urząd skarbowy wyniosła 0,00 zł, natomiast kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego 139,03 zł (zgodnie z deklaracją VAT-7 za m-c grudzień 2020 r.);
- Powiatowego Zespołu Szkół w Chęcinach podatek VAT należny wyniósł 851,00 zł, a naliczony 842,07 zł. Kwota do zwrotu przez urząd skarbowy wyniosła 0,00 zł, natomiast kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego 8,93 zł (zgodnie z deklaracją VAT-7 za m-c grudzień 2020 r.);
- Powiatowego Zespołu Szkół w Chmielniku podatek VAT należny wyniósł 9.775,97 zł, a naliczony 2.604,40 zł. Kwota do zwrotu przez urząd skarbowy wyniosła 0,00 zł, natomiast kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego 7.171,57 zł (zgodnie z deklaracją VAT-7 za m-c grudzień 2020 r.);
- Powiatowego Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Podzamczu podatek VAT należny wyniósł 1.054,71 zł, a naliczony 0,00 zł. Kwota do zwrotu przez urząd skarbowy wyniosła 0,00 zł, natomiast

kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego 1.054,71 zł (zgodnie z deklaracją VAT-7 za m-c grudzień 2020 r.);

– Powiatowego Szkolnego Schroniska Młodzieżowego w Chęcinach (dalej PSSM w Chęcinach) podatek VAT należny wyniósł 1.088,95 zł, a naliczony 15.163,51 zł. Kwota do zwrotu przez urząd skarbowy wyniosła 14.074,56 zł, natomiast kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego 0,00 zł (zgodnie z deklaracją VAT-7 za m-c grudzień 2020 r.);

– Domu Pomocy Społecznej w Zgórsku podatek VAT należny wyniósł 20,80 zł, a naliczony 0,00 zł. Kwota do zwrotu przez urząd skarbowy wyniosła 0,00 zł, natomiast kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego 20,80 zł (zgodnie z deklaracją VAT-7 za m-c grudzień 2020 r.

Pozostałych 10 jednostek w złożonej dokumentacji za miesiąc grudzień 2020 roku nie wykazało podatku VAT należnego i naliczonego.

Jednostki podległe w dniach: 29.12.2020 r. (WB nr 83/2020), 30.12.2020 r. (WB 84/2020) i 31.12.2020 r. (WB nr 85/2020) wpłaciły na rachunek centralizacji VAT należny podatek VAT za grudzień 2020 roku.

Starostwo podatek VAT należny w kwocie 18.601,53 zł odprowadziło na rachunek centralizacji VAT w dniach: 31.12.2020 r. (WB nr 85/2020 – kwota 15.813,85 zł) i 18.01.2021 r. (WB nr 1/2021 – kwota 2.787,68 zł).

Próba kontrolną objęto deklarację cząstkową VAT-7 (JPK_V7M) Starostwa, PZD i PSSM w Chęcinach za miesiąc grudzień 2020 roku.

Wpływ podatku należnego do przekazania do Urzędu Skarbowego wynikający z deklaracji ww. jednostek organizacyjnych Powiatu ujmowano w księgach następująco:

– Wn 133-0-024 „Rachunek budżetu – Centralizacja VAT” i Ma 226-01-001 „Rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT – jednostki działalności gospodarczej – Starostwo Powiatowe w Kielcach” w kwocie 15.813,85 zł (WB nr 85/2020 z dn. 31.12.2020 r.) i w kwocie 2.786,68 zł (WB nr 1/2021 z dn. 18.01.2021 r.);

– Wn 133-0-024 i Ma 226-01-004 „Rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT – jednostki działalności gospodarczej – Powiatowy Zarząd Dróg w Kielcach” w kwocie 95,54 zł (WB nr 84/2020 z dn. 30.12.2020 r.).

Zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad podatkiem należnym dla jednostki organizacyjnej Powiatu wynikający z cząstkowej deklaracji VAT-7 ujmowano w księgach zapisem:

– Wn 226-02-024 „Rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT – jednostki działalności oświatowej – Powiatowe Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Chęcinach” i Ma 133-0-024 w kwocie 14.074,56 zł (WB nr 85/2020 z dn. 31.12.2020 r.).

Przypis podatku należnego i podatku naliczonego wynikający z deklaracji ww. jednostek ujmowano w następujący sposób:

– Wn 226-01-001 (Starostwo) i Ma 227-01 – przypis podatku VAT należnego za m-c grudzień 2020 r. w kwocie 18.848,67 zł;

– Wn 227-01 i Ma 226-01-001 (Starostwo) – przypis podatku VAT naliczonego za m-c grudzień 2020 r. w kwocie 247,14 zł;

– Wn 226-02-024 (PSSM w Chęcinach) i Ma 227-01 – przypis podatku VAT należnego za m-c grudzień 2020 r. w kwocie 1.088,95 zł;

– Wn 227-01 i Ma 226-02-024 (PSSM w Chęcinach) – przypis podatku VAT naliczonego za m-c grudzień 2020 r. w kwocie 15.163,51 zł;

– Wn 226-01-004 (PZD) i Ma 227-01 – przypis podatku VAT należnego za m-c grudzień 2020 r. w kwocie

95,54 zł (podatek naliczony 0,00 zł).

Na podstawie złożonych przez Starostwo oraz podległe jednostki organizacyjne Powiatu deklaracji częściowych VAT-7 (JPK_V7M) za miesiąc grudzień 2020 roku sporządzono deklarację zbiorczą VAT-7 (JPK_V7M) Powiatu, z której wynika że wysokość podatku podlegająca wpłacie do Urzędu Skarbowego stanowiła kwotę 13.018,00 zł.

W dniu 31.12.2020 r. (WB nr 85/2020) i 21.01.2021 r. (WB nr 2/2021) wpłacono na rachunek Urzędu Skarbowego odpowiednio kwotę 10.231,27 zł i kwotę 2.786,73 zł wynikającą ze zbiorczej deklaracji VAT-7 (JPK_V7M) Powiatu.

Powyższą operację dotyczącą rozliczeń z tytułu podatku VAT w ewidencji księgowej budżetu ujęto zapisem: Wn 227-01 i Ma 133-0-024.

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

5.3 Ewidencja operacji gospodarczych w zakresie majątku trwałego

Konto 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne”

Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki rzeczowym majątkiem trwałym obejmującym środki trwałe, pozostałe środki, wartości niematerialne i prawne oraz zasady ewidencji w tym zakresie zostały określone w Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenia nr 1/2020 Starosty z dnia 2 stycznia 2020 roku – zmieniającej zarządzenie wewnętrzne nr 186/2015 Starosty Kieleckiego z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie ustalenia i wprowadzenia zasad rachunkowości dla budżetu Powiatu Kieleckiego i Starostwa Powiatowego w Kielcach.

Kontrolą objęto:

- a) wybrane operacje gospodarcze dotyczące zmian w stanie środków trwałych ujęte na koncie 011 (w miesiącu maju i grudniu 2020 roku na przykładzie zapisów ujętych dla grupy Grunty – konto 011-0-1 oraz w miesiącu grudniu 2020 roku na przykładzie zapisów ujętych dla grupy Urządzenia techniczne – konto 011-6-1;
- b) wybrane operacje gospodarcze ujęte na koncie 013 dotyczące zwiększenia i zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych na przykładzie zapisów ujętych na koncie 013-1-8 w miesiącu lutym, maju i październiku 2020 roku i na koncie 013-3-4 w miesiącu kwietniu 2020 roku;
- c) operacje ujęte na koncie 020 w 2020 roku.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- poprawności udokumentowania operacji zwiększenia i zmniejszenia wartości środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- prawidłowości i terminowości ujęcia operacji gospodarczych w ewidencji księgowej Starostwa,
- prawidłowości prowadzenia ewidencji szczegółowej.

Na podstawie zestawienia obrotów i sald za 2020 rok ustalono:

Symbol konta	BO na dzień 1.01.2020 r.	Wartość zwiększenia w 2020 roku	Wartość zmniejszenia w 2020 roku	Saldo na dzień 31.12.2020 r.
011	122.964.684,98	10.090.682,85	2.306.509,95	130.748.857,88
013	3.421.115,78	415.322,14	161.552,37	3.674.885,55
020	3.029.919,19	121.931,13	88.024,38	3.063.825,94

Ustalenia kontroli:

a) konto 011

W Starostwie prowadzone są odrębne ewidencje składników majątkowych, nie zaliczanych do aktywów trwałych, tj.: ewidencja majątku Skarbu Państwa, w tym gruntów (ewidencja pozabilansowa ewidencja ilościowa); ewidencja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjętych do nieodpłatnego używania na podstawie umów cywilnoprawnych, takich które znajdują się w ewidencji

użyczającego oraz ewidencja innych składników majątkowych, których wartość jest niższa niż 1.000,00 zł. W Starostwie środki trwałe (w tym zaliczane do grupy pozostałych środków trwałych), wartości niematerialne i prawne są ewidencjonowane analitycznie w komputerowej księdze inwentarzowej. Ewidencję środków trwałych zapewnia program komputerowy PUMA dostarczony przez firmę ZETO Software Sp. z o.o. z Olsztyna. W Starostwie za prowadzenie ewidencji sprzętu komputerowego oraz wartości niematerialnych i prawnych w module środki trwałe odpowiedzialny jest Zespół ds. Informatyzacji Starostwa. Ewidencja gruntów Powiatu w ww. module prowadzona jest przez Wydział Budżetu i Finansów na podstawie dokumentów otrzymanych z Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami. Środki trwałe inne niż wyżej wymienione ewidencjonowane są przez Wydział Organizacyjny. Ewidencja środków trwałych i pozostałych środków trwałych Starostwa prowadzona jest w układzie rodzajowym, określonym Klasyfikacją Środków Trwałych (dalej KŚT). Ewidencja analityczna w ramach grup uwzględnia szczegółowy podział rodzajowy środków trwałych, wynikający z KŚT. W ewidencji szczegółowej ujmowany jest każdy obiekt inwentarzowy w oddzielnej pozycji z wyszczególnieniem nazwy środka trwałego, nr inwentarzowego, symbolu KŚT, wartości początkowej, wartości początkowej po aktualizacji, stanu umorzeń.

W ciągu 2020 roku na koncie 011 zaewidencjonowano zwiększenia stanowiące ogółem kwotę 10.090.682,85 zł oraz zmniejszenia, które ogółem stanowiły kwotę 2.306.509,95 zł. Saldo Wn środków trwałych na dzień 31.12.2020 r. wg ewidencji syntetycznej konta 011 stanowiło kwotę 130.748.857,88 zł i było zgodne z ewidencją analityczną.

Na podstawie próby objętej kontrolą stwierdzono, że w 2020 roku w ewidencji księgowej Starostwa dokonywano zapisów na podstawie prawidłowo sporządzonych dowodów OT „Przyjęcie środka trwałego” lub PT „Przekazanie środka trwałego”. Wartości środków trwałych stanowiących nieruchomości gruntowe zajęte pod drogi publiczne, które na podstawie decyzji Wojewody Świętokrzyskiego stały się z mocy prawa własnością Powiatu, ustalono w oparciu o średnią cenę za 1 m² gruntów zajętych lub przeznaczonych pod drogi publiczne położonych w poszczególnych gminach na terenie Powiatu ustaloną na podstawie dostępnych cen transakcyjnych, wartości z operatów szacunkowych, porozumień w sprawie ustalenia odszkodowania oraz decyzji odszkodowawczych.

Zwiększenia wartości środków trwałych w wyniku zakończonych inwestycji ujmowano zapisem księgowym: Wn 011 (np. konto 011-6-1) i Ma 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” (np. konto 080-5-00325 „Środki trwałe w budowie /Inwestycje/ - Budowa systemu parkingowego przy Starostwie Powiatowym w Kielcach”).

Zmniejszenia stanu środków trwałych w wyniku przekazania w trwały zarząd do Zarządu Dróg Powiatowych nieruchomości stanowiących własność Powiatu, wchodzących w skład dróg powiatowych prawidłowo ujmowano zapisem: Wn 800 (np. konto 800-2-5 „Fundusz jednostki – zmniejszenia wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie oraz WNIP” i Ma 011 (np. konto 011-0-1 „Środki trwałe - Grunty”).

W próbie objętej kontrolą operacje zwiększenia i zmniejszenia wartości środków trwałych terminowo ujmowano w ewidencji księgowej konta 011.

b) konto 013

W okresie objętym kontrolą na koncie 013 zaewidencjonowano zwiększenia stanowiące ogółem kwotę 415.322,14zł oraz zmniejszenia, które ogółem stanowiły kwotę 161.552,37 zł. Saldo Wn pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2020 r. wg ewidencji syntetycznej konta 013 stanowiło kwotę 3.674.885,55 zł i było zgodne z ewidencją analityczną.

W okresie objętym kontrolą na koncie 013 ujmowano pozostałe środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Na odwrocie faktur dotyczących zakupu pozostałych środków trwałych znajdowały się adnotacje dotyczące sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do zapłaty przez osoby upoważnione. Przekazania środka trwałego dokonywano na podstawie prawidłowo sporządzonych dowodów PT „Przekazanie środka trwałego”. Przyjęcie środka trwałego ujmowano zapisem: Wn 013 (np. konto 013-1-8 „Pozostałe środki trwałe w używaniu – Gospodarczy – grupa 8” i Ma 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” (wg klasyfikacji budżetowej). Likwidację pozostałego środka trwałego ujmowano w ewidencji zapisem: Wn 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” i Ma 013. Umorzenie pozostałych środków trwałych ujmowano na koncie 072, na którym ujęto także umorzenie części wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych na koncie 020, która nie była umarzana na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Pozostałe środki trwałe ujmowane na koncie 013 umarzano w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. W próbie objętej kontrolą operacje zwiększenia i zmniejszenia wartości pozostałych środków trwałych terminowo ujmowano w ewidencji księgowej konta 013.

c) konto 020

W 2020 roku na koncie 020 wystąpiły zwiększenia w łącznej kwocie 121.931,13 z tytułu zakupu licencji na oprogramowanie na podstawie faktur VAT: nr FA/38/07/2020 z dnia 9.07.2020 r. na kwotę 55.811,25 zł brutto, nr 2/7/2020 z dnia 16.07.2020 r. na kwotę 37.347,72 zł brutto i nr 20-FVS/8/0004 z dnia 3.08.2020 r. na kwotę 28.772,16 zł. Zmniejszenie wartości na łączną kwotę 88.024,38 zł dotyczyło likwidacji starych licencji na oprogramowanie w związku z utratą ważności (zarządzenie nr 39/2020 Starosty z dnia 25.02.2020 r., protokół likwidacji z dnia 30.04.2020 r., pismo z dnia 21.07.2020 r. i PK nr 02397 z dnia 21.07.2020 r.)

Operacje zwiększenia i zmniejszenia wartości niematerialnych i prawnych terminowo ujmowano w ewidencji księgowej konta 020. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące umarzane były w pełnej wartości w miesiącu przyjęcia do używania. Na dzień 31.12.2020 r. saldo Ma konta 072 (analityka 072-2-1) jest zgodna z saldem Wn konta 020-2-1 „Wartości niematerialne i prawne (umarzane jednorazowo)”. Saldo Wn konta 020 na dzień 31.12.2020 r. wynosiło 3.063.825,94 zł i było zgodne z ewidencją analityczną. Ewidencja analityczna wartości niematerialnych i prawnych zapewnia wyodrębnienie wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w czasie oraz umarzanych jednorazowo.

6. Sprawozdania finansowe

(kontrolowała Joanna Pieczyrak)

Kontrolą objęto nw. sprawozdania sporządzone na dzień 31.12.2020 r.:

- bilans z wykonania budżetu Powiatu,
- sprawozdanie finansowe jednostki Starostwo Powiatowe.

Kontrolę bilansu z wykonania budżetu Powiatu sporządzonego na dzień 31.12.2020 r. przeprowadzono w zakresie prawidłowości wykazania danych po stronie aktywów i pasywów w kolumnie „Stan na koniec roku” we wszystkich wierszach.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26.03.2021 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji, termin określony w § 32 ust. 1

rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., przewidziany na sporządzenie sprawozdań finansowych i bilansów za 2020 rok przedłużono o miesiąc.

Bilans z wykonania budżetu Powiatu sporządzono w dniu 16.03.2021 r., tj. z zachowaniem terminu ustalonego w ww. przepisach, na właściwym formularzu określonym w załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. Sprawozdanie zostało podpisane przez Skarbnika oraz Zarząd Powiatu.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dane wykazane po stronie aktywów oraz po stronie pasywów według stanu na dzień 31.12.2020 r. są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych prowadzonych dla budżetu Powiatu oraz zostały wykazane zgodnie z treścią ekonomiczną.

Na dzień 31.12.2020 r. kontrolowana jednostka sporządziła sprawozdanie finansowe składające się z: bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu oraz informacji dodatkowej.

Sprawozdanie zostało sporządzone terminowo w dniu 23.03.2021 r., na właściwych formularzach określonych w załącznikach nr 5, 10, 11 i 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. W wyniku sprawdzenia prawidłowości wykazania danych w kolumnie „Stan na koniec roku” w bilansie, rachunku zysków i strat oraz zestawieniu zmian w funduszu jednostki nie stwierdzono nieprawidłowości.

7. Sprawozdania budżetowe i z operacji finansowych

7.1 Sprawozdania budżetowe

Kontrolą objęto nw. sprawozdania jednostkowe Starostwa:

1) Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych”

a) miesięczne za okres:

- od początku roku do dnia 31.07.2020 r.,
- od początku roku do dnia 31.08.2020 r.,
- od początku roku do dnia 30.09.2020 r.,

b) roczne za 2020 rok (sporządzone w dniu 15.02.2021 r.);

2) Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych”

c) miesięczne za okres:

- od początku roku do dnia 31.07.2020 r.,
- od początku roku do dnia 31.08.2020 r.,
- od początku roku do dnia 30.09.2020 r.,

d) roczne za 2020 rok (sporządzone w dniu 29.01.2021 r.),

oraz sprawozdania Powiatu:

- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2020 roku (sporządzone w dniu 19.02.2021 r.),
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 roku (sporządzone w dniu 19.02.2021 r.).

Kontrolę sprawozdań przeprowadzono w zakresie:

- terminowości sporządzenia wszystkich ww. sprawozdań,
- spełnienia wymogów formalnych,
- zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej i prawidłowości sporządzenia sprawozdań pod względem merytorycznym (próby wyszczególniono w poniższych ustaleniach kontroli).

Ustalenia kontroli:

1) W jednostkowym rocznym sprawozdaniu Rb-27S za 2020 rok (korekta nr 1 z dnia 7.04.2021 r.):

a) dane wykazane w kol. 7 „Dochody wykonane” w zakresie dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostkę są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 130-2 „Rachunek bieżący jednostki - dochody” wg podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów,

b) dane w zakresie należności pozostałych do zapłaty ogółem (kol. 9) oraz nadpłat (kol. 11) wynikają z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 za wyjątkiem danych wykazanych w rozdziale 80102 „Szkoły podstawowe specjalne” §0900 „Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości” i §2910 „Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”.

W wyniku kontroli ustalono, że w sprawozdaniu Rb-27S w kol. 9 „należności pozostałe do zapłaty – ogółem” w dziale 801 „Oświata i wychowanie” rozdziale 80102 „Szkoły podstawowe specjalne”: §0900 wykazano kwotę 1.751,00 zł oraz w §2910 kwotę 63,00 zł. Z ewidencji księgowej konta 221-2-1 „Należności z tyt. dochodów budżetowych Powiatu – Starostwa (pozostałe)” prowadzonej dla podziałki 801-80102-0900-02275 i 801-80102-2910-02275 wynika, że odsetki przypisane za zwłokę w zapłacie należności (§0900) oraz należności z tytułu dochodów budżetowych (§2910) stanowią odpowiednio kwotę 63,00 zł i 1.751,00 zł. Kwota ogółem w wysokości 1.814,00 zł wykazana w sprawozdaniu Rb-27S wynika z ewidencji konta 221-2-1-801-80102.

Zgodnie z § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej Kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących i naczelnicy urzędów skarbowych są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W wyjaśnieniu (załącznik nr II/3 do protokołu kontroli) Skarbnik podała: *W jednostkowym rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za 2020 rok (korekta nr 1 z dnia 7.04.2021 r.) w kol. 9 „należności pozostałe do zapłaty ogółem” wykazano w dziale 801 rozdziale 80102: §0900 kwotę 1.751,00 zł oraz w §2910 kwotę 63,00 zł. Przyczyną niezgodności było to, że przygotowując korektę sprawozdania omyłkowo wprowadzono dane z §900 do §2910 i odwrotnie. Powyższe nie miało wpływu na łączną kwotę wykazaną w sprawozdaniu w rozdziale 80102.*

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższe ponosi pracownik ujęty pod poz. nr 54 wykazu pracowników Starostwa za 2020 r. oraz Skarbnik z tytułu nadzoru.

W zakresie prawidłowości wykazywania danych w sprawozdaniu Rb-27S – w kol. 9 „należności pozostałe do zapłaty – ogółem”, pracownikowi ujętemu pod poz. nr 54 wykazu pracowników Starostwa za 2020 r., zatrudnionemu na dzień kontroli na stanowisku Głównego Księgowego oraz Skarbnikowi udzielono pisemnego instruktażu, stanowiącego załącznik nr II/4 do protokołu kontroli.

Kserokopia jednostkowego rocznego sprawozdania Rb-27S za 2020 rok (korekta nr 1 z dnia 7.04.2021 r.) oraz wydruki: Kartoteki analityczne konta 221-2-1 dla podziałki 801-80102-0900-02275 i 801-80102-2910-02275 za rok obrachunkowy styczeń-grudzień 2020 i zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej konta 221-2 za styczeń-grudzień 2020 r., stanowią akta kontroli nr AK/II/5.

Ponadto ustalono, że należności zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S w kwocie netto (podatek VAT od niezapłaconych faktur jednostka pokrywa z dochodów),

c) w rozdziale 70005 i 85321 § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” dane

wykazane w kolumnie 5 „Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)”, kolumnie 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” i kolumnie 10 „Zaległości netto” są zgodne z danymi wykazanymi w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2020 rok (dokument nr B2991E52C6BA97C5 sporządzony w dniu 9.02.2021 r.),

d) dane w zakresie udziałów Powiatu w podatku dochodowym od osób prawnych (756/75622/0020) wykazane w kolumnach 5 „Należności” i 7 „Dochody wykonane” oraz dane w zakresie udziałów jednostki samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (756/75622/0010) wykazane w kolumnie 5 „Należności”, kolumnie 7 „Dochody wykonane” i kolumnie 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” są zgodne z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów, stosownie do § 3 ust. 2 pkt 1 lit b) oraz pkt 2 lit. b) i ust. 4 pkt 6 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,

e) w rozdziale 75622 § 0010 „Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych” w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” prawidłowo wykazano kwotę 43.139.687,00 zł, tj. kwotę dochodów faktycznie otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w 2020 roku,

f) w rozdziale 75801 § 2920 (część oświatowa subwencji ogólnej) w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” wykazano prawidłową kwotę 28.956.328,00 zł, tj. dochody wykonane w kwocie 28.896.586,00 zł pomniejszone o subwencję oświatową otrzymaną w grudniu 2019 roku na styczeń 2020 roku w kwocie 2.170.816,00 zł i powiększone o otrzymane w grudniu 2020 roku dochody z tytułu części oświatowej subwencji na styczeń 2021 roku w kwocie 2.230.558,00 zł (WB nr 250/2020 z dnia 21.12.2020 r.),

g) w rozdziałach 60095 § 2110, 75421 § 2120, 75515 § 2110, 80153 § 2110, 85205 § 2110, 85321 § 2110, 85504 § 2110, 85508 § 2160, w kol. 8 „Dochody otrzymane” wykazano kwoty dotacji, które wpłynęły na rachunek bankowy budżetu Powiatu w okresie sprawozdawczym po potrąceniu zwrotów dokonanych w styczniu 2021 roku.

2) W jednostkowym rocznym sprawozdaniu Rb-28S za 2020 rok (korekta z dnia 9.02.2021 r.) dane w zakresie wykonanych wydatków (kol. 7) są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130-1 „Rachunek bieżący jednostki – wydatki” wg podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków. Dane w zakresie zobowiązań (kol. 8) wykazanych w wysokości 1.642.202,34 zł wynikają z ewidencji analitycznej kont 201, 225, 229, 231, 240.

3) W sprawozdaniu Rb-NDS dane po stronie wykonania dochodów i wydatków są zgodne z danymi wykazanymi odpowiednio w kolumnie 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” zbiorczego sprawozdania Rb-27S (211.533.254,21 zł) i w kolumnie 7 „Wydatki wykonane” zbiorczego sprawozdania Rb-28S (188.472.549,32 zł) oraz zgodne ze stanem kont: 901 „Dochody budżetu” w zakresie dochodów oraz 902 „Wydatki budżetu” w zakresie wydatków. Dane dotyczące rozchodów w kwocie 7.338.180,00 zł wykazane w wierszu D21. „Spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych” wynikają z ewidencji księgowej konta 134-2.

Kwota wolnych środków oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 28.122.214,93 zł została wyliczona na podstawie danych zawartych w bilansie z wykonania budżetu Powiatu na dzień 31.12.2020 r.:

Łspółb:

A.I.1 Środki pieniężne (66.410.888,02 zł) plus A.II Należności i rozliczenia (1.073.289,38 zł) minus A.II.1 Należności finansowe (0,00 zł) minus P.I.2 Zobowiązania wobec budżetów (94.217,78 zł) minus P.I.3

Pozostałe zobowiązania (1.759,57 zł) minus P.II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki (0,00 zł) minus P.III. Rozliczenia międzyokresowe (2.170.816,00 zł).

li sposób:

P.II.5 Skumulowany wynik budżetu (minus 37.413.663,65 zł) plus P.II.2 Wynik na operacjach niekasowych (minus 700.000,00 zł) plus P.II.1 Wynik wykonania budżetu (47.587.632,70 zł) plus P.I.1 Zobowiązania finansowe (55.743.315,00 zł) minus A.II.1 Należności finansowe (0,00 zł) minus A.II Rozliczenia międzyokresowe (0,00 zł).

Wolne środki plus niewykorzystane środki pieniężne: 65.217.384,05 zł (37.095.169,12 zł plus 28.122.214,93 zł).

Przychody z tytułu wolnych środków wynoszą 37.095.169,12 zł, pozostała kwota, tj. 28.122.214,93 zł stanowi przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku budżetu (poz. D13a) z tytułu: wpływu środków w ramach Funduszu Dróg Samorządowych (25.959.219,00 zł) oraz wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (2.165.995,93 zł).

Prawidłowo wykazano dane uzupełniające do sprawozdania, tj. tabele E i F.

4) W sprawozdaniu Rb-ST wykazano na koniec 2020 roku stan środków na rachunku budżetu w kwocie 81.178.164,83 zł, która jest zgodna z saldem konta 133 (strona Wn) i bankowym potwierdzeniem salda na dzień 31.12.2020 r. W pozycji „środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” prawidłowo wykazano kwotę 53.153,66 zł (saldo Ma konta 224-05-03 „Rozrachunki budżetu – Rozliczenia z tytułu dotacji – Świętokrzyski Urząd Wojewódzki”). Niewykorzystane środki dotacji zostały zwrócone do budżetu państwa w styczniu 2021 roku (WB: nr 4/2021 z dnia 7.01.2021 r. i nr 7/2021 z dnia 12.01.2021 r.). W pozycji „środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń” została wykazana prawidłowo kwota 2.230.558,00 zł stanowiąca saldo Ma konta 909, która jest zgodna z wpływem środków subwencji w grudniu 2020 roku na styczeń 2021 roku (WB nr 250/2020 z dnia 21.12.2020 r.).

W pozycji „Informacja o środkach na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego” wykazano prawidłową kwotę 0,00 zł (brak wydatków niewygasających art. 263 ust 6 ustawy o finansach publicznych).

5) W zakresie terminowości sporządzenia ww. sprawozdań nie stwierdzono nieprawidłowości.

7.2 Sprawozdania z operacji finansowych

Kontrolą objęto:

- 1) Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2020 roku (sprawozdanie jednostkowe Starostwa), sporządzone w dniu 13.02.2021 r.
- 2) Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2020 roku (sprawozdanie jednostkowe Starostwa), sporządzone w dniu 29.01.2021 r.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości sporządzenia ww. sprawozdań,
- spełnienia wymogów formalnych,
- zgodności wybranych danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2020 roku z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej i innych dokumentach.

Ustalenia kontroli:

W zakresie terminowości sporządzania ww. sprawozdań nieprawidłowości nie stwierdzono. Ponadto ustalono, że w sprawozdaniu Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku (sprawozdanie jednostkowe Starostwa korekta nr 1 z dnia 7.04.2021 r.) w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” wykazano kwotę 82.036.256,73 zł, zamiast kwoty 81.131.845,32 zł ustalonej w następujący sposób:

saldo Wn konta 133-0	Rachunek budżetu	55.386.807,79 zł
saldo Wn konta 133-0-036	Rachunek pomocniczy budżetu	plus 0,61 zł
saldo Wn konta 133-0-045	Rachunek pomocniczy budżetu	plus 81.536,91 zł
saldo Wn konta 133-0-047	Rachunek pomocniczy budżetu	plus 21,81 zł
saldo Wn konta 133-0-048	Rachunek pomocniczy budżetu	plus 360.890,49 zł
saldo Wn konta 133-0-050	Rachunek pomocniczy budżetu	plus 882.872,95 zł
saldo Wn konta 133-0-052	Rachunek pomocniczy budżetu	plus 69.060,06 zł
saldo Wn konta 133-0-053	Rachunek pomocniczy budżetu	plus 436.745,27 zł
saldo Wn konta 133-0-060	Rachunek pomocniczy budżetu FDS	plus 45.000,00 zł
saldo Wn konta 133-0-080	Rachunek pomocniczy budżetu FDS	plus 65.451,00 zł
saldo Wn konta 133-0-086	Rachunek pomocniczy budżetu FDS	plus 70.025,00 zł
saldo Wn konta 133-0-093	Rachunek pomocniczy budżetu	plus 111.000,87 zł
saldo Wn konta 133-0-094	Rachunek pomocniczy budżetu	plus 3.680,45 zł
saldo Wn konta 133-0-113	Rachunek pomocniczy budżetu	plus 978.548,66 zł
saldo Wn konta 133-0-118	Rachunek pomocniczy budżetu	plus 360.873,62 zł
saldo Wn konta 133-0-120	Rachunek pomocniczy budżetu	plus 190.905,19 zł
saldo Wn konta 133-0-121	Rachunek pomocniczy budżetu	plus 389.393,65 zł
saldo Wn konta 133-0-122	Rachunek pomocniczy budżetu	plus 17.487.116,00 zł
saldo Wn konta 133-0-127	Rachunek pomocniczy budżetu	plus 739.398,25 zł
saldo Wn konta 133-0-129	Rachunek pomocniczy budżetu FDS	plus 1.296.359,00 zł
saldo Wn konta 133-0-130	Rachunek pomocniczy budżetu FDS	plus 227.070,93 zł
saldo Wn konta 133-0-131	Rachunek pomocniczy budżetu FDS	plus 598.203,32 zł
saldo Wn konta 133-0-137	Rachunek pomocniczy budżetu FDS	plus 700.000,00 zł
saldo Wn konta 133-0-133	Rachunek pomocniczy budżetu FDS	plus 21.000,00 zł
saldo Wn konta 133-0-134	Rachunek pomocniczy budżetu FDS	plus 137.900,00 zł
saldo Wn konta 133-0-135	Rachunek pomocniczy budżetu FDS	plus 538.303,00 zł
saldo Wn konta 130-2-2	Rachunek bieżący jednostki - dochody	plus 23.674,60 zł
saldo Wn konta 139-3	Inne rachunki bankowe - Rachunek bankowy - środków - PFRON - na realizację zadań powiatu	plus 537,09 zł
saldo Wn konta 139-8-1	Inne rachunki bankowe - Rachunek bankowy - środków - PFRON - Program - Wyrównywanie różnic obszar B,D - umowa WRR/000228/13/G	plus 410.673,21 zł
saldo Wn konta 139-8-2	Inne rachunki bankowe - Rachunek bankowy - środków - PFRON - Program - Wyrównywanie różnic obszar G - umowa WRR/000219/13/G	plus 423.207,00 zł
saldo Wn konta 224-01	Rozrachunki budżetu – udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	plus 1.325.387,00 zł
saldo Wn konta 224-02	Rozrachunki budżetu – udziały w podatku dochodowym od osób prawnych	plus 759,59 zł
saldo Ma konta 224-03	Rozrachunki budżetu – rozrachunki z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa	minus 45,00 zł
saldo Ma konta 224-05	Rozrachunki budżetu – rozliczenia z tytułu dotacji	minus 53.153,66 zł
saldo Ma konta 909	Rozliczenia międzyokresowe - środki na wynagrodzenia – subwencja oświatowa na rok następny	minus 2.230.558,00 zł

Różnica pomiędzy kwotą, która została wykazana w sprawozdaniu Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku w poz. N3.2 „depozyty na żądanie”, a kwotą którą należało wykazać w sprawozdaniu wynosi 904.411,41 zł. Powyższa różnica wynika z nieprzyjęcia do rozliczenia należności dotyczących udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych za 2020 rok, które kontrolowana jednostka otrzymała w styczniu 2021 roku (saldo Wn konta 224-01 i 224-02), zobowiązań wobec budżetu państwa z tytułu zwrotu niewykorzystanych dotacji celowych oraz z tytułu dochodów Skarbu

Państwa za 2020 rok, które zostały zwrócone na rachunek budżetu państwa w styczniu 2021 roku (saldo Ma konta 224-03 i 224-05), a także przekazanej z Ministerstwa Finansów w grudniu 2020 roku subwencji oświatowej za miesiąc styczeń 2021 roku (saldo Ma konta 909).

Zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w ramach sprawozdań Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N wprowadza się następujące rodzaje sprawozdań: sprawozdanie jednostkowe - sporządzane przez kierownika jednostki lub kierowników jednostek obsługujących daną jednostkę, odpowiednio do zakresu wykonywanych zadań wynikających z przepisów odrębnych, na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki. W przypadku jednostki samorządu terytorialnego własne sprawozdanie jednostkowe obejmuje zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ.

W myśl § 10 ust. 4 ww. rozporządzenia sprawozdania sporządza się rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Ponadto stosownie do przepisów § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia, zgodnie z którym depozyty - rozumiane jako wartość należności wynikających ze złożonych depozytów. Do depozytów zalicza się przede wszystkim depozyty złożone w banku. W kategorii depozyty w sprawozdaniu za IV kwartał jednostka nie wykazuje środków znajdujących się na rachunku bankowym na koniec IV kwartału, otrzymanych od innej jednostki lub na rzecz innej jednostki, które będzie zobowiązana zwrócić w wyniku rozliczenia w następnym kwartale, z uwzględnieniem okresu przejściowego, np. dotacji. Takie środki wykazuje jednostka, której zostały one zwrócone w kwartale następnego roku budżetowego i zaliczone przez nią do środków poprzedniego okresu sprawozdawczego, czyli IV kwartału. Jednostka nie wykazuje również środków, które otrzymała na rachunek, a które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego - kwartału następnego roku budżetowego. Takie środki jako depozyt wykazuje jednostka, która przekazała te środki np. na wynagrodzenia dla pracowników innej jednostki ponoszone w następnym okresie sprawozdawczym, tj. w I kwartale roku budżetowego.

W wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik do protokołu nr II/5, Skarbnik podała: *W sprawozdaniu Rb-N kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2020 roku w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” wykazano kwotę 82.036.256,73 zł zamiast kwoty 81.131.845,32 zł. Powyższa pomyłka była wynikiem złej interpretacji przepisów oraz nadmiernym pośpiechem przy sporządzaniu ww. sprawozdania. Nie uwzględniono stosownych przypisów i odpisów w IV kwartale danego roku.*

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższe ponosi pracownik ujęty pod poz. nr 68 wykazu pracowników Starostwa za 2020 r., Skarbnik z tytułu nadzoru oraz Starosta jako Kierownik jednostki. Kserokopia sprawozdania Rb-N Starostwa wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku (korekta nr 1 z dnia 7.04.2021 r.) oraz wydruki zestawienia obrotów i sald kont budżetu i kont Starostwa za 2020 r., stanowią akta kontroli nr AK/II/6.

W sprawozdaniu Rb-Z w części A. „Zobowiązania wg tytułów dłużnych” w wierszu E2.2 „Kredyty i pożyczki długoterminowe” wykazano prawidłowo wartość zobowiązań z tytułu kredytów, która wynika z ewidencji księgowej konta 134.

8. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Wewnętrzne regulacje dotyczące inwentaryzacji zostały uregulowane w Instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej załącznik nr 7 do zarządzenia nr 1/2018 Starosty z dnia 2 stycznia 2018 roku w sprawie zmiany zarządzenia wewnętrznego nr 186/2015 Starosty Kieleckiego z dnia 30 grudnia 2015 roku.

W dniu 28 grudnia 2020 roku Starosta wydał zarządzenie nr 219/2020 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.

Kontrolą objęto prawidłowość i terminowość przeprowadzenia oraz rozliczenia inwentaryzacji wg stanu na dzień 31.12.2020 r. następujących aktywów i pasywów:

- środki pieniężne na rachunkach bankowych,
- zobowiązania z tytułu kredytów,
- grunty,
- wartości niematerialne i prawne,
- środki trwałe w budowie (inwestycje),
- należności i zobowiązania wykazane na kontach zespołu „2”.

Ponadto sprawdzono czy zachowano częstotliwość przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych, stosownie do art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Ustalenia kontroli:

– Inwentaryzacja środków na rachunkach bankowych:

Na ostatni dzień roku obrotowego 2020 przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych na rachunkach bankowych drogą uzyskania potwierdzenia salda. Salda kont prowadzonych dla rachunków bankowych, tj. w organie konto 133 oraz Starostwa kont 130, 135, 139 i 141 na dzień 31.12.2020 r. są zgodne z saldami środków na rachunkach bankowych wskazanymi w bankowych potwierdzeniach sald przesłanych przez Getin Noble Bank S.A. – Protokoły weryfikacji zostały podpisane przez członków zespołu weryfikacyjnego, Głównego Księgowego i Skarbnika oraz zatwierdzone przez Starostę.

– Inwentaryzacja zobowiązań z tytułu kredytów (konto 134):

Na powyższą okoliczność sporządzono protokół inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald konta 134. W protokole wyszczególniono nazwę instytucji udzielającej kredyt, rodzaj zobowiązania, dokument źródłowy salda i stan na dzień 31.12.2020 r. Dane wynikające z ewidencji konta 134 są zgodne z potwierdzeniami sald przesłanymi przez banki na dzień 31.12.2020 r. Protokół weryfikacji został podpisany przez członków zespołu weryfikacyjnego i Skarbnika oraz zatwierdzony przez Starostę.

– Inwentaryzacja gruntów (konto 011):

Inwentaryzację środków trwałych (gruntów) przeprowadzono na dzień 31.12.2020 r. drogą weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów, co potwierdza sporządzony na tę okoliczność protokół weryfikacji wraz z załącznikami. Wartość gruntów wynikająca z ewidencji mienia jest zgodna z wartością wynikającą z ewidencji księgowej. Do protokołu załączono zestawienia obrotów i sald, wydruki z ewidencji środków trwałych, wykaz pozycji przychodów i rozchodów środków trwałych, zbiorcze zestawienie wyników inwentaryzacji gruntów metodą porównania danych z ewidencji księgowej z ewidencją powiatowego zasobu nieruchomości, tabele amortyzacyjne środków trwałych. Protokół został podpisany przez członków zespołu weryfikacyjnego oraz zatwierdzony przez Głównego Księgowego i Starostę.

– Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych (konto 020):

Wartości niematerialne i prawne zostały zinwentaryzowane w drodze porównania danych liczbowych wynikających z wewnętrznie uzgodnionych ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi, co potwierdza protokół weryfikacji. Do protokołu załączono wydruk z ewidencji księgowej konta 020, wykaz pozycji przychodów i rozchodów wartości niematerialnych i prawnych, zestawienie zmian wartości niematerialnych i prawnych za 2020 rok oraz tabelę amortyzacyjną. Protokół został podpisany przez członków zespołu weryfikacyjnego oraz zatwierdzony przez Głównego Księgowego i Starostę.

– Inwentaryzacja środków trwałych w budowie (konto 080):

Środki trwałe w budowie zostały zinwentaryzowane w drodze weryfikacji danych księgowych z dokumentami stanowiącym podstawę weryfikacji, co potwierdza protokół weryfikacji. W protokole ujęto wykaz zadań inwestycyjnych, w którym wyszczególniono salda dla poszczególnych zadań inwestycyjnych. Saldo było tożsame z zapisami w ewidencji księgowej konta 080 wg prowadzonych analityk za 2020 rok, której wydruk załączono do protokołu weryfikacji. Do protokołu załączono także zestawienia nakładów do pozycji „Środki trwałe w budowie”. Protokół został podpisany przez członków zespołu weryfikacyjnego oraz zatwierdzony przez Głównego Księgowego i Starostę.

– Inwentaryzacja należności i zobowiązań Starostwa (konta Zespołu „2”):

Należności i zobowiązania wykazane na kontach Zespołu „2” zostały zinwentaryzowane według stanu na dzień 31.12.2020 r. w drodze weryfikacji danych księgowych z odpowiednimi dokumentami stanowiącymi podstawę do weryfikacji oraz w drodze potwierdzenia salda, co udokumentowano protokołami weryfikacji wraz z załącznikami (tj. zestawienia obrotów i sald, zestawienia pozycji składających się na bilansowe salda należności i zobowiązań, zestawienia dokonanych odpisów aktualizujących utratę wartości należności roku badanym, rozliczenie odpisów aktualizujących stan należności na dzień 31.12.2020 r., zestawienie do deklaracji PIT – 4R, zestawienie składek ZUS z deklaracji DRA, rozliczenie ZFŚS). Protokoły zostały podpisane przez członków zespołu weryfikacyjnego oraz zatwierdzone przez Głównego Księgowego i Starostę. Przeprowadzona inwentaryzacja nie wykazała różnic.

Na okoliczność przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów na dzień 31.12.2020 r. sporządzono Protokół zbiorczy z inwentaryzacji, w którym przedstawiono zbiorcze wyniki inwentaryzacji aktywów i pasywów za 2020 rok. W protokole zawarto nazwę i symbol konta, stan księgowy, stan ustalony w drodze weryfikacji, stan ustalony drogą potwierdzenia sald, stan ustalony w drodze spisu z natury, a także salda aktywów i pasywów. Protokół został podpisany przez członków zespołu weryfikacyjnego oraz zatwierdzony przez Głównego Księgowego i Starostę.

Inwentaryzację środków trwałych i pozostałych środków trwałych przeprowadzono wg stanu na dzień 31.12.2017 r. drogą spisu z natury zgodnie z zarządzeniem nr 117/2017 Starosty z dnia 15 listopada 2017 roku, w związku z powyższym w 2020 roku nie wystąpił obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji z powyższego tytułu, bowiem stosownie do art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości termin i częstotliwość inwentaryzacji środków trwałych uważa się za dotrzymany, jeżeli jest ona przeprowadzona raz na 4 lata.

Poprzednią inwentaryzację ww. składników majątkowych przeprowadzono wg stanu na dzień 31.12.2013 r., zgodnie z zarządzeniem nr 100/2013 Starosty z dnia 12 listopada 2013 roku. Zachowano zatem częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji stosownie do art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

(kontrolowali Łukasz Niewiadomski/ Bartłomiej Stanek)

1. Uchwała budżetowa i plan finansowy jednostki na 2020 rok

(kontrolował Łukasz Niewiadomski)

Rada Powiatu uchwałą Nr XVI/125/2019 z dnia 30.12.2019 roku uchwaliła budżetu Powiatu na 2020 rok. Dane w zakresie dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów budżetu Powiatu za 2020 rok przedstawia poniższa tabela:

Tytuł	Plan wg uchwały Nr XVI/125/2019 [zł]	Plan po zmianach wg Rb-NDS za IV kwartał 2020 r. [zł]	Wykonanie wg Rb-NDS za IV kwartał 2020 r. [zł]
Dochody:	177.083.287,00	202.045.354,77	211.533.254,21
– bieżące	156.750.794,00	176.545.151,77	178.143.283,09
– majątkowe, w tym:	20.332.493,00	25.500.203,00	33.389.971,12
– dochody ze sprzedaży majątku	0,00	322.291,00	334.029,77
Wydatki:	177.145.107,00	239.619.152,77	188.472.549,32
– bieżące	145.696.367,00	185.542.166,77	155.773.131,62
– majątkowe	31.448.740,00	54.076.986,00	32.699.417,70
Wynik budżetu (nadwyżka/deficyt)	- 61.820,00	- 37.573.798,00	23.060.704,89
Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	11.054.427,00	- 8.997.015,00	22.370.151,47
Przychody ogółem, z tego:	4.400.000,00	45.611.978,00	65.217.384,05
– kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
– ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
– spłata udzielonych pożyczek	0,00	0,00	0,00
– nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
– niewykorzystane środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych	0,00	28.122.214,00	28.122.214,93
– prywatyzacja majątku JSI	0,00	0,00	0,00
– wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	4.400.000,00	17.489.764,00	37.095.169,12
Rozchody ogółem z tego:	4.338.180,00	8.038.180,00	8.038.180,00
a) spłaty kredytów i pożyczek	4.338.180,00	7.338.180,00	7.338.180,00
b) udzielone pożyczki	0,00	700.000,00	700.000,00
c) inne cele	0,00	0,00	0,00

W danych uzupełniających do sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Powiatu Kieleckiego sporządzonym w dniu 19.02.2021 roku za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 roku:

a) w części E. Finansowanie deficytu, zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, po stronie planu wykazano dane w kwocie 37.573.798,00 zł oraz po stronie wykonania wykazano dane w kwocie 0,00 zł,

b) w części F. Dane uzupełniające do wyliczenia relacji, o których mowa w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych, w kolumnie 2 „Stan na koniec okresu sprawozdawczego”, we wszystkich wierszach (od F1 do F21), wykazano dane w kwocie 0,00 zł.

Stosownie do treści art. 229 ustawy o finansach publicznych, wartości przyjęte w uchwale Nr XVI/125/2019 Rady z dnia 30.12.2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Kieleckiego na 2020 rok, w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów, rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego są zgodne z wartościami przyjętymi w uchwale Nr XVI/124/2019 Rady z dnia 30.12.2019 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kieleckiego na lata 2020-2028.

W dniu 9.12.2019 roku IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

a) uchwałą Nr 162/2019 wydał pozytywną opinię o projekcie uchwały budżetowej Powiatu Kieleckiego na 2020 rok,

b) uchwałą Nr 163/2019 wydał pozytywną opinię o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu na lata 2020-2028,

c) uchwałą Nr 164/2019 wydał pozytywną opinię o możliwości sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej na 2020 rok deficytu budżet.

W dniu 23.09.2020 roku IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach uchwałą Nr 110/2020 wydał pozytywną opinię o sprawozdaniach z wykonania budżetu Powiatu za 2020 rok. Rada w uchwale Nr XVI/125/2019 z dnia 30.12.2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Kieleckiego na 2020 rok:

- a) w § 9 – określiła limity zobowiązań z tytułu kredytów na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 10.000.000,00 zł,
- b) w § 11 – określiła maksymalną wysokość udzielonych przez Zarząd pożyczek na okres nie przekraczający roku budżetowego do kwoty 700.000,00 zł,
- c) w § 12 upoważniła Zarząd do:
 - dokonywania zmian pomiędzy wydatkami bieżącymi a wydatkami majątkowymi w ramach działu, za wyjątkiem wprowadzania nowych zadań inwestycyjnych,
 - dokonywania zmian w planie wydatków na zadania inwestycyjne roczne w ramach działów, z wyłączeniem wprowadzania nowych zadań inwestycyjnych,
 - dokonywania przeniesień planu wydatków w grupie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane między rozdziałami oraz dokonywania przeniesień pomiędzy planem wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane a planem innych wydatków bieżących w ramach działów klasyfikacji budżetowej oraz dokonywania zmian w ramach działu między rozdziałami w planie wydatków polegających na zmianie pomiędzy świadczeniami na rzecz osób fizycznych a innymi wydatkami bieżącymi,
 - dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków w ramach działu na zadania bieżące i na inwestycyjne w tym wieloletnie związane ze:
 - zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazanych z budżetu unii europejskiej, o ile te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków o których mowa art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wprowadzenia nowych zadań inwestycyjnych;
 - przekazania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków,
 - lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu powiatu.

Starosta zarządzeniem wewnętrznym Nr 3/2020 z dnia 10.01.2020 roku ustalił plan finansowy Starostwa Powiatowego w Kielcach na 2020 rok. Plan obejmował zakresem dochody i wydatki Starostwa Powiatowego na 2020 rok oraz zawierał dane określone w art. 249 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych. Kwota planu finansowego ujęta w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” jest zgodna z ww. planem.

2. Przestrzeganie obowiązku zamieszczania danych w Biuletynie Informacji Publicznej

(kontrolował Łukasz Niewiadomski)

Stwierdzono, że jednostka przestrzega obowiązku zamieszczania w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Kieleckiego (aktualny oraz archiwalny), danych określonych w art. 37 i art. 246 ust. 2 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

3. Bankowa obsługa budżetu Powiatu Kieleckiego

(kontrolował Łukasz Niewiadomski)

Bankową obsługę budżetu Powiatu Kieleckiego, Starostwa Powiatowego w Kielcach jako urzędu oraz jednostek organizacyjnych Powiatu Kieleckiego prowadził Getin Noble Bank S.A. na podstawie:

- umowy b/n zawartej w dniu 2.09.2015 roku obowiązującej od 7.09.2015 roku do 6.09.2020 roku,
- umowy b/n zawartej w dniu 2.09.2020 roku obowiązującej od 7.09.2020 roku do 8.09.2023 roku.

Obsługa bankowa w zakresie otwarcia rachunków bankowych obejmowała budżet Powiatu wraz z jednostki budżetowymi. Procedurę wyboru w 2020 roku banku do wykonywania bankowej obsługi budżetu Powiatu opisano w części V. „Wydatki bieżące budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych” niniejszego protokołu kontroli.

4. Poręczenia i gwarancje

(kontrolował Łukasz Niewiadomski)

Zgodnie z informacją udzieloną przez Starostę i Skarbnika stanowiącą załącznik nr III/1 do protokołu kontroli w latach 2018-2021 (do dnia udzielenia informacji), Powiat Kielecki nie udzielał poręczeń i gwarancji a także nie posiada zobowiązań z tego tytułu.

W uchwale Nr XVI/124/2019 Rady z dnia 30.12.2019 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kieleckiego na lata 2020 – 2028 wraz ze zmianami wprowadzonymi w trakcie 2020 roku, kwota wydatków bieżących z tytułu poręczeń i gwarancji (kol. 2.1.2. WPF) oraz kwota wydatków bieżących z tytułu potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji, podlegająca wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych (kol. 2.1.2.1) na lata 2020-2030 została wykazana prawidłowo, tj. w wartościach zerowych.

Zgodnie z danymi wykazanymi w uchwale Nr XXVI/122/2020 Rady z dnia 30.12.2020 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kieleckiego na lata 2021 – 2028 wraz ze zmianami wprowadzonymi do dnia 26.08.2021 roku:

- kwota wydatków bieżących z tytułu poręczeń i gwarancji (kol. 2.1.2. WPF) na lata 2021-2028 została wykazana prawidłowo. Szczegółowe ustalenia w powyższym zakresie dotyczące lat 2020-2025 zawiera tabela nr 1.

Tabela nr 1 Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji (pozycja 2.1.2. wzoru WPF)

2020		2021		2022		2023		2024		2025	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+	

- kwota wydatków bieżących z tytułu potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji, podlegająca wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych (kol.2.1.2.1. WPF) na lata 2021-2028 została wykazana prawidłowo. Szczegółowe ustalenia w powyższym zakresie dotyczące lat 2020-2025 zawiera tabela nr 2.

Tabela nr 2 Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 2.1.2.1. wzoru WPF)

2020		2021		2022		2023		2024		2025	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+	

5. Dług publiczny, przychody i rozchody

5.1 Zadłużenie Powiatu Kieleckiego

(kontrolował Łukasz Niewiadomski)

Sporządzona przez Kierownika Referatu Księgowości Budżetu Powiatu - Tabela nr 16 wykaz zobowiązań Powiatu Kieleckiego z tytułu kredytów, pożyczek, emisji obligacji w latach 2019-2020 oraz sporządzona przez Skarbnika - Tabela nr 17 umowy sprzedaży z ceną płatną w ratach, umowy leasingu, umowy partnerstwa publiczno - prywatnego oraz umowy nienazwane o terminie zapłaty dłuższym niż rok w latach 2019-2020, stanowią akta kontroli nr AK/III/1.

W dniu 20.01.2020 roku IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

- a) uchwałą Nr 15/2020 pozytywnie zaopiniował planowaną kwotę długu Powiatu,
- b) uchwałą Nr 16/2020 wydał pozytywną opinię o możliwości sfinansowania planowanego uchwały budżetowej na 2020 rok deficytu budżet.

Ze sprawozdania zbiorczego Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Powiatu Kieleckiego, sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku, wynika iż na dzień 31.12.2019 roku zadłużenie Powiatu wynosiło 55.743.415,00 zł.

W sporządzonym w dniu 18.02.2021 roku sprawozdaniu kwartalnym Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Powiatu Kieleckiego, według stanu na koniec IV kwartału 2020 roku, w części A. "Zobowiązania według tytułów dłużnych", w poz. E2. "Kredyty i pożyczki" E2.2. „Długoterminowe”, w kol. 2 „kwota zadłużenia ogółem” wykazano dane w kwocie 48.405.235,00 zł, w tym w kol. 10 „banki” dane w kwocie 48.405.235,00 zł.

Powyższe wskazuje, iż zadłużenie Powiatu Kieleckiego na dzień 31.12.2020 roku zmniejszyło się o kwotę 7.338.180,00 zł, w porównaniu do stanu na koniec IV kwartału 2019 roku.

Ustalono, iż kwota zadłużenia wykazana w powyższym sprawozdaniu dotyczy zobowiązań z tytułu emisji obligacji, kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Powiat Kielecki na podstawie:

a) umowy nr 45102026290000989600805168 kredyt długoterminowy zawartej w dniu 4.11.2013 roku, pomiędzy Powiatem Kieleckim reprezentowaną przez Starostę i Wicestarostę przy kontrasygnacie Skarbnika a Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S. A. w Warszawie. Kredyt w kwocie 12.931.886,00 zł przeznaczony na sfinansowanie planowanego deficytu. Kredyt został udzielony na okres od 30.12.2013 roku do 30.09.2026 roku. Zgodnie z umową kredytu w latach 2020 - 2026 roku do spłaty przypada kwota 8.728.965,00 zł, w tym każda rata płatna do ostatniego dnia miesiąca w kwocie 107.765,00 zł (81 rat).

Na podstawie ewidencji księgowej konta 134 „Kredyty bankowe” (analitka 134-2-10) ustalono, że na dzień 31.12.2020 roku łączna kwota zobowiązań z tytułu ww. umowy kredytu wynosiła 7.435.785,00 zł,

b) umowy nr 72102026290000969600815159 kredytu konsolidacyjnego zawartej w dniu 27.11.2013 roku, pomiędzy Powiatem Kieleckim reprezentowaną przez Starostę i Wicestarostę przy kontrasygnacie Skarbnika a Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S. A. w Warszawie. Kredyt w kwocie 55.185.700,00 zł, z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych 3 kredytów. Kredyt został udzielony na okres od 30.12.2013 roku do 30.11.2028 roku. Zgodnie z umową kredytu w latach 2020 - 2028 roku do spłaty przypada kwota 39.225.700,00 zł, płatna w ratach do ostatniego dnia miesiąca w ustalonej w harmonogramie spłat wysokości. Na podstawie ewidencji księgowej konta 134 „Kredyty bankowe” (analitka 134-2-11) ustalono, że na dzień 31.12.2020 roku łączna kwota zobowiązań z tytułu ww. umowy kredytu wynosiła 34.185.700,00 zł,

c) umowy nr 000/14/JD001 kredytu długoterminowego zawartej w dniu 27.11.2013 roku, pomiędzy Powiatem Kieleckim reprezentowaną przez Starostę i Wicestarostę przy kontrasygnacie Skarbnika

a Bankiem Spółdzielczym w Kielcach. Kredyt w kwocie 10.050.000,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Kieleckiego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów. Kredyt został udzielony na okres od 29.12.2014 roku do 30.09.2027 roku. Zgodnie z umową kredytu w latach 2020 - 2027 roku do spłaty przypada kwota 7.788.750,00 zł, w tym każda rata płatna do ostatniego dnia miesiąca w kwocie 83.750,00 zł (93 rat).

Na podstawie ewidencji księgowej konta 134 „Kredyty bankowe” (analityka 134-2-12) ustalono, że na dzień 31.12.2020 roku łączna kwota zobowiązań z tytułu ww. umowy kredytu wynosiła 6.783.750,00 zł.

5.2 Zawieranie umów mogących wywoływać negatywne skutki dla finansów Powiatu

(kontrolował Bartłomiej Stanek)

Z wyjaśnienia złożonego przez Starostę i Skarbnika (załącznik Nr III/1 do protokołu) wynika, że Powiat w okresie od 2018 roku do dnia złożenia informacji:

- nie zawierał z innymi podmiotami umów (porozumień) na podstawie których podmioty te sfinansowałyby zobowiązania j.s.t. wobec osób trzecich. Powiat nie jest dłużnikiem wobec takich podmiotów,
- nie ponosił wydatków w tym celu aby inny podmiot wykonujący jego zadania mógł spłacać swoje zobowiązania,
- nie dokonywał sprzedaży innemu podmiotowi swoich nieruchomości z prawem ich odkupienia przez jednostkę,
- nie zawierał umów o partnerstwie publiczno – prywatnym, które mają wpływ na poziom długu publicznego,
- nie posiada zobowiązań finansowych z tytułu umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu, w tym tzw. sprzedaży zwrotnej,
- nie posiada zobowiązań wobec instytucji parabankowych.

5.3 Zobowiązania wymagalne

(kontrolował Łukasz Niewiadomski)

Zgodnie ze sprawozdaniem:

- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Powiatu Kieleckiego wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku (sporządzone w dniu 18.02.2021 roku),
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Iwaniska sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2020 roku (sporządzone w dniu 19.02.2021 roku),

kontrolowana jednostka wykazała w ww. sprawozdaniach dane w zakresie zobowiązań wymagalnych, tj.: na dzień 31.12.2020 roku w łącznej kwocie 48.212,74 zł, w tym w podziale: 700/70005/4580 w kwocie 1.642,74 zł, 700/70005/4590 w kwocie 34.836,00 zł oraz 700/70005/4610 w kwocie 11.734,00 zł.

Kwoty zobowiązań wymagalnych powstałych na dzień 31.12.2020 roku wynikały z wyroków sądowych, tj. Sądu Rejonowego w Kielcach – sygn. akt VIII C 2309/18 z dnia 09.03.2020 roku oraz Sądu Okręgowego w Kielcach – sygn. akt II Ca 829/20 z dnia 16.12.2020 roku.

Spłaty zobowiązań wraz z należnymi odsetkami dokonano przelewami na rachunki bankowe uprawnionych podmiotów w dniu 10.02.2021 roku oraz w dniu 15.02.2021 roku w łącznej kwocie 48.438,54 zł. Ustalono, że do dnia kontroli zobowiązania wymagalne z 2020 roku zostały spłacone.

5.4 Przychody budżetu Powiatu Kieleckiego

(kontrolował Bartłomiej Stanek)

Zgodnie z § 3 uchwały nr XVI/125/2019 Rady dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2020 rok oraz załącznikiem nr 6 do ww. uchwały, zaplanowane przez Powiat łączne przychody budżetu określono w kwocie 4.400.000,00 zł, które w całości stanowiły wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Uchwałą nr XVII/2/2020 Rady z dnia 29 stycznia 2020 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2020 rok, zwiększono planowane przychody budżetu do kwoty 41.630.070,00 zł, w tym:

- przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń dochodów i wydatków nimi finansowanymi związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 25.956.219,00 zł,
- przychody z tytułu rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) w kwocie 1.696.055,00 zł,
- przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 13.977.796,00 zł.

Uchwałą nr XVIII/11/2020 Rady z dnia 23 marca 2020 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2020 rok, zwiększono planowane przychody budżetu o kwotę 2.065.858,00 zł do kwoty 43.695.928,00 zł, w tym:

- przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń dochodów i wydatków nimi finansowanymi związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 25.956.219,00 zł,
- przychody z tytułu rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) w kwocie 2.165.997,00 zł,
- przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 15.573.712,00 zł.

Uchwałą nr XIX/27/2020 Rady z dnia 7 maja 2020 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2020 rok, zwiększono planowane przychody budżetu o kwotę 1.439.079,00 zł do kwoty 45.135.007,00 zł, w tym:

- przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń dochodów i wydatków nimi finansowanymi związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 25.956.219,00 zł,
- przychody z tytułu rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) w kwocie 2.165.995,00 zł,
- przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 17.012.793,00 zł.

Uchwałą nr XXI/55/2020 Rady z dnia 28 lipca 2020 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2020 rok, zwiększono planowane przychody budżetu o kwotę 3.000.000,00 zł do kwoty 48.135.007,00 zł, w tym:

- przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń dochodów i wydatków nimi finansowanymi związanych ze szczególnymi

zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 25.956.219,00 zł,

– przychody z tytułu rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) w kwocie 2.165.995,00 zł,

– przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 17.012.793,00 zł,

– pożyczki (§ 952) w kwocie 3.000.000,00 zł.

– Uchwałą nr XXI/61/2020 Rady z dnia 28 sierpnia 2020 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2020 rok, zmniejszono planowane przychody budżetu o kwotę 271.072,00 zł do kwoty 47.863.935,00 zł, w tym:

– przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń dochodów i wydatków nimi finansowanymi związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 25.956.219,00 zł,

– przychody z tytułu rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) w kwocie 2.165.995,00 zł,

– przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 16.741.721,00 zł,

– pożyczki (§ 952) w kwocie 3.000.000,00 zł.

Uchwałą nr XXIII/72/2020 Rady z dnia 22 września 2020 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2020 rok, zmniejszono planowane przychody budżetu o kwotę 3.000.000,00 zł do kwoty 44.863.935,00 zł, w tym:

– przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń dochodów i wydatków nimi finansowanymi związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 25.956.219,00 zł,

– przychody z tytułu rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) w kwocie 2.165.995,00 zł,

– przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 16.741.721,00 zł.

– Uchwałą nr XXIII/73/2020 Rady z dnia 22 września 2020 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2020 rok, zwiększono planowane przychody budżetu o kwotę 748.043,00 zł do kwoty 45.611.978,00 zł, w tym:

– przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń dochodów i wydatków nimi finansowanymi związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 25.956.219,00 zł,

– przychody z tytułu rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) w kwocie 2.165.995,00 zł,

– przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 17.489.764,00 zł.

– W sporządzonym w dniu 19.02.2021 roku sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Powiatu Kieleckiego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r., w kolumnie 2 „Plan (po zmianach)”

w wierszu D1. „Przychody ogółem” wykazano kwotę 45.611.978,00 zł. W w kolumnie 3 „Wykonanie”, w wierszu D1. „Przychody ogółem” wykazano dane w kwocie 65.217.384,05 zł, w tym:

- w wierszu D.13a „niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych” dane w kwocie 28.122.214,93 zł,
- w wierszu D15. „wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych” dane w kwocie 37.095.169,12 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej budżetu za okres od 1.01.2020 r. do 31.12.2020 r. oraz bilansu z wykonania budżetu Powiatu za 2019 rok ustalono, że uzyskane w 2020 roku przez Powiat przychody zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. w prawidłowej wysokości i wynikają z poniższych danych:

Treść		Pozycja bilansu	Kwota [w zł]
	środki pieniężne budżetu	Aktywa I.1.1	66 410 888,02
	pozostałe środki pieniężne	Aktywa I.1.2.	0,00
plus	należności i rozliczenia	Aktywa II.	1 073 289,38
minus	należności finansowe	Aktywa II.1	0,00
minus	zobowiązania wobec budżetów	Pasywa I.2.	94 217,78
minus	pozostałe zobowiązania	Pasywa I.3.	1 759,57
minus	rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3.	0,00
minus	rozliczenia międzyokresowe	Pasywa III.	2 170 816,00
Kwota środków do wprowadzenia do budżetu na rok 2020 wyliczona na podstawie bilansu z wykonania budżetu Powiatu Kieleckiego za 2019 rok, w tym:			65.217.384,05
– niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych,			28.122.214,93
– wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych			37.095.169,12

5.5 Rozchody budżetu Powiatu Kieleckiego

(kontrolował Bartłomiej Stanek)

Zgodnie z § 3 uchwały nr XVI/125/2019 Rady dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2020 rok oraz załącznikiem nr 6 do ww. uchwały, zaplanowane przez Powiat łączne rozchody budżetu określono w kwocie 4.338.180,00 zł, które w całości przeznaczono na spłatę kredytów (§ 992).

Uchwałą nr XVII/2/2020 Rady z dnia 29 stycznia 2020 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2020 rok, zwiększono planowane rozchody budżetu o kwotę 3.000.000,00 zł do kwoty 7.338.180,00 zł, którą w całości przeznaczono na spłatę kredytów (§ 992).

Uchwałą nr XXVI/121/2020 Rady z dnia 30 grudnia 2020 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2020 rok, zwiększono planowane rozchody budżetu o kwotę 700.000,00 zł do kwoty 8.038.180,00 zł, w tym:

- kwota 7.338.180,00 zł dotyczyła spłaty kredytów (§ 992),
- kwota 700.000,00 zł dotyczyła udzielonych pożyczek (§ 991).

W sporządzonym w dniu 19.02.2021 r. sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Powiatu Kieleckiego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r., w kolumnie 2 „Plan (po zmianach)” oraz w kolumnie 3 „Wykonanie”, w wierszu D2. „Rozchody ogółem” wykazano kwotę 8.038.180,00 zł, w wierszu D21. „spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych” wykazano kwotę 7.338.180,00 zł, w wierszu D22. „udzielone pożyczki” wykazano kwotę 700.000,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej budżetu, tj. konta 134 „Kredyty bankowe” i 250 „Należności finansowe” oraz nw. wyciągów bankowych ustalono, że w 2020 roku Powiat wykonał rozchody

w łącznej kwocie 8.038.180,00 zł, w tym kwota 7.338.180,00 zł dotyczyła spłaty kredytów zaś kwota 700.000,00 zł udzielonych pożyczek. Rozchody dotyczące spłaty kredytów obejmowały:

- spłatę 12 rat kredytu zaciągniętego na podstawie umowy nr 45 1020 2629 0000 9896 0080 5168 z dnia 4.11.2013 r., tj.:
- w dniu 30.01.2020 r. (WB nr 20/2020) – kwota 107.765,00 zł,
- w dniu 27.02.2020 r. (WB nr 40/2020) – kwota 107.765,00 zł,
- w dniu 30.03.2020 r. (WB nr 63/2020) – kwota 107.765,00 zł,
- w dniu 29.04.2020 r. (WB nr 84/2020) – kwota 107.765,00 zł,
- w dniu 28.05.2020 r. (WB nr 104/2020) – kwota 107.765,00 zł,
- w dniu 29.06.2020 r. (WB nr 126/2020) – kwota 107.765,00 zł,
- w dniu 30.07.2020 r. (WB nr 149/2020) – kwota 107.765,00 zł,
- w dniu 28.08.2020 r. (WB nr 170/2020) – kwota 107.765,00 zł,
- w dniu 29.09.2020 r. (WB nr 192/2020) – kwota 107.765,00 zł,
- w dniu 29.10.2020 r. (WB nr 214/2020) – kwota 107.765,00 zł,
- w dniu 27.11.2020 r. (WB nr 234/2020) – kwota 107.765,00 zł,
- w dniu 30.12.2020 r. (WB nr 256/2020) – kwota 107.765,00 zł.

Łączna kwota spłat rat kredytu zaciągniętego na podstawie ww. umowy z dnia 4.11.2013 roku., tj. w okresie od 1.01.2020 r. do 31.12.2020 r. wyniosła 1.293.180,00 zł.

- spłatę 13 rat kredytu zaciągniętego na podstawie umowy nr 72 1020 2629 0000 9696 0081 5159 z dnia 27.11.2013 r., tj.:

- w dniu 30.01.2020 r. (WB nr 20/2020) – kwota 170.000,00 zł,
- w dniu 25.02.2020 r. (WB nr 38/2020) – kwota 3.000.000,00 zł,
- w dniu 27.02.2020 r. (WB nr 40/2020) – kwota 170.000,00 zł,
- w dniu 30.03.2020 r. (WB nr 63/2020) – kwota 170.000,00 zł,
- w dniu 29.04.2020 r. (WB nr 84/2020) – kwota 170.000,00 zł,
- w dniu 28.05.2020 r. (WB nr 104/2020) – kwota 170.000,00 zł,
- w dniu 29.06.2020 r. (WB nr 126/2020) – kwota 170.000,00 zł,
- w dniu 30.07.2020 r. (WB nr 149/2020) – kwota 170.000,00 zł,
- w dniu 28.08.2020 r. (WB nr 170/2020) – kwota 170.000,00 zł,
- w dniu 29.09.2020 r. (WB nr 192/2020) – kwota 170.000,00 zł,
- w dniu 29.10.2020 r. (WB nr 214/2020) – kwota 170.000,00 zł,
- w dniu 27.11.2020 r. (WB nr 234/2020) – kwota 170.000,00 zł,
- w dniu 30.12.2020 r. (WB nr 256/2020) – kwota 170.000,00 zł.

Łączna kwota spłat rat kredytu zaciągniętego na podstawie ww. umowy z dnia 27.11.2013 r., tj. w okresie od 1.01.2020 r. do 31.12.2020 roku wyniosła 5.040.000,00 zł.

- spłatę 12 rat kredytu zaciągniętego na podstawie umowy nr 000/14/JD001 z dnia 24.11.2014 r., tj.:

- w dniu 30.01.2020 r. (WB nr 20/2020) – kwota 83.750,00 zł,
- w dniu 27.02.2020 r. (WB nr 40/2020) – kwota 83.750,00 zł,
- w dniu 30.03.2020 r. (WB nr 63/2020) – kwota 83.750,00 zł,
- w dniu 29.04.2020 r. (WB nr 84/2020) – kwota 83.750,00 zł,
- w dniu 28.05.2020 r. (WB nr 104/2020) – kwota 83.750,00 zł,
- w dniu 29.06.2020 r. (WB nr 126/2020) – kwota 83.750,00 zł,
- w dniu 30.07.2020 r. (WB nr 149/2020) – kwota 83.750,00 zł,
- w dniu 28.08.2020 r. (WB nr 170/2020) – kwota 83.750,00 zł,
- w dniu 29.09.2020 r. (WB nr 192/2020) – kwota 83.750,00 zł,

- w dniu 29.10.2020 r. (WB nr 214/2020) – kwota 83.750,00 zł,
- w dniu 27.11.2020 r. (WB nr 234/2020) – kwota 83.750,00 zł,
- w dniu 30.12.2020 r. (WB nr 256/2020) – kwota 83.750,00 zł.

łącznie kwota spłat rat kredytu zaciągniętego na podstawie ww. umowy z dnia 24.11.2014 r., tj. w okresie od 1.01.2020 r. do 31.12.2020 r. wyniosła 1.005.000,00 zł.

Przedmiotowe zobowiązania uregulowano zgodnie z terminem określonym w harmonogramach spłat rat kredytu stanowiącym integralną część ww. umów.

6. Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Kieleckiego

(kontrolował Bartłomiej Stanek)

6.1 Realistyczność przyjętych do WPF wielkości dotyczących rozchodów

Zgodnie z art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych każda Wieloletnia Prognoza Finansowa (dalej WPF) powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia.

Sprawdzono czy w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu na lata 2020-2028 przyjętej uchwałą nr XVI/124/2019 Rady Powiatu z dnia 30 grudnia 2019 roku rozchody z tytułu spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych w kolumnie 5.1 w latach 2020-2025 oraz w kolumnie 10.6 „Spłaty o których mowa w poz. 5.1 wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” na lata 2020 – 2028 planowano w sposób realistyczny, stosownie do wymogu wynikającego z art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

Ustalenia kontroli:

W latach 2020-2025 kwoty spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek wykazane w kol. 5.1 planowano realistycznie, co obrazuje poniższa tabela:

Spłata rat kapitałowych kredytów, pożyczek oraz wykup papierów wartościowych - rozchody (poz. 5.1)

2020		2021		2022		2023		2024		2025	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
4.338.180,00	4.338.180,00	4.374.264,00	4.374.264,00	7.374.264,00	7.374.264,00	7.374.264,00	7.374.264,00	7.374.264,00	7.374.264,00	7.374.264,00	7.374.264,00
Różnica		Różnica		Różnica		Różnica		Różnica		Różnica	
0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	

Kwoty spłaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych wykazane w kol. 10.6 załącznika nr 1 do uchwały nr XVI/124/2019 Rady Powiatu z dnia 30 grudnia 2019 roku przypadające na lata 2020 – 2028 zaplanowano zgodnie z harmonogramami spłat określonymi w zawartych umowach.

Jednocześnie stwierdzono, że w załączniku nr 1 do uchwały nr XVI/124/2019 Rady Powiatu z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kieleckiego na lata 2020 – 2028 nie planowano w okresie od 2020 do 2025 roku:

- wydatków bieżących z tytułu poręczeń i gwarancji, w tym wydatków bieżących z tytułu poręczeń i gwarancji podlegających wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań (kol. 2.1.2 i 2.1.2.1 WPF),
- rozchodów przypadających na dany rok objętych ustawowymi wyłączeniami z limitu spłaty zobowiązań (kol. 5.1.1 WPF),

– zobowiązań zaliczonych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki na podstawie art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. (kol. 10.7.2.1 WPF).

Na podstawie ustaleń kontroli ustalono, że prawidłowo wykazano w ww. pozycjach WPF wartości zerowe.

6.2 Indywidualny wskaźnik zadłużenia Powiatu Kieleckiego

Sprawdzono czy na rok 2020 została zachowana przez Powiat relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, uwzględniając regulacje zawarte w art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500), zgodnie z którym ustalona na lata 2020-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

Ponadto zgodnie z art. 9 ust. 3 ww. ustawy zmieniającej przy obliczaniu relacji na lata 2020-2025 (z uwzględnieniem pkt 1 i 2 ust. 3) stosuje się przepisy art. 243 ust. 2 pkt 1 i 2 oraz pkt 3 lit. a) i c) ustawy o finansach publicznych w nowym brzmieniu, co oznacza, że z dochodów i wydatków bieżących ustawodawca wyeliminował niektóre wymienione w tych przepisach kwoty dochodów i wydatków bieżących.

Dane do obliczenia relacji na 2020 rok wynikające ze sprawozdań: Rb-NDS, Rb-27S, Rb-28S sporządzonych za 2017 i 2018 rok oraz za okres od początku roku do dnia 30 września 2019 roku, a także z uchwały Nr XVI/125/2019 Rady Powiatu w Kielcach z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Kieleckiego na 2020 rok przedstawiają się następująco:

Prawa strona relacji	2017 (n-3)	2018 (n-2)	2019 (plan 3 kw.)
Dochody bieżące (Db) pomniejszone o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące - Dbi	kwota Dbi 104.419.199,35 kwota Db 128.717.628,39	kwota Dbi 112.306.815,00 kwota Db 140.169.798,71	kwota Dbi 121.708.172,00 kwota Db 149.205.586,60
Dochody bieżące (Db) pomniejszone o dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 - Dbei	kwota Dbei 125.698.176,60	kwota Dbei 136.036.727,31	kwota Dbei 142.228.726,60
Dochody ze sprzedaży majątku - Sm	kwota Sm 902.224,77	kwota Sm 379.862,52	kwota Sm 9.739,00
Wydatki bieżące (Wb) pomniejszone o wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 - Wbei	kwota Wbei 105.284.331,61 kwota Wb 108.566.153,83	kwota Wbei 113.595.720,60 kwota Wb 118.208.984,57	kwota Wbei 127.884.867,60 kwota Wb 135.928.867,60
Dbei + Sm - Wbei/Dbi	20,41 %	20,32 %	11,79%
średnia arytmetyczna wskaźników	17,51 %		