

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Orzysz, przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Orzyszu, w okresie od 27 lutego 2014 r. do 11 kwietnia 2014 roku. Kontrolę przeprowadził zespół inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w składzie:

- starszy inspektor kontroli Krystyna Gowkielewicz, w okresie od 27 lutego do 11 kwietnia 2014 r., na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 33/2014 z dnia 18 lutego 2014 r.,
- starszy inspektor kontroli Zbigniew Smukowski, w okresie od 27 lutego do 11 kwietnia 2014, na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 32/2014 z dnia 18 lutego 2014 r.

Kontrolą objęto rok 2013 r. oraz w razie konieczności okres wcześniejszy lub późniejszy według następujących zagadnień:

- I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne.
- II. Księgowość i sprawozdawczość.
- III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.
- IV. Gospodarka mieniem.
- V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.
- VI. Ustalenia końcowe.



I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

1.1. W okresie objętym kontrolą niżej wymienione funkcje sprawowali:

- Burmistrza Orzysza:

od dnia 6 grudnia 2010 r. - Pan Tomasz Jakub Sulima wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 21 listopada 2010 r., ślubowanie złożył na sesji Rady Miejskiej w Orzyszu w dniu 6 grudnia 2010 r.,

- Zastępcy Burmistrza Orzysza:

od dnia 7 grudnia 2010 r. – Pani Ewa Maria Polkowska – Krupa, powołana na stanowisko Zastępcy Burmistrza zarządzeniem Nr 259/2010 Burmistrza Orzysza z dnia 7 grudnia 2010 r.,

- Sekretarza Orzysza:

od dnia 3 stycznia 2011 r. – Pani Monika Łępicka – Gij, zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony, w wyniku konkursu o naborze na wolne stanowisko urzędnicze, rozstrzygniętego w dniu 30 grudnia 2010 r.,

- Skarbnika Gminy:

Pani Krystyna Ewa Harłóżyńska, od dnia 1 stycznia 2006 roku, powołana na stanowisko Skarbnika uchwałą Nr XXXIX/605/05 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 29 grudnia 2005 r.

1.2. Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

- Burmistrz Orzysza – Pan Tomasz Jakub Sulima,
- Zastępca Burmistrza Orzysza - Pani Ewa Maria Polkowska – Krupa,
- Sekretarz Gminy Orzysz – Pani Monika Łępicka – Gij,
- Skarbnik Gminy Orzysz – Pani Krystyna Ewa Harłóżyńska,
- inni pracownicy w zakresie powierzonych im obowiązków.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

2.1. Statut jednostki samorządu terytorialnego.

Statut Gminy przyjęty uchwałą Nr III/28/06 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 28 grudnia 2006 r. (Dz. Urz. Woj. Warm. - Maz. z 2007 r. Nr 2, poz. 430). Zmian statutu Rada Miejska w Orzyszu dokonała następującymi uchwałami:

- Nr VIII/50/07 z dnia 25 kwietnia 2007 r. (Dz. Urz. Woj. Warm.-Maz. Nr 86, poz. 1312),
- Nr XXVI/195/08 z dnia 26 listopada 2008 r. (Dz. Urz. Woj. Warm. - Maz. Nr 18, poz. 346),
- Nr XXVII/209/08 z dnia 30 grudnia 2008 r. (Dz. Urz. Woj. Warm. - Maz. z 2009 r. Nr 18, poz. 356),
- Nr XLIII/314/10 z dnia 31 marca 2010 r. (Dz. Urz. Woj. Warm. - Maz. Nr 63, poz. 1017).

2.2. Regulamin organizacyjny Urzędu Miejskiego.

W 2013 roku Urząd Miejski w Orzyszu działał w oparciu o Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Orzyszu, wprowadzony Zarządzeniami:

- Nr 218/12 Burmistrza Orzysza z dnia 31 grudnia 2012 r.,
- Nr 85/2013 Burmistrza Orzysza z dnia 22 kwietnia 2013 r.,
- Nr 108/2013 Burmistrza Orzysza z dnia 29 maja 2013 r.,
- Nr 187/2013 Burmistrza Orzysza z dnia 13 września 2013 r.,
- Nr 216/2013 Burmistrza Orzysza z dnia 24 października 2013 r.

2.3. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

2.3.1. W 2013 roku w zakresie kontroli zarządczej obowiązywały niżej wymienione regulacje:

- zarządzenie Nr 100/10 Burmistrza Orzysza z dnia 4 maja 2010 r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej,

- zarządzenie Nr 98/10 Burmistrza Orzysza z dnia 4 maja 2010 r. w sprawie kontroli instytucjonalnej w jednostkach organizacyjnych Gminy Orzysz i w Urzędzie Miejskim w Orzyszu,
- zarządzenie Nr 99/10 Burmistrza Orzysza z dnia 4 maja 2010 r. w sprawie zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Orzyszu,
- zarządzenie Nr 146/10 z dnia 9 czerwca 2010 r. w sprawie stosowania Kodeksu Etyki, w celu zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim,
- zarządzenie Nr 203/10 z dnia 14 września 2010 r. w sprawie zasad rejestrowania procedur kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Orzyszu.

2.3.2. Kontrolujący stwierdził, że za kontrolowany rok 2013 został sporządzony:

- arkusz identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku,
- coroczna deklaracja dotycząca zarządzania ryzykiem, zgodnie z zarządzeniem Nr 99/10 Burmistrza Orzysza z dnia 4 maja 2010 r. w sprawie zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Orzyszu,
- ankieta do samooceny kontroli zarządczej – dotycząca oceny pracowników, zgodnie z zarządzeniem Nr 100/10 Burmistrza Orzysza z dnia 4 maja 2010 r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej,
- informacja z realizacji kontroli zarządczej w 2013 r. w jednostkach budżetowych,
- informacja z realizacji kontroli zarządczej w 2013 r. w Urzędzie Miejskim w Orzyszu, zgodnie z zarządzeniem Nr 98/10 Burmistrza Orzysza z dnia 4 maja 2010 r. w sprawie kontroli instytucjonalnej w jednostkach organizacyjnych Gminy Orzysz i w Urzędzie Miejskim w Orzyszu.

2.4. Audyt wewnętrzny.

Budżet kontrolowanej jednostki nie przekraczał kwot określonych w art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Wobec powyższego nie zaistniał obowiązek przeprowadzania audytu wewnętrznego.




Urząd Miejski w Orzyszu wdrożył w roku 2013 System Zarządzania Jakością ISO 9001:2008 w zakresie świadczenia usług administracyjnych w zakresie realizacji zadań publicznych samorządu Gminy Orzysz potwierdzony certyfikatem TUV Rheinland Nr 0198 100 01519, data ważności: 02.10.2013 – 01.10.2014. W ramach Systemu Zarządzania Jakością przeprowadzane są audyty wewnętrzne zgodnie z przyjętym planem auditów na rok 2013 i 2014. Z przeprowadzonych audytów wewnętrznych sporządzane są raporty. Całość systemu podana jest przeglądowi zarządzania, co dokumentuje Raport z przeglądu zarządzania z dnia 8 sierpnia 2013 roku.

2.5. Inne uregulowania wewnętrzne.

W 2013 r. w Gminie Orzysz obsługa finansowo – księgowa jednostek oświatowych była prowadzona przez jednostkę budżetową: Zespół Obsługi Ekonomicznej Szkół i Przedszkoli w Orzyszu.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

3.1. Gmina obejmuje obszar ewidencyjny 363,5 km² i na dzień 31.12.2013 r. posiadała 9 481 mieszkańców.

3.1.1. Siedzibą organów Gminy Orzysz jest miasto Orzysz. Obsługę Gminy prowadzi Urząd Miejski w Orzyszu.

3.1.2. Gmina Orzysz realizuje zadania:

- własne określone w art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.),
- z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie na podstawie odrębnych ustaw,
- na podstawie porozumień.

3.1.3. W okresie objętym kontrolą w Gminie Orzysz zadania własne i zlecone realizowały następujące jednostki organizacyjne:

3.1.3.1. Jednostki budżetowe:

- Urząd Miejski w Orzyszu – działał w oparciu o Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Orzyszu, wprowadzony zarządzeniami wymienionymi w punkcie 2.2. niniejszego protokołu;
- Zespół Obsługi Ekonomicznej Szkół i Przedszkoli w Orzyszu – utworzony na podstawie uchwały Nr X/68/99 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 22 września 1999 roku. Statut ZOESiP określono w załączniku nr 1 do w/w uchwały. Zmiany w statucie wprowadzono uchwałą Nr XLV/650/06 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 28 czerwca 2006 r.;
- Szkoła Podstawowa im. mjr Henryka Sucharskiego w Orzyszu – przekształcona z ośmioklasowej Szkoły Podstawowej w Orzyszu w sześcioklasową Szkołę Podstawową uchwałą Nr V/30/99 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 20 lutego 1999 r. Szkoła działała w oparciu o Statut zatwierdzony uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 4 z dnia 24 czerwca 1999 r., zmieniony następującymi uchwałami Rady Pedagogicznej:
 - Nr 2 Rady Pedagogicznej z dnia 25 września 2008 r.,
 - Nr 4 Rady Pedagogicznej z dnia 29 września 2009 r.,
 - Nr 3 Rady Pedagogicznej z dnia 29 września 2010 r.,
 - Nr 4 Rady Pedagogicznej z dnia 15 grudnia 2010 r.,
 - Nr 9 Rady Pedagogicznej z dnia 26 sierpnia 2011 r.,
 - Nr 6 Rady Pedagogicznej z dnia 29 sierpnia 2012 r.,
 - Nr 4 Rady Pedagogicznej z dnia 27 lutego 2013 r.,
 - Nr 6 Rady Pedagogicznej z dnia 29 sierpnia 2013 r.;
- Szkoła Podstawowa im. K. I. Gałczyńskiego w Okartowie (wraz ze Szkołą Filialną w Tuchlinie) – przekształcona z ośmioklasowej Szkoły Podstawowej w Okartowie w sześcioklasową Szkołę Podstawową, uchwałą Nr V/31/99 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 26 lutego 1999 r. Szkoła działała w oparciu o statut zatwierdzony uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 31/1999/2000 z dnia 26 lutego 1999 r., zmieniony następującymi uchwałami Rady Pedagogicznej:
 - Nr 3/2000/2001 z dnia 18 stycznia 2001 r.,

- Nr 3/2004/2005 z dnia 30 sierpnia 2005 r.,
- Nr 2/2007/2008 z dnia 4 października 2007 r.,
- Nr 5/2008/2009 z dnia 22 czerwca 2009 r.,
- Nr 4/2010/2011 z dnia 22 czerwca 2011 r.,
- Zespół Szkół w Dąbrówce (wraz ze Szkołą Filialną w Drozdowie) – utworzony dnia 1 września 1999 r. na podstawie uchwały Nr VI/46/99 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 30 marca 1999 r. Zespół obejmował Gimnazjum w Dąbrówce oraz Szkołę Podstawową w Dąbrówce. Zespół Szkół działał w oparciu o Statut zatwierdzony uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 1/99 z dnia 28 października 1999 r., zmieniony następującymi uchwałami Rady Pedagogicznej:
 - Nr 1/2007/2008 z dnia 30 sierpnia 2007 r.,
 - Nr 7/2008/2009 z dnia 29 września 2008 r.,
 - Nr 5/2009/2010 z dnia 26 kwietnia 2010 r.,
 - Nr 1/2010/2011 z dnia 22 listopada 2010 r.,
 - Nr 7/2011/12 z dnia 20 listopada 2011 r.,
 - Nr 5/2012/13 z dnia 12 września 2012 r.,
 - Nr 8/2012/13 z dnia 15 stycznia 2013 r.,
- Gimnazjum im. Adama Mickiewicza w Orzyszu – utworzone uchwałą Nr V/35/99 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 26 lutego 1999 r. Gimnazjum funkcjonowało w oparciu o Statut zatwierdzony uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 5/02 z dnia 19 marca 2002 r., zmieniony następującymi uchwałami Rady Pedagogicznej:
 - Nr 54/2007/2008 z dnia 11 września 2007 r.,
 - Nr 75/2010/2011 z dnia 26 listopada 2010 r.,
 - Nr 76/2010/2011 z dnia 26 listopada 2010 r.,
 - Nr 79/2010/2011 z dnia 19 maja 2011 r.,
 - Nr 83/2011/2012 z dnia 10 października 2011 r.,
- Przedszkole Miejskie w Orzyszu – utworzone uchwałą Nr XX/104/92 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 6 czerwca 1992 r. Przedszkole działało w oparciu o Statut uchwalony uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 3/01 z dnia 15 września 2001 roku, znowelizowanego następującymi uchwałami Rady Pedagogicznej: Nr 3/06/07 z dnia 28 czerwca 2007r. i Nr 2/08/09 z dnia 29 czerwca 2009 r., zmienionego uchwałą Nr 04/10/11 Rady Pedagogicznej z dnia 30 czerwca 2011 r.;

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Orzyszu – utworzony na podstawie uchwały Nr XXX/283/01 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 29 grudnia 2001 r. MOPS działał w oparciu o Statut uchwalony uchwałą Nr XXX/284/01 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 29 grudnia 2001 r., zmieniony uchwałami: Nr XXVI/197/08 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 26 listopada 2008 r. (Dz. Urz. Woj. Warm. - Maz. z 2008 Nr 18, poz. 347) i Nr XLIII/323/10 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 31 marca 2010 r. (Dz. Urz. Woj. Warm. - Maz. z 2010 Nr 63, poz. 1022), Nr XLVI/352/10 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 30 czerwca 2010 r. (Dz. Urz. Woj. Warm. - Maz. z 2010 Nr 115, poz. 1640) i uchwałą Nr XIX/140/12 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 29 lutego 2012 roku (Dz. Urz. Woj. Warm. - Maz. poz. 1635);
- Zakład Robót Publicznych w Orzyszu – utworzony na podstawie uchwały Nr XXXIII/547/2005 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 25.05.2005 r. Zakład działał w oparciu o Statut, który stanowił załącznik do przywołanej uchwały;
- Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Orzyszu – utworzony na podstawie uchwały Nr XXV/187/08 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 29 października 2008 r. Uchwałą Nr XXVII/210/08 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 30 grudnia 2008 r. został nadany statut. (Dz. Urz. Woj. Warm. - Maz. z 2009 Nr 18, poz. 357).

3.1.3.2. Samorządowe zakłady budżetowe.

Administracja Budynków Komunalnych w Orzyszu – utworzona na mocy uchwały Nr XVII/108/96 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 12 lutego 1996 r. ABK działała w oparciu o Statut uchwalony uchwałą Nr VI/73/03 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 24 marca 2003 r. Zmiany do Statutu wprowadzono uchwałą Nr LII/391/10 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 10 listopada 2010 r.

3.1.3.3. Samorządowe osoby prawne:

- Samodzielny Publiczny Miejsko-Gminny Ośrodek Zdrowia w Orzyszu – utworzony na podstawie uchwały Nr XXVII/160/97 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 28 kwietnia 1997 r. sprawie przekształcenia Gminnego Ośrodka Zdrowia w Orzyszu w Samodzielny Publiczny Miejsko-Gminny Ośrodek Zdrowia w Orzyszu, zmienionej uchwałą Nr VI/46/11 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 31 marca 2011 roku. Samodzielny Publiczny Miejsko-Gminny Ośrodek Zdrowia w Orzyszu

działał w oparciu o statut nadany Uchwałą Nr XXII/164/12 z dnia 30 maja 2012 roku w sprawie nadania statutu;

- Dom Kultury w Orzyszu (wraz z Biblioteką Publiczną) – utworzony uchwałą Nr XXI/4183/2000 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 14 grudnia 2000 roku. Tą samą uchwałą nadano statut. Uchwałą Nr XIX/441/04 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 23 kwietnia 2004 roku zmieniono Statut Domowi Kultury w Orzyszu. W ramach Biblioteki Publicznej w Orzyszu funkcjonują dwie filie publiczno - szkolne utworzone przy Szkole Podstawowej w Okartowie i w Zespole Szkół w Dąbrówce. Wpisany do rejestru instytucji kultury pod poz. 1.

Rejestr instytucji kultury prowadzony był z zachowaniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Kultury i Sztuki z dnia 17 lutego 1992 r. w sprawie sposobu prowadzenia rejestru instytucji kultury (Dz. U. Nr 20, poz. 80), a od 21 maja 2012 r. zgodnie z § 14 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r. poz. 189).

3.2. Udziały w spółkach i fundacjach.

W 2013 roku Gmina Orzysz posiadała udziały niżej wymienionych spółkach i fundacjach:

- Zakład Usług Komunalnych spółka z o.o. w Orzyszu – utworzony na mocy aktu założycielskiego spółki z ograniczoną odpowiedzialnością na podstawie aktu notarialnego z dnia 10 lutego 1994 r. (Rep. A Nr 393/1994). Ostatnie zmiany w statucie wprowadzono uchwałami Zgromadzenia wspólników z dnia 22 kwietnia 2004 r. (Rep. A Nr 2899/2004), z dnia 23 marca 2010 r. (Rep. A Nr 917/2010) oraz z dnia 10 maja 2010 r. (Rep. A Nr 736/2010 – jednolity tekst umowy spółki),
- Zakład Energetyki Ciepłej w Orzyszu spółka z o. o – utworzony na mocy aktu założycielskiego – akt notarialny (Rep. A Nr 6684/93) z dnia 20 października 1993 r. Ostatnie zmiany wprowadzono aktem notarialnym Postanowienie Sądu Rejestrowego w Olsztynie OLVIII NS-REJ. KRS/004043/08/795 z dnia 16 maja 2008 r. dotyczącego jednolitego tekstu umowy spółki.

Szczegółowy opis udziałów Gminy Orzysz omówiono szczegółowo w pkt 2.2.6. str. 36 i 37 działu II niniejszego protokołu kontroli.

3.3. Przystąpienie do stowarzyszeń i związków.

W 2013 roku Gmina Orzysz należała do niżej wymienionych stowarzyszeń i związków:

- Rady Fundacji Ochrony Wielkich Jezior Mazurskich z siedzibą w Giżycku – na podstawie uchwały Nr IV/12/90 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 16 sierpnia 1990 roku,
- Zielona Energia na Mazurach z siedzibą w Giżycku – na podstawie uchwały Nr XIII/95/99 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 28 grudnia 1999 r. w sprawie utworzenia stowarzyszenia gmin i powiatów,
- Euroregion Niemen z siedzibą w Suwałkach – na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Orzyszu Nr XIV/99/07 z dnia 28 listopada 2007 r.,
- Lokalnej Organizacji Turystycznej „Mazury Południowe” z siedzibą w Piszcu – na podstawie uchwały Nr XIV/98/07 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 28 listopada 2007 r.,
- Stowarzyszenia „Szesnastka” z siedzibą w Olsztynie – na podstawie uchwały Nr IX/56/07 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 29 maja 2007 r. w sprawie wyrażenia woli przystąpienia do tworzącego się stowarzyszenia „Szesnastka” z siedzibą w Olsztynie. Gmina Orzysz została członkiem założycielem w/w stowarzyszenia zgodnie z uchwałą nr 1 z dnia 04 czerwca 2007 roku zebrania założycielskiego Stowarzyszenia Szesnastka,
- Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania – „Mazurskie Morze” – na podstawie uchwały Nr XIX/133/08 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 30 kwietnia 2008 r. w sprawie przystąpienia gminy Orzysz do komitetu założycielskiego stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania „Mazurskie Morze”,
- Mazurskiego Związku Międzygminnego – Gospodarka Odpadami z siedzibą w Giżycku – na mocy uchwały Nr XXXIII/539/05 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 25



maja 2005 r. o przystąpieniu i przyjęciu statutu, zmienionego uchwałami Rady Miejskiej: Nr XXIV/172/08 z dnia 24 września 2008 r., Nr XXVIII/220/09 z dnia 28 stycznia 2009 r. i Nr XXVIII/221/09 z dnia 28 stycznia 2009 r.

3.4. Jednostki pomocnicze.

Uchwałą Nr XVIII/130/12 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 25 stycznia 2012 r. w sprawie nadania Statutów Sołectwom, nadano statuty 26 sołectwom (opublikowano w Dz. Urz. Woj. Warm. - Maz. z dnia 27 kwietnia 2012 r., poz. 1398). W 2013 roku w budżecie Gminy Orzysz został wyodrębniony fundusz sołecki. Rada Miejska w Orzyszu podjęła w dniu 28 marca 2012 r. uchwałę Nr XX/149/12 w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego na 2013 r., zgodnie z wymogiem i w terminie wynikającym z art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420 z późn. zm.).

3.5. Kontrole przeprowadzone w j.s.t. przez organy zewnętrzne.

W 2013 r. Gmina Orzysz była kontrolowana przez:

- Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Pisz - wizytacja - przebieg organizacji stażu,
- Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Pisz - kontrola stanu sanitarnego przystanków autobusowych i kas,
- Państwową Inspekcję Pracy - kontrola prawa pracy,
- Marszałka Województwa Warmiński-Mazurskiego - kontrola realizacji projektu PROW 2007-2013,
- Marszałka Województwa Warmiński-Mazurskiego - kontrola realizacji projektu LT-PL/128,
- Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego - kontrola zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.



II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1. Organizacja obsługi kasowej.

1.1.1. Zasady funkcjonowania kasy w Urzędzie Miejskim w Orzyszu ustalała „Instrukcja gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Orzyszu” stanowiąca załącznik nr 2 do zarządzenia nr 75/2005 Burmistrza Orzysza z dnia 14 czerwca 2005 roku w sprawie instrukcji wewnętrznych: gospodarki kasowej oraz ewidencji i poboru podatków i opłat.

1.1.2. Pogotowie kasowe zostało ustalone w kwocie 10 000,00 zł /dziesięć tysięcy/ zarządzeniem nr 1/2014 Burmistrza Orzysza z dnia 2 stycznia 2014 roku w sprawie ustalenia pogotowia kasowego na 2014 rok.

1.1.3. Gotówkę w kasie jednostki ewidencjonowano syntetycznie na koncie 101 - „Kasa”. Na dzień 31.12.2013 r. saldo konta 101 (Wn/Ma) wynosiło 0,00 zł, konto nie wykazywało bilansu otwarcia i bilansu zamknięcia. Do konta syntetycznego 101 - „Kasa” prowadzono ewidencję szczegółową w postaci raportów kasowych dla dochodów i wydatków oraz podatków.

1.1.4. Kontrola kasy.

W dniu 12 marca 2014 r. o godzinie 9⁰⁰ inspektor kontroli RIO przeprowadziła w Urzędzie Miejskim w Orzyszu kontrolę kasy, z której sporządziła odrębny protokół stanowiący załącznik **Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli. W wyniku kontroli stanu kasy stwierdzono zgodność stanu rzeczywistego gotówki w kasie ze stanem ewidencyjnym. Kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości.

1.1.5. Ostatnią kontrolę kasy w jednostce przeprowadziła, w dniu 31 grudnia 2013 roku, komisja złożona z pracowników Urzędu. Zgodnie ze sporządzonym protokołem z kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

W 2013 roku w kontrolowanej jednostce ewidencją i kontrolą druków ścisłego zarachowania były objęte:

- czek gotówkowe,



- karty drogowe pojazdów,
- kwitariusze przychodowe K-103,
- arkusze spisu z natury.

W wyniku kontroli stwierdzono, że druki ścisłego zarachowania były ewidencjonowane zgodnie z „Instrukcją ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim w Orzyszu” wprowadzoną do stosowania zarządzeniem nr 224/2008 Burmistrza Orzysza z dnia 19 listopada 2008 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim w Orzyszu.

1.3. Dokumentowanie operacji kasowych.

1.3.1. Kontrolę dokumentowania operacji kasowych przeprowadzono za okres od 1 do 10 sierpnia 2013 r., na podstawie raportów kasowych z załączonymi do raportów rozchodowymi i przychodowymi dowodami kasowymi oraz wskazanych poniżej wyciągów bankowych wraz z dowodami księgowymi.

Do kontroli przyjęto miesiąc sierpień. Doboru próby dokonano metodą doboru przypadkowego, zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 r.

Do kontroli przyjęto przypadkowo wybrane raporty kasowe (RK) oraz powiązane z nimi wyciągi bankowe (WB) i polecenia księgowania (PK):

a) raporty kasowe:

- RK Nr 22/13, wpływy od 1 do 10 sierpnia 2013 r.,
- RK Nr 22/2013, opłaty skarbowe od 1 do 10 sierpnia 2013 r.,
- RK Nr 22/2013, wydatki od 1 do 10 sierpnia 2013 r.

b) wyciągi bankowe: nr 150 na dzień 1.08.2013 r., nr 153 na dzień 6.08.2013 r., nr 156 na dzień 9.08.2013 r.,

c) polecenie księgowania: - PK nr księgowy 320/2 z dnia 7.08.2013 r.

1.3.2. W wyniku kontroli stwierdzono:

- nie przekroczono ustalonego pogotowia kasowego, tj. w kwocie 10 000,00 zł /dziesięć tysięcy/ wprowadzone do stosowania zarządzeniem nr 1/2014 Burmistrza Orzysza z dnia 2 stycznia 2014 roku w sprawie ustalenia pogotowia kasowego na 2014 rok,




- dowody księgowe były opisane pod kątem sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez osoby upoważnione do dokonywania tych czynności,
- dowody księgowe były zatwierdzone przez osoby upoważnione,
- w opisach dokumentów księgowych uwzględniano kwalifikowanie dowodów księgowych według klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.),
- udokumentowane zdarzenia ujęto w księgach rachunkowych chronologicznie,
- raporty kasowe podpisywane były przez osoby upoważnione.

1.3.3. Ponadto na podstawie skontrolowanych dokumentów ustalono następującą nieprawidłowość:

- w 14 przypadkach stwierdzono brak odnotowania na dokumencie księgowym daty wpływu do jednostki, tj.:
 1. rachunek nr 20/2013 z dnia 30.07.2013 r., brak daty wpływu, poz. 315/44, kwota 960,00 zł,
 2. rachunek nr 49/2013 z dnia 30.07.2013 r., brak daty wpływu, poz. 315/40, kwota 750,00 zł,
 3. faktura VAT nr F 0014/2013 z dnia 13.07.2013 r., brak daty wpływu, poz. 321/79, kwota 1020,82 zł,
 4. faktura N/02389/13 z dnia 8.08.2013 r., brak daty wpływu, poz. 321/73, kwota 220,50 zł,
 5. faktura VAT Nr FV/13-07/1011/206 z dnia 1.08 2013 r., brak daty wpływu, poz. 321/70, kwota 738,00 zł,
 6. faktura VAT Nr FV06501/2013 z dnia 1.08 2013 r., brak daty wpływu, poz. 321/49, kwota 59,29 zł,
 7. faktura VAT Nr FV064831/2013 z dnia 1.08 2013 r., brak daty wpływu, poz. 321/46, kwota 522,83 zł,
 8. faktura VAT Nr FA00069849/2013 z dnia 26.07 2013 r., brak daty wpływu, poz. 321/42-43, kwota 92,97 zł,

9. faktura VAT nr 28/3/07/13 z dnia 29.07.2013 r., brak daty wpływu, poz. 321/31, kwota 30,90 zł,
10. faktura VAT nr F/1105/2013 z dnia 30.07.2013 r., brak daty wpływu, poz. 321/21, kwota 9,20 zł,
11. faktura VAT Nr FV06358/2013 z dnia 30.07 2013 r., brak daty wpływu, poz. 321/18, kwota 269,50 zł,
12. faktura VAT Nr FV06225/2013 z dnia 26.07 2013 r., brak daty wpływu, poz. 321/15, kwota 137,25 zł,
13. faktura VAT Nr 011843/13 z dnia 31.07 2013 r., brak daty wpływu, poz. 321/6, kwota 1,31 zł,
14. faktura VAT Nr 01842/13 z dnia 31.07 2013 r., brak daty wpływu, poz. 321/13, kwota 7,50 zł,

- na łączną kwotę 4 820,07 zł, co było niezgodne z § 13 ust. 1, § 17 ust. 1, § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 i 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.);

- w 18 przypadkach w księgach rachunkowych miesiąca sierpnia 2013 roku ujęto faktury - wydatki, które wpłynęły do Urzędu w miesiącu lipcu 2013 r. i dotyczyły miesiąca lipca 2013 r., tj.:

1. faktura VAT nr 20/19131/4R/FK/2013 z dnia 15.07.2013 r. na kwotę 29,74 zł, poz. 312/3, wpłynęła 22.07.2013 r.,
2. faktura VAT nr 01685/13 z dnia 18.07.2013 r. na kwotę 278,50 zł, poz. 315/63, wpłynęła 23.07.2013 r.,
3. rachunek nr RA/19/2013 z dnia 20.07.2013 r. na kwotę 5 000,00 zł, poz. 315/60, wpłynęła 23.07.2013 r.,
4. faktura VAT nr 00081/2013 z dnia 15.07.2013 r. na kwotę 369,00zł, poz. 315/54, wpłynęła 18.07.2013 r.,
5. faktura VAT nr 1-28/06/2013 z dnia 28.06.2013 r. na kwotę 5 124,99 zł, poz. 315/50, wpłynęła 2.07.2013 r.,
6. faktura VAT nr F/30172387/07/13 z dnia 26.07.2013 r. na kwotę 1 001,34 zł, poz. 315/47, wpłynęła 29.07.2013 r.,



7. faktura VAT nr HE-HQV z dnia 29.07.2013 r. na kwotę 12,50 zł, poz. 315/32, wpłynęła 31.07.2013 r.,
 8. rachunek nr 257/2013/G z dnia 29.07.2013 r. na kwotę 250,00 zł, poz. 315/22, wpłynął 30.07.2013 r.,
 9. faktura VAT nr FV/145/2013/07 z dnia 18.07.2013 r. na kwotę 3 062,70 zł, poz. 315/18, wpłynęła 24.07.2013 r.,
 10. faktura VAT nr FV/113/2013 z dnia 25.07.2013 r. na kwotę 98,40 zł, poz. 315/15, wpłynęła 26.07.2013 r.
 11. faktura VAT nr 6275FV13OB z dnia 24.07.2013 r. na kwotę 68,88 zł, poz. 315/12, wpłynęła 25.07.2013 r.,
 12. faktura VAT nr FP/40/2013 z dnia 24.07.2013 r. na kwotę 535,09 zł, poz. 321/76, wpłynęła 30.07.2013 r.,
 13. faktura SWN-07/10/2013 z dnia 17.07.2013 r. na kwotę 15 867,00 zł, poz. 321/60-61, wpłynęła 17.07.2013 r.,
 14. faktura Vat 6459FV13OB z dnia 26.07.2013 r. na kwotę 137,76 zł, poz. 321/28, wpłynęła 29.07.2013 r.,
 15. faktura nr FO5338/2013 z dnia 23.07.2013 r. na kwotę 276,75 zł, poz. 321/24, wpłynęła 25.07.2013 r.,
 16. faktura Nr Schr.2/06/2013 z dnia 30.06.2013 r. na kwotę 5 256,90 zł, poz. 321/9, wpłynęła 26.07.2013 r.,
 17. faktura Nr 522370070713 z dnia 25.07.2013 r. na kwotę 285,36 zł, poz. 321/3, wpłynęła 29.07.2013 r.,
 18. faktura Nr 152/2013 z dnia 30.07.2013 r. na kwotę 109,00 zł, poz. 321/16, wpłynęła 30.07.2013 r.,
 - na łączną kwotę 37 763,91 zł, naruszając art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., a od 11 marca 2013 r. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), który określa jedną z podstawowych zasad rachunkowości - zasadę memoriałową i stanowi, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym;
- w 12 przypadkach stwierdzono nieterminowe regulowanie zobowiązań, tj.:
 1. faktura VAT nr 20/19131/4R/FK/2013 z dnia 15.07.2013 r. na kwotę 29,74 zł, poz. księgowa 312/3, termin płatności do dnia 29.07.2013 r., uregulowano w dniu 1.08.2013 r., tj. 4 dni po terminie płatności określonym w fakturze,

2. faktura VAT nr 01685/13 z dnia 18.07.2013 r. na kwotę 278,50 zł, poz. 315/63, termin płatności do dnia 1.08.2013 r., uregulowano w dniu 5.08.2013 r., tj. 4 dni po terminie płatności określonym w fakturze,
3. faktura VAT nr FV/145/2013/07 z dnia 18.07.2013 r. na kwotę 3 062,70 zł, poz. 315/18, termin płatności 1.08.2013 r., uregulowano w dniu 5.08.2013 r., tj. 4 dni po terminie płatności określonym w fakturze,
4. faktura VAT nr FV/113/2013 z dnia 25.07.2013 r. na kwotę 98,40 zł, poz. 315/15, termin płatności 1.08.2013 r., uregulowano w dniu 5.08.2013 r., tj. 4 dni po terminie płatności określonym w fakturze,
5. faktura VAT nr 6275FV13OB z dnia 24.07.2013 r. na kwotę 68,88 zł, poz. 315/12, termin płatności 31.07.2013 r., uregulowano w dniu 5.08.2013 r., tj. 5 dni po terminie płatności określonym w fakturze,
6. faktura VAT nr FP/40/2013 z dnia 24.07.2013 r. na kwotę 535,09 zł, poz. 321/76, termin płatności 7.08.2013 r., uregulowano w dniu 8.08.2013 r., tj. 1 dzień po terminie płatności określonym w fakturze,
7. faktura VAT nr 0197/2013 z dnia 31.07.2013 r. na kwotę 459,46 zł, poz. 321/55, termin płatności 7.08.2013 r., uregulowano w dniu 8.08.2013 r., tj. 1 dzień po terminie płatności określonym w fakturze,
8. faktura VAT nr 13-FVS/8197 z dnia 30.07.2013 r. na kwotę 73,80 zł, poz. 321/52, termin płatności 6.08.2013 r., uregulowano w dniu 8.08.2013 r., tj. 2 dni po terminie płatności określonym w fakturze,
9. faktura VAT nr 3/7/2013 z dnia 31.07.2013 r. na kwotę 3 075,00 zł, poz. 321/34, termin płatności 7.08.2013 r., uregulowano w dniu 8.08.2013 r., tj. 1 dzień po terminie płatności określonym w fakturze,
10. faktura VAT 6459FV13OB z dnia 26.07.2013 r. na kwotę 137,76 zł, poz. 321/28, termin płatności 2.08.2013 r., uregulowano w dniu 8.08.2013 r., tj. 6 dni po terminie płatności określonym w fakturze,
11. faktura nr FO5338/2013 z dnia 23.07.2013 r. na kwotę 276,75 zł, poz. 321/24, termin płatności 6.08.2013 r., uregulowano w dniu 8.08.2013 r., tj. 2 dni po terminie płatności określonym w fakturze,
12. faktura Nr 152/2013 z dnia 30.07.2013 r. na kwotę 109,00 zł, poz. 321/16, termin płatności 6.08.2013 r., uregulowano w dniu 8.08.2013 r., tj. 2 dni po terminie płatności określonym w fakturze,



- na łączną kwotę 8 205,08 zł, naruszając art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), który określa jedną z zasad gospodarowania środkami publicznymi i stanowi, iż wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.

1.4. Rachunki bankowe gminy.

1.4.1. W 2013 roku obsługę bankową budżetu i podległych jednostek Gminy Orzysz prowadził Warmińsko-Mazurski Bank Spółdzielczy z siedzibą w Piszcu przy ulicy Gizewiusza, Oddział w Orzyszu, ul. Giżycka 3 a, 12-250 Orzysz na podstawie umowy zawartej w dniu 24 sierpnia 2012 roku na okres od dnia 1 września 2012 roku do dnia 31 sierpnia 2014 roku.

Na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), wyboru Banku do prowadzenia obsługi bankowej dokonano bez stosowania przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych. Procedury zamówień zostały omówione w pkt 2.2. działu III Wydatki majątkowe niniejszego protokołu.

1.4.2. Na dzień 31 grudnia 2013 roku Gmina Orzysz posiadała niżej wymienione rachunki bankowe:

Lp.	Nazwa i numer rachunku bankowego	Stan rachunku na dzień 31.12.2013 r.	
		Według wyciągu bankowego	Według ewidencji księgowej
1.	67 9364 0000 2003 0001 9817 0001 rachunek podstawowy	531 563,85	531 563,85
2.	56 9364 0000 2003 0001 9817 0005 rachunek do Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	47 786,56	47 786,56
3.	02 9364 0000 2003 0001 9817 0007 rachunek do środków depozytowych	33 867,25	33 867,25
Razem		613 217,66	613 217,66

Salda w/w rachunków bankowych na dzień 31 grudnia 2013 roku były zgodne z zestawieniem obrotów i sald odpowiednich kont oraz z wyciągami bankowymi.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

Dokumentację opisującą przyjęte w kontrolowanym okresie zasady rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Orzyszu ustalono w zarządzeniu Nr 79/12 Burmistrza Orzysza z dnia 18 maja 2012 roku w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości określającej plany kont oraz zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miejskim w Orzyszu, obejmującym następujące załączniki:

- Nr 1 – Polityka rachunkowości,
- Nr 2 – Procedury dotyczące kontroli finansowej w zakresie określonym w art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w Urzędzie Miejskim.

Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), prowadzone księgi rachunkowe Urzędu Miejskim w Orzyszu jak również organu obejmowały zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzyły:

- dziennik,
- księga główna,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

2.1. Księgi rachunkowe Urzędu Gminy.

W kontrolowanym okresie księgi rachunkowe prowadzone były w Urzędzie Miejskim w Orzyszu techniką komputerową oraz ręczną.

2.1.1. W Urzędzie Miejskim Orzysz używano oprogramowanie jak niżej:

- „PUMA” - obsługa ewidencji ludności - ZETO Olsztyn,
- „PUMA” - obsługa rejestru wyborców - ZETO Olsztyn,
- „Kadry i Płace” - System kadrowo – płacowy – INFOSYSTEM,
- „e-PFRON” służy do składania deklaracji lub informacji w formie dokumentu elektronicznego przez Pracodawców do PFRON - udostępniony przez PFRON,
- „BUDŻET” - System księgowości budżetowej z planowaniem- INFOSYSTEM,

- „Besti@” - udostępniony przez Ministerstwo Finansów,
- „SJOBesti@” - udostępniony przez Ministerstwo Finansów,
- „Środki Trwałe” prowadzenie ewidencji wyposażenia, środków trwałych – INFOSYSTEM,
- „PODATKI” wymiaru podatków lokalnych od osób fizycznych - INFOSYSTEM
- „KSGZOB” księgowości podatków i opłat – INFOSYSTEM,
- „JGU” wymiaru podatków lokalnych od osób prawnych – INFOSYSTEM,
- „AUTA” wymiaru podatku od środków transportowych – INFOSYSTEM,
- „OPLOK” wymiaru opłat lokalnych – INFOSYSTEM,
- EWMAPA – system grafiki komputerowej – GEOBID,
- EWOPIS – system ewidencji gruntów budynków i lokali wraz z kartoteką podatkową – GEOBID,
- MIENIE – ewidencja mienia gminy, powiatu lub Skarbu Państwa – GEOBID,
- UW (ZARZĄD) – ewidencja opłat za użytkowanie wieczyste i trwałe zarząd – GEOBID,
- UMOWY – rejestr umów cywilnych: dzierżaw, najmu, użyczenia – GEOBID,
- WINDYKACJA – windykacja należności – GEOBID.

Programy były aktualizowane co najmniej raz w roku.

Zasady działania programów oraz ich funkcje opisywały instrukcje programów.

2.1.2. Systemem ręcznym prowadzone były księgi analityczne:

- konta 310 - „Materiały”,
- użytkowanie wieczyste,
- czynsze.

2.1.3. W kontrolowanej jednostce używany był również program „Płatnik”, dostarczony nieodpłatnie przez ZUS do przesyłania danych dotyczących składek na ubezpieczenia społeczne.

2.1.4. Objęte kontrolą zdarzenia na kontach księgi głównej zapisywane były w ujęciu systematycznym oraz zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Zdarzenia ujęte w dzienniku oraz na poszczególnych kontach księgi głównej dokonywane były w kolejności chronologicznej.

2.1.5. Prawdliwość zapisów w księgach rachunkowych urzędu.

W ramach kontroli w/w zagadnienia sprawdzono prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych, realność sald oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji analitycznej do kont syntetycznych według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Do szczegółowej kontroli wybrano niżej wymienione konta rozrachunkowe:

- 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- 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”,
- 290 - „Odpisy aktualizujące należności”.

Wszystkie w/w konta zostały wprowadzone do stosowania w jednostce w załączniku nr 1 do zarządzenia Nr 79/12 Burmistrza Orzysza z dnia 18 maja 2012 roku w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości określającej plan kont oraz zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miejskim w Orzyszu.

2.1.5.1. Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Stan obrotów i sald konta na dzień 31.12.2013 r. wynosiły:

BO	Wn	469 577,39 zł,
	Ma	108 525,98 zł,
Obroty	Wn	6 041 226,17 zł,
	Ma	6 076 978,13 zł,
Saldo	Wn	447 303,82 zł,
	Ma	122 004,37 zł.

Saldo konta 201 na dzień 31 grudnia 2013 roku po stronie Wn wynosiło kwotę 447.303,82 zł. Saldo konta 201 na dzień 31 grudnia 2013 roku po stronie Ma wynosiło kwotę 122.004,07 zł.

Szczegółowe dane dotyczące rozliczenia z kontrahentami przedstawiono w poniższej tabeli:



Lp.	Nazwa kontrahenta	Data wystawienia faktury	Nr faktury lub rachunku	Data zapłaty wynikająca z faktury lub rachunku	Kwota do zapłaty	Data faktycznej zapłaty
1.	Centrum Druki Grażyna Maciuk	30.12.2013	01730/13	13.01.2014	369,00	09.01.2014
2.	Poczta Polska SA	05.12.2013	FV-14549/G0400/09/S FA/P/11/13	04.01.2014	3 708,60	02.01.2014
3.	PHU ELIPSA Janina Irena Przestrzelska	30.12.2013	695	13.01.2014	57,80	09.01.2014
4.	PHU Renoma	21.12.2013	F09726/2013	04.01.2014	3 506,73	02.01.2014
5.	PHU ANNA Remigiusz Niemotko	30.12.2013	0332/2013	06.01.2014	554,15	02.01.2014
6.	Wojewoda Warmińsko-Mazurski	23.05.2013	Postanowienie IGR.I.748.104.3.20 13 IGR.I.748.104.4.20 13	23.05.2013 07.06.2013	21 000,00 26 000,00	Rozpatrywanie zażalenie przez Ministra Transportu Budownictwa i Gospodarki Morskiej
7.	Firma Doradczco Usługowo-Szkoleniowa „INTROTEL” Semenowicz Mariusz	20.12.2013	FAS/72/2013	03.01.2014	73,80	03.01.2014
8.	Firma Doradczco Usługowo-Szkoleniowa „INTROTEL” Semenowicz Mariusz	20.12.2013	FAS/71/2013	03.01.2014	1 014,75	03.01.2014
9.	Wspólnota Mieszkaniowa Pianki 39	31.01.2014	Informacja o stanie Funduszu remontowego Pianki 39	brak	1 059,21	Rozliczanie zaliczek na fundusz remontowy
10.	Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Olsztynie SP. z o.o.	22.10.2013	4772/FN/PU/2013	05.11.2013	389,91	03.01.2014
11.	Wspólnota Mieszkaniowa Elcka 29	31.01.2014	Informacja o stanie Funduszu remontowego	Brak	4 416,46	Rozliczanie zaliczek na fundusz remontowy
12.	Wspólnota Mieszkaniowa Wojska Polskiego 102	04.10.2013	Informacja o stanie Funduszu remontowego	brak	1 794,51	Rozliczanie zaliczki funduszu remontowego
13.	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „GOSK-KRUSZ”	20.12.2013	F153/D/2013	03.01.2014	2.532,08	02.01.2014
14.	Kancelaria Radcy Prawnego Waldemar Górski	30.12.2013	4/12/2013	06.01.2014	3.075,00	03.01.2014

15.	PGE Dystrybucja SA	19.12.2013	20/19140/9R/FK/2 013	02.01.2014	85,45	02.01.2014
16.	PGE Dystrybucja SA	19.12.2013	20/19136/9R/FK/2 013	02.01.2014	57,10	02.01.2014
17.	PGE Dystrybucja SA	19.12.2013	20/19135/9R/FK/2 013	02.01.2014	143,14	02.01.2014
18.	PGE Dystrybucja SA	19.12.2013	20/19145/9R/FK/2 013	02.01.2014	63,66	02.01.2014
19.	PGE Dystrybucja SA	19.12.2013	20/19146/9R/FZ/2 013	02.01.2014	22 381,95	02.01.2014
20.	PGE Dystrybucja SA	19.12.2013	20/19143/9R/FK/2 013	02.01.2014	214,48	02.01.2014
21.	PGE Dystrybucja SA	19.12.2013	20/19129/11R/FK/ 2013	02.01.2014	123,91	02.01.2014
22.	PGE Dystrybucja SA	19.12.2013	20/19132/9R/FK/2 013	02.01.2014	38,59	02.01.2014
23.	PGE Dystrybucja SA	19.12.2013	20/19133/9R/FK/2 013	02.01.2014	72,63	02.01.2014
24.	PGE Dystrybucja SA	19.12.2013	20/19141/9R/FK/2 013	02.01.2014	73,16	02.01.2014
25.	PGE Dystrybucja SA	19.12.2013	20/19142/9R/FK/2 013	02.01.2014	90,33	02.01.2014
26.	Corrente Sp. z o.o.	12.12.2013	10678/2013/OEE	02.01.2014	23 057,74	02.01.2014
27.	Hurtownia Elektryk Sp. z o.o. Spółka Komandytowa	19.12.2013	(S)FS-Eik/13/6615	02.01.2014	2 999,23	02.01.2014
28.	Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe "GEO-SYSTEM" Sp. z o.o.	19.12.2013	969/2013/1490	09.01.2014	2 952,00	02.01.2014
29.	PHU CARLIDER Mirosław Borzymowski Okręgowa Stacja Kontroli Pojazdów	20.12.2013	148/2013	03.01.2014	99,00	03.01.2014
	RAZEM				122 004,37	

Jak wynika z powyższej tabeli zobowiązanie wykazane na dzień 31.12.2013 r. w jednym przypadku (poz. 10 tabeli) nie zostało uregulowane zgodnie z terminem wynikającym z faktury nr 4772/FN/PU/2013 z dnia 22.10.2013 r. na kwotę 389,91 zł, termin płatności 5.11.2013 r., opłacono dnia 3.01.2014 r., tj. 59 dni opóźnienia.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył starszy informatyk Urzędu, które stanowi załącznik nr 3 do niniejszego protokołu kontroli.

Nieterminowe regulowanie zobowiązań stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240

ze zm.), który określa jedną z zasad gospodarowania środkami publicznymi i stanowi, iż wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W toku kontroli ustalono, że w/w fakturę wprowadzono do ksiąg rachunkowych w miesiącu grudniu 2013 r. naruszając art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm., a od 11 marca 2013 r. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), który określa jedną z podstawowych zasad rachunkowości - zasadę memoriałową i stanowi, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Ewidencja analityczna konta 201 prowadzona była według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz zapewniała możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów – kontrolujący uwag nie wniósł.

2.1.5.2. Konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2013 r. wynosiły:

BO	Wn	2 559 745,78 zł,
	Ma	482 985,65 zł,
Obroty	Wn	22 388 259,03 zł,
	Ma	21 515 350,99 zł,
Saldo	Wn	2 966 692,55 zł,
	Ma	17 024,38 zł.

Saldo konta 221 na dzień 31 grudnia 2013 roku według ewidencji syntetycznej i analitycznej wynosiło:

po stronie należności, saldo strona Wn 2 966 692,62 zł, w tym:

- podatek rolny osoby prawne – 13 924 zł,
- podatek rolny osoby fizyczne – 53 997,11 zł,
- podatek leśny osoby fizyczne – 743,30 zł,
- podatek leśny osoby prawne – 31,00 zł,
- podatek od nieruchomości osoby prawne – 359 091,15 zł,
- podatek od nieruchomości osoby fizyczne – 663 099,08 zł,
- podatek od środków transportowych osoby fizyczne – 3 204,00 zł,
- podatek od środków transportowych osoby prawne – 1 852,00 zł,

- podatek od działalności gospodarczej osoby fizyczne, opłacany w formie karty podatkowej – 24 200,94 zł,
- podatek od spadków i darowizn – 313,00 zł,
- podatek od czynności cywilnoprawnych – 21,00 zł,
- opłata planistyczna – 4 134,30 zł,
- opłata adiacencka - 11 215,20 zł,
- użytkowanie wieczyste – 8 016,91 zł,
- czynsze – 33 759,01 zł,
- odpłatne nabycie prawa własności – 4 018,75 zł,
- dochody różne – 11 470,13 zł,
- odsetki od naliczonych podatków i opłat wg stanu na dzień 31.12.2013 r. – 1 765 086,36 zł,
- odsetki od naliczeń cywilnoprawnych – 8 515,31 zł.

Po stronie zobowiązań, saldo strona-Ma na koncie 221 wynosiło 17 024,38 zł, w tym:

- podatek rolny osoby prawne – 31,00 zł,
- podatek rolny osoby fizyczne – 2 793,13 zł,
- podatek leśny osoby prawne – 1,00 zł,
- podatek leśny osoby fizyczne – 78,00 zł,
- podatek od nieruchomości osoby prawne – 495,65 zł,
- podatek od nieruchomości osoby fizyczne – 9 755,87 zł,
- podatek od działalności gospodarczej osoby fizyczne, opłacany w formie karty podatkowej – 8,00 zł,
- podatek od spadków i darowizn – 6,38 zł,
- podatek od czynności cywilnoprawnych – 1 564,10 zł,
- użytkowanie wieczyste – 309,26 zł,
- czynsze – 1 784,71 zł,
- dochody różne – 197,28 zł.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona była według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą – kontrolujący uwag nie wniósł.

2.1.5.3. Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2013 r. wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł,
	Ma	36 766,00 zł,
Obroty	Wn	372 490,00 zł,
	Ma	387 233,00 zł,
Saldo	Wn	0,00 zł,
	Ma	51 509,00 zł.

Saldo po stronie Ma w wysokości 51 509,00 zł wynikało z zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku dochodowego naliczonego od:

- wynagrodzenia wypłaconego 18.12.2013 r. – 21 825,00 zł (uregulowano 17.01.2014 r. WB nr 11),
- od dodatkowego wynagrodzenia wypłaconego w dniu 31.01.2014 r. – 15 146,00 zł (uregulowano 18.02.2014 r. WB nr 33),
- od świadczenia z ZFSS wypłaconego 4.12.2013 r.- 114,00 zł (uregulowano 17.01.2014 r. WB nr 11),
- podatek VAT za miesiąc grudzień 2013 r. w kwocie – 14 424,00 zł (uregulowano dnia 27.01.2014 r. WB nr 17).

Do konta 225 prowadzono ewidencję analityczną w n/w szczególności:

- 225-01 – PIT - 4 zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych,
- 225-02 – rozliczenie VAT,
- 225-03 – zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych wypłacanych z ZFSS. Do prawidłowości prowadzenia ewidencji analitycznej do konta syntetycznego 225 uwag nie wniesiono.

2.1.5.4. Konto 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”.

Stan obrotów i salda na dzień 31.12.2013 r. wynosiły:

BO	Wn	2 467 337,65 zł,
	Ma	0,00 zł,
Obroty	Wn	0,00 zł,
	Ma	212,20 zł,
Saldo	Wn	2 467 125,45 zł,
	Ma	0,00 zł.



Saldo po stronie Wn w wysokości 2 467 125,45 zł stanowiły należności długoterminowe wobec Urzędu Miejskiego w Orzyszu z tytułu dochodów budżetowych:

- podatek od nieruchomości osoby prawne - 1 852 506,20 zł,
- podatek od nieruchomości osoby fizyczne - 600 554,09 zł,
- podatek rolny osoby fizyczne - 14 065,16 zł.

Do prawidłowości prowadzenia ewidencji analitycznej do konta syntetycznego 226 uwag nie wniesiono.

2.1.5.5. Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2013 r. wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł,
	Ma	164 568,23 zł,
Obroty	Wn	1 080 738,81 zł,
	Ma	1 066 720,30 zł,
Saldo	Wn	0,00 zł,
	Ma	150 549,72 zł.

Saldo po stronie Ma w wysokości 150 549,72 zł wynikało z zobowiązania wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia naliczone od:

- wynagrodzenia wypłaconego 18.12.2013 r. – 80 499,10 zł (uregulowano 3.01.2014 r.),
- od dodatkowego wynagrodzenia wypłaconego w dniu 31.01.2014 r. – 70 050,62 zł (uregulowano 4.02.2014 r.).

Do konta 229 prowadzono ewidencję analityczną w n/w szczególności:

- 229-01 - Rozrachunki publicznoprawne dotyczące ubezpieczenia społecznego pracownika”,
- 229-02 - „Rozrachunki publicznoprawne dotyczące ubezpieczenia zdrowotnego”,
- 229-03 - „Rozrachunki publicznoprawne dotyczące Funduszu Pracy”.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 229 zapewniała możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia – kontrolujący uwag nie wniósł.

2.1.5.6. Konto 231- „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2013 r. wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł,
	Ma	103 784,91 zł,
Obroty	Wn	2 891 253,71 zł,
	Ma	2 907 626,36 .zł,
Saldo	Wn	0,00 zł,
	Ma	120 157,56 zł.

Saldo po stronie Ma w wysokości stanowiły rozrachunki z pracownikami z tytułu dodatkowego wynagrodzenia – wypłacone w dniu 30.01.2014 r. w kwocie – 120 164,63 zł, a po Wn nadpłacone wynagrodzenie w kwocie 7,07 zł potrącone z wynagrodzenia za miesiąc styczeń 2014 r. (w związku ze zwolnieniem lekarskim).

W trakcie kontroli ustalono, że:

- saldo syntetyczne konta 231 (kwota 120 157,56 zł) wykazano jednostronnie tzw. per saldem,
- saldo analityczne konta 231 Wn (kwota 7,07 zł) i Ma konta 231 (kwota 120 164,63 zł) wykazano dwustronnie.

Według ustnego wyjaśnienia Skarbnika Gminy, rozbieżność pomiędzy ewidencją analityczną a syntetyczną wynikała z powodu, że program komputerowy wykazuje saldo konta syntetycznego jako różnicę strony Wn i Ma. Wykazywanie w ewidencji syntetycznej do konta 231 salda jednostronnie było niezgodne z zasadami ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 231 określony w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289). W czasie trwania kontroli doprowadzono do zgodności oddzielne wykazywanie stron Wn i Ma konta 231.

2.1.5.7. Konto 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2013 r. wynosiły:

BO	Wn	20 323,00 zł,
----	----	---------------

	Ma	11 822,40 zł,
Obroty	Wn	246 286,30 zł,
	Ma	242. 616,90 zł,
Saldo	Wn	26 481,00 zł,
	Ma	14 311,00 zł.

Saldo po stronie Wn w wysokości 26 481,00 zł dotyczyło pożyczki mieszkaniowej z ZFŚS, po stronie Ma 14 311,00 zł - potrącone pożyczki z PKZP - 10 240,00 zł oraz potrącone pożyczki mieszkaniowe w 12/2013 r. - 4 071,00 zł, odprowadzone w dniu 07.01.2014 r.

Do konta 234 prowadzono ewidencję analityczną w n/w szczególności:

- 234-01 - „Poz. rozrachunki z pracownikami – potrącenia z płac – pożyczki mieszkaniowe”,
- 234-02 - „Poz. rozrachunki z pracownikami – inne”.

Ewidencja analityczna zgodna była z ewidencją syntetyczną. Do prowadzenia ewidencji analitycznej kontrolujący uwag nie wniósł.

2.1.5.8. Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2013 r. wynosiły:

BO	Wn	6 .042,00 zł,
	Ma	323 051,76 .zł,
Obroty	Wn	1 140 333,72 zł,
	Ma	887 016,98 zł,
Saldo	Wn	106 202,00 zł,
	Ma	114 895,02 zł.

Saldo Wn w wysokości 106 202,00 zł wynikało z następujących kwot:

- kwota 664,00 zł konto 240-6 Spłata pożyczki mieszkaniowej- emeryt zł,
- kwota 1 328,00 zł- 240-7 pożyczka z ZFŚS emeryt,
- kwota 55 550,- zł -240-8 wyrok – były pracownik,
- kwota 830,00 zł- 240-9 emeryt pożyczka mieszkaniowa,
- emeryt- kwota 830,00 zł – 240-23 emeryt – pożyczka mieszkaniowa,
- kwota 47 000,00 zł – 240-32 Naliczenie kary Wojewoda Warmińsko-Mazurski.

Saldo Ma w wysokości 114 895,02 zł wynikało z następujących kwot:

- kwota 8 650,00 zł - wadium,

- kwota 2 973,77 zł – kapitalizacja odsetek od depozytów,
- kwota 3 285,23 zł – Gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek Nr 3032420/8400 Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Spółka z o.o. Gajewo,
- kwota 2 183,37 zł – zabezpieczenie należytego wykonania umowy Przedsiębiorstwo Produkcyjno -Usługowo-Handlowe „OSO” P. Oleszak , W. Szygenda Spółka Cywilna Wągrowiec,
- kwota 3 799,00 zł – Gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy (dobrego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek) Robert Sawicki Usługi Budowlane Płoniawy,
- kwota 2 872,59 zł - Gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy (dobrego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek) Spółdzielnia Wielobranżowa „NIEGOCIN” Giżycko,
- kwota 31 296,95 zł - Gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy i właściwego usunięcia wad i usterek Nr 10/003611/2010-10/003612/2010 Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. z/s w Mińsku Mazowieckim,
- kwota 7 695,15 zł - Gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy (dobrego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek) Nr F10040097F10040098 Biłas i Synowie Giżycko,
- kwota 6 408,25 zł – Ubezpieczeniowa gwarancja usunięcia wad i usterek Nr 06GG33/0151/11/0011 Spółdzielnia Wielobranżowa „NIEGOCIN” Giżycko,
- kwota 7 110,01 zł- zabezpieczenie usunięcia wad i usterek PPUH „TER-BUD” EŁK,
- kwota 4 920,00 zł- Gwarancja ubezpieczenia usunięcia wad i usterek Nr 1504/12/654/13/GJ/63/12/UG Spółdzielnia Wielobranżowa „NIEGOCIN” z/s w GIŻYCKU,
- kwota 19 151,10 zł – Gwarancja ubezpieczeniowa właściwego usunięcia wad i usterek Nr 953-A353631 – ‘EUROCOURT’ SP. z o.o. Radom,
- kwota 2 546,10 zł – zabezpieczenie należytego wykonania zadania - Spółdzielnia Wielobranżowa „NIEGOCIN” z/s w GIŻYCKU,
- kwota 10 404,00 zł – Zabezpieczenie należytego wykonania umowy konserwacji oświetlenia PPUH Elektromet Iwona i Robert Barma Biała Piska,

- kwota 1 599,50 zł – potrącenia składek PZU z list wynagrodzeń.

2.1.5.9. Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2013 r. wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł,
	Ma	1 560 722,71 zł,
Obroty	Wn	6 650 357,73 zł,
	Ma	6 863 236,69 zł,
Saldo	Wn	0,00 zł,
	Ma	1 773 601,67 zł.

Saldo Ma w wysokości 1 773 601,67 zł dotyczyło odpisów aktualizujących należności. Ewidencja analityczna zgodna była z ewidencją syntetyczną. Do prowadzenia ewidencji analitycznej kontrolujący uwag nie wniósł.

2.2. Zespół 0 - „Majątek trwały” i zespół 3 – „Materiały i towary”.

Sprawdzono realność sald następujących kont:

- konto 011 - „Środki trwałe”,
- konto 013 - „Pozostałe środki trwałe”,
- konto 020 - „Wartości niematerialne i prawne”,
- konto 071 - „Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,
- konto 072 - „Umorzenia pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”,
- konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”,
- konto 310 - „Materiały”.

2.2.1. Stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2013 r. według ewidencji syntetycznej konta 011 - „Środki trwałe” przedstawia poniższa tabela:

(w zł)	
Stan środków trwałych na B0	78 230 842,04
Zwiększenia stanu środków trwałych	2 328 467,39
Zmniejszenia stanu środków trwałych	283 053,82
Stan środków trwałych na BZ	80 276 255,61

Ewidencja syntetyczna środków trwałych i ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona była w systemie komputerowym.

Ewidencję analityczną rzeczowych aktywów trwałych stanowiły:

- PT i OT dla środków trwałych powyżej kwoty 3 500 zł,
- tabele amortyzacyjne/umorzeniowe.

Sprawdzono z ewidencji środków trwałych grupę 5 – MASZYN, URZĄDZENIA I APARATY SPECJALISTYCZNE oraz grupę 7 – ŚRODKI TRANSPORTU, Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT). Doboru próby dokonano metodą doboru przypadkowego zgodnie z zał. Nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- środki trwałe klasyfikowano zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622),
- zapisów w ewidencji analitycznej konta 011 dokonywano terminowo, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), przestrzegając zasady memoriałowej,
- objęto na koncie 011 - „Środki trwałe” zamiast na koncie 013 - „Pozostałe środki trwałe” ewidencją ilościowo-wartościową 1 kosiarkę do trawy o wartości 3 270,00 zł, 1 samochód Żuk o wartości 800,00 zł oraz 1 samochód Żuk o wartości 2 800,00 zł na łączną kwotę 6 870,00 zł o wartości poniżej 3500,00 zł za zestaw, tj. poniżej ustalonej dolnej granicy, co było niezgodne z zasadami ustalonymi w zarządzeniu Nr 79/12 Burmistrza Orzysza z dnia 18 maja 2012 roku w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości określającej plany kont oraz zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miejskim w Orzyszu. W trakcie kontroli przeksięgowano wszystkie pozostałe środki trwałe na ogólną kwotę 146 789,62 zł z konta 011 na konto 013 poleceniem księgowania nr 2/2014 z dnia 24.03.2014 r., dowód księgowy nr 124/3/60.



2.2.2. Konto 071 - „Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w okresie kontrolowanym (2013 r.) wg ewidencji syntetycznej przedstawia poniższa tabela:

(w zł)	
Stan konta na B0	33 456 080,67
Zwiększenia umorzenia	2 310 131,94
Zmniejszenia umorzenia	40 010,16
Stan konta na BZ	35 726 202,45

Umorzenia środków trwałych dokonywano w oparciu o stawki amortyzacyjne wynikające z załącznika nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 z późn. zm.). Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne powyżej 3.500,00 zł amortyzowane były w czasie metodą liniową.

2.2.3. Konto 013 - „Pozostałe środki trwałe”.

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2013 r. według ewidencji syntetycznej konta 013 przedstawia poniższa tabela:

(w zł)	
Stan środków na B0	780 036,95
Zwiększenia stanu pozostałych środków trwałych	136 881,57
Zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych	12 600,01
Stan środków na BZ	904 318,51

Według zakładowego planu kont na koncie 013 ewidencjonowano stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na koncie 011 wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegały umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. W jednostce kontrolowanej obowiązywały uproszczenia kwalifikacyjno-ewidencyjne, zgodnie z art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Ewidencję ilościowo-wartościową prowadzono dla wartości 500,00 – 3 500,00 zł, z wyjątkiem: mebli, maszyn do pisania, maszyn do liczenia, telefonów, akcesoriów komputerowych i zakupów inwestycyjnych.

Ewidencja syntetyczna i analityczna konta 013 prowadzona była w systemie komputerowym.

Sprawdzono z ewidencji pozostałych środków trwałych losowo 213 pozycji na wartość 136 881,57 zł. Doboru próby dokonano metodą doboru przypadkowego zgodnie z zał. Nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- objęto na koncie 013 - „Pozostałe środki trwałe” ewidencją ilościowo-wartościową nabyte urządzenia i sprzęt, zgodnie z zarządzeniem Nr 79/12 Burmistrza Orzysza z dnia 18 maja 2012 roku w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości określającej plany kont oraz zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miejskim w Orzyszu,
- zapisów w ewidencji analitycznej konta 013 dokonywano terminowo, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), przestrzegając zasady memoriałowej.

2.2.4. Konto 072 - „Umorzenia pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w okresie kontrolowanym (2013 r.) wg ewidencji syntetycznej przedstawia poniższa tabela:

(w zł)	
Stan konta na BO	875 265,82
Zwiększenia stanu	145 724,77
Zmniejszenia stanu	12 600,01
Stan konta na BZ	1 008 390,58

W toku kontroli ustalono, że pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne były umarzane jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania, zgodnie z zasadami określonymi w zakładowym planie kont obowiązującym w jednostce.

2.2.5. Konto 020 - „Wartości niematerialne i prawne”.

Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2013 r. wg ewidencji syntetycznej kont przedstawia poniższa tabela:



(w zł)

Konto	Stan na 1.01.2013 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2013 r.
020 Wartości niematerialne i prawne (powyżej 3 500 zł, umarzane w czasie) podstawowe	111 697,30	0,00	0,00	111 697,30
020 Wartości niematerialne i prawne (umarzane 100% z chwilą oddania do użytku) pozostałe	95 228,87	8 843,20	0,00	104 072,07

Ewidencję syntetyczną i analityczną konta 020 prowadzono w systemie komputerowym. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 umożliwiały należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych - kontrolujący uwag nie wniósł.

2.2.6. Konto 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe”.

Obroty na koncie 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe” za rok 2013 r. przedstawiały się następująco:

(w zł)

Wyszczególnienie	Stan na dzień 1.01.2013 r.	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na dzień 31.12.2013 r.
Długoterminowe aktywa finansowe – 030	2 677 059,35	270 486,47	0	2 947 545,82

Na w/w koncie, w kwocie 2 947 545,82 zł zaewidencjonowane były:

- podwyższenie kapitału Zakładowego dla Zakładu Energetyki Ciepłej Sp. z o. o. w Orzyszu, (wkład pieniężny – 196 092,18 zł – tj. 2 253 udziałów),
- podwyższenie kapitału zakładowego w ZUK Spółka z o. o. Orzysz (dokumentacja inwestycyjna – 829 950,81 zł – tj. 1 807 udziałów),
- podwyższenie kapitału zakładowego w ZUK Spółka z o. o. Orzysz – (wkład pieniężny 270 486,47 zł – tj. 589 udziałów),
- udział pieniężny – akcje Mazurski Rynek Rolno-Hurtowy SA w Elku – 5 000,00 zł (tj. 5 udziałów),
- aport niepieniężny do Zakład Energetyki Ciepłej Sp. z o. o. Orzysz 974 252,70 zł (tj. 11 191 udziałów),
- udział – aport niepieniężny do Zakładu Usług Komunalnych Spółka z o. o. Orzysz 671 763,66 zł (tj. 1 463 udziałów).

2.2.7. Konto 310 - „Materiały”.

Stan materiałów na dzień 31 grudnia 2013 r. według ewidencji syntetycznej konta 310 przedstawia poniższa tabela:

(w zł)	
Stan konta na BO	5 359,27
Zwiększenia stanu	0,00
Zmniejszenia stanu	0,00
Stan konta na BZ	5 359,27

Saldo Wn w wysokości 5 359,27 zł dotyczyło materiałów:

- oprawa z redukcją mocy szt. 6 – 4 872,19 zł,
- lampa sodowa 250 W – 487,08 zł.

Ewidencja syntetyczna materiałów prowadzona była w systemie komputerowym, ewidencja analityczna była prowadzona ręcznie na kartotekach.

Na podstawie zarządzenia Nr 249/13 Burmistrza Orzysza z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji drogą weryfikacji danych ujętych w księgach z dokumentami źródłowymi przeprowadzono inwentaryzację składników majątkowych w tym: materiałów na dzień 31 grudnia 2013 r. Materiały były objęte ewidencją ilościowo-wartościową oraz były przechowywane na terenie zastrzeżonym. Inwentaryzację materiałów w drodze spisu z natury przeprowadzono na koniec roku obrotowego 2012, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Ewidencja analityczna prowadzona do konta 310 była zgodna z ewidencją syntetyczną.

2.3. Księgi rachunkowe budżetu Gminy.

Prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych budżetu Gminy sprawdzono na przykładzie niżej wymienionych kont:

- 133 - „Rachunek budżetu”,
- 901 - „Dochody budżetu”,
- 902 - „Wydatki budżetu”.

Wszystkie w/w konta zostały wprowadzone do stosowania zarządzeniem Nr 79/12 Burmistrza Orzysza z dnia 18 maja 2012 roku w sprawie wprowadzenia polityki

rachunkowości określającej plany kont oraz zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miejskim w Orzyszu.

Doboru próby dokonano metodą doboru przypadkowego zgodnie z zał. Nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 roku.

2.3.1. Konto 133 - „Rachunek budżetu”.

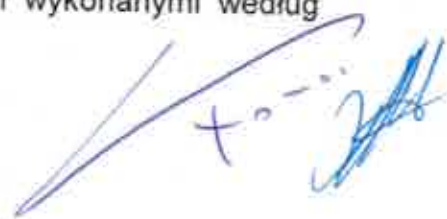
W trakcie kontroli stwierdzono, że dla budżetu Gminy Orzysz i Urzędu Miejskiego w Orzyszu prowadzono jeden rachunek bankowy.

Saldo Wn konta 133 oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, porównano na dzień 31.12.2013 r. z zawiadomieniem Warmińsko-Mazurskiego Banku Spółdzielczego z siedzibą w Piszku przy ulicy Gizewiusza, Oddział w Orzyszu, ul. Giżycka 3 a, 12-250 Orzysz o stanie środków na rachunkach bankowych. W wyniku porównania stwierdzono w tym zakresie zgodność kwot pomiędzy wyciągiem bankowym a ewidencją księgową budżetu Gminy Orzysz.

Następnie na podstawie salda Wn konta 133 na 31.12.2013 r. w kwocie 531 563,85 zł oraz sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych sporządzonego na koniec 2013 roku stwierdzono, że w sprawozdaniu wykazano stan środków na rachunku budżetu w wierszu I sprawozdania.

2.3.2. Konto 901 - „Dochody budżetu”.

Konto wykazywało BO oraz saldo po stronach Wn i Ma w kwotach 0,00 zł, natomiast obroty konta za 2013 rok wyniosły po stronach Wn i Ma kwotę 28 049 390,45 zł. Konto służyło do ewidencji dochodów budżetu Gminy Orzysz. Ewidencję szczegółową do konta 901 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego. Ewidencja analityczna prowadzona do konta 901 była zgodna z ewidencją syntetyczną. Do prowadzenia ewidencji analitycznej kontrolujący uwag nie wniósł. Następnie porównano obroty Ma konta 901 w kwocie 28 049 390,45 zł, oznaczające sumę dochodów budżetu Gminy Orzysz za 2013 r., z dochodami wykonanymi według



sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Orzysz za 2013 rok.

W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

2.3.3. Konto 902 - „Wydatki budżetu”.

Konto wykazywało BO i saldo w kwotach 0,00 zł, natomiast obroty konta za 2013 rok po stronach Wn i Ma wynosiły 30 704 513,97 zł. Konto służyło do ewidencji wydatków budżetu Gminy Orzysz. W trakcie kontroli stwierdzono, że ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 902 umożliwiała ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji. Ewidencja analityczna prowadzona do konta 902 była zgodna z ewidencją syntetyczną. Do prowadzenia ewidencji analitycznej kontrolujący uwag nie wniósł. Następnie stwierdzono, że obroty Wn konta 902 w kwocie 30 704 513,97 zł, oznaczające sumę wydatków budżetu Gminy Orzysz za 2013 rok, były zgodne z kwotą wykonanych wydatków według sprawozdania RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Orzysz za 2013 rok.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

3.1. Terminowość i kompletność złożenia sprawozdań za 2013 rok przez Burmistrza Urzędu Miejskiego w Orzyszu.

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za 2013 rok ustalono, że stosownie do postanowień art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), § 4 pkt 3 lit. a i pkt 5 lit. a rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) Burmistrz Urzędu Miejskiego w Orzyszu sporządził i przekazał sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za 2013 rok do dnia 23 lutego 2014 r. Do terminowości sporządzenia i przekazania sprawozdań uwag nie wniesiono.

3.2. Terminowość i kompletność złożenia sprawozdań za 2013 rok przez jednostki budżetowe Gminy Orzysz i samorządową osobę prawną.

3.2.1. Terminowość złożenia Burmistrzowi sprawozdań budżetowych Rb-27S, Rb-28S przez jednostki budżetowe Gminy Orzysz za IV kwartał 2013 roku.

Na podstawie dat wpływu zamieszczanych na sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S za IV kwartał 2013 roku ustalono, że wszystkie jednostki budżetowe Gminy Orzysz przekazały powyższe sprawozdania Burmistrzowi w terminie, tj. do dnia 1 lutego 2014 roku, zgodnie z załącznikiem nr 44 litera E do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 20, poz. 103).

3.2.2. Terminowość złożenia Burmistrzowi sprawozdań w zakresie operacji finansowych Rb-Z i Rb-N przez jednostki budżetowe Gminy Orzysz za IV kwartał 2013 roku.

Na podstawie dat wpływu zamieszczanych na sprawozdaniach Rb-Z i Rb-N za IV kwartał 2013 roku ustalono, że wszystkie jednostki budżetowe Gminy Orzysz przekazały sprawozdania Burmistrzowi w terminie, tj. do dnia 1 lutego 2014 roku, zgodnie z terminem określonym w załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

3.2.3. Terminowość złożenia Burmistrzowi sprawozdań w zakresie operacji finansowych Rb-Z, Rb-N, Rb-UZ, Rb-UN za IV kwartał 2012 roku przez samorządowe osoby prawne, tj. Dom Kultury w Orzyszu (wraz z Biblioteką Publiczną).

Na podstawie dat wpływu zamieszczonych na sprawozdaniach Rb-Z, Rb-N, Rb-UZ, Rb-UN za IV kwartał 2013 roku ustalono, że podmiot złożył wszystkie sprawozdania terminowo zgodnie z wyznaczonym terminem określonym w cz. II tabela B załącznika nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

3.3. Sprawozdawczość finansowa.

Kontrolą objęto bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki Urzędu Miejskiego w Orzyszu sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku. Doboru próby dokonano metodą doboru przypadkowego zgodnie z zał. Nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 roku. W związku z powyższym kontrolę przeprowadzono porównując kwoty wykazane w bilansie zamknięcia na 2013 rok i odpowiadające im kwoty wykazane w bilansie otwarcia na dzień 1 stycznia 2014 r. następujących kont: 225 - „Rozrachunki z budżetami”, 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” oraz 851 - „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” z kwotami wykazanymi po stronie pasywów w bilansie Urzędu według stanu na koniec 2013 roku. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

Następnie porównano kwoty wykazane w bilansie zamknięcia na 2013 rok i odpowiadające im kwoty wykazane w zestawieniu obrotów i sald, następujących kont: 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 – „Inne rachunki bankowe” oraz 226 - „Długoterminowe należności budżetowe” z kwotami wykazanymi po stronie aktywów w bilansie Urzędu według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

3.4. Wykazywanie danych w sprawozdaniach budżetowych i sprawozdaniach innych w kwotach zgodnych z ewidencją księgową.

Kontroli poddano sprawozdanie Rb-28S Urzędu Miejskiego, Rb-27S zbiorcze, Rb-28S zbiorcze, Rb-NDS.

Doboru próby dokonano metodą doboru przypadkowego zgodnie z zał. Nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 roku.

3.4.1. Sprawozdanie Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku, jednostki – Urzędu Miejskiego.

Kontroli poddano prawidłowość wykazania w sprawozdaniu kwoty planowanych oraz wykonanych dochodów i wydatków według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r., jak niżej:

- dział 600, rozdział 60016, § 4210,
- dział 710, rozdział 71035, § 4210,
- dział 750, rozdział 75023, § 4260,