

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Miejskiej Giżycko przeprowadzonej w okresie od 25 maja do 15 lipca 2015 roku w siedzibie Urzędu Miejskiego w Giżycku, Al. 1-go Maja 14, 11 - 500 Giżycko przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie:

- st. inspektora kontroli Elżbietę Olszewską, na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 108/2015 z dnia 19 maja 2015 roku,
- inspektora kontroli Dariusza Olszewskiego, na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 109/2015 z dnia 19 maja 2015 roku.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku oraz w miarę potrzeb lata wcześniejsze lub okres późniejszy według następującej tematyki:

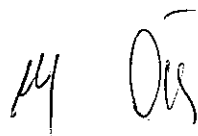
- I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne.
- II. Księgowość i sprawozdawczość.
- III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.
 - 1. Dochody budżetowe.
 - 2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.
 - 3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.
- IV. Gospodarka mieniem.
- V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.
- VI. Ustalenia końcowe.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

W okresie objętym kontrolą niżej wymienione funkcje sprawowali:

- a) Burmistrza Miasta Giżycka
 - do dnia 8 grudnia 2014 roku - Pani Jolanta Piotrowska – wybrana w wyborach bezpośrednich w dniu 21 listopada 2010 roku. Ślubowanie Burmistrz złożyła na sesji Rady Miejskiej w Giżycku w dniu 1 grudnia 2010 roku,



- od dnia 8 grudnia 2014 roku – Pan Wojciech Karol Iwaszkiewicz – wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 30 listopada 2014 roku. Ślubowanie Burmistrz na sesji Rady Miejskiej w Giżycku złożył w dniu 8 grudnia 2014 roku,

b) Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka

- do dnia 8 grudnia 2014 roku - Pan Paweł Kazimierz Czacharowski – powołany na podstawie zarządzenia Nr 1/2006 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 5 grudnia 2006 roku, a odwołany na podstawie zarządzenia Nr 1/2014 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 8 grudnia 2014 roku,

- od dnia 1 marca 2015 roku – Pan Roman Łożyński – powołany na podstawie zarządzenia Nr 41/2015 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 27 lutego 2015 roku,

c) Sekretarza Miasta Giżycka

Pan Arkadiusz Połojński zatrudniony na tym stanowisku od dnia 1 lipca 2009 roku (pismo Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 1 lipca 2009 roku dotyczące okresu od dnia 1 lipca do 30 września 2009 roku oraz pismo Burmistrza z dnia 30 sierpnia 2009 roku dotyczące okresu od dnia 1 października 2009 roku) w drodze awansu wewnętrznego, ponieważ P. Arkadiusz Połojński zatrudniony jest w Urzędzie Miejskim w Giżycku na podstawie umowy o pracę na czas nieoznaczony od dnia 2 kwietnia 2001 roku),

d) Skarbnika Miasta Giżycka

Pani Elżbieta Grażyna Ołoszczyńska – od dnia 20 maja 1996 roku powołana uchwałą Nr XXVII/50/96 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 17 maja 1996 roku.

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

- Burmistrz Miasta - P. Wojciech Karol Iwaszkiewicz,
- Zastępca Burmistrza – P. Roman Łożyński,
- Sekretarz Miasta Giżycka - Pan Arkadiusz Połojński,
- Skarbnik Gminy,
- inni pracownicy w zakresie powierzonych im obowiązków.

2. WEWNĘTRZNE REGULACJE ORGANIZACYJNO-PRAWNE.

Siedziba organów Gminy Miejskiej Giżycko mieściła się w budynku Urzędu Miejskiego w Giżycku, Al. 1-go Maja 14, 11 – 500 Giżycko. Obsługa finansowo – księgowa prowadzona była przez Wydział Finansowo - Księgowy znajdujący się w siedzibie Urzędu Miejskiego w Giżycku.

2.1. W okresie objętym kontrolą Gmina Miejska Giżycko działała na podstawie Statutu przyjętego uchwałą Nr VI/22/03 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 28 lutego 2003 roku, ogłoszonego w Dzienniku Urzędowym

Województwa Warmińsko - Mazurskiego Nr 52, poz. 734. Zmiany wprowadzono na podstawie niżej wymienionych uchwał Rady Miejskiej w Giżycku:

- Nr VIII/33/03 z dnia 25 kwietnia 2003 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko - Mazurskiego Nr 81, poz. 1164),
- Nr XXXI/53/05 z dnia 29 kwietnia 2005 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko - Mazurskiego Nr 63, poz. 917),
- Nr VI/23/07 z dnia 2 marca 2007 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko - Mazurskiego Nr 52, poz. 827).

2.2. Urząd Miejski w Giżycku w kontrolowanym okresie działał:

- do dnia 20 stycznia 2015 roku włącznie na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Giżycku nadanego zarządzeniem Nr 169/2009 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 16 stycznia 2009 roku,
- od dnia 21 stycznia 2015 roku na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Giżycku nadanego zarządzeniem Nr 21/2015 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 21 stycznia 2015 roku.

2.3. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

Zarządzeniem Nr 144/2012 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 1 lutego 2012 roku wprowadzono zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Giżycku oraz jednostkach organizacyjnych miasta.

Według ustnego wyjaśnienia Głównego Specjalisty ds. kontroli wewnętrznej, kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Giżycko odpowiednimi uregulowaniami wewnętrznymi wprowadzili zasady kontroli zarządczej w swoich jednostkach.

Pozostałe wewnętrzne regulacje prawne i procedury wchodzące w skład systemu kontroli zarządczej zostały przedstawione w kolejnych punktach i rozdziałach niniejszego protokołu kontroli, przy kontroli merytorycznej poszczególnych zagadnień objętych zakresem kontroli.

2.4. Audyt wewnętrzny.

W Urzędzie Miejskim w Giżycku z dniem 1 kwietnia 2006 roku została zatrudniona osoba na stanowisku audytora wewnętrznego, która spełniała wymogi ustawy o finansach publicznych. Audytor wewnętrzny podlegał bezpośrednio kierownikowi jednostki.

Zarządzeniem Nr 228/2006 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 18 kwietnia 2006 roku ustalono regulamin audytu wewnętrznego oraz karty audytu wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Giżycku.

W dniu 31 października 2013 roku audytor przedstawił Burmistrzowi Miasta Giżycka plan audytu na 2014 rok. W planie audytu na 2014 rok zaplanowano do przeprowadzenia 3 zadania audytowe w Urzędzie Miejskim w Giżycku w 3

obszarach ryzyka oraz w 5 jednostkach organizacyjnych 2 zadania audytowe w 2 obszarach ryzyka.

Burmistrz Miasta Giżycka w dniu 31 października 2013 roku zatwierdził plan audytu na rok 2014.

W dniu 31 stycznia 2015 roku wpłynęło do Burmistrza Miasta Giżycka sprawozdanie z wykonania planu audytu za 2014 rok, z którego wynikało, że nie wykonano 1 zadania audytowego w 2 jednostkach organizacyjnych miasta w 1 obszarze ryzyka. Burmistrz Miasta Giżycka P. Wojciech Karol Iwaszkiewicz w dniu 31 stycznia 2015 roku zatwierdził sprawozdanie za 2014 rok przedstawione przez audytora wewnętrznego.

3. DANE OGÓLNE O JEDNOSTCE SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku powierzchnia Gminy Miejskiej Giżycko wynosiła 13,72 km², liczba mieszkańców 29.023 osoby.

3.1. Zadania własne i zlecone w kontrolowanym okresie Gmina Miejska Giżycko realizowała poprzez następujące jednostki organizacyjne:

a) jednostki budżetowe:

- ♦ Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Giżycku,
- ♦ Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Giżycku,
- ♦ Centrum Profilaktyki i Uzależnień i Integracji Społecznej w Giżycku,
- ♦ Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Giżycku,
- ♦ Szkołę Podstawową Nr 4 im. I Dywizji Piechoty w Giżycku,
- ♦ Szkołę Podstawową Nr 6 w Giżycku,
- ♦ Szkołę Podstawową Nr 7 im. Janusza Korczaka w Giżycku,
- ♦ Zespół Szkół Nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Giżycku,
- ♦ Gimnazjum Nr 1 im. Jana Pawła II w Giżycku,
- ♦ Gimnazjum Nr 2 im. Chwały Oręża Polskiego w Giżycku,
- ♦ Przedszkole Miejskie Nr 1 z Oddziałem Integracyjnym w Giżycku,,
- ♦ Przedszkole Miejskie Nr 4 w Giżycku,

b) samorządowe osoby prawne:

- ♦ Giżyckie Centrum Kultury w Giżycku,
- ♦ Miejską Bibliotekę Publiczną w Giżycku.

Powyższe instytucje kultury wpisane zostały do księgi rejestrowej (rejestr) instytucji kultury prowadzonego w Urzędzie Miejskim w Giżycku zgodnie z zasadami określonym w rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. poz. 189) .

W § 4 ust. 2 Statutu Gminy Miejskiej Giżycko określono, że Burmistrz prowadzi rejestr miejskich jednostek organizacyjnych. Z przedstawionego kontrolującemu „Wykazu jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Giżycko” w 2014 roku stwierdzono, że wykaz był zgodny ze stanem faktycznym.

3.2. W 2014 roku Gmina Miejska Giżycko była udziałowcem następujących spółek prawa handlowego:

- Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji spółka z o. o. w Giżycku (udział Gminy wynosił 100%),
- Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej spółka z o. o. w Giżycku (udział Gminy wynosił 51%),
- Giżyckie Towarzystwo Budownictwa Społecznego spółka z o. o. w Giżycku (udział Gminy wynosił 100%)
- Zakład Usług Komunalnych spółka z o. o. w Giżycku (udział Gminy wynosił 12%),
- Wodociągi i Kanalizacja – Aglomeracja Giżycko spółka z o. o. w Bystrym (udział Gminy wynosił 17,29%).

Szczegółowy opis dotyczący kwot udziału Gminy Miejskiej Giżycko w poszczególnych spółkach został przedstawiony w pkt 2.1.2. str. 30 niniejszego protokołu kontroli.

3.3. Gmina Miejska Giżycko w 2014 roku należała do niżej wymienionych związków, stowarzyszeń i fundacji:

1. Stowarzyszenia:

- Stowarzyszenie Zdrowych Miast Polskich w Łodzi, gmina miejska przystąpiła na podstawie uchwały Nr XXXVII/5/93 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 28 stycznia 1993 roku,
- Stowarzyszenie Wielkie Jeziora Mazurskie 2020 z/s w Mikołajkach, gmina miejska przystąpiła na podstawie uchwały Nr XLV/66/2014 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 21 sierpnia 2014 roku.

2. Związki:

- Związek Miast Polskich z/s w Poznaniu, gmina miejska przystąpiła na podstawie uchwały Nr XXVI/108/04 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 30 grudnia 2004 roku,
- Mazurski Związek Międzygminny - Gospodarka Odpadami w Giżycku, gmina miejska przystąpiła na podstawie uchwały Nr XVIII/17/04 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 31 marca 2004 roku,
- Związek Gmin Warmińsko – Mazurskich w Olsztynie, gmina miejska przystąpiła na podstawie uchwały Nr XIV/93/07 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 8 listopada 2007 roku.

3. Fundacja:

- Fundacja Ochrony Wielkich Jezior Mazurskich w Giżycku.

Przystąpienie Gminy Miejskiej Giżycko nastąpiło na podstawie uchwały Nr XVI/103/99 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 31 marca 1999 roku.

Gmina Miejska nie posiadała żadnych udziałów w wyżej wymienionej fundacji.

3.4. Jednostki pomocnicze.

Na terenie Gminy Miejskiej Giżycko nie były utworzone sołectwa oraz dzielnice i osiedla.

3.5. W 2014 roku w Urzędzie Miejskim w Giżycku instytucje zewnętrzne przeprowadziły następujące kontrole związaną z gospodarką finansową:

- w dniach 5 - 6 czerwca 2014 roku kontrola projektu WND-RPWM z realizacji zadania pn. „Rewitalizacja moło nad jeziorem Niegocin w Giżycku”. Kontrolę przeprowadzili pracownicy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko – Mazurskiego w Olsztynie,

- w dniach 4 - 5 września 2014 roku kontrola projektu WND-RPWM z realizacji zadania pn. „Adaptacja obiektów twierdzy Boyen w Giżycku wraz z zagospodarowaniem terenów oraz zakupem wyposażenia wpływającego na ich unowocześnienie”. Kontrolę przeprowadzili pracownicy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko – Mazurskiego w Olsztynie.

KSIEGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I KONTROLA KASY.

1.1. Organizacja obsługi kasowej.

Dokumentację opisującą przyjęte w kontrolowanym okresie zasady w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Giżycku ustalono w załączniku nr 3 do zarządzenia Nr 1/98/A Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 8 listopada 1998 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo – księgowych, zakładowego planu kont, instrukcji kasowej i inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miejskim w Giżycku (zmiany wprowadzono zarządzeniem Nr 102/2015 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 22 czerwca 2015 roku).

1.2. W dniu 11 czerwca 2015 roku przeprowadzono kontrolę kasy Urzędu Miejskiego w Giżycku, z której sporządzono odrębny protokół. Kontrolujący stwierdził, że w kasie znajdowały się środki pieniężne w wysokości 2.082,39 zł, tj: przekraczające o kwotę 82,39 zł pogotowie kasowe, co stanowiło naruszenie zarządzenia Nr 257/2013 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 18

lutego 2013 roku w sprawie ustalenia pogotowia kasowego w Urzędzie Miejskim w Giżycku – szczegółowy opis zawarto w załączniku nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

1.3. Dokumentowanie operacji kasowych.

Kontrolę dokumentowania operacji kasowych przeprowadzono za miesiące wrzesień i listopad 2014 roku na podstawie raportów kasowych pn. „Budżet”, z załączonymi do raportu rozchodowymi i przychodowymi dowodami kasowymi oraz wskazanymi poniżej wyciągów bankowych wraz z dowodami księgowymi. Doboru próby dokonano w sposób celowy wybierając rodzaj raportu kasowego, który posiadał największe obroty.

Do kontroli przyjęto:

a) raporty kasowe (dotyczące wydatków):

- RK Nr 171 za okres 4.09.2014 r.,
- RK Nr 181 za okres 18.09.2014 r.,
- RK Nr 185 za okres 24.09.2014 r.,
- RK Nr 213 za okres 3.11.2014 r.,
- RK Nr 219 za okres 12.11.2014 r.,
- RK Nr 220 za okres 13.11.2014 r.,
- RK Nr 221 za okres 14.11.2014 r.,
- RK Nr 224 za okres 19.11.2014 r.,
- RK Nr 225 za okres 20.11.2014 r.,
- RK Nr 226 za okres 21.11.2014 r.,
- RK Nr 227 za okres 24.11.2014 r.,
- RK Nr 228 za okres 25.11.2014 r.,
- RK Nr 229 za okres 26.11.2014 r.,

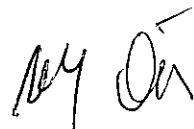
b) wyciągi bankowe (związane z w/w raportami kasowymi):

nr 33 z dn. 4.09.2014 r., nr 16 z dn. 16.09.2014 r., nr 45 z dn. 18.09.2014 r., nr 20 z dn. 24.09.2014 r., nr 92 z dn. 12.11.2014 r., nr 94 z dn. 14.11.2014 r., nr 104 z dn. 26.11.2014 r.

Doboru próby poszczególnych miesięcy dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego. W wyniku kontroli stwierdzono:

1.3.1. Dowody księgowe były opisane pod kątem sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby upoważnione do tych czynności.

1.3.2. 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. od 6 sierpnia 2014 r. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).



1.3.3. Operacje bezgotówkowe w kontrolowanym miesiącu były ujęte w wyciągach bankowych.

1.3.4. Gotówkę pobraną czekiem z banku prawidłowo przychodowano do kasy w kwocie i dniu jej pobrania, oraz terminowo i prawidłowo wydatkowano gotówkę pobraną czekiem z banku na pokrycie rodzajowo określonych wydatków.

1.3.5. Wszystkie operacje finansowe były objęte ewidencją księgową.

1.3.6. Raporty kasowe podpisywane były przez osoby upoważnione do tej czynności.

Do sposobu dokumentowania operacji kasowych uwag nie wniesiono.

1.4. Rachunki bankowe gminy.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku Gmina Miejska Giżycko posiadała niżej wymienione rachunki bankowe:

Lp.	Nazwa i numer rachunku bankowego	Stan rachunku na dzień 31.12.2014 r.	
		Według wyciągu bankowego	Według ewidencji księgowej
1	Rachunek bieżący budżetu 64 1240 5787 1111 0010 5856 4306	5.917.737,30	5.917.737,30
2	Rachunek pomocniczy-niewygasające wydatki 77 1240 5787 1111 0010 5856 4654	1.397.619,22	1.397.619,22
3	Rachunek pomocniczy-fundusz pracy młodocianych 52 1240 5787 1111 0010 5856 5589	0,71	0,71
4	Rachunek pomocniczy- przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu 09 1240 5787 1111 0010 5857 0437	24.794,25	24.794,25
5	Rachunek pomocniczy –planowanie miejskiego obszary funkcjonowania 60 2030 0045 1110 0000 0264 9550	5.784,76	5.784,76
6	Rachunek pomocniczy-comenius 18 2030 0045 1110 0000 0285 8080	24.472,21	24.472,21
7	Rachunek środków funduszu świadczeń socjalnych 69 1240 5787 1111 0010 5856 4410	9.210,60	9.210,60
8	Rachunek pomocniczy sum depozytowych 42 1240 5787 1111 0010 5856 4508	874.877,86	874.877,86
9	Rachunek pomocniczy-PFRON 29 1240 5787 1111 0010 5856 5130	0,00	0,00
10	Rachunek pomocniczy-adaptacja obiektów w Twierdzy Boyen. 44 1240 5787 1111 0010 5856 8740	0,00	0,00

11	Rachunek pomocniczy- moje @Giżycko 07 1240 5787 1111 0010 5857 0570	0,00	0,00
12	Rachunek pomocniczy-budowa ciągu pieszego 97 2030 0045 1110 0000 0202 4980	0,00	0,00
	Razem	8.254.496,91	8.254.496,91

Sprawdzono salda w/w rachunków bankowych na dzień 31 grudnia 2014 roku z wydrukami obrotów i sald odpowiednich kont – nieprawidłowości nie stwierdzono.

Bankową obsługę budżetu Gminy Miejskiej Giżycko i jednostek organizacyjnych w okresie kontrolowanym prowadziły niżej wymienione banki:

- Bank Gospodarki Żywnościowej Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, Oddział w Giżycku, na podstawie umowy Nr 5755484 zawartej w dniu 9 lipca 2009 roku z terminem obowiązywania od dnia 9 lipca 2009 roku do dnia 31 lipca 2014 roku. Ustalona w dniu 14 maja 2009 roku, na podstawie szacunkowego wyliczenia przez Skarbnika Gminy, wartość zamówienia będzie wynosiła 0,00 zł. Wyboru banku dokonano bez stosowania procedur określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), ponieważ zgodnie z art. 4 pkt 8 cytowanej ustawy, nie stosowało się do zamówień, których wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro,

- Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie Warmińsko – Mazurskie Centrum Korporacyjne w Olsztynie, na podstawie umowy zawartej w dniu 3 lipca 2014 roku z terminem obowiązywania od dnia 1 sierpnia 2014 roku do dnia 31 lipca 2019 roku. Ustalona w dniu 16 maja 2014 roku, na podstawie szacunkowego wyliczenia przez Skarbnika Gminy, wartość zamówienia będzie wynosiła 0,00 zł. Wyboru banku dokonano bez stosowania procedur określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.), ponieważ zgodnie z art. 4 pkt 8 cytowanej ustawy, nie stosowało się do zamówień, których wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

Wydział Finansowo - Księgowy Urzędu Miejskiego w Giżycku prowadził księgi rachunkowe dla budżetu Gminy Miejskiej i Urzędu Miejskiego. Obsługę finansowo – księgową jednostek oświatowych prowadził Miejski Zespół Obsługi Szkół Gminy i Przedszkoli w Giżycku. Pozostałe jednostki organizacyjne obsługę finansowo – księgową prowadziły we własnym zakresie.

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 Miejskiego w Giżycku jak również organu obejmowały zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzyły:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Dla organu i jednostki prowadzono wspólny rachunek bankowy.

2. KSIĘGI RACHUNKOWE BUDŻETU I URZĘDU.

Dokumentację opisującą przyjęte w kontrolowanym okresie zasady rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Giżycku ustalono w niżej wymienionych uregulowaniach wewnętrznych:

♦ w zarządzeniu Nr 1/98/A Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 8 listopada 1998 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo – księgowych, zakładowego planu kont, instrukcji kasowej i inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miejskim w Giżycku (zmiany wprowadzono zarządzeniem Nr 102/2015 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 22 czerwca 2015 roku) obejmującym następujące załączniki:

- nr 1 – Instrukcja kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo – księgowych w Urzędzie Miejskim w Giżycku,
- nr 2 – Schemat spływu dokumentów finansowych do Wydziału Finansowo – księgowego,
- nr 3 – Instrukcja dotycząca gospodarki kasowej,
- nr 4 – Instrukcja inwentaryzacyjna,

♦ w zarządzeniu Nr 354/2010 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 25 października 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (zmiany wprowadzono zarządzeniem Nr 186/2012 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 3 lipca 2012 roku, zarządzeniem Nr 209/2012 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 18 września 2012 roku oraz zarządzeniem Nr 90/2015 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 22 maja 2015 roku) obejmującym następujące załączniki:

- nr 1 – Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- nr 2 – Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- nr 3 – Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych wraz z wykazem zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych,

- nr 3a – Zakładowy plan kont dla budżetu Miasta Giżycka,
- nr 3b – Zakładowy plan kont dla Urzędu Miejskiego w Giżycku,
- nr 4 – Opis systemów przetwarzania danych używanych w Urzędzie Miejskim w Giżycku oraz znanych zagrożeń i sposobów zabezpieczania się przed potencjalnymi atakami.

2.1. Księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego w Giżycku.

Wykaz programów komputerowych stosowanych w Urzędzie Miejskim w Giżycku (związanych z księgowością) przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa programu	Producent	Funkcja programu
1.	Kasa	Usługi Informatyczne INFO – SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek sp. j. z Legionowa	Pełna obsługa przyjmowanych i wypłacanych wpłat w kasie, sporządzanie raportów kasowych, ewidencja druków ścisłego zarachowania
2.	Kadry - Płace	Adam Bryk Olsztyn	Program do ewidencji danych kadrowych i naliczania płac
3.	Płatnik	Asseco Poland SA w Rzeszowie	Program do przekazywania dokumentów do ZUS
4.	E-PFRON 2	-	Program do rozliczania składek PFRON
5.	Księgowość budżetowa	Usługi Informatyczne INFO – SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek sp. j.	Program do ewidencji stanów i obrotów księgowych (ilościowo i wartościowo) na zadeklarowanych przez użytkownika kontach
6.	Środki Trwałe	Usługi Informatyczne INFO – SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek sp. j.	Program zapewniający pełną obsługę w zakresie ewidencji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz gruntów
7.	Bestia	Sputnik Software sp. z o.o. w Poznaniu	Program do sprawozdawczości RIO
8.	FISKUS PODATKI – osoby fizyczne	Centrum Informatyki "ZETO" S.A. w Białymstoku	Program do naliczania podatków dla osób fizycznych
9.	FISKUS PODATKI – osoby prawne	Centrum Informatyki "ZETO" S.A. w Białymstoku	Program do naliczania podatków dla osób prawnych
10.	FISKUS Księgowość zobowiązań	Centrum Informatyki "ZETO" S.A. w Białymstoku	Program przeznaczony do rozliczenia księgowego podatków i opłat lokalnych.
11.	FISKUS Podatek od środków transportowych	Centrum Informatyki "ZETO" S.A. w Białymstoku	Program do naliczania podatku od środków transportu
12.	Czynsze	Adam Bryk Olsztyn	Program do naliczania opłat za wieczyste użytkowanie gruntów, przekształcenia prawa wieczystego użytkowania, opłaty adiacenckie i czynszów za dzierżawę oraz ewidencję wpłat
13.	WF-MAG	Asseco Business Solutions	Fakturowanie

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

Techniką ręczną jednostka prowadziła ewidencję analityczną do konta 013 – „Pozostałe środki trwałe” oraz częściowo do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (kartoteki i rejestry takich należności jak: wadia, wpłaty jednorazowe i rozłożone na raty z tytułu sprzedaży działek, lokali mieszkalnych i użytkowych oraz wpłaty za trwałe zarząd i wieczyste użytkowanie).

W pozostałym zakresie ewidencję księgową jednostki prowadzono techniką komputerową z zastosowaniem programu Księgowość budżetowa firmy INFO – SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek sp. j. z Legionowa.

Powyższe programy wprowadzono do stosowania w załączniku nr 3 – „Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych wraz z wykazem zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych” do zarządzenia Nr 354/2010 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 25 października 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (z późn. zm.).

2.1.1. Prawidłowość zapisów w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Giżycku.

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 2014 roku.

Do szczegółowej kontroli wybrano niżej wymienione konta rozrachunkowe, a doboru próby dokonano metodą doboru prostego losowego:

- 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”.

Wyżej wymienione konta zostały wprowadzone do stosowania w jednostce w załączniku nr 3b – „Zakładowy plan kont dla Urzędu Miejskiego w Giżycku” do zarządzenia Nr 354/2010 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 25 października 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (z późn. zm.).

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

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2014 r. wynosiły:

BO	Wn	0 zł,
	Ma	194.991,58 zł,

Obroty Wn 18.434.063,06 zł,
Ma 18.632.909,62 zł,
Saldo Wn 659,49 zł,
Ma 394.497,63 zł.

Saldo konta 201 na dzień 31 grudnia 2014 roku po stronie Wn wynoszące 659,49 zł stanowiła kwota świadczenia rekompensującego utratę wynagrodzenia żołnierza rezerwy JW. 3674 Olsztyn, którą rozliczono do dnia 14.01.2015 r.

Saldo konta 201 na dzień 31 grudnia 2014 roku po stronie Ma wynosiło 394.497,63 zł.

Szczegółowe dane dotyczące rozliczenia z kontrahentami (saldo po stronie Ma) przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa kontrahenta	Data wystawienia faktury lub rachunku	Nr faktury lub rachunku	Data zapłaty wynikająca z F-ry lub R-ku	Kwota	Data faktycznej zapłaty
1	Wycena Nieruchomości K. Pander Giżycko	30.12.2014	10/12/2014	14.01.2015	1.131,60	2.01.2015
2	Biłas i synowie Giżycko	31.12.2014	28301/14/FVS	7.01.2015	241,56	2.01.2015
3	ARM Elk	31.12.2014	00003/12/2014/0001	7.01.2015	534,07	2.01.2015
4	TAURON Kraków	5.12.2014	0/S1/0135602/14	5.01.2015	208,33	2.01.2015
5	CHEMI-PLON Giżycko	31.12.2014	120/U/14	14.01.2015	1.476,00	2.01.2015
6	Sąd Rejonowy w Giżycku	18.12.2014	sygn. akt IC 704/13	13.01.2015	1.107,00	2.01.2015
7	Firma BIO-EKO Giżycko	29.12.2014	00006/12/2014	28.01.2015	107.425,73	2.01.2015
8	PGE Dystrybucja Lublin	29.12.2014	20/15361/29R/FZ/2014	12.01.2015	3.951,01	5.01.2015
9	SM MAMRY Giżycko	31.12.2014	043/GZM/14	14.01.2015	372,88	5.01.2015
10	Naczelnik US Giżycko	16.12.2014	EA.726-247/2014	9.01.2015	103,13	5.01.2015
11	Naczelnik US Giżycko	16.12.2014	EA.726-263/2014	9.01.2015	21,62	5.01.2015
12	EUROZET sp. z o.o.	29.12.2014	EUR940P/201412/13783	19.01.2015	799,50	5.01.2015
13	PWiK sp. z o.o. Giżycko	31.12.2014	WOD/9048/2014	21.01.2015	102,09	5.01.2015
14	WiK AGLOMERACJA Bystry 25	31.12.2014	0093/14/FVS	14.01.2015	4.100,01	7.01.2015
15	PWiK sp. z o.o. Giżycko	31.12.2014	WOD/9042/2014	21.01.2015	27,06	7.01.2015
16	PWiK sp. z o.o. Giżycko	31.12.2014	WOD/9046/2014	21.01.2015	18,04	7.01.2015
17	TOI TOI Polska sp. z o.o. Olsztyn	31.12.2014	FVS/15275/OLS/2014	14.01.2015	142,56	9.01.2015
18	TOI TOI Polska sp. z o.o. Olsztyn	31.12.2014	FVS/015228/OLS/2014	14.01.2015	516,60	9.01.2015
19	TOI TOI Polska sp. z o.o. Olsztyn	31.12.2014	FVS/015110/OLS/2014	14.01.2015	1,08	9.01.2015
20	PEC sp. z o.o. Giżycko	3.01.2015	3033/12/2014	18.01.2015	5.913,50	9.01.2015
21	PEC sp. z o.o. Giżycko	3.01.2015	2894/12/2014	17.01.2015	3.528,37	9.01.2015
22	PGE Dystrybucja SA Lublin	2.01.2015	20/19590/18R/FZ/2014	16.01.2015	1,72	9.01.2015
23	PGE Dystrybucja SA Lublin	31.12.2014	20/14177/34R/FZ/2014	14.01.2015	35.994,42	9.01.2015
24	PGE Dystrybucja SA Lublin	30.12.2014	20/19992/18R/FK/2014	13.01.2015	92,47	9.01.2015

25	PGE Dystrybucja SA Lublin	29.12.2014	20/19983/18R/FK/2 014	12.01.2015	9,04	9.01.2015
26	Wydawnictwo Akcydensowe SA Olsztyn f.	11.12.2014	06471FAK1412/M DP	10.01.2015	200,49	9.01.2015
27	PWiK sp. z o.o. Giżycko	31.12.2014	WOD/9049/2014	21.01.2015	180,58	9.01.2015
28	PWiK sp. z o.o. Giżycko	31.12.2014	WOD/9043/2014	21.01.2015	18,04	9.01.2015
29	PWiK sp. z o.o. Giżycko	31.12.2014	WOD/9047/2014	21.01.2015	478,25	9.01.2015
30	PWiK sp. z o.o. Giżycko	31.12.2014	WOD/9045/2014	21.01.2015	56,26	9.01.2015
31	PWiK sp. z o.o. Giżycko	31.12.2014	WOD/9041/2014	21.01.2015	45,10	9.01.2015
32	PWiK sp. z o.o. Giżycko	31.12.2014	WOD/9039/2014	21.01.2015	20,18	9.01.2015
33	PWiK sp. z o.o. Giżycko	31.12.2014	WOD/9040/2014	21.01.2015	72,21	9.01.2015
34	PWiK sp. z o.o. Giżycko	31.12.2014	WOD/9044/2014	21.01.2015	45,10	9.01.2015
35	EUROZET sp. z o.o. Warszawa	31.12.2014	EUR940P/201412/1 4293	21.01.2015	673,25	9.01.2015
36	GZK sp. z o.o. Bystry	31.12.2014	FV 001/2015/TL	16.01.2015	39.915,11	9.01.2015
37	PKP Energetyka SA Warszawa	7.01.2015	4/835/29/45002002/ 15W/2014	21.01.2015	230,13	15.01.2015
38	PGE Dystrybucja SA Lublin	7.01.2015	20/19989/18R/FZ/2 014	21.01.2015	138,28	15.01.2015
39	PGE Dystrybucja SA Lublin	7.01.2015	20/19987/18R/FK/2 014	21.01.2015	697,69	15.01.2015
40	PGE Dystrybucja SA Lublin	7.01.2015	20/19988/18R/FK/2 014	21.01.2015	84,94	15.01.2015
41	PGE Dystrybucja SA Lublin	7.01.2015	20/19985/18R/FK/2 014	21.01.2015	12,05	15.01.2015
42	PGE Dystrybucja SA Lublin	7.01.2015	20/19984/18R/FZ/2 014	21.01.2015	541,62	15.01.2015
43	TAURON Kraków	9.01.2015	0/S1/0146475/2014	9.02.2015	369,65	15.01.2015
44	TAURON Kraków	9.01.2015	0/S1/0146460/2014	9.02.2015	1.004,24	15.01.2015
45	ORANGE Polska SA Warszawa	5.01.2015	FONO3063378/012 /14 duplikat	19.01.2015	1.250,17	15.01.2015
46	Poczta Polska SA Będzin	7.01.2015	FV- 15708/G0400/09/SF A/P/12/14	28.01.2015	11.492,95	15.01.2015
47	Spółdzielnia WULKAN Olsztyn	31.12.2014	FV/003178/06/14	14.01.2015	73,80	15.01.2015
48	Gminny Zakład Komunalny sp. z o.o. Bystry	31.12.2014	13453/2014	21.01.2015	14,61	15.01.2015
49	Gminny Zakład Komunalny sp. z o.o. Bystry	31.12.2014	13329/2014	21.01.2015	21,52	15.01.2015
50	Administrator sp. z o.o. Giżycko	14.01.2015	Centralne ogrzewanie za grudzień 2014	28.01.2015	2.745,91	16.01.2015
51	Wspólnota Mieszkaniowa ul. Pionierka 16 Giżycko	7.01.2015	1/12/2014	31.01.2015	110,17	16.01.2015
52	Import-Eksport MILA Giżycko	14.01.2015	14/I/2015	24.01.2015	148,83	20.01.2015
53	Import-Eksport MILA Giżycko	14.01.2015	15/I/2015	24.01.2015	15,40	20.01.2015
54	Przeds.Prowadz. Schronisk dla Bezd. Zwierząt Bystry	31.12.2014	1/I/2014	29.01.2015	12.724,35	20.01.2015

55	BUP M.Kochański Suwałki	30.12.2014	6/12/14	30.01.2015	1.180,80	20.01.2015
56	Multimedia Polska SA Gdynia	5.01.2015	FVT/MMP/003366 44/0115	31.01.2015	2.952,00	22.01.2015
57	TAURON Kraków	9.01.2015 11.01.2015	O/S1/0146462/14 f.kor.0/S1/0150728/14	9.02.2015	48.348,11	22.01.2015
58	PGM sp. z o.o. Filia Giżycko	31.12.2014	15- FVS/ REF/ 0006	29.01.2015	28.037,73	22.01.2015
59	PGM sp. z o.o. Filia Giżycko	31.12.2014	15-FVS/REF/ 0007	29.01.2015	25.981,58	22.01.2015
60	Wspólnota Mieszkaniowa Warszawska 19 Giżycko	7.01.2015	RK 2/12/2014	31.01.2015	102,94	28.01.2015
61	Wspólnota Mieszkaniowa Warszawska 19 Giżycko	7.01.2015	RK 3/12/2014	31.01.2015	1.110,18	28.01.2015
62	Wspólnota Mieszkaniowa Warszawska 15 Giżycko	7.01.2015	RK 4/12/2014	31.01.2015	1.633,07	28.01.2015
63	Wspólnota Mieszkaniowa Warszawska 26 Giżycko	7.01.2015	RK 1/12/2014	31.01.2015	54,21	28.01.2015
64	Wspólnota Mieszkaniowa Konarskiego 31 Giżycko	7.01.2015	RK 1/12/2014	31.01.2015	179,42	28.01.2015
65	TAURON Kraków	21.01.2015	O/S1/0001892/15	19.02.2015	0,60	30.01.2015
66	Urząd Marszałkowski WWM Olsztyn	30.01.2015	Opłata za korzystanie ze środowiska	31.01.2015	20.934,00	2.02.2015
67	Administrator sp. z o.o. Giżycko	7.01.2015	FZ 1/12/2014	3.02.2015	57,96	2.02.2015
68	KOMA Elk	30.01.2015	Prowizja od opłaty targowej za grudzień 2014	31.01.2015	206,00	3.02.2015
69	POLKOMTEL sp. z o.o. Warszawa	19.01.2015	f.kor.141231018065 3/KOR/254732 do f.1412310180653	18.02.2015	6.888,00	4.02.2015
70	Naczelnik US Jastrzębie Zdrój	18.12.2014	EA-715-1/694/2014	26.12.2014	1,40	5.02.2015
71	TAURON Kraków	13.01.2015	0/S1/0147744/14	9.02.2015	0,60	23.01.2015
72	PISI POLSKA Gdynia	22.12.2014	FBV 125/2014	21.01.2015	3.000,00	14.01.2015
73	Wspólnota Mieszkaniowa 695 ul. Nowowiejska 33 Giżycko	31.12.2014	24/2014	15.01.2015	430,16	13.01.2015
74	KOMA Elk	31.12.2014	F/0034/12/14	21.01.2015	6.475,00	12.01.2015
75	KOMA Elk	31.12.2014	F/0033/12/14	21.01.2015	4.793,31	13.01.2015
74	ZDP Giżycko	9.02.2015	2/2015	16.02.2015	858,25	13.02.2015
77	ZDP Giżycko	9.02.2015	3/2015	16.02.2015	72,04	13.02.2015
	Razem	x	x	x	394.497,63	x

* wszystkie faktury i rachunki wystawione przez kontrahentów w 2015 roku dotyczyły kosztów za 2014 rok.

Stwierdzono, że wymienione w tabeli w pozycji nr 47, 68 i 70 na kwotę 281,20 zł zobowiązanie zostało uregulowane po terminie. Nieterminowe uregulowanie zobowiązań stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), który określał jedną z zasad gospodarowania środkami publicznymi i stanowił, iż wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Według ustnego wyjaśnienia inspektora Wydziału Finansowo – Księgowego odpowiedzialnego m. in. za sprawy związane z prowadzeniem urzędów księgowych wydatków, faktury zostały opłacone po terminie bez naliczania odsetek za zwłokę.

Powyższa nieprawidłowość była opisana w protokole kontroli przeprowadzonej w dniach od 6 sierpnia do 5 października 2012 roku przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie. Ponadto zostało wydane zalecenie pokontrolne nr 4 w wystąpieniu RIO.II.600-78/2012 z dnia 3 grudnia 2012 roku wydanym przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie dotyczące wyeliminowania w/w nieprawidłowości. Do dnia niniejszej kontroli nie w pełni wykonano powyższe zalecenie pokontrolne.

Ewidencję analityczną do konta 201 prowadzono według podziałek klasyfikacji budżetowej zapewniającej możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów - kontrolujący uwag nie wniósł.

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

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2014 r. wynosiły:

BO	Wn	6.496.519,63 zł,
	Ma	50.350,47 zł,
Obroty	Wn	29.032.096,73 zł,
	Ma	28.575.722,23 zł,
Saldo	Wn	6.902.543,66 zł,
	Ma	0,00 zł.

Powyższe salda ustalono na podstawie ewidencji syntetycznej (zestawienia obrotów i sald za 2014 rok).

Według ewidencji analitycznej faktyczne saldo konta 221 według na dzień 31.12.2014 r. wynosiły odpowiednio:

strona Wn (należności) - 6.929.413,25 zł,
strona Ma (nadpłaty) - 26.869,59 zł.

Według ustnego wyjaśnienia inspektora Wydziału Finansowo – Księgowego odpowiedzialnego m. in. za sprawy związane z prowadzeniem urzędów

księgowych dochodów, w ewidencji syntetycznej wykazano per saldo, tj. różnicę pomiędzy str. Wn i str. Ma konta 221, tzn.: 6.929.413,23 zł – 26.869,59 zł = 6.902.543,66 zł.

Niezgodność salda konta 221 syntetycznie (wykazane per saldem wyłącznie po stronie Wn) z prowadzoną do konta ewidencją analityczną według dłużników (saldo dwustronne prezentujące kwoty zaległości i nadpłat) oraz wykazanie salda konta 221 syntetycznie per saldem stanowiło naruszenie:

- art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), zgodnie z treścią którego konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej,

- opisu konta 221 zawartego w załączniku nr 3 pn. Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych 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). Odpowiednio do treści powyższego konto 221 może wykazywać dwa salda, saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach,

- zasadami określonymi w Zakładowym planie kont dla Urzędu Miejskiego w Giżycku stanowiącym załącznik nr 3b do zarządzenia Nr 354/2010 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 25 października 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (z późn. zm.), zgodnie z którymi konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Szczegółowy opis salda str. Wn według ewidencji analitycznej na dzień 31.12.2014 r. na kwotę 6.929.413,25 zł przedstawiono w poniższym zestawieniu:

- opłata administracyjna za zajęcie pasa drogowego	1.405,27 zł,
- opłata roczna za wieczyste użytkowanie	134.868,80 zł.
- z tytułu dzierżawy gruntu	170.323,49 zł,
- opłata adiacencka	2.675,72 zł,
- spłaty rat od sprzedanych lokali użytkowych i mieszkalnych	85.283,30 zł,





- przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności	4.499,04 zł,
- naliczone odsetki – dzierżawy gruntu, najmu lokali	250.260,15 zł,
- karta podatkowa	281.443,22 zł,
- podatek od nieruchomości od osób prawnych	2.115.798,80 zł,
- podatek od środków transportu od osób prawnych	6.656,00 zł,
- odsetki od podatków od osób prawnych	2.083.488,00 zł,
- podatek od nieruchomości osoby fizyczne	880.129,75 zł,
- podatek od środków transportu osoby fizyczne	55.598,07 zł,
- podatek od czynności cywilnoprawnych	32.082,00 zł,
- podatek od spadków i darowizn	5.507,64 zł,
- opłata od posiadania psów	228,00 zł,
- naliczone odsetki od podatków od osób fizycznych	819.166,00 zł.

Szczegółowy opis salda str. Ma według ewidencji analitycznej na dzień 31.12.2014 r. na kwotę 26.869,59 zł. przedstawiono w poniższym zestawieniu:

- karta podatkowa	220,77 zł.
- podatek od nieruchomości od osób prawnych	552,36 zł,
- podatek od nieruchomości od osób fizycznych	2.525,62 zł,
- podatek od spadków i darowizn	1,32 zł,
- podatek od czynności cywilnoprawnych	709,90 zł,
- udziały w podatku od osób fizycznych	7.987,00 zł,
- podatek od środków transportowych od osób prawnych	225,50 zł,
- wpływy z opłaty miejscowej	26,00 zł,
- podatek od środków transportowych od osób fizycznych	5.078,00 zł,
- dzierżawa gruntów	4.989,73 zł,
- opłata za wieczyste użytkowanie	1.105,34 zł,
- spłaty rat od sprzedanych lokali	2.800,00 zł,
- opłata adiacencka	270,13 zł,
-przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności	377,92 zł.

Do prawidłowości prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 221 uwag nie wniesiono. Ewidencja prowadzona była według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

2.1.1.3. Konto 224 - „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2014 r. wynosiły:

BO	Wn	164.859,00 zł,
	Ma	0,00 zł,
Obroty	Wn	601.282,00 zł,
	Ma	603.632,00 zł,
Saldo	Wn	162.509,00 zł,
	Ma	0,00 zł.

Saldo na dzień 31.12.2014 r. po str. Wn wynosiło 162.509,00 zł, w tym:

- dotacja w kwocie 161.509,00 zł na opracowanie dokumentacji technicznej przebudowy dróg publicznych powiatowych, kwotę zwróciło Starostwo Powiatowe w Giżycku w dniu 13.04.2015 r.,
- dotacja w kwocie 1.000,00 zł dla IKS-INTEGRACJA CONAN Integracyjny Klub Podnoszenia Ciężarów w Giżycku została rozliczona 28.01.2015 r.

Do ewidencji analitycznej kontrolujący uwag nie wniósł.

2.1.1.4. Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2014 r. wynosiły:

BO	Wn	18.082,53 zł,
	Ma	600,89 zł,
Obroty	Wn	3.211.367,66 zł,
	Ma	2.925.932,88 zł,
Saldo	Wn	339.796,38 zł,
	Ma	36.879,96 zł.

Saldo po stronie Wn w wysokości 339.796,38 zł wynikało z nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym, w związku z prowadzoną inwestycją i zostało rozliczone z odliczeń podatku naliczonego w rozliczeniach miesięcznych od miesiąca stycznia do miesiąca kwietnia 2015 roku.

Saldo po stronie Ma w wysokości 36.879,96 zł VAT należny za miesiąc grudzień 2014 roku - rozliczono w miesiącu styczniu 2015 roku.

Ewidencję analityczną prowadzono na kontach:

- 225-2 - podatek z tytułu wynagrodzeń:
- 225-2-2 - podatek z tytułu wynagrodzeń z budżetu,
- 225-2-5 - podatek z tytułu wynagrodzeń z projektu „Varena i Giżycko: turystycznie przyjazne miasta”,
- 225-2-14 - podatek z tytułu wynagrodzeń z projektu „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu e-inclusion na terenie Gminy Miejskiej Giżycko”,
- 225-2-31 - podatek z tytułu wynagrodzeń z projektu „Planowanie miejskiego obszaru funkcjonalnego na terenie Krainy Wielkich Jezior Mazurskich”,
- 225-3 – podatek VAT naliczony,
- 225-4 – podatek VAT należny,
- 25-5 - rozrachunki z tytułu podatku VAT z Urzędem Skarbowym.

Do ewidencji analitycznej kontrolujący uwag nie wniósł.

2.1.1.5. Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2014 r. wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł,
	Ma	64.429,28 zł,

Obroty	Wn	1.936.425,01 zł,
	Ma	1.939.311,97 zł,
Saldo	Wn	0,00 zł,
	Ma	67.316,24 zł.

Saldo po stronie Ma w wysokości 67.316,24 zł stanowiły zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w Olsztynie z tytułu naliczonej składki na ubezpieczenie społeczne w kwocie 60.773,79 zł od dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz składki na Fundusz Pracy w kwocie 6.542,45 zł naliczone od dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników Urzędu Miejskiego w Giżycku, które uregulowano w dniu 30.01.2015 r. w kwocie 66.547,03 zł oraz w dniu 27.02.2015 r. kwotę 769,21 zł.

Ewidencję składek ZUS prowadzono na kontach:

- 229-2 - składki (z budżetu gminy) potrącone na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń pracowników (emerytalne, rentowe i chorobowe), składki potrącone na ubezpieczenia zdrowotne od wynagrodzeń pracowników, składki naliczone na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń (koszt pracodawcy), składki naliczone na Fundusz Pracy (koszt pracodawcy), składki na ubezpieczenia od umów zleceń,

- 229-5 - Varena i Giżycko: turystycznie przyjazne miasta - składki potrącone na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń pracowników (emerytalne, rentowe i chorobowe), składki potrącone na ubezpieczenia zdrowotne od wynagrodzeń pracowników, składki naliczone na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń (koszt pracodawcy), składki naliczone na Fundusz Pracy (koszt pracodawcy),

- 229-14 - Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu e-inclusion na terenie Gminy Miejskiej Giżycko - składki potrącone na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń pracowników (emerytalne, rentowe i chorobowe), składki potrącone na ubezpieczenia zdrowotne od wynagrodzeń pracowników, składki naliczone na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń (koszt pracodawcy), składki naliczone na Fundusz Pracy (koszt pracodawcy),

- 229-31 - Planowanie miejskiego obszaru funkcjonalnego na terenie krainy Wielkich Jezior Mazurskich - składki potrącone na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń pracowników (emerytalne, rentowe i chorobowe), składki potrącone na ubezpieczenia zdrowotne od wynagrodzeń pracowników, składki naliczone na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń (koszt pracodawcy), składki naliczone na Fundusz Pracy (koszt pracodawcy).

Kontrolujący nie wniósł uwag do ewidencji analitycznej do konta 229.

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

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2014 r. wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł,
	Ma	336.872,21 zł,

Obroty	Wn	5.352.338,77 zł,
	Ma	5.369.808,13 zł,
Saldo	Wn	0,00 zł,
	Ma	354.341,57 zł.

Saldo po stronie Ma w wysokości 354.341,57 zł stanowiły zobowiązania wobec pracowników z tytułu naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 rok oraz umowa zlecenia za miesiąc grudzień 2014 roku, w tym:

- kwota wynagrodzenia od dodatkowego wynagrodzenia rocznego - 246.342,71 zł,
- podatek od dodatkowego wynagrodzenia rocznego - 31.272,00 zł,
- ZUS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego - 75.926,86 zł,
- umowa zlecenia za miesiąc grudzień 2014 roku - 685,00 zł,
- podatek dochodowy od umowy zlecenia za miesiąc grudzień 2014 roku - 115,00 zł.

Powyższe zobowiązania uregulowano w terminach:

a) dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono w dniach:

- 5.01.2015 r. – 223.802,94 zł,
- 7.01.2015 r. - 12.785,39 zł,
- 9.01.2015 r. - 6.833,15 zł,
- 12.02.2015 r. - 2.921,23 zł,

b) ZUS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego opłacono w dniach:

- 30.01.2015 r. - 75.026,17 zł,
- 27.02.2015 r. - 900,69 zł,

c) podatek od dodatkowego wynagrodzenia rocznego opłacono w dniach:

- 30.01.2015 r. - 30.900,00 zł,
- 27.02.2015 r. - 372,00 zł,

d) umowa zlecenia za miesiąc grudzień 2014 roku - wypłacona w dniu 13 stycznia 2015 roku – 685,00 zł,

e) podatek od umowy zlecenia opłacony w dniu 30 stycznia 2015 roku - 115,00 zł.

Ewidencję analityczną prowadzono na kontach:

- 231-2 - rozrachunki z tytułu wynagrodzeń z budżetu gminy,
- 231-5 - rozrachunki z tytułu wynagrodzeń z projektu „Varena i Giżycko: turystycznie przyjazne miasta”,
- 231-14 - rozrachunki z tytułu wynagrodzeń z projektu „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu e-inclusion na terenie Gminy Miejskiej Giżycko”,
- 231-31 - rozrachunki z tytułu wynagrodzeń z projektu „Planowanie miejskiego obszaru funkcjonalnego na terenie krainy Wielkich Jezior Mazurskich”.

Do ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 231 kontrolujący uwag nie wniósł.

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

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2014 r. wynosiły:

BO	Wn	28.874,00 zł,
	Ma	0,00 zł,
Obroty	Wn	53.310,00 zł,
	Ma	52.317,00 zł,
Saldo	Wn	29.867,00 zł,
	Ma	0,00 zł.

Saldo Wn konta 234 na dzień 31.12.2014 r. wynosiło 29.867,00 zł i stanowiło zobowiązania pracowników Urzędu Miejskiego w Giżycku z tytułu otrzymanych pożyczek mieszkaniowych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Społecznych.

Ewidencję analityczną prowadzono na koncie:

234-2 - pozostałe rozrachunki z pracownikami – pożyczki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z podziałem na poszczególnych pracowników.

Do ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 234 kontrolujący uwag nie wniósł.

2.1.1.8. Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2014 r. wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł,
	Ma	792.074,73 zł,
Obroty	Wn	5.206.905,23 zł,
	Ma	5.311.117,86 zł,
Saldo	Wn	0,00 zł,
	Ma	896.287,36 zł.

Saldo Ma konta 240 wynosiło 896.287,36 zł ,w tym:

1. kwota 123.533,84 zł - pozostałe rozrachunki, w tym:

a) 12.150,00 zł, - kaucje (dotyczące np. zabezpieczenia należności przysługujące gminie z tytułu dzierżawy terenu, zabezpieczenie właściwą realizację postanowień regulaminu użytkowania cmentarza komunalnego itp.), z tego:

- 300,00 zł - kaucję zwrócono wykonawcy w dniu 3.02.2015 r.,
- 300,00 zł - kaucję zwrócono wykonawcy w dniu 2.06.2015 r.,
- 1.950,00 zł - kaucję zwrócono wykonawcy w dniu 24.06.2015 r.,
- 700,00 zł - kaucję zwrócono wykonawcy w dniu 25.06.2015 r.,
- 700,00 zł - kaucję zwrócono wykonawcy w dniu 25.06.2015 r.,
- 800,00 zł - zabezpieczenie z tytułu właściwej realizacji usługi,
- 800,00 zł - zabezpieczenie z tytułu właściwej realizacji usługi,
- 800,00 zł - zabezpieczenie z tytułu właściwej realizacji usługi,
- 800,00 zł - zabezpieczenie z tytułu właściwej realizacji usługi,
- 5.000,00 zł - kwota zabezpieczeń, kaucja do wyjaśnienia,

b) 15.000,00 zł, - nienależyte wykonanie umowy – termin zwrotu do dnia 30.07.2015 r.,

c) 15.783,97 zł - środki od ubezpieczyciela z tytułu nieusunięcia usterek przez wykonawcę - sprawa w Sądzie,

d) 2.740,00 zł - zabezpieczenie usunięcia usterek, tj:

- 1.740,00 zł - zabezpieczenie z tytułu usunięcia usterek - zwrócono wykonawcy w dniu 23.06.2015 r.,

- 1.000,00 zł - zabezpieczenie z tytułu usunięcia usterek wstrzymane do dnia 21.08.2017 r.,

e) 25.167,48 zł - kary za nieterminowe wykonanie umowy, w tym:

- 21.840,48 zł - kwotę kary za nieterminowe wykonanie umowy przekazano na dochody własne gminy w dniu 23.06.2015 r.,

- 2.900,00 zł - kwotę kary za nieterminowe wykonanie umowy przekazano na dochody własne gminy w dniu 23.06.2015 r.,

- 427,00 zł - kwotę kary za nieterminowe wykonanie umowy przekazano na dochody własne gminy w dniu 23.06.2015 r.,

f) 19.981,87 zł - kwota wstrzymana za długi spadkowe do miesiąca grudnia 2019 roku (dotyczy udziału gminy w odziedziczonym ½ mieszkaniu, właściciel miał kredyt w banku, część została spłacona ze sprzedaży lokalu, reszta została na zabezpieczenie innych należności),

g) 32.020,00 zł - kaucje za dzierżawione lokale, w tym:

- 2.500,00 zł - umowa dzierżawy zawarta na czas nieokreślony,

- 29.520,00 zł - umowa dzierżawy zawarta na 10 lat – do 29.02.2024 r.,

h) 690,52 zł - kara za nieterminowe wykonanie umowy - roboty dodatkowe, w tym:

- 358,68 zł - kwotę zabezpieczonej kary zwrócono wykonawcy dnia 23.06.2015 r.,

- 331,84 zł - kwotę kary przekazano na dochody własne gminy w dniu 23.06.2015 r.

2. kwota 21.409,50 zł - diety radnych Rady Miejskiej w Giżycku wypłacone w dniu 5.01.2015 r.

3. kwota 3.511,00 zł - koszty zastępstwa procesowego dokonane przez osoby, do których wszczęta była egzekucja w latach 2012 – 2013; kwoty te są sukcesywnie wypłacane radcy prawnemu po uprawomocnieniu się wyroków.

4. kwota 1.296,33 zł - odsetki bankowe, które zostały przekazane na konto dochodów własnych gminy dnia 2.01.2015 r.

5. kwota 746.536,69 zł - należności sporne, tj:

a) 73.885,41 zł - kary umowne, w tym:

- 3.898,00 zł - kwota kary umownej wstrzymana do czasu zakończenia sporu sądowego z Generalnym Wykonawcą,

- 30.000,00 zł - kwota kary umownej wstrzymana do czasu zakończenia sporu sądowego z Generalnym Wykonawcą,
- 2.745,00 zł - kwota kary umownej wstrzymana do dnia 28.11.2015 r.,
- 57,07 zł - kwota kary umownej wstrzymana do dnia 29.12.2015 r.,
- 9.240,05 zł – kwota kary umownej, przekazana na dochody własne gminy w dniu 29.05.2015 r.,
- 8.263,29 zł - kwota kary umownej, przekazana na dochody własne gminy w dniu 29.05.2015 r.,
- 1.000,00 zł - kwota kary umownej przekazana na dochody własne gminy w dniu 29.05.2015 r.,
- 85,95 zł - kwota kary umownej, przekazana na dochody własne gminy w dniu 29.05.2015 r.,
- 11.168,08 zł - kwota kary umownej, przekazana na dochody własne gminy w dniu 23.06.2015 r.,
- 3.788,85 zł - kwota kary umownej przekazana na dochody własne gminy w dniu 23.06.2015 r.,
- 990,00 zł - kwota kary umownej przekazana na dochody własne gminy w dniu 24.06.2015 r.,
- 2.284,12 zł - kwota kary umownej przekazana na dochody własne gminy w dniu 24.06.2015 r.,
- 365,00 zł - kwota kary umownej przekazana na dochody własne gminy w dniu 25.06.2015 r.,
- b) 956,48 zł - kara za niedopełnienie obowiązków inspektora nadzoru przekazana na dochody własne gminy dnia 23.06.2015 r.,
- c) 295.552,06 zł - kary za nieterminowe wykonanie umowy, w tym:
 - 257.788,72 zł - kwota pozostaje do czasu rozstrzygnięcia sądowego,
 - 358,56 zł - kara za nieterminowe wykonanie umowy, przekazana na dochody własne gminy w dniu 23.06.2015 r.,
 - 6.933,50 zł - kara za nieterminowe wykonanie umowy przekazana na dochody własne gminy w dniu 23.06.2015 r.,
 - 264,29 zł - kara za nieterminowe wykonanie umowy, przekazana na dochody własne gminy w dniu 23.06.2015 r.,
 - 2.800,00 zł - kara za nieterminowe wykonanie umowy, przekazana na dochody własne gminy w dniu 23.06.2015 r.,
 - 516,60 zł - kara za nieterminowe wykonanie umowy, przekazana na dochody własne gminy w dniu 23.06.2015 r.,
 - 300,00 zł - kara za nieterminowe wykonanie umowy, przekazana na dochody własne gminy w dniu 23.06.2015 r.,
 - 4.575,60 zł - kara za nieterminowe wykonanie umowy, przekazana na dochody własne gminy w dniu 23.06.2015 r.,
 - 306,25 zł - kara za nieterminowe wykonanie umowy, przekazana na dochody własne gminy w dniu 25.06.2015 r.,



- 3.179,55 zł - kara za przekroczenie terminu wykonania umowy, wstrzymana do dnia 31.05.2016 r.
- 190,95 zł - kara za nieterminowe wykonanie umowy oraz nieterminowe usunięcie usterek, wstrzymana do dnia 30.09.2016 r.,
- 18.338,04 zł - kara za nieterminowe wykonanie umowy, wykonawca zgłosił wykonanie robót dodatkowych,
- d) 27.140,00 zł – kaucje (z tytułu należytego wykonania umowy), w tym:
 - 1.000,00 zł - zwrot kaucji wykonawcy w dniu 4.02.2015 r.,
 - 1.000,00 zł - zwrot kaucji wykonawcy w dniu 16.04.2015 r.,
 - 3.000,00 zł - kaucja zabezpieczająca usunięcie usterek wstrzymana do dnia 30.07.2017 r.,
 - 22.140,00 zł - kaucja zabezpieczająca należności przysługujące gminie z tytułu dzierżawy parku linowego - umowa zawarta w dniu 1.05.2014 r. na czas nieoznaczony,
- e) 85.393,01 zł - zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w tym:
 - 6.642,00 zł - kara z tytułu nienależytego wykonania umowy, przekazana na dochody własne gminy w dniu 23.06.2015 r.,
 - 1.000,00 zł - kara z tytułu nienależytego wykonania umowy, przekazana na dochody własne gminy w dniu 23.06.2015 r.,
 - 350,00 zł - kara z tytułu nienależytego wykonania umowy, przekazana na dochody własne gminy w dniu 23.06.2015 r.,
 - 200,00 zł - kara z tytułu nienależytego wykonania umowy, przekazana na dochody własne gminy w dniu 23.06.2015 r.,
 - 580,00 zł - zabezpieczenie z tytułu wykonania umowy, zwrócono wykonawcy w dniu 24.06.2015 r.,
 - 3.000,00 zł - zabezpieczenie z tytułu wykonania umowy, zwrócono wykonawcy w dniu 24.06.2015 r.,
 - 3.480,00 zł - zabezpieczenie z tytułu wykonania umowy, zwrócono wykonawcy w dniu 24.06.2015 r.,
 - 70.141,01 zł - kwota zabezpieczenia zatrzymana do czasu zakończenia sporu z Generalnym Wykonawcą,
- f) 15.570,40 zł - kwoty zatrzymane do czasu usunięcia usterek, w tym:
 - 2.000,00 zł - kwotę za usunięcie usterek zwrócono wykonawcy w dniu 23.06.2015 r.,
 - 2.000,00 zł - zabezpieczenie usunięcia usterek, kwota wstrzymana do dnia 19.04.2016 r.,
 - 2.000,00 zł - zabezpieczenie usunięcia usterek, kwota wstrzymana do dnia 29.07.2017 r.,
 - 3.000,00 zł - zabezpieczenie usunięcia usterek, kwota wstrzymana do dnia 30.07.2017 r.,
 - 5.000,00 zł - kwotę zatrzymano do czasu usunięcia usterki przez wykonawcę do dnia 31.07.2015 r.,





- 357,00 zł - kwotę po usunięciu usterek zwrócono wykonawcy w dniu 22.01.2015 r.,
- 713,40 zł - wstrzymaną kwotę po usunięciu usterek zwrócono wykonawcy w dniu 29.01.2015 r.,
- 500,00 zł - wstrzymaną kwotę po usunięciu usterek zwrócono wykonawcy w dniu 9.03.2015 r.,
- g) 49.452,01 zł - kara za odstąpienie od umowy z winy wykonawcy wstrzymana do dnia 31.12.2017 r.,
- h) 62.581,70 zł - kwota sporna za wykonane roboty budowlane zatrzymana na poczet roszczeń wykonawcy do 31.12.2017 r.,
- i) 82.799,95 zł - kwota wstrzymana z należności z powodu nieprzedłużenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
- j) 53.205,67 zł - kwota wstrzymana do czasu zakończenia sporu sądowego z Generalnym Wykonawcą.

Ewidencję analityczną prowadzono na kontach:

- 240-2-1 - należności za dane osobowe dla Urzędu Wojewódzkiego,
- 240-2-2 - rozrachunki z tytułu sum depozytowych (wadia, kaucje, zabezpieczenia należytego wykonania umów),
- 240-2-3 - zobowiązania z tytułu dokonanych potrąceń z list wynagrodzeń na rzecz PZU,
- 240-2-4 - zobowiązania z tytułu dokonanych potrąceń z list wynagrodzeń na rzecz CU,
- 240-2-5 - należności z tytułu udzielonych pożyczek,
- 240-2-6 - diety radnych,
- 240-2-7 - zobowiązania z tytułu dokonanych potrąceń z list wynagrodzeń - alimenty,
- 240-2-9 - wynagrodzenia pracownicze przekazywane na konta bankowe;
- 240-2-9-2 - wynagrodzenia pracownicze przekazywane na konta bankowe z konta budżetowego,
- 240-2-2-5 - wynagrodzenia pracownicze przekazywane na konta bankowe z projektu: „Varena i Giżycko: turystycznie przyjazne miasta”,
- 240-2-9-14- wynagrodzenie pracownicze przekazywane na konta bankowe z projektu: „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu e-inclusion na terenie Gminy Miejskiej Giżycko”,
- 240-2-9-31 - wynagrodzenia pracownicze przekazywane na konta bankowe z projektu: „Planowanie miejskiego obszaru funkcjonalnego na terenie krainy Wielkich Jezior Mazurskich”,
- 240-2-10 - wpłaty różne, błędne uznania, korekty,
- 240-2-11 - naliczone przez bank odsetki bankowe od sum depozytowych,
- 240-2-13 - należności sporne, kary,

- 240-2-14 - zobowiązania z tytułu dokonanych potrąceń z list wynagrodzeń na rzecz Grupowego Ubezpieczenia Odpowiedzialności Cywilnej Funkcjonariuszy Publicznych,

- 240-2-16 - zobowiązania z tytułu dokonanych potrąceń z list wynagrodzeń - zajęcie komornicze pracownika.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 zapewniała możliwość ustalenia rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów - kontrolujący uwag nie wniósł.

2.1.2. Sprawdzono realność sald następujących kont zespołu „0”, tj.:

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

Wyżej wymienione konta zostały wprowadzone do stosowania w jednostce w załączniku nr 3b – „Zakładowy plan kont dla Urzędu Miejskiego w Giżycku” do zarządzenia Nr 354/2010 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 25 października 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (z późn. zm.).

2.1.2.1. Środki trwałe – konto 011.

Wartość środków trwałych (według ewidencji syntetycznej) w okresie kontrolowanym przedstawiała się następująco:

- stan na dzień 1.01.2014 r.	-	201.447.226,08 zł,
- zwiększenia w 2014 r.	-	6.782.758,42 zł,
- zmniejszenia w 2014 r.	-	13.302.084,10 zł,
- stan na dzień 31.12.2014 r.	-	194.927.900,40 zł.

Wartość środków trwałych Gminy Miejskiej Giżycko ujętych na koncie 011 „Środki trwałe” według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku przedstawiała się następująco:

Lp	Nazwa środka trwałego	Grupa	BO na dzień 1.01.2014 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2014 r.
1.	Grunty	0	48.009.250,13	92.086,23	326.624,00	47.774.712,36
2.	Budynki i lokale	I	57.121.077,63	975.655,46	11.922.471,37	46.174.261,72
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	II	88.153.918,48	5.224.791,08	884.416,42	92.494.293,14
4.	Kotły i maszyny energetyczne	III	940.303,12	0,00	19.500,00	920.803,12

5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	IV	2.166.672,44	31.497,27	76.851,73	2.121.317,98
6.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	V	747.075,76	0,00	0,00	747.075,76
7.	Urządzenia techniczne	VI	3.611.646,02	260.912,38	56.007,82	3.816.550,58
8.	Środki transportu	VII	174.503,96		14.996,96	159.507,00
9.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nie sklasyfikowane	VIII	522.778,54	199.150,00	2.549,80	719.378,74
	Razem		201.447.226,08	6.784.092,42	13.303.418,10	194.927.900,40

2.1.2.1.1. Ewidencja analityczna prowadzona komputerowo przy pomocy programu Środki Trwałe firmy INFO – SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek sp. j. z Legionowa była zgodna z ewidencją syntetyczną według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku. Ewidencja analityczna umożliwiała ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe.

2.1.2.1.2. Sprawdzono terminowość wprowadzania danych do ewidencji analitycznej oraz syntetycznej następujących środków trwałych:

- aparat cyfrowy CANON EOS 70D+18-55IS STM na kwotę 4.186,99 zł,
- komputer przenośny typu notebook DELL L3540 na kwotę 4.950,00 zł,
- drukarka do kart plastikowych - sieciowa,
- panele informacyjne dwustronne na kwotę 72.324,00 zł,

Powyższych zmian w ewidencji księgowej dokonano zgodnie z przepisem art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), który wymagał wprowadzenia do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

2.1.2.1.3. Kontrolowana jednostka stosowała stawki amortyzacyjne określone w załączniku 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., a od 27 czerwca 2014 r. Dz. U. z 2014 r. poz. 851 z późn. zm.).

Sprawdzono poprawność naliczenia wysokości umorzenia samochodów będących na stanie Urzędu Miejskiego w Giżycku pod kątem zgodności z załącznikiem do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622) – nieprawidłowości nie stwierdzono.

Doboru przyjętej do kontroli próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru celowego.

W ewidencji analitycznej stosowano klasyfikację środków (sprawdzono na przykładzie wyżej wymienionej próby kontrolnej) zgodnie z zasadami określonymi w załączniku do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10

grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622) – nieprawidłowości nie stwierdzono.

Umorzenia środków trwałych ewidencjonowano na koncie 071 – „Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Na dzień 31 grudnia 2014 roku stan konta 071 po str. Ma wynosił kwotę 46.264.515,81 zł.

2.1.2.2. Pozostałe środki trwałe – konto 013.

Wartość pozostałych środków trwałych (według ewidencji syntetycznej) w okresie kontrolowanym przedstawiała się następująco:

- stan na dzień 1.01.2014 r.	- 1.199.264,13 zł,
- zwiększenia w 2014 roku	- 54.304,10 zł,
- zmniejszenia w 2014 roku	- 0,00 zł,
- stan na dzień 31.12.2014 r.	- 1.253.568,23 zł.

Ewidencja analityczna prowadzona w księgach inwentarzowych była zgodna z ewidencją syntetyczną według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku. W ewidencji analitycznej (księgach inwentarzowych) wskazano osoby, u których znajdują się środki trwałe, lub komórki organizacyjne, w których znajdują się środki trwałe.

Zakupione w 2014 roku pozostałe środki trwałe były umarzane w momencie oddania do użytkowania. Saldo str. Ma konta 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiło 1.302.192,07 zł.

2.1.2.3. Wartości niematerialne i prawne – konto 020.

Na tym koncie zaewidencjonowane były programy komputerowe użytkowane przez pracowników Urzędu Miejskiego w Giżycku.

Ewidencja analityczna prowadzona komputerowo przy pomocy programu Środki Trwałe firmy INFO – SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek sp. j. z Legionowa była zgodna z ewidencją syntetyczną według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Ewidencja analityczna umożliwiała należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz podział według ich tytułów.

Według ewidencji syntetycznej i analitycznej stan konta 020 str. Wn wykazywał na dzień 1 stycznia 2014 roku kwotę 281.685,18 zł. W trakcie 2014 roku nie zwiększano wartości konta, natomiast zmniejszono o kwotę 52.834,65 zł z tytułu wyksięgowania następujących programów komputerowych:

- Windows XP Profesional o wartości 9.199,34 zł,
- Office 2003 Profesional o wartości 1.576,01 zł,
- Office 2003 Profesional o wartości 18.077,76 zł,

- Licencja oprogramowania antywirusowego o wartości 3.424,54 zł
- MS Office 2003 SBE OEM SP2 POLSCH 1-PACK o wartości 20.557,00 zł.

Stan konta 020 str. Wn na dzień 31.12.2014 r. wynosił kwotę 228.850,53 zł.

Kontrolujący stwierdził, że programy komputerowe do kwoty 3.500,00 zł były umarzane w momencie oddania do użytkowania a umorzenie ewidencjonowano na koncie 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”. W przypadku programów komputerowych o wartości powyżej 3.500,00 zł umorzenia księgowano na koncie 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” według stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku 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. a od 27 czerwca 2014 r. Dz. U. z 2014 r. poz. 851 z późn. zm.)

2.1.2.4. Długoterminowe aktywa finansowe – konto 030.

Według ewidencji syntetycznej saldo konta 030 na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazywało kwotę 46.277.400,00 zł.

Ewidencja analityczna prowadzona komputerowo przy pomocy programu Środki Trwałe firmy INFO – SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek sp. j. z Legionowa była zgodna z ewidencją syntetyczną według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Powyższa kwota stanowiła udział Gminy Miejskiej Giżycko wniesiony w formie aportu do niżej wymienionych spółek:

a) Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej spółka z o. o. w Giżycku kwota 112.800,00 zł w formie bezgotówkowej,

b) Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji spółka z o. o. w Giżycku kwota 43.323.400,00 zł, w tym:

- 43.320.340,00 zł w formie bezgotówkowej,

- 3.060,00 zł w formie gotówkowej,

c) Giżyckiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego spółka z o. o. w Giżycku kwota 2.118.900,00 zł w formie gotówkowej,

d) Zakładu Usług Komunalnych spółka z o. o. w Giżycku kwota 82.500,00 zł w formie gotówkowej,

e) Wodociągi i Kanalizacja - Aglomeracja Giżycko spółka z o. o. w Bystrym kwota 639.800,00 zł w formie gotówkowej.

Kontrolujący uwag nie wniósł do ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 030.





2.2. Księgi rachunkowe budżetu Gminy Miejskiej Giżycko.

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

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

- 133 - „Rachunek budżetu”,
- 134 - „Kredyty bankowe”,
- 224 - „Rozrachunki budżetu”,
- 901 - „Dochody budżetu”.

Wyżej wymienione konta zostały wprowadzone do stosowania w jednostce w załączniku nr 3 – „Zakładowy plan kont dla budżetu Miasta Giżycka” do zarządzenia Nr 354/2010 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 25 października 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (z późn. zm.).

Doboru próby dokonano metodą doboru prostego losowego.

2.2.1. Konto 133 - „Rachunek budżetu”.

W trakcie kontroli stwierdzono, że dla budżetu Gminy Miejskiej Giżycko i Urzędu Miejskiego w Giżycku prowadzono wspólny rachunek bankowy.

Saldo Wn konta 133 oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, porównano na dzień 31.12.2014 r. z zawiadomieniem z Banku Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie Warmińsko – Mazurskie Centrum Korporacyjne w Olsztynie.

W wyniku porównania stwierdzono w tym zakresie zgodność kwot pomiędzy wyciągiem bankowym a ewidencją księgową budżetu Gminy Miejskiej Giżycko.

2.2.2. Konto 134 - „Kredyty bankowe”.

Do konta 134 prowadzono ewidencję analityczną w programie Księgowość budżetowa firmy INFO – SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek sp. j. z Legionowa w sposób umożliwiający ustalenie stanu zadłużenia według poszczególnych banków i umów kredytowych.

Saldo po stronie Ma konta 134 na dzień 31.12.2014 r. wynosiło kwotę 31.896.581,25 zł. Porównano potwierdzenia sald otrzymanych od banków, które udzieliły kredytów Gminie Miejskiej Giżycko z obrotami na koncie 134 i stwierdzono zgodność kwot.

2.2.3. Konto 224 - „Rozrachunki budżetu”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2014 r. wynosiły:

BO	Wn	527.275,47 zł,
	Ma	125.390,37 zł,
Obroty	Wn	9.101.249,19 zł,
	Ma	8.917.049,59 zł,
Saldo	Wn	607.787,81 zł,
	Ma	21.703,11 zł.

Konto 224 służyło do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

- 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- 3) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Saldo konta 224 na dzień 31 grudnia 2014 roku według ewidencji syntetycznej i analitycznej wynosiło po stronie Wn (należności) kwotę 607.787,81 zł, w tym:

♦ kwota 583.298,00 zł - należne udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych za miesiąc grudzień 2014 roku, z tego:

- kwota 571.432,00 zł wpłynęła w dniu 8.01.2015 r. z Ministerstwa Finansów,

- kwota 11.866,00 zł wpłynęła w dniu 28.01.2015 r. z Ministerstwa Finansów,

♦ kwota 24.489,81 zł - należne udziały w podatku dochodowym od osób prawnych za miesiąc grudzień 2014 roku. Na kwotę 24.489,81 zł składały się należności od następujących Urzędów Skarbowych :

- Urzędu Skarbowego w Giżycku kwota 23.415,66 zł wpłacona w dniu 12.01.2015 r.,

- Urzędu Skarbowego w Olsztynie kwota 31,71 zł wpłacona w dniu 9.01.2015 r.,

- Urzędu Skarbowego II Mazowieckiego w Warszawie kwota 0,01 zł nie wpłacono do dnia kontroli,

- Urzędu Skarbowego I Mazowieckiego w Warszawie kwota 550,35 zł wpłacona w dniu 15.01.2015 r.,

- Urzędu Skarbowego II w Gdańsku kwota 19,00 zł wpłacona w dniu 23.01.2015 r.,

- Urzędu Skarbowego w Wadowicach kwota 473,08 zł wpłacona w dniu 13.01.2015 r.

Saldo konta 224 na dzień 31.12.2014 r. według ewidencji syntetycznej i analitycznej po stronie Ma (zobowiązania - nadpłaty) wynosiło 21.703,11 zł, w tym:

♦ kwota 13.958,97 zł - udziały w podatku od osób prawnych za grudzień 2014 roku. Nadpłata od niżej wymienionych Urzędów Skarbowych, tj.

- Urzędu Skarbowego Warmińsko - Mazurskiego w Olsztynie kwota 13.951,08 zł – rozliczona do dnia 30.06.2015 r.,
- Urzędu Skarbowego Podkarpackiego w Rzeszowie kwota 7,89 zł do dnia kontroli nie rozliczono,
- ♦ kwota 7.744,14 zł - dotacje zwrócone w 2015 roku przez Urząd Miejski w Giżycku, w tym:
 - 5.166,67 zł zwrócono w dniu 5.01.2015 r. do Ministerstwa Infrastruktury w Warszawie,
 - 905,85 zł zwrócono w dniu 7.01.2015 r. do Ministerstwa Sportu i Turystyki w Warszawie,
 - 0,88 zł zwrócono w dniu 12.01.2015 r. do Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie,
 - 203,53 zł zwrócono w dniu 2.01.2015 r. do Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie,
 - 1.462,67 zł zwrócono w dniu 12.01.2015 r. do Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie,
 - 4,54 zł zwrócono w dniu 15.01.2015 r. do Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie,
- ♦ kwota 231,94 zł - zwrot dotacji przez MOPS Giżycko w dniu 15.01.2015 r. i kwota ta w dniu 16.01.2015 r. została zwrócona do Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Ewidencję rozrachunków budżetu prowadzono na wydzielonych kontach:

- 224-1-1 - Urząd Skarbowy Giżycko,
- 224-1-2 - Urząd Skarbowy Lublin,
- 224-1-3 - Urząd Skarbowy Olecko,
- 224-1-4 - Urząd Skarbowy Olsztyn,
- 224-1-5 - Urząd Skarbowy Lubelski,
- 224-1-6 - Urząd Skarbowy II Mazowiecki,
- 224-1-7 - Urząd Skarbowy I Mazowiecki,
- 224-1-8 - Urząd Skarbowy Skierniewice,
- 224-1-9 - Urząd Skarbowy Warszawa Wola,
- 224-1-10 - Urząd Skarbowy Warmińsko Mazurski,
- 224-1-11 - Urząd Skarbowy Bemowo,
- 224-1-12 - Urząd Skarbowy Warszawa Śródmieście,
- 224-1-13 - Urząd Skarbowy III Lublin,
- 224-1-14 - Urząd Skarbowy Podkarpacki,
- 224-1-15 - Urząd Skarbowy Pomorski,
- 224-1-16 - Urząd Skarbowy Podlaski,
- 224-1-17 - Urząd Skarbowy Wielkopolski,
- 224-1-18 - Urząd Skarbowy Małopolski,
- 224-1-19 - Urząd Skarbowy Elk,





224-1-20 - Urząd Skarbowy I Białystok,
224-1-21 - Urząd Skarbowy Gdańsk,
224-1-22 - Urząd Skarbowy Pruszcz Gdański,
224-1-23 - Urząd Skarbowy Warszawa Bielany,
224-1-24 - Urząd Skarbowy Poznań Wilda,
224-1-25 - Urząd Skarbowy Bartoszyce,
224-1-26 - Urząd Skarbowy III Gdańsk,
224-1-27 - Urząd Skarbowy Kętrzyn,
224-1-28 - Urząd Skarbowy Suwałki,
224-1-29 - Urząd Skarbowy Dolnośląski,
224-1-30 - Urząd Skarbowy I Gdynia,
224-1-31 - Urząd Skarbowy Warszawa Wawer,
224-1-32 - Urząd Skarbowy II Toruń,
224-1-33 - Urząd Skarbowy Bielsk Podlaski,
224-1-34 - Urząd Skarbowy Warszawa Mokotów,
224-1-35 - Urząd Skarbowy Pisz,
224-1-36 - Urząd Skarbowy Warszawa Ursynów,
224-1-37 - Urząd Skarbowy Radom,
224-1-38 - Urząd Skarbowy Warszawa Śródmieście,
224-1-39 - Urząd Skarbowy Bielsko Biała,
224-1-40 - Urząd Skarbowy Sosnowiec,
224-1-41 - Urząd Skarbowy Wrocław Stare Miasto,
224-1-42 - Urząd Skarbowy Bydgoszcz,
224-1-43 - Urząd Skarbowy Sochaczew,
224-1-44 - Urząd Skarbowy II Gdańsk,
224-1-45 - Urząd Skarbowy Kielce,
224-1-46 - Urząd Skarbowy Ostrołęka,
224-1-47 - Urząd Skarbowy Sandomierz,
224-1-48 - Urząd Skarbowy Łódzki,
224-1-49 - Urząd Skarbowy Kłodzko,
224-1-50 - Urząd Skarbowy Grajewo,
224-1-51 - Urząd Skarbowy Szydłowiec,
224-1-52 - Urząd Skarbowy Poznań Jeżyce,
224-1-53 - Urząd Skarbowy Puck,
224-1-54 - Urząd Skarbowy Kraków Stare Miasto,
224-1-55 - Urząd Skarbowy Kraków Śródmieście,
224-1-56 - Urząd Skarbowy Elbląg,
224-1-57 - Urząd Skarbowy II Kraków,
224-1-58 - Urząd Skarbowy Łomża,
224-1-59 - Urząd Skarbowy Kartuzy,
224-1-60 - Urząd Skarbowy Wrocław Krzyki,
224-1-61 - Urząd Skarbowy Ostróda,



224-1-62 - Urząd Skarbowy Tychy,
 224-1-63 - Urząd Skarbowy Wadowice,
 224-100 - udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych,
 224-224 - ewidencja VAT,
 224-225 - zwrot dotacji za rok ubiegły.

Do ewidencji analitycznej kontrolujący uwag nie wniósł.

2.2.2. Konto 901 - „Dochody budżetu”.

Konto wykazywało BO i saldo w kwotach 0,00 zł, natomiast obroty konta za 2014 rok po stronach Wn i Ma wynosiły 82.701.584,62 zł. Konto służyło do ewidencji dochodów budżetu Gminy Miejskiej Giżycko. W trakcie kontroli stwierdzono, że ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego. Następnie stwierdzono, że obroty konta 901 były zgodne z kwotą wykonanych dochodów według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Miejskiej Giżycko za 2014 rok.

3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA, FINANSOWA I INNA.

3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

3.1.1. Kontrolę prawidłowości wykazania danych w niżej wymienionym sprawozdaniu budżetowym Urzędu Miejskiego w Giżycku przeprowadzono poprzez sprawdzenie:

- czy w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym według stanu na dzień 31.12.2014 r. wykazano dane w zakresie zobowiązań w kwotach zgodnych z zapisami konta 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 229 - „Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne” oraz 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”. W wyniku kontroli powyższego zagadnienia nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.2. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Miejskiej Giżycko według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Kontroli poddano prawidłowość wykazania w sprawozdaniu kwoty planowanych oraz wykonanych przychodów i rozchodów według stanu na 31.12.2014 r. W wyniku kontroli powyższego zagadnienia nieprawidłowości nie stwierdzono. Szczegółowo zagadnienie opisano w pkt 3.5. str. 92 „Przychody budżetowe” oraz w pkt 3.6. str. 92 „Rozchody budżetowe” niniejszego protokołu kontroli.

3.1.3. Terminowość i kompletność złożenia sprawozdań jednostkowych przez jednostki budżetowe Gminy Miejskiej Giżycko według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku.

3.1.3.1. Terminowość złożenia Burmistrzowi Miasta Giżycka sprawozdań budżetowych Rb-27S „Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku oraz Rb-28S „Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku przez jednostki budżetowe Gminy Miejskiej Giżycko.

Do kontroli wybrano metodą losową następujące jednostki:

- Szkołę Podstawową Nr 6 w Giżycku,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Giżycku,
- Centrum Profilaktyki Uzależnień i Integracji Społecznej w Giżycku.

Na podstawie dat wpływu do Urzędu Miejskiego w Giżycku zamieszczanych na w/w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. ustalono, że w/w jednostki budżetowe złożyły powyższe sprawozdania terminowo, tj. do dnia 1 lutego 2015 roku, zgodnie z załącznikiem nr 44 litera E do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119).

Kontrolujący stwierdził, że wyżej wymienione sprawozdania wpływające do Urzędu Miejskiego w Giżycku od powyższych jednostek budżetowych, posiadały tylko datę wpływu do urzędu, natomiast nie były ewidencjonowane w rejestrze przesyłek wpływających do urzędu (rejestr prowadzono w systemie tradycyjnym). Nierejestrowanie przesyłek wpływających do Urzędu Miejskiego stanowiło naruszenie § 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.).

3.2. Sprawozdawczość finansowa.

Kontrolą objęto bilans Urzędu Miejskiego w Giżycku sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku.

W związku z powyższym kontrolę przeprowadzono porównując kwoty wykazane w bilansie zamknięcia na 2014 rok i odpowiadające im kwoty wykazane w bilansie otwarcia na dzień 1.01.2015 r. następujących kont: 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 2014 roku. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

Następnie porównano kwoty wykazane w bilansie zamknięcia na 2014 rok i odpowiadające im kwoty wykazane w bilansie otwarcia na dzień 1.01.2015 r. następujących kont: 080 - „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, 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 koniec 2014 roku. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

Dobór próby w powyższym zakresie losowym.

3.3. Sprawozdawczość inna.

Do kontroli przyjęto sprawozdania jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

3.3.1. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Kontrolę przeprowadzono poprzez sprawdzenie prawidłowości wykazania danych w sprawozdaniu Rb-Z Gminy Miejskiej Giżycko o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku. Do prawidłowości wykazania danych w wymienionym sprawozdaniu uwag nie wniesiono.

3.3.2. Terminowość złożenia Burmistrzowi Miasta Giżycka sprawozdań Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku oraz Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku przez wybrane do kontroli jednostki budżetowe, tj. Szkołę Podstawową Nr 6 w Giżycku, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Giżycku oraz Centrum Profilaktyki Uzależnień i Integracji Społecznej w Giżycku.

Na podstawie dat wpływu do Urzędu Miejskiego w Giżycku zamieszczanych na w/w sprawozdaniach Rb-Z i Rb-N ustalono, że jednostki budżetowe złożyły sprawozdania terminowo, tj. nie później niż 1 lutego 2015 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. z 2014 r. poz. 1773).

Kontrolujący stwierdził, że wyżej wymienione sprawozdania wpływające do Urzędu Miejskiego w Giżycku od powyższych jednostek budżetowych, posiadały tylko datę wpływu do urzędu, natomiast nie były ewidencjonowane w rejestrze przesyłek wpływających do urzędu (rejestr prowadzono w systemie tradycyjnym). Nierejestrowanie przesyłek wpływających do Urzędu Miejskiego stanowiło naruszenie § 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.).

3.3.3. Terminowość złożenia Burmistrzowi Miasta Giżycka przez instytucje kultury, tj. Giżyckie Centrum Kultury w Giżycku i Miejską Bibliotekę Publiczną w Giżycku.

Instytucje kultury złożyły następujące sprawozdania: Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” samorządowej instytucji kultury według stanu na koniec 4 kwartału 2014 roku”; Rb-UZ „Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych” samorządowej instytucji kultury według stanu na koniec 2014 roku; Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” samorządowej instytucji kultury według stanu na koniec 4 kwartału 2014 roku oraz Rb-UN „Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej” samorządowej instytucji kultury według stanu na koniec 2014 roku.

Na podstawie dat wpływu do Urzędu Miejskiego w Giżycku zamieszczonych na w/w sprawozdaniach za 2014 rok ustalono, że podmioty złożyły wszystkie sprawozdania w dniu 27 stycznia 2015 roku, tj. w terminie określonym w załączniku nr 8 w cz. II tabeli B do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

Kontrolujący stwierdził, że wyżej wymienione sprawozdania wpływające do Urzędu Miejskiego od powyższych instytucji kultury, posiadały tylko datę wpływu do urzędu, natomiast nie były ewidencjonowane w rejestrze przesyłek wpływających do urzędu (rejestr prowadzono w systemie tradycyjnym). Nierejestrowanie przesyłek wpływających do Urzędu Miejskiego stanowiło naruszenie § 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.).

Instytucje kultury złożyły Burmistrzowi Miasta Giżycka sprawozdania roczne z wykonania planu finansowego jednostki w 2014 roku w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym wraz z opisem, zgodnie z art. 265 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) w następujących terminach:

- Giżyckie Centrum Kultury w Giżycku w dniu 23 lutego 2015 roku,
- Miejska Biblioteka Publiczna w Giżycku w dniu 6 lutego 2015 roku.





4. INWENTARYZACJA.

Uregulowania w przedmiocie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji zawarto w niżej wymienionych uregulowaniach wewnętrznych, tj.:

♦ w załączniku nr 4 – „Instrukcja inwentaryzacyjna” do zarządzenia Nr 1/98/A Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 8 listopada 1998 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo – księgowych, zakładowego planu kont, instrukcji kasowej i inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miejskim w Giżycku (zmiany wprowadzono zarządzeniem Nr 102/2015 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 22 czerwca 2015 roku),

♦ w załączniku nr 1 – „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” do zarządzenia Nr 354/2010 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 25 października 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (zmiany wprowadzono zarządzeniem Nr 186/2012 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 3 lipca 2012 roku, zarządzeniem Nr 209/2012 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 18 września 2012 roku oraz zarządzeniem Nr 90/2015 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 22 maja 2015 roku),

♦ w zarządzeniu Nr 479/2014 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 8 października 2014 roku w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia inwentaryzacji majątku.

Zagadnienie związane z prawidłowością przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji zawarto w protokole z kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach od 25 maja do 15 lipca 2015 roku przeprowadzonej przez inspektora kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie.

W trakcie inwentaryzacji stwierdzono nieprawidłowość polegającą na nieterminowym wprowadzaniu danych do ksiąg rachunkowych, co było niezgodne z przepisem art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), który wymagał wprowadzenia do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Nieterminowe wprowadzanie danych do ewidencji księgowej wynikało z braku bieżącej informacji z Wydziału Mienia oraz z Wydziału Techniczno – Inwestycyjnego Urzędu Miejskiego w Giżycku w przypadku obrotu nieruchomościami i zakończenia zadań inwestycyjnych w danym roku.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

Procedury uchwalania budżetu Gminy Miejskiej Giżycko określono uchwałą Nr XLIII/53/10 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 1 lipca 2010 roku (zmiany wprowadzono uchwałą Nr V/15/2010 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 29 grudnia 2010 roku).





Projekt budżetu Gminy Miejskiej Giżycko na 2014 rok przyjęto zarządzeniem Nr 343/2014 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 15 listopada 2013 roku w sprawie projektu budżetu Gminy Miejskiej Giżycko na 2014 rok. Burmistrz Miasta Giżycka przedłożył projekt uchwały budżetowej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie celem zaopiniowania w dniu 15 listopada 2013 roku, tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.IV-0120-337/2013 z dnia 6 grudnia 2013 roku wydał pozytywną opinię o przedłożonym projekcie budżetu na rok 2014.

Projekt uchwały budżetowej na 2014 rok przewidywał:

- dochody ogółem – 79.915.431,00 zł, w tym:
 - dochody bieżące – 74.246.498,00 zł,
 - dochody majątkowe – 5.668.933,00 zł,
- wydatki ogółem – 80.087.951,00 zł, w tym:
 - wydatki bieżące – 71.220.543,00 zł,
 - wydatki majątkowe – 8.867.408,00 zł,
- deficyt – 172.520,00 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.IV-0120-338/2013 z dnia 6 grudnia 2013 roku wydał pozytywną opinię o możliwości sfinansowania deficytu budżetowego przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Miejskiej Giżycko na 2014 rok. Wskazano, że sfinansowanie deficytu zostanie pokryte przychodami pochodzącymi z nadwyżki z lat ubiegłych, zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Opinia RIO w Olsztynie wpłynęła do Urzędu Miejskiego w dniu 13 grudnia 2013 roku.

Wyżej wymienioną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie opublikowano na stronie Biuletynu Informacji Publicznej w dniu 28 lutego 2014 roku. Opinię RIO w Olsztynie opublikowano ze znacznym opóźnieniem, ponieważ zgodnie z art. 246 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) opinię w sprawie możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego przez jednostkę samorządu terytorialnego w projekcie budżetu należało opublikować w terminie 7 dni od dnia otrzymania od Regionalnej Izby Obrachunkowej, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198, z późn. zm.).

Planowane wydatki bieżące nie przekraczały kwoty planowanych dochodów bieżących.

Projekt budżetu spełniał wymogi art. 242 ust. 1 wyżej cytowanej ustawy o finansach publicznych.





Według ustnego wyjaśnienia Skarbnika Gminy P. Elżbiety Ołoszczyńskiej zgodnie z uchwałą Nr XLIII/53/10 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 1 lipca 2010 roku w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz zakresu i formy informacji z wykonania budżetu za I półrocze, jednostki organizacyjne przedkładają Burmistrzowi Miasta Giżycko w terminie do 15 października roku poprzedzającego rok budżetowy, materiały niezbędne do opracowania projektu uchwały budżetowej Gminy Miejskiej Giżycko.

Następnie podczas prac nad projektem budżetu plan finansowy każdej jednostki jest szczegółowo omawiany w obecności Kierownika (Dyrektora) i Głównego Księgowego danej jednostki. Po dokonanych zmianach jednostki ponownie przedstawiają swoje skorygowane plany finansowe, które są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie budżetu przedkładanym do 15 listopada. Zgodnie z art. 248 ust. 1 wyżej cytowanej ustawy o finansach publicznych, podległe jednostki informacje o wysokości swoich planów finansowych otrzymują podczas spotkań związanych z pracami nad projektem budżetu gminy miejskiej, odbywa się to w terminie od 15 października do 15 listopada danego roku.

Rada Miejska w Giżycku uchwałą Nr XXXIX/84/2013 z dnia 19 grudnia 2013 roku uchwaliła budżet Gminy Miejskiej Giżycko na 2014 rok (opublikowano w Dz. Urz. Woj. Warm.-Maz. z 2014 r. poz. 152).

Powyższą uchwałą Rada Miejska upoważniła Burmistrza Miasta Giżycka do zaciągania kredytów i pożyczek na:

- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (do kwoty 3.000.000,00 zł),
- spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów (do kwoty 1.600.000,00 zł).

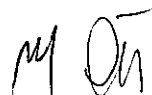
Ponadto Rada Miejska w Giżycku upoważniła Burmistrza Miasta Giżycko do:

1) dokonywania innych zmian w planie wydatków niż określone w art. 257 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami, to jest do:

- zmiany planu wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, polegających na przeniesieniach między rozdziałami i paragrafami, z wyłączeniem przeniesień tych wydatków między działami, pod warunkiem, że kwota wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń nie ulegnie zmianie,

2) przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,





3) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami został ustalony w załączniku nr 5 do wyżej wymienionej uchwały budżetowej.

Burmistrz Miasta Giżycka przekazał podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek pismami w dniu 2 stycznia 2014 roku, tj. w terminie określonym w art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Zarządzeniem Nr 56/2015 z dnia 30 marca 2015 roku Burmistrz Miasta Giżycka przedłożył sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Giżycko za 2014 rok (opublikowano w Dz. Urz. Woj. Warm.-Maz. poz. 1523).

Roczne wykonanie budżetu w 2014 roku zrealizowano następująco:

- dochody ogółem – 82.701.584,62 zł, w tym:
 - dochody bieżące – 80.355.338,91 zł,
 - dochody majątkowe – 2.346.245,71 zł,
- wydatki ogółem – 81.815.510,18 zł, w tym:
 - wydatki bieżące – 73.949.648,94 zł,
 - wydatki majątkowe – 7.865.861,24 zł.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie przekraczały kwoty wykonanych dochodów bieżących, zgodnie z zasadą określoną w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.IV-0120-109/15 z dnia 20 kwietnia 2015 roku wydał pozytywną opinię o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Giżycko za 2014 rok.

1. DOCHODY BUDŻETOWE.

Strukturę dochodów planowanych i wykonanych Gminy Miejskiej Giżycko według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku przedstawiono w poniższej tabeli:

Dział	Treść	Plan po zmianach	Wykonanie	Wykonanie (w %)
600	Transport i łączność	0,00	1.040,00	-
700	Gospodarka mieszkaniowa	7.099.000,00	6.194.218,73	87,25
710	Działalność usługowa	58.200,00	58.200,00	100,00
750	Administracja publiczna	2.683.833,00	767.564,08	28,60

751	Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	160.682,00	160.682,00	100,00
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	60.000,00	27.241,27	45,40
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	32.563.955,00	33.181.252,16	101,90
758	Różne rozliczenia	23.121.669,00	23.148.750,41	100,12
801	Oświata i wychowanie	2.422.594,52	2.484.145,12	102,54
851	Ochrona zdrowia	32.880,00	36.559,49	111,19
852	Pomoc społeczna	11.733.934,30	11.646.730,91	99,26
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	600.832,00	385.436,60	64,15
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1.993.059,00	1.969.790,07	98,83
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2.637.500,00	59.314,00	2,25
926	Kultura fizyczna	2.518.614,00	2.580.659,78	102,46
RAZEM		87.686.752,82	82.701.584,62	94,31

1.1. Subwencje i dotacje.

1.1.1. Subwencje.

W 2014 roku Gmina Miejska Giżycko otrzymała subwencję ogólną w wysokości 22.941.669,00 zł, w tym:

- część oświatowa 17.778.857,00 zł,
- część wyrównawcza 4.368.278,00 zł,
- część równoważąca 794.534,00 zł.

1.1.2. Dotacje.

W 2014 roku Gmina Miejska Giżycko otrzymała dotacje celowe z budżetu państwa na ogólną kwotę 14.701.512,03 zł, w tym:

1.1.2.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań gminy wyniosły ogółem 5.249.236,06 zł, w tym:

a) na bieżące zadania własne 4.246.183,37 zł, z tego na:

- rozdział 80103 § 2030 – dotacja celowa na dofinansowanie oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych – 262.130,00 zł,

- rozdział 80104 § 2030 - dotacja celowa upowszechnianie wychowania przedszkolnego i wczesnej edukacji dzieci do podjęcia obowiązku szkolnego – 1.152.403,00 zł,
- rozdział 85206 § 2030 – dotacja celowa z przeznaczeniem realizację programu wspieranie rodziny i systemu pieczy zastępczej „Asystent rodziny” - 27.039,00 zł,
- rozdział 85213 § 2030 - dotacja celowa z przeznaczeniem na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenia z pomocy społecznej – 74.678,93 zł,
- rozdział 85214 § 2030 – dotacja celowa na wypłatę zasiłków i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe - 1.079.874,77 zł,
- rozdział 85216 § 2030 – dotacja celowa na wypłatę zasiłków stałych – 888.724,87 zł,
- rozdział 85219 § 2030 – dotacja celowa na utrzymanie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej - 375.896,20 zł,
- rozdział 85415 § 2030 – dotacja celowa na zakup podręczników szkolnych w ramach Rządowego programu pomocy uczniom „Wyprawka Szkolna” i na pomoc materialną dla uczniów o charakterze socjalnym – 233.252,60 zł,
- rozdział 85415 § 2040 – dotacja celowa na zakup wyprawki szkolnej uczniom - 152.184,00 zł.

b) na inwestycje własne gmina otrzymała 1.003.052,69 zł, z tego na:

- rozdział 80101 § 6260 – dotacja celowa z PFRON na zadanie inwestycyjne związane z wyrównywaniem barier architektonicznych - 20.201,40 zł,
- rozdział 80104 § 6260 - dotacja celowa z PFRON na zadanie inwestycyjne związane z wyrównywaniem barier architektonicznych - 21.900,04 zł,
- rozdział 90095 § 6207 - dotacja celowa na realizowane zadanie w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego pn. „Budowa ciągu pieszego wraz z tarasem widokowym przy rewitalizowanym nabrzeżu jeziora Niegocin” i na zadanie realizowane w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013 pn. „Przebudowa targowiska Miejskiego w Giżycku” - 960.951,25 zł.

1.1.2.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań zleconych gminie wyniosły ogółem 8.926.542,87zł, w tym:

- rozdział 75011 § 2010 – dotacja celowa na administrację publiczną - 299.646,00 zł,





- rozdział 75101 § 2010 – dotacja celowa na prowadzenie stałego rejestru wyborców – 5.100,00 zł,
- rozdział 75109 § 2010 – dotacja celowa na przeprowadzenie wyborów do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast - 115.246,00 zł,
- rozdział 75113 § 2010 – dotacja celowa na przeprowadzenie wyborów do parlamentu Europejskiego – 40.336,00 zł,
- rozdział 80101 § 2010 – dotacja celowa na dofinansowanie zakupu podręczników szkolnych – 30.591,85 zł,
- rozdział 85212 § 2010 – dotacja celowa na wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – 8.121.104,12 zł,
- rozdział 85213 § 2010 – dotacja celowa z przeznaczeniem na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenia z pomocy społecznej – 40.980,60 zł,
- rozdział 85215 § 2010 – dotacja celowa na wypłatę zryczałtowanych dodatków energetycznych - 49.962,77 zł,
- rozdział 85219 § 2010 – dotacja celowa na wypłatę zasądzonego przez sąd wynagrodzenia dla opiekuna prawnego – 1.771,20 zł,
- rozdział 85228 § 2010 – dotacja celowa na świadczenie usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych – 12.318,00 zł,
- rozdział 85295 § 2010 – dotacja celowa na wypłatę dodatków dla osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne – 209.486,33 zł.

1.1.2.3. Pozostałe dotacje.

W 2014 roku Gmina Miejska Giżycko otrzymała również inne dotacje i środki pozyskane z innych źródeł w łącznej kwocie 525.733,10 zł, tj.:

- dotacja celowa na realizację zadania z Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka pn. „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu e-Inclusion na terenie gminy miejskiej Giżycko” (rozdz.75095 § 2007,§2009) – 399.114,40 zł,
- dotacja celowa na realizację zadania z Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007 – 2013 pn. „Planowanie miejskiego obszaru funkcjonalnego na terenie krainy WJM” (rozdz. 90095 § 2008, § 2009) – 120.204,70 zł,
- dotacja celowa otrzymana z Państwowego Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów z Ministerstwa Sportu i Turystyki (rozdz. § 2440) – 6.414,00 zł.





1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

W okresie kontrolowanym obowiązywało zarządzenie nr 18/2011 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 19 stycznia 2011 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organu podatkowego.

Ewidencja podatków była integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i była prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej, zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

Na dochody z tytułu podatków i opłat uzyskanych w 2014 roku w kwocie 32.166.809,89 zł składały się wpływy z tytułu:

- udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych - 551.929,45 zł,
- udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych - 19.250.188,00 zł,
- podatku rolnego – 3.128,00 zł,
- podatku od nieruchomości – 9.701.663,25 zł,
- podatku leśnego – 1.713,00 zł,
- podatku od środków transportowych – 577.509,21 zł,
- podatku od czynności cywilnoprawnych – 969.624,91 zł,
- opłaty targowej – 52.370,50 zł,
- opłaty miejscowej – 96.269,00 zł,
- podatku od spadków i darowizn – 112.623,10 zł,
- podatku od działalności gospodarczej opłacanego w formie karty podatkowej – 155.996,63 zł,
- opłaty skarbowej 508.056,49 zł,
- opłaty za zajęcie pasa drogowego, opłaty adiacenckiej - 121.375,39 zł,
- opłaty od posiadania psów – 352,00 zł,
- odsetek z tytułu nieterminowych wpłat podatkowych – 34.190,02 zł,
- opłaty z tytułu kosztów upomnienia - 8.440,94 zł,
- rekompensata utraconych dochodów w podatkach - 21.380,00 zł.

Dochody z tytułu podatków i opłat wykazano w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego za 2014 rok oraz w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2014 rok.

Dochody uzyskane z udziałów w podatkach dochodowych od osób fizycznych i prawnych wpłynęły z Urzędów Skarbowych i Ministerstwa Finansów.





1.2.1. Realizacja podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych od osób prawnych została opisana w niniejszej części protokołu kontroli (wymienione podatki stanowiły największy udział w dochodach własnych).

Przy wymiarze podatku rolnego od gruntów w Gminie Miejskiej Giżycko stosowano przeliczenia według III okręgu podatkowego, zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614).

Stawki podatku rolnego w 2014 roku wynosiły odpowiednio:

- 173,20 zł od ha przeliczeniowego gruntów wchodzących w skład gospodarstwa rolnego,
- 346,40 zł od ha gruntów sklasyfikowanych nie wchodzących w skład gospodarstwa rolnego.

Cenę skupu żyta dla celów podatku rolnego ogłoszoną w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2013 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2014 (M. P. poz. 814).

Wysokość stawek podatku od nieruchomości obowiązujących w 2014 roku określono uchwałą Nr XXV/62/2012 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 22 listopada 2012 roku (uchwałę opublikowano w Dz. Urz. Woj. Warm. - Maz. poz. 3429). Zmiany wprowadzono uchwałą Nr XLII/28/2014 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 15 maja 2014 roku (uchwałę opublikowano w Dz. Urz. Woj. Warm. - Maz. poz. 2009).

Zwolnienia od podatku od nieruchomości określono uchwałą Nr XXXIX/85/2013 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 19 grudnia 2013 roku (uchwałę opublikowano w Dz. Urz. Woj. Warm. - Maz. z 2014 r. poz. 100). Na podstawie w/w uchwały zwolniono od podatku od nieruchomości piwnice w budynkach mieszkalnych, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą oraz grunty zajęte na cmentarze, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą.

Wysokość stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2014 roku określono uchwałą Nr XXV/63/2012 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 22 listopada 2012 roku (uchwałę opublikowano w Dz. Urz. Woj. Warm. - Maz. poz. 3430).

W 2014 roku do obliczania wysokości podatku leśnego od 1 ha za rok podatkowy stosowano stawkę wynoszącą:

- równowartość pieniężną 0,220 m³ drewna, obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy

kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy (tj. $0,220\text{m}^3 \times 171,05 \text{ zł/m}^3 = 37,63 \text{ zł}$),

- dla lasów ochronnych oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych stawka podatku leśnego obniżona o 50%.

Średnią cenę sprzedaży drewna przyjmowaną do obliczenia stawki podatku leśnego w 2014 roku ustalono na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 21 października 2013 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2013 r. (M. P. poz. 828), która wynosiła 171,05 zł za 1 m³.

W 2014 roku obowiązywały następujące wzory informacji i deklaracji podatkowych określone w załącznikach do uchwały Nr XXXVII/130/05 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 30 grudnia 2005 roku (uchwałę opublikowano w Dz. Urz. Woj. Warm. - Maz. Nr 15, poz. 411):

- załącznik nr 1 – informacja w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego,
- załącznik nr 2 – informacja w sprawie podatku rolnego i leśnego,
- załącznik nr 3 - deklaracja na podatek od nieruchomości,
- załącznik nr 4 - deklaracja na podatek rolny,
- załącznik nr 5 - deklaracja na podatek leśny,
- załącznik nr 6 – dane o nieruchomościach.

1.2.2. Podatki od osób fizycznych.

Szczegółową realizację podatków od osób fizycznych za 2014 rok przedstawiono w zestawieniu stanowiącym załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

1.2.2.1. Na terenie Gminy Miejskiej Giżycko w 2014 roku było 7 958 podatników, w tym:

- 4 podatników łącznego zobowiązania pieniężnego,
- 29 podatników podatku rolnego,
- 9 956 podatników podatku od nieruchomości.

Do kontroli wybrano podatników o niżej wymienionych numerach ewidencyjnych. Wyboru dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie www.losowe.pl, tj.:

a) podatek od nieruchomości - konta o numerach:

0020063, 0020191, 0020266, 0020286, 0030005, 0060009, 0350309, 0660199, 0700004, 0700070, 0740090, 0740264, 0740288, 1000005, 0060165, 0170173, 0240008, 0370007, 0370010, 0470101, 0960007, 0970001, 0980027.





1.2.2.2. Na podstawie pokwitowań odbioru decyzji stwierdzono, że nie wszystkie decyzje wymiarowe ustalające wymiar podatku zostały doręczone w terminie np.:

- podatnik o numerze 0660199 (kwota podatku 13.335,00 zł) decyzję otrzymał w dniu 10 marca 2014 roku.

Termin płatności I raty podatku przypadający na dzień 17 marca 2014 roku wynikał z art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), natomiast decyzja została doręczona w terminie krótszym niż 14 dni od daty płatności I raty, co uniemożliwiało terminowe zapłacenie podatku przez podatnika, w związku z przepisem art. 47 § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.).

1.2.2.3. Sprawdzono wymiar podatków w/w osobom, korzystając z komputerowych wydruków kart nieruchomości, kopii decyzji, zmian geodezyjnych oraz komputerowych wydruków kont i nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.3. Realizacja podatków od osób fizycznych.

1.2.3.1. Pobór podatków w 2014 roku odbywał się w kasie Urzędu Miejskiego w Giżycku oraz za pośrednictwem banków i poczty.

1.2.3.2. Na podstawie dowodów wpłat, dziennika obrotów i komputerowych wydruków kont podatników sprawdzono terminowość wpłat podatku za 2014 rok podatnikom przyjętym jako próba do kontroli i nieprawidłowości nie stwierdzono, a w przypadku wpłat dokonywanych po upływie terminu płatności, odsetki za zwłokę były naliczane i pobierane prawidłowo.

1.2.3.3. Szczegółową kontrolą dotyczącą windykacji zaległości objęto 2 podatników, którzy posiadali zadłużenie powyżej 100.000,00 zł na dzień 31 grudnia 2014 roku oznaczonych następującym numerem konta (wybrano do kontroli metodą doboru celowego):

- konto Nr 0370017

Zaległość podatkowa na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiła kwotę 115.206,00 zł,

- konto Nr 0660057

Zaległość podatkowa na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiła kwotę 211.396,89 zł.

Szczegółowy opis podejmowanych czynności egzekucyjnych w stosunku do w/w podatników przedstawiono w załączniku nr 3 do niniejszego protokołu kontroli.

1.2.4. Podatek od środków transportowych od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.

Na terenie Gminy Miejskiej Giżycko było 19 podatników (posiadających 483 pojazdy) zobowiązanych do składania deklaracji podatkowych i płacenia podatku.

Realizacja tego podatku w 2014 roku przedstawiała się następująco:

- zaległość na dzień 1.01.2014 r.	—	0,00 zł,
- nadpłata na dzień 1.01.2014 r.	-	366,50 zł,
- przypis w 2014 roku	-	479.899,00 zł,
- odpis w 2014 roku	-	206,00 zł,
- wpłaty w 2014 roku	-	472.906,00 zł,
- nadpłata na dzień 31.12.2014 r.	-	225,50 zł,
- zaległość na dzień 31.12.2014 r.	-	6.656,00 zł.

Do kontroli wybrano podatników o następujących numerach kont:

- ♦ konto Nr 2220005, podatnik posiadał 8 pojazdów,
- ♦ konto Nr 2220010, podatnik posiadał 3 pojazdy,
- ♦ konto Nr 2220017, podatnik posiadał 1 pojazd,
- ♦ konto Nr 2220171, podatnik posiadał 2 pojazdy.

Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie www.losowe.pl.

W wyniku kontroli stwierdzono:

a) deklaracje na podatek od środków transportowych zostały złożone w terminie zgodnym z przepisami art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm. od 27 czerwca 2014 r. Dz. U. z 2014 r. poz. 849),

b) podatnicy w składanych deklaracjach zastosowali właściwe stawki określone uchwałą Nr XXV/63/2012 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 22 listopada 2012 roku,

c) deklaracje zawierały adnotacje upoważnionego pracownika Urzędu Miejskiego w Giżycku o dokonanej weryfikacji, zgodnie z art. 272 i 274 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.),

d) do terminowości wpłat podatku kontrolujący uwag nie wniósł.

1.2.5. Podatek od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.

Na terenie Gminy Miejskiej Giżycko w 2014 roku było 225 podmiotów zobowiązanych do składania deklaracji podatkowych, w tym do płacenia podatku zobowiązanych było 180 podmiotów.