

Protokół

kontroli problemowej przeprowadzonej w Gminie Miejskiej Giżycko w dniach od 25 maja do 15 lipca 2015 roku przez st. inspektora kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie Elżbietę Olszewską, na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 110/2015 z dnia 19 maja 2015 roku.

Kontrolą objęto okres od 2011 do 2014 roku.

Zakres kontroli:

kontrola problemowa, w ramach kontroli koordynowanej, inwentaryzacji składników mienia jednostki samorządu terytorialnego.

I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne.

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 złożył na sesji Rady Miejskiej w Giżycku 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 Giżycka - P. Wojciech Karol Iwaszkiewicz,
- Skarbnik Miasta Giżycka,
- inni pracownicy w zakresie powierzonych im obowiązków.

Siedzibą organów Gminy Miejskiej Giżycko jest miejscowość Giżycko.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

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. Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Giżycku.

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.

II. Uregulowania wewnętrzne jednostki dotyczące inwentaryzacji.

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



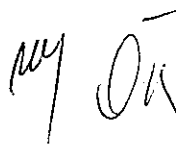

Miejskim w Giżycku (zmiany wprowadzono zarządzeniem Nr 102/2015 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 22 czerwca 2015 roku),

♦ 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.

W wyniku kontroli w/w uregulowań wewnętrznych stwierdzono:

- 1) kierownik jednostki wprowadził uregulowania wewnętrzne dotyczące procedur związanych z organizacją, przeprowadzeniem i rozliczeniem inwentaryzacji,
- 2) kierownik jednostki określił metody inwentaryzacji i ich zakres przedmiotowy,
- 3) kierownik jednostki nie określił w przepisach wewnętrznych odmienne od ustawowego metody inwentaryzacji poszczególnych składników aktywów i pasywów,
- 4) kierownik jednostki określił terminy i częstotliwość inwentaryzacji,
- 5) nie zostały wskazane w uregulowaniach wewnętrznych uprawnienia i obowiązki kierownika jednostki w zakresie inwentaryzacji,
- 6) kierownik jednostki opisał czynności, które należy wykonać przy przeprowadzaniu inwentaryzacji poszczególnymi metodami,
- 7) kierownik jednostki nie wskazał osób odpowiedzialnych materialnie za powierzone składniki majątku,
- 8) kierownik jednostki określił ilość członków wchodzących w skład komisji inwentaryzacyjnej,
- 9) kierownik jednostki określił uprawnienia i obowiązki członków komisji inwentaryzacyjnej,
- 10) kierownik jednostki nie określił ilości członków wchodzących w skład zespołów spisowych,
- 11) kierownik jednostki określił uprawnienia i obowiązki członków zespołów spisowych,
- 12) kierownik jednostki określił poszczególne etapy przeprowadzania inwentaryzacji,
- 13) kierownik jednostki określił sposób ewidencji arkuszy spisu z natury jako druki ścisłego zachowania,
- 14) kierownik jednostki nie określił w ilu egzemplarzach należy sporządzać arkusze spisu z natury,
- 15) kierownik jednostki wskazał w uregulowaniach wewnętrznych dokumenty źródłowe niezbędne do przeprowadzenia inwentaryzacji metodą weryfikacji,



16) kierownik jednostki określił zasady ustalania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych,

17) kierownik jednostki określił szczegółowo dokumentację będącą podstawą rozliczenia inwentaryzacji,

18) kierownik jednostki ustalił wzory dokumentów stosowanych przy inwentaryzacji.

Test nr 1 pn. „Uregulowania wewnętrzne jednostki dotyczące inwentaryzacji” stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

III. Inwentaryzacja przeprowadzona drogą spisu z natury.

Drogą spisu z natury należało zinwentaryzować:

- aktywa pieniężne (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych),
- papiery wartościowe w postaci materialnej (papiery wartościowe mające formę dokumentu, np. weksle, czek, obligacje),
- rzeczowe składniki aktywów obrotowych (materiały, towary, produkty gotowe),
- środki trwałe oraz nieruchomości zaliczone do inwestycji (z wyjątkiem tych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, które są inwentaryzowane drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami), np. budynki, budowle, lokale, środki transportu, maszyny, urządzenia, itp.
- maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie.
- znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu

W wyniku kontroli inwentaryzacji drogą spisu z natury stwierdzono:

III.1. Inwentaryzacja drogą spisu z natury według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku.

W trakcie kontroli poprawności wymienionej inwentaryzacji stwierdzono:

1. Burmistrz Miasta Giżycka zarządzeniem Nr 479/2014 z dnia 8 października 2014 roku powołał komisję do przeprowadzenia inwentaryzacji majątku,
2. kierownik jednostki wyznaczył skład komisji inwentaryzacyjnej,
3. kierownik jednostki wyznaczył przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej,
4. kierownik jednostki nie określił w zarządzeniu w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji uprawnień i obowiązków przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej,
5. kierownik jednostki nie określił w zarządzeniu w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji uprawnień i obowiązków pozostałych członków komisji inwentaryzacyjnej,
6. kierownik jednostki ustalił w zarządzeniu w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji zespoły spisowe,




7. kierownik jednostki nie określił uprawnień i obowiązków członków zespołów spisowych,
8. terminy i częstotliwość określone w zarządzeniu w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji zostały zachowane,
9. arkusze spisu z natury zawierały wszystkie niezbędne elementy,
10. wszystkie składniki aktywów podlegające inwentaryzacji drogą spisu z natury zostały zinwentaryzowane,
11. jednostka nie posiadała powierzonych jej składników aktywów będących własnością innych jednostek podlegających wymienionej inwentaryzacji,
12. nie dotyczy,
13. w wyniku inwentaryzacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych,
14. w wyniku inwentaryzacji nie stwierdzono różnic i kierownik jednostki nie podejmował decyzję o sposobie rozliczenia różnic,
15. nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych,
16. nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych,
17. przeprowadzona inwentaryzacja oraz jej wyniki zostały odpowiednio udokumentowane,
18. sposób udokumentowania przeprowadzonej inwentaryzacji był zgodny z zapisami zawartymi w przepisach wewnętrznych dotyczących inwentaryzacji.

Inwentaryzacji spisu z natury dokonano na podstawie niżej wymienionego konta:
a) aktywa pieniężne (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych).

Inwentaryzacji spisu z natury dokonano według stanu na dzień 31.12.2014 r. na podstawie konta syntetycznego 101 – „Kasa”, saldo po str. Wn wynosiło 0,00 zł. Stan według inwentaryzacji drogą spisu z natury z odpowiednimi dokumentami (np. raportami kasowymi, ewidencją analityczną do konta 101) saldo wyniosło 0,00 zł – nadwyżki, niedoboru nie stwierdzono,

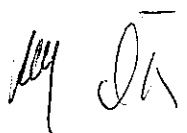
b) Gmina Miejska Giżycko nie posiadała papierów wartościowych w postaci materialnej, które należało objąć inwentaryzacją,

c) Gmina Miejska Giżycko nie posiadała rzeczowych składników aktywów obrotowych na składowiskach niestrzeżonych, które należało objąć inwentaryzacją,

d) Gmina Miejska Giżycko nie posiadała składniki aktywów, będących własnością innych jednostek, powierzonych jej do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania, które należało objąć wymienioną inwentaryzacją.

Test nr 7 pn. „Inwentaryzacja przeprowadzona drogą spisu z natury na koniec 2014 roku” stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli

Tabela nr 1 pn. „Inwentaryzacja spisu z natury według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku”. stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli



III.2. Inwentaryzacja majątku przeprowadzona raz na 4 lata.

Powyższą inwentaryzację przeprowadzono według stanu na dzień 31.10.2014 r. a następnie różnice w obrotach składników majątkowych podległych spisowi z natury, pomiędzy datą spisu a 31 grudnia 2014 zostały ujęte w księgach rachunkowych 2014 roku.

W trakcie kontroli poprawności inwentaryzacji przeprowadzonej drogą spisu z natury stwierdzono:

1. Burmistrz Miasta Giżycka zarządzeniem Nr 479/2014 z dnia 8 października 2014 roku powołał komisję do przeprowadzenia inwentaryzacji majątku,
2. kierownik jednostki wyznaczył skład komisji inwentaryzacyjnej,
3. kierownik jednostki wyznaczył przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej,
4. kierownik jednostki nie określił w zarządzeniu w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji uprawnień i obowiązków przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej,
5. kierownik jednostki nie określił w zarządzeniu w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji uprawnień i obowiązków pozostałych członków komisji inwentaryzacyjnej,
6. kierownik jednostki ustalił w zarządzeniu w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji zespoły spisowe,
7. kierownik jednostki nie określił uprawnień i obowiązków członków zespołów spisowych,
8. terminy i częstotliwość określone w zarządzeniu w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji zostały zachowane,
9. arkusze spisu z natury zawierały wszystkie niezbędne elementy,
10. wszystkie składniki aktywów podlegające inwentaryzacji drogą spisu z natury zostały zinwentaryzowane,
11. jednostka przeprowadziła inwentaryzację powierzonych jej składników aktywów będących własnością innych jednostek, natomiast ewidencja księgowa powierzonych składników aktywów prowadzona była pozabilansowo,
12. jednostka powiadomiła właściciela powierzonych jej składników aktywów o wynikach spisu,
13. w wyniku inwentaryzacji zostały stwierdzone różnice inwentaryzacyjne, co opisano poniżej,
14. kierownik jednostki podjął decyzję o sposobie rozliczenia różnic stwierdzonych w trakcie inwentaryzacji, co opisano poniżej,
15. różnice inwentaryzacyjne zostały ujęte w księgach w 2014 roku, na jaki przypadał termin inwentaryzacji, co opisano poniżej,
16. rozliczenie i ujęcie różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych nastąpiło zgodnie z dyspozycją kierownika jednostki, co opisano poniżej,
17. przeprowadzona inwentaryzacja oraz jej wyniki zostały odpowiednio udokumentowane,



18. sposób udokumentowania przeprowadzonej inwentaryzacji był zgodny z zapisami zawartymi w przepisach wewnętrznych dotyczących inwentaryzacji.

Inwentaryzacji spisu z natury dokonano na podstawie niżej wymienionych kont:

a) nieruchomości zaliczone do środków trwałych oraz inwestycje z wyjątkiem inwentaryzowanych drogą weryfikacji.

Według konta syntetycznego 011 – „Środki trwałe” saldo po str. Wn wynosiło 113.348.201,72 zł. Stan według inwentaryzacji drogą spisu z natury wyniósł kwotę 101.771.145,85 zł. W trakcie inwentaryzacji stwierdzono następujące różnice inwentaryzacyjne:

- nadwyżka kwota 945.186,59 zł,
- niedobór kwota 12.522.242,46 zł.

Kierownik jednostki podjął decyzję o sposobie rozliczenia różnic stwierdzonych w trakcie inwentaryzacji i nie wniósł zastrzeżeń.

Różnice inwentaryzacyjne zostały ujęte w księgach ewidencyjnych w 2014 roku w następujących kwotach:

- nadwyżka w kwocie 945.186,59 zł,
- niedobór w kwocie 12.522.242,46 zł.

Rozliczenie i ujęcie różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych nastąpiło zgodnie z dyspozycją kierownika jednostki.

Według ustnego wyjaśnienia inspektora Wydziału Finansowego odpowiedzialnego m.in. za prowadzenie spraw związanych z podatkiem VAT, powyższa różnica pomiędzy stanem inwentaryzacji przeprowadzonej drogą spisu z natury a ewidencją księgową w przypadku niedoborów, wynikała z powodu nieterminowego wprowadzania danych do ksiąg rachunkowych kwot z tytułu, np. sprzedaży nieruchomości, częściowej likwidacji powierzchni dróg, przebudowy chodników. Nieterminowe wprowadzanie danych wynikało z braku bieżącej informacji z Wydziału Mienia oraz Wydziału Techniczno – Inwestycyjnego Urzędu Miejskiego w Giżycku o rozchodach środków trwałych z wyżej wymienionych tytułów. Natomiast powyższa różnica pomiędzy stanem inwentaryzacji przeprowadzonej drogą spisu z natury a ewidencją księgową, w przypadku nadwyżki, wynikała z powodu iż w wyniku inwentaryzacji według stanu na dzień 31.10.2014 r. naniesiono do ewidencji księgowej konta 011 – „Środki trwałe” nieruchomości, które Gmina Miejska Giżycko otrzymała w drodze decyzji komunalizacyjnych a nie były naniesione do ewidencji księgowej.

Wartość przychodów i rozchodów (zmniejszeń i zwiększeń) pomiędzy data spisu z natury (tj. 31.10.2014 r.) a 31 grudnia wyniosła 5.184.084,62 zł i na dzień 31 grudnia 2014 roku stan ewidencyjny nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji z wyjątkiem inwentaryzowanych drogą weryfikacji wyniósł kwotę 106.955.230,47 zł.

Nieterminowe wprowadzanie danych do ksiąg rachunkowych 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,

b) w Urzędzie Miejskim w Giżycku nie prowadzono zadań związanych z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa zaliczanymi do środków trwałych,

c) inne środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym.

Inwentaryzacji droga spisu z natury dokonano na podstawie niżej wymienionych kont:

♦ według konta syntetycznego 011 – „Środki trwałe” saldo po str. Wn wynosiło 1.587.520,66 zł. Stan według inwentaryzacji drogą spisu z natury wyniósł kwotę 1.587.520,66 zł. W trakcie inwentaryzacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Wartość przychodów i rozchodów (zmniejszeń i zwiększeń) pomiędzy data spisu z natury (tj. 31.10.2014 r.) a 31 grudnia 2014 r. wyniosła kwotę 220.305,68 zł i na dzień 31 grudnia 2014 roku stan ewidencyjny innych środków trwałych znajdujących się na terenie strzeżonym wyniósł kwotę 1.807.826,34 zł,

♦ według konta syntetycznego 013 – „Pozostałe środki trwałe” saldo po str. Wn wynosiło 920.304,08 zł. Stan według inwentaryzacji drogą spisu z natury wyniósł kwotę 920.304,08 zł. W trakcie inwentaryzacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Wartość przychodów i rozchodów (zmniejszeń i zwiększeń) pomiędzy data spisu z natury (tj. 31.10.2014 r.) a 31 grudnia 2014 r. wyniosła kwotę 7.779,96 zł i na dzień 31 grudnia 2014 roku stan ewidencyjny innych środków trwałych znajdujących się na terenie strzeżonym wyniósł kwotę 928.084,04 zł,

d) Gmina Miejska Giżycko nie posiadała maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, które należało objąć inwentaryzacją.

przedstawia Test nr 2 pn. „Inwentaryzacja przeprowadzona drogą spisu z natury raz na 4 lata stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli

przedstawia Tabela nr 2 pn. „Inwentaryzacja majątku przeprowadzona raz na 4 lata” stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli

III.3. Inwentaryzacja drogą spisu z natury przeprowadzona raz w ciągu dwóch lat (2013 lub 2014 rok).

Gmina Miejska Giżycko nie posiadała zapasów materiałów, towarów znajdujących się w strzeżonych składowiskach i objęte ewidencją ilościowo-wartościową podlegających inwentaryzacji drogą spisu z natury raz w ciągu dwóch lat.

Tabela nr 5 pn. „Inwentaryzacja drogą spisu z natury przeprowadzona raz w ciągu dwóch lat (2013 lub 2014 rok)” stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli

IV. Inwentaryzacja przeprowadzona drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów.

W formie potwierdzenia sald należało zinwentaryzować:

- aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych,
- papiery wartościowe w formie zdematerializowanej,
- należności, w tym udzielone pożyczki, oprócz należności spornych i wątpliwych oraz należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, a także z tytułów publicznoprawnych, które inwentaryzowane są drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami,
- powierzone kontrahentom własne składniki aktywów.

Urząd Miejski w Giżycku dokonał inwentaryzacji w/w składników majątku według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku.

W trakcie kontroli poprawności inwentaryzacji przeprowadzonej drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku stwierdzono:

1. kierownik jednostki w 2014 roku nie wydał zarządzenia w sprawie przeprowadzenia w/w inwentaryzacji według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku,
2. jednostka wysłała do wszystkich swoich dłużników potwierdzenia sald należności,
3. jednostka uzyskała od wszystkich dłużników potwierdzenie stanu należności,
4. jednostka otrzymała od banków potwierdzenia sald składników aktywów,
5. wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji zostały odpowiednio udokumentowane
6. w wyniku inwentaryzacji nie zostały stwierdzone różnice inwentaryzacyjne,
7. nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Zweryfikowano stan wszystkich aktywów podlegających inwentaryzacji drogą weryfikacji, w tym:

a) aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej.

Inwentaryzacji przeprowadzonej drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzenia salda dokonano według niżej wymienionych kont:

♦ według konta syntetycznego 133 – „Rachunek budżetu” saldo po str. Wn wynosiło kwotę 5.972.789,23 zł. Stan według inwentaryzacji przeprowadzonej drogą otrzymania potwierdzenia sald na dzień 31.12.2014 r. od Banku Gospodarki Żywnościowej Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie Oddział w Giżycku oraz Banku Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie Warmińsko –




Mazurskie Centrum Korporacyjne w Olsztynie wynosił kwotę 5.972.789,23 zł – nadwyżki, niedoboru nie stwierdzono,

♦ według konta syntetycznego 135 (organ) – „Rachunek środków na niewygasające wydatki” saldo po str. Wn wynosiło kwotę 1.397.619,22 zł. Stan według inwentaryzacji przeprowadzonej drogą otrzymania potwierdzenia salda na dzień 31.12.2014 r. od Banku Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie Warmińsko – Mazurskie Centrum Korporacyjne w Olsztynie wynosił kwotę 1.397.619,22 zł – nadwyżki, niedoboru nie stwierdzono,

♦ według konta syntetycznego 135 (jednostka) – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” saldo po str. Wn wynosiło kwotę 9.210,60 zł. Stan według inwentaryzacji przeprowadzonej drogą otrzymania potwierdzenia salda na dzień 31.12.2014 r. od Banku Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie Warmińsko – Mazurskie Centrum Korporacyjne w Olsztynie wynosił kwotę 9.210,60 zł – nadwyżki, niedoboru nie stwierdzono,

♦ według konta syntetycznego 139 – „Inne rachunki bankowe” saldo po str. Wn wynosiło kwotę 874.877,86 zł. Stan według inwentaryzacji przeprowadzonej drogą otrzymania potwierdzenia salda na dzień 31.12.2014 r. od Banku Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie Warmińsko – Mazurskie Centrum Korporacyjne w Olsztynie wynosił kwotę 874.877,86 zł – nadwyżki, niedoboru nie stwierdzono,

b) należności, w tym z tytułu udzielonych pożyczek, od podmiotów prowadzących księgi rachunkowe. Wymienione należności w kontrolowanej jednostce nie występowały i nie było podstawy do dokonania inwentaryzacji,

c) własne składniki aktywów powierzone kontrahentom.

Inwentaryzacji przeprowadzonej drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzenia salda dokonano na podstawie niżej wymienionych kont:

♦ według konta syntetycznego 011 – „Środki trwałe” saldo po str. Wn wynosiło kwotę 38.390.131,23 zł. Stan według inwentaryzacji przeprowadzonej drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzenia sald na dzień 31.12.2014 r. wynosił kwotę 38.390.131,23 zł – nadwyżki, niedoboru nie stwierdzono,

♦ według konta syntetycznego 013 – „Pozostałe środki trwałe” saldo po str. Wn wynosiło kwotę 325.484,19 zł. Stan według inwentaryzacji przeprowadzonej drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzenia sald na dzień 31.12.2014 r. wynosił kwotę 325.484,19 zł – nadwyżki, niedoboru nie stwierdzono.

Ponadto kontrolujący stwierdził, że w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów zostały odpowiednio udokumentowane. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji nie zostały stwierdzone różnice inwentaryzacyjne.




Test nr 3 pn. „Inwentaryzacja przeprowadzona drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów” stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli

Tabela nr 3 pn. „Inwentaryzacja przeprowadzona drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzenia sald” stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli

V. Inwentaryzacja przeprowadzona drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

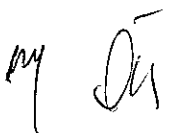
Powyższy sposób przeprowadzenia inwentaryzacji dotyczył aktywów i pasywów, których stanu nie można ustalić przez spis inwentaryzacyjny lub uzgodnienie sald z kontrahentami. Metodą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości składników majątkowych należało zinwentaryzować:

- środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
- kredyty, zaciągnięte pożyczki,
- grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości,
- wartości niematerialne i prawne,
- należności sporne i wątpliwe,
- należności i zobowiązania wobec pracowników, wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz z tytułów publicznoprawnych,
- inne aktywa i pasywa jednostki, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.

Urząd Miejski w Giżycku dokonał inwentaryzacji w/w składników majątku według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku.

W trakcie kontroli poprawności inwentaryzacji przeprowadzonej drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku stwierdzono:

1. kierownik jednostki nie wydał zarządzenia w sprawie przeprowadzenia w/w inwentaryzacji według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku,
2. zweryfikowano stan wszystkich aktywów i pasywów podlegających inwentaryzacji drogą weryfikacji,
3. zweryfikowano stan aktywów, których uzgodnienie z uzasadnionych przyczyn nie było możliwe,
4. wykorzystywany do prowadzenia ewidencji gruntów i budynków system informatyczny dawał możliwość wygenerowania danych dotyczących stanu mienia kontrolowanej jednostki,

5. w wyniku inwentaryzacji zostały stwierdzone różnice inwentaryzacyjne, co opisano poniżej,

6. wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji zostały odpowiednio udokumentowane,

7. skutki inwentaryzacji zostały ujęte w księgach w roku obrotowym, na jaki przypadał termin inwentaryzacji,

8. przeprowadzona inwentaryzacja nieruchomości umożliwiała porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją odpowiednio gminnego, zasobu nieruchomości.

Zweryfikowano stan wszystkich aktywów i pasywów podlegających inwentaryzacji drogą weryfikacji, w tym:

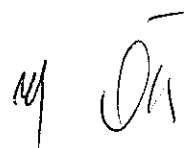
a) środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości.

Według konta syntetycznego 011 – „Środki trwałe” saldo po str. Wn wynosiło 47.774.712,36 zł. Stan według inwentaryzacji drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (np. aktami notarialnymi, danymi z ksiąg wieczystych) i weryfikacji wartości tych składników, wynosił kwotę 47.813.862,36 zł. Po zakończeniu weryfikacji stwierdzono różnicę w wysokości 39.150,00 zł (niedobór), tj. 47.813.862,36 zł – 47.774.712,36 zł = 39.150,00 zł.

Według ustnego wyjaśnienia inspektora Wydziału Finansowego odpowiedzialnego m.in. za prowadzenie spraw związanych z podatkiem VAT, powyższa różnica pomiędzy stanem inwentaryzacji przeprowadzonej drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku, wynikała z powodu nieterminowego wprowadzania danych do ksiąg rachunkowych kwot z tytułu sprzedaży nieruchomości oraz przekształcenia wieczystego użytkowania w prawo własności w poszczególnych miesiącach 2014 roku. Nieterminowe wprowadzanie danych w 2014 roku wynikało z braku bieżącej informacji z Wydziału Mienia Urzędu Miejskiego w Giżycku o rozchodach gruntów z w/w tytułów dokonywanych w poszczególnych miesiącach 2014 roku.

Nieterminowe wprowadzanie danych do ksiąg rachunkowych 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,

b) w Urzędzie Miejskim w Giżycku nie prowadzono zadań związanych z gospodarowaniem gruntami Skarbu Państwa,



c) należności sporne i wątpliwe.

Inwentaryzacji drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników dokonano według niżej wymienionych kont:

♦ według konta syntetycznego 240 – „Pozostałe rozrachunki” saldo po str. Wn wynosiło 0,00 zł. Stan według inwentaryzacji drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (np. fakturami, rachunkami, kartami analitycznymi prowadzonymi do konta, listami obecności radnych) i weryfikacji wartości tych składników, wynosił 0,00 zł – nadwyżki, niedoboru nie stwierdzono,

♦ według konta syntetycznego 290 – „Odpisy aktualizujące należności” saldo po str. Ma wynosiło kwotę 5.345.487,11 zł. Stan według inwentaryzacji drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (np. na podstawie analizy kont podatników) i weryfikacji wartości tych składników, wynosił kwotę 5.345.487,11 zł – nadwyżki, niedoboru nie stwierdzono,

d) należności wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych.

Inwentaryzacji drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników dokonano według niżej wymienionych kont:

♦ według konta syntetycznego 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” saldo po str. Wn wynosiło 0,00 zł. Stan według inwentaryzacji drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (np. angażami pracowników, regulaminem wynagradzania pracowników, rachunkami wykonawców usług) i weryfikacji wartości tych składników, wynosił 0,00 zł – nadwyżki, niedoboru nie stwierdzono,

♦ według konta syntetycznego 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” saldo po str. Wn wynosiło kwotę 29.867,00 zł. Stan według inwentaryzacji drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (np. umowami pożyczkowymi i ewidencją analityczną prowadzoną dla każdego pracownika) i weryfikacji wartości tych składników, wynosił 29.867,00 zł – nadwyżki, niedoboru nie stwierdzono,

e) należności z tytułów publicznoprawnych.

Inwentaryzacji drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników dokonano według niżej wymienionych kont:

♦ według konta syntetycznego 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” saldo po str. Wn wynosiło kwotę 6.929.413,25 zł. Stan według inwentaryzacji drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (np. na podstawie decyzji wymiarowych, deklaracji podatkowych, na podstawie rejestru przypisów i odpisów, na podstawie indywidualnych kont podatników, na podstawie umów dzierżawy i decyzji administracyjnych) i weryfikacji wartości tych składników, wynosił kwotę 6.929.413,25 zł – nadwyżki,

niedoboru nie stwierdzono,

♦ według konta syntetycznego 224 (jednostka) – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” saldo po str. Wn wynosiło kwotę 162.509,00 zł. Stan według inwentaryzacji drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (np. umowami, sprawozdaniami z udzielonych dotacji) i weryfikacji wartości tych składników, wynosił kwotę 162.509,00 zł – nadwyżki, niedoboru nie stwierdzono,

♦ według konta syntetycznego 224 (organ) – „Rozrachunki budżetu” saldo po str. Wn wynosiło kwotę 607.787,81 zł. Stan według inwentaryzacji drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (np. na podstawie sprawozdań Urzędów Skarbowych RB 27- sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r.) i weryfikacji wartości tych składników, wynosił kwotę 607.787,81 zł – nadwyżki, niedoboru nie stwierdzono,

♦ według konta syntetycznego 225 – „Rozrachunki z budżetami” saldo po str. Wn wynosiło kwotę 339.796,38 zł. Stan według inwentaryzacji drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (np. rejestrami zakupu i sprzedaży, deklaracjami dla podatku od towarów i usług) i weryfikacji wartości tych składników, wynosił kwotę 339.796,38 zł – nadwyżki, niedoboru nie stwierdzono,

♦ według konta syntetycznego 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” saldo po str. Wn wynosiło 0,00 zł. Stan według inwentaryzacji drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (np. listami płac, deklaracjami rozliczeniowymi ZUS - DRA) i weryfikacji wartości tych składników, wynosił 0,00 zł – nadwyżki, niedoboru nie stwierdzono,

f) zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych.

Inwentaryzacji drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami dokonano według niżej wymienionych kont:

♦ według konta syntetycznego 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” saldo po str. Ma wynosiło kwotę 354.341,57 zł. Stan według inwentaryzacji drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (np. angażami pracowników, regulaminem wynagradzania pracowników, rachunkami wykonawców usług) i weryfikacji wartości tych składników, wynosił kwotę 354.341,57 zł – nadwyżki, niedoboru nie stwierdzono,

♦ według konta syntetycznego 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” saldo po str. Ma wynosiło 0,00 zł. Stan według inwentaryzacji drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (np. umowami pożyczkowymi i ewidencją analityczną prowadzoną dla każdego pracownika) i weryfikacji wartości tych składników, wynosił 0,00 zł – nadwyżki, niedoboru nie stwierdzono,

♦ według konta syntetycznego 240 – „Pozostałe rozrachunki” saldo po str. Ma wynosiło kwotę 47.402,37 zł. Stan według inwentaryzacji drogą porównania

danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (np. fakturami, rachunkami, kartami analitycznymi prowadzonymi do konta, listami obecności radnych) i weryfikacji wartości tych składników, wynosił kwotę 47.402,37 zł – nadwyżki, niedoboru nie stwierdzono,

g) zobowiązania z tytułów publicznoprawnych.

Inwentaryzacji drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników dokonano według niżej wymienionych kont:

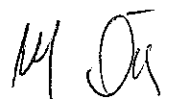
♦ według konta syntetycznego 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” saldo po str. Ma wynosiło kwotę 26.869,59 zł. Stan według inwentaryzacji drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (np. na podstawie decyzji wymiarowych, deklaracji podatkowych, na podstawie rejestru przypisów i odpisów, na podstawie indywidualnych kont podatników, na podstawie umów dzierżawy i decyzji administracyjnych) i weryfikacji wartości tych składników, wynosił kwotę 26.869,59 zł – nadwyżki, niedoboru nie stwierdzono,

♦ według konta syntetycznego 224 (jednostka) – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” saldo po str. Ma wynosiło 0,00 zł. Stan według inwentaryzacji drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (np. umowami, sprawozdaniami z udzielonych dotacji) i weryfikacji wartości tych składników, wynosił 0,00 zł – nadwyżki, niedoboru nie stwierdzono,

♦ według konta syntetycznego 224 (organ) – „Rozrachunki budżetu” saldo po str. Ma wynosiło kwotę 21.703,11 zł. Stan według inwentaryzacji drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (np. na podstawie sprawozdań Urzędów Skarbowych Rb-27 - sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r.) i weryfikacji wartości tych składników, wynosił 21.703,11 zł – nadwyżki, niedoboru nie stwierdzono,

♦ według konta syntetycznego 225 – „Rozrachunki z budżetami” saldo po str. Ma wynosiło kwotę 36.879,96 zł. Stan według inwentaryzacji drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (np. rejestrem zakupu i sprzedaży, deklaracjami dla podatku od towarów i usług) i weryfikacji wartości tych składników, wynosił kwotę 36.879,96 zł – nadwyżki, niedoboru nie stwierdzono,

♦ według konta syntetycznego 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” saldo po str. Ma wynosiło kwotę 67.316,24 zł. Stan według inwentaryzacji drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (np. listami płac, deklaracjami rozliczeniowymi ZUS - DRA) i weryfikacji wartości tych składników, wynosił kwotę 67.316,24 zł – nadwyżki, niedoboru nie stwierdzono,

h) aktywa i pasywa niewymienione w pytaniu 1, 2, 3 Testu nr 5.

Inwentaryzacji drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników dokonano według niżej wymienionych kont:

♦ według konta syntetycznego 020 – „Wartości niematerialne i prawne” saldo po str. Wn wynosiło kwotę 228.850,53 zł. Stan według inwentaryzacji drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (np. na podstawie umów i licencji na programy komputerowe) i weryfikacji wartości tych składników, wynosił kwotę 228.850,53 zł – nadwyżki, niedoboru nie stwierdzono,

♦ według konta syntetycznego 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” saldo po str. Wn wynosiło kwotę 46.277.400,00 zł (dotyczyło udziałów Gminy Miejskiej Giżycko w spółkach z o. o.). Stan według inwentaryzacji drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (tj. na podstawie Centralnej Informacji Krajowego Rejestru Sądowego w Warszawie) i weryfikacji wartości tych składników, wynosił kwotę 46.277.400,00 zł – nadwyżki, niedoboru nie stwierdzono,

♦ według konta syntetycznego 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” saldo po str. Wn wynosiło kwotę 4.666.068,30 zł. Stan według inwentaryzacji drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (np. na podstawie faktur, rachunków, umów, kart analitycznych prowadzonych dla każdej inwestycji, protokołu weryfikacji sald) i weryfikacji wartości tych składników, wynosił kwotę 4.666.068,30 zł – nadwyżki, niedoboru nie stwierdzono,

i) aktywa i pasywa wymienione w pytaniu 1, 2, 3 Testu nr 5 jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.

W Urzędzie Miejskim w Giżycku nie wystąpiły aktywa i pasywa wymienione w pytaniu 1, 2, 3 Testu nr 5, których przeprowadzenie spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.

Test nr 4 pn. „Inwentaryzacja przeprowadzona drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników” stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli

Tabela nr 4 pn. „Inwentaryzacja przeprowadzona drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku” stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli

VI. Terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji.

W wyniku powyższego zagadnienia stwierdzono:

1. inwentaryzację aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej,

rzeczowych składników aktywów obrotowych na składowiskach niestrzeżonych przeprowadzono na dzień 31 grudnia 2014 roku,

2. inwentaryzację nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie przeprowadzono raz w ciągu 4 lat (ostatnia inwentaryzacja została przeprowadzona w 2010 roku),

3. inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek, od podmiotów prowadzących księgi rachunkowe, oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów przeprowadzono na ostatni dzień 2014 roku,

4. inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów (w tym Skarbu Państwa) oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w ww. pytaniach 1, 2, 3 oraz wymienionych w ww. pytaniach 1, 2, 3 jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe przeprowadzono na ostatni dzień 2014 roku,

5. inwentaryzację składników aktywów, będących własnością innych jednostek, powierzonych jej do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania przeprowadzono na ostatni dzień 2014 roku (ewidencja prowadzona była pozabilansowo),

6. inwentaryzację zapasów materiałów, towarów znajdujących się w strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościowo-wartościową przeprowadzono raz w ciągu dwóch lat. Gmina Miejska Giżycko nie posiadała zapasów materiałów, towarów znajdujących się w strzeżonych składowiskach i objęte ewidencją ilościowo-wartościową podlegających inwentaryzacji drogą spisu z natury raz w ciągu dwóch lat.

Test nr 5 pn. „Terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji” stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli

VII. Odpowiedzialność za inwentaryzację w jednostce.

1. Kierownik jednostki nie powierzył pracownikowi jednostki (głównemu księgowemu) odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji polegającej na uzgodnieniu stanów składników majątku drogą weryfikacji oraz uzgodnieniu pozostałych sald przez otrzymanie od banków i uzyskanie od kontrahentów potwierdzeń poprawności sald wykazanych w księgach rachunkowych.

2. Wobec nie powierzenia odpowiedzialności za w/w inwentaryzację stosowanie art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z




2013 r. poz. 885 z późn. zm.), tj. w formie odrębnego imiennego upoważnienia bądź wskazania w regulaminie organizacyjnym, nie dotyczyło.

3. W wyniku ustaleń nie stwierdzono przesłanek do złożenia zawiadomienia o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych w zakresie zaniechania przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji bądź przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości.

Test nr 6 pn. „Odpowiedzialność za inwentaryzację w jednostce” stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli

VIII. Ustalenia końcowe.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

- ♦ załącznik nr 1 – test nr 1 pn. „Uregulowania wewnętrzne jednostki dotyczące inwentaryzacji”,
- ♦ załącznik nr 2 – test nr 7 pn. „Inwentaryzacja przeprowadzona drogą spisu z natury na koniec 2014 roku”,
- ♦ załącznik nr 3 – tabela nr 1 pn. „Inwentaryzacja spisu z natury według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku”,
- ♦ załącznik nr 4 – test nr 2 pn. „Inwentaryzacja przeprowadzona drogą spisu z natury raz na 4 lata”,
- ♦ załącznik nr 5 - tabela nr 2 pn. „Inwentaryzacja majątku przeprowadzona raz na 4 lata”,
- ♦ załącznik nr 6 – tabela nr 5 pn. „Inwentaryzacja drogą spisu z natury przeprowadzona raz w ciągu dwóch lat (2013 lub 2014 rok)”,
- ♦ załącznik nr 7 - test nr 3 pn. „Inwentaryzacja przeprowadzona drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów”,
- ♦ załącznik nr 8 - tabela nr 3 pn. „Inwentaryzacja przeprowadzona drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzenia sald”,
- ♦ załącznik nr 9 - test nr 4 pn. „Inwentaryzacja przeprowadzona drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników”,
- ♦ załącznik nr 10 - tabela nr 4 pn. „Inwentaryzacja przeprowadzona drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku”,
- ♦ załącznik nr 11 - test nr 5 pn. „Terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji”,
- ♦ załącznik nr 12 - test nr 6 pn. „Odpowiedzialność za inwentaryzację w jednostce”.




Zawarte w protokole ustalenia omówiono z Burmistrzem Miasta Giżycka oraz Skarbnikiem Miasta Giżycka.

Protokół został sporządzony w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz wręczono kierownikowi jednostki kontrolowanej w dniu podpisania protokołu.

Do treści protokołu przed jego podpisaniem Burmistrz Miasta Giżycka oraz Skarbnik Miasta Giżycka nie wnieśli uwag i zastrzeżeń.

Kontrolę odnotowano pod poz. nr 6/2015 w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Giżycku.

Giżycko dnia 15 lipca 2015 roku.

St. inspektor kontroli
.....
Elżbieta Olszewska

Burmistrz Miasta Giżycka
.....
Wojciech Karol Iwaszkiewicz

Skarbnik Miasta Giżycka
.....
Elżbieta Grażyna Ołoszczyńska

Regionalna Izba Obrachunkowa w:	RIO w Olsztynie
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Gmina Miejska Giżycko
Rodzaj JST:	Gmina Miejska

TEST NR 1**Uregulowania wewnętrzne jednostki dotyczące inwentaryzacji**

Lp.	Kontrolowane zagadnienie	TAK	NIE	UWAGI
1	Czy kierownik jednostki wprowadził uregulowania wewnętrzne dotyczące procedur związanych z organizacją, przeprowadzeniem i rozliczeniem inwentaryzacji?	X		
2	Czy kierownik jednostki określił metody inwentaryzacji i ich zakres przedmiotowy?	X		
3	Czy kierownik jednostki określił w przepisach wewnętrznych odmienne od ustawowego metody inwentaryzacji poszczególnych składników aktywów i pasywów?		X	
4	Czy kierownik jednostki określił terminy i częstotliwość inwentaryzacji?	X		
5	Czy wskazane zostały w uregulowaniach wewnętrznych uprawnienia i obowiązki kierownika jednostki w zakresie inwentaryzacji?		X	
6	Czy kierownik jednostki opisał czynności, które należy wykonać przy przeprowadzaniu inwentaryzacji poszczególnymi metodami?	X		
7	Czy kierownik jednostki wskazał osoby odpowiedzialne materialnie za powierzone składniki majątku?		X	
8	Czy kierownik jednostki określił ilu członków ma wchodzić w skład komisji inwentaryzacyjnej?	X		
9	Czy kierownik jednostki określił uprawnienia i obowiązki członków komisji inwentaryzacyjnej?	X		
10	Czy kierownik jednostki określił ilu członków ma wchodzić w skład zespołów spisowych?		X	
11	Czy kierownik jednostki określił uprawnienia i obowiązki członków zespołów spisowych?	X		
12	Czy kierownik jednostki określił poszczególne etapy przeprowadzania inwentaryzacji?	X		
13	Czy kierownik jednostki określił czy arkusze spisu z natury traktowane są jako druki ścisłego zarachowania?	X		
14	Czy kierownik jednostki określił w ilu egzemplarzach sporządza się arkusze spisu z natury?		X	
15	Czy kierownik wskazał w uregulowaniach wewnętrznych dokumenty źródłowe niezbędne do przeprowadzenia inwentaryzacji metodą weryfikacji?	X		
16	Czy kierownik jednostki określił zasady ustalania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych?	X		
17	Czy kierownik jednostki wykazał szczegółowo dokumentację stanowiącą podstawę rozliczenia inwentaryzacji?	X		
18	Czy zostały ustalone wzory dokumentów stosowanych przy inwentaryzacji?	X		

GMINA MIEJSKA
Giżycko
 al. 1 Maja 14; 11-500 GIŻYCKO
 NIP 845-19-51-457



SKARBNIK
 GMINY MIEJSKIEJ
 GIŻYCKA
 Elżbieta Głuszczyńska

Burmistrz
Miasta Giżycka
 Wojciech Karol Iwaszkiewicz

Regionalna Izba Obrachunkowa w:	RIO w Olsztynie
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Gmina Miejska Giżycko
Rodzaj JST:	Gmina Miejska

TEST NR 7

Inwentaryzacja przeprowadzona drogą spisu z natury na koniec 2014r.

Lp.	Kontrolowane zagadnienie	TAK	NIE	NIE DOTYCZY	UWAGI
1	Czy kierownik jednostki wydał zarządzenie w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji?	X			
2	Czy kierownik jednostki wyznaczył skład komisji inwentaryzacyjnej?	X			
3	Czy kierownik jednostki wyznaczył przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej?	X			
4	Czy kierownik jednostki określił w zarządzeniu w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji uprawnienia i obowiązki przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej?		X		
5	Czy kierownik jednostki określił w zarządzeniu w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji uprawnienia i obowiązki pozostałych członków komisji inwentaryzacyjnej?		X		
6	Czy kierownik jednostki ustalił w zarządzeniu w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji zespoły spisowe?	X			
7	Czy kierownik jednostki określił uprawnienia i obowiązki członków zespołów spisowych?		X		
8	Czy terminy i częstotliwość określone w zarządzeniu w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji zostały zachowane?	X			
9	Czy arkusze spisu z natury zawierały wszystkie niezbędne elementy?	X			
10	Czy wszystkie składniki aktywów podlegające inwentaryzacji drogą spisu z natury zostały zinventaryzowane (w tym stanowiące własność Skarbu Państwa)?	X			
11	Czy jednostka przeprowadziła inwentaryzację powierzonych jej składników aktywów będących własnością innych jednostek?			X	
12	Czy jednostka powiadomiła właściciela powierzonych jej składników aktywów o wynikach spisu?			X	
13	Czy w wyniku inwentaryzacji zostały stwierdzone różnice inwentaryzacyjne?		X		
14	Czy kierownik jednostki podjął decyzję o sposobie rozliczenia różnic stwierdzonych w trakcie inwentaryzacji?			X	
15	Czy różnice inwentaryzacyjne zostały ujęte w księgach w roku obrotowym, na jaki przypadał termin inwentaryzacji?			X	
16	Czy rozliczenie i ujęcie różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych nastąpiło zgodnie z dyspozycją kierownika jednostki?			X	
17	Czy przeprowadzona inwentaryzacja oraz jej wyniki zostały odpowiednio udokumentowane?	X			
18	Czy sposób udokumentowania przeprowadzonej inwentaryzacji zgodny był z zapisami zawartymi w przepisach wewnętrznych dotyczących inwentaryzacji?	X			

GMINA MIEJSKA

Giżycko

al. 1 Maja 14, 11-500 GIŻYCKO
NIP 845-19-51-457

SKARBNIK
GMINY MIENSKIEJ
GIŻYCKA
Elżbieta ChoszczyńskaBURMISTRZ
Miasta Giżycka

Wojciech Karol Iwaszkiewicz

Załącznik nr 3
do protokołu kontroli

Regionalna Izba Obrachunkowa w:	RIO w Olsztynie
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Gmina Międzyżycko
Rodzaj JST (gmina, miasto i gmina, powiat, województwo):	Gmina Międzyżycko

TABELA NR 1 Inwentaryzacja drogą spisu z natury według stanu na 31 grudnia 2014 roku

Składnik	Konta, które należało objąć inwentaryzacją w tym zakresie*	Stan według spisu z natury (w przypadku nieprzeprowadzenia wpisać 0)	Stan ewidencyjny odpowiadający dacie inwentaryzacji (według kont ujętych w ewidencji księgowej)	Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne		Wartości różnic inwentaryzacyjnych ujętych w ewidencji księgowej		Rok obrotowy ujęcia różnic inwentaryzacyjnych w ewidencji księgowej	Wartości przychodów i rozcachów (zmniejszeń i zwiększeń) pomiędzy datą spisu a 31 grudnia 2014 r.	Stan ewidencyjny na 31 grudnia 2014 r.	Uwagi
				nadwyżka	niedobór	nadwyżka	niedobór				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Aktywa pieniężne (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych)	101	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2014	0,00	0,00	
Papiery wartościowe w postaci materialnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2014	0,00	0,00	
Rzeczowe składniki aktywów obrotowych na składowiskach niestrzeżonych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2014	0,00	0,00	
Składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do sprzedaży, przechowywania, przetwarzania lub używania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2014	0,00	0,00	

* Należy pokazać według nazwy konta syntetycznego, natomiast w kolumnie nr 4 sumy wartości ewidencyjnych (analitycznych) konkretnych składników ujętych na danym koncie syntetycznym.



GINA MIEJSKA
Giżycko
al. 1 Maja 14; 11-500 GIŻYCKO
NIP 845-19-51-457

SKAŁY
GMINY MIEJSKIEJ
GIŻYCKA
Elżbieta Olszczyńska

BURMISTRZ
Miasta Giżycka
Wojciech Karol Iwaszkiewicz

Regionalna Izba Obrachunkowa w:	RIO w Olsztynie
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Gmina Miejska Giżycko
Rodzaj JST:	Gmina Miejska

TEST NR 2

Inwentaryzacja przeprowadzona drogą spisu z natury raz na 4 lata

Lp.	Kontrolowane zagadnienie	TAK	NIE	NIE DOTYCZY	UWAGI
1	Czy kierownik jednostki wydał zarządzenie w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji?	X			
2	Czy kierownik jednostki wyznaczył skład komisji inwentaryzacyjnej?	X			
3	Czy kierownik jednostki wyznaczył przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej?	X			
4	Czy kierownik jednostki określił w zarządzeniu w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji uprawnienia i obowiązki przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej?		X		
5	Czy kierownik jednostki określił w zarządzeniu w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji uprawnienia i obowiązki pozostałych członków komisji inwentaryzacyjnej?		X		
6	Czy kierownik jednostki ustalił w zarządzeniu w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji zespoły spisowe?	X			
7	Czy kierownik jednostki określił uprawnienia i obowiązki członków zespołów spisowych?		X		
8	Czy terminy i częstotliwość określone w zarządzeniu w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji zostały zachowane?	X			
9	Czy arkusze spisu z natury zawierały wszystkie niezbędne elementy?	X			
10	Czy wszystkie składniki aktywów podlegające inwentaryzacji drogą spisu z natury zostały zinwentaryzowane (w tym stanowiące własność Skarbu Państwa)?	X			
11	Czy jednostka przeprowadziła inwentaryzację powierzonych jej składników aktywów będących własnością innych jednostek?	X			Ewidencja prowadzona jest pozabilansowo
12	Czy jednostka powiadomiła właściciela powierzonych jej składników aktywów o wynikach spisu?	X			
13	Czy w wyniku inwentaryzacji zostały stwierdzone różnice inwentaryzacyjne?	X			
14	Czy kierownik jednostki podjął decyzję o sposobie rozliczenia różnic stwierdzonych w trakcie inwentaryzacji?	X			
15	Czy różnice inwentaryzacyjne zostały ujęte w księgach w roku obrotowym, na jaki przypadał termin inwentaryzacji?	X			
16	Czy rozliczenie i ujęcie różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych nastąpiło zgodnie z dyspozycją kierownika jednostki?	X			
17	Czy przeprowadzona inwentaryzacja oraz jej wyniki zostały odpowiednio udokumentowane?	X			
18	Czy sposób udokumentowania przeprowadzonej inwentaryzacji zgodny był z zapisami zawartymi w przepisach wewnętrznych dotyczących inwentaryzacji?	X			

GMINA MIEJSKA
Giżycko
 al. 1 Maja 14, 11-500 GIŻYCKO
 NIP 845-19-51-457



SKARBNIK
 GMINY MIEJSKIEJ
 GIŻYCKO
 Elżbieta Wołoszczyńska

BURMISTRZ
 Miasta Giżyckiego
 Wojciech Karol Iwaszkiewicz

Regiona Izba Otraciunkowa w:	RIO w Olsztynie
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Gmina Miejska Giżycko
Rodzaj JST (gmina, miasto i gmina, powiat, województwo):	Gmina Miejska

TABELA NR 2 Inwentaryzacja majątku przeprowadzona raz na 4 lata

Skladnik	Konta, które należą do objętej inwentaryzacją w tym zakresie*	Stan według spisu z natury (w przypadku nieprzeprowadzenia wpisać 0)	Stan ewidencyjny odpowiadający dacie inwentaryzacji (według kont ujętych w ewidencji księgowej)	Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne		Wartości różnice inwentaryzacyjnych ujętych w ewidencji księgowej		Rok obrotowy ujęcia różnic inwentaryzacyjnych w ewidencji księgowej	Wartości przychodów i rozchodów (zmniejszeń i zwiększeń) pomiędzy datą spisu a 31 grudnia 2014 r.	Stan ewidencyjny na 31 grudnia 2014 r.	Uwagi
				nadwyżka	niedobór	nadwyżka	niedobór				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Nieruchomości: zaliczone do środków trwałych oraz inwestycje z wyjątkiem inwentaryzowanych drogą weryfikacji	011	101 771 145,85	113 348 201,72	945 186,59	12 522 242,46	945 186,59	12 522 242,46	2014	5 184 084,62	106 955 230,47	
Nieruchomości Skarbu Państwa zaliczone do środków trwałych**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2014	0,00	0,00	
Inne środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym	011	1 587 520,66	1 587 520,66	0,00	0,00	0,00	0,00	2014	220 305,68	1 807 826,34	
Maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie	013	920 304,08	920 304,08	0,00	0,00	0,00	0,00	2014	7 779,96	928 084,04	
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2014	0,00	0,00	

* Należy pokazać według nazwy konta syntetycznego, natomiast w kolumnie nr 4 sumy wartości ewidencyjnych (analitycznych) konkretnych składników ujętych na danym koncie syntetycznym.

** Należy wykazać wartość nieruchomości Skarbu Państwa ze wskazaniem konta na jakim zostały zaewidencjonowane.

GMINA MIEJSKA

Giżycko

al. 1 Maja 14, 11-500 GIŻYCKO

NIP 845-19-51-457

SKARBNIK
GMINY MIEJSKIEJ
GIŻYCKO

Elżbieta Olszczyńska

BURMISTRZ
Miasta Giżycka
Wojciech Karol Waszkiewicz

Regionalna Izba Obrachunkowa w:	RIO w Olsztynie
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Gmina Miejska Giżycko
Rodzaj IST (gmina, miasto i gmina, powiat, województwo):	Gmina Miejska

TABELA NR 5 Inwentaryzacja drogą spisu z natury przeprowadzona raz w ciągu dwóch lat (2013 lub 2014 rok)

Składnik	Rok przeprowadzenia inwentaryzacji	Konta, które należało objąć inwentaryzacją w tym zakresie*	Stan według spisu z natury (w przypadku nieprzeprowadzenia wpisać 0)	Stan ewidencyjny odpowiadający dane inwentaryzacji (według kont ujętych w ewidencji księgowej)	Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne		Wartości różnic inwentaryzacyjnych ujętych w ewidencji księgowej		Rok obrotowy ujęcia różnic inwentaryzacyjnych w ewidencji księgowej	Wartości przychodów i rozchodów (zmniejszeń i zwiększeń) pomiędzy dniem spisu a 31 grudnia 2013 lub 2014 r.	Stan ewidencyjny na ostatni dzień roku, w którym przeprowadzono spis	Uwagi
					nadwyżka	niedobór	nadwyżka	niedobór				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Zapasy materiałów, towarów znajdujące się w strzeżonych składach i objęte ewidencją ilościowo-wartościową	2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2014	0,00	0,00	

* Należy pokazać według nazwy konta syntetycznego, natomiast w kolumnie nr 4 sumy wartości ewidencyjnych (analitycznych) konkretnych składników ujętych na danym koncie syntetycznym.

GMINA MIEJSKA

Giżycko

al. 1 Maja 14, 11-500 GIŻYCKO

NIP 845-19-51-457



SKARBNIK
GMINY MIEJSKIEJ
GIŻYCKO
Elżbieta Goszczyńska

BURMISTRZ
Miasta Giżyckiego
Wojciech Karol Iwaszkiewicz

Załącznik nr 6
do protokołu kontroli

Regionalna Izba Obrachunkowa w:	RIO w Olsztynie
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Gmina Miejska Giżycko
Rodzaj JST:	Gmina Miejska

TEST NR 3

**Inwentaryzacja przeprowadzona drogą otrzymania od banków
i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego
w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów**

Lp.	Kontrolowane zagadnienie	TAK	NIE	NIE DOTYCZY	UWAGI
1	Czy kierownik jednostki wydał zarządzenie w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji?		X		
2	Czy jednostka wysłała do wszystkich swoich dłużników potwierdzenia sald należności?	X			
3	Czy jednostka uzyskała od wszystkich dłużników potwierdzenie stanu należności?	X			
4	Czy jednostka otrzymała od banków potwierdzenia sald składników aktywów?	X			
5	Czy wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji zostały odpowiednio udokumentowane?	X			
6	Czy w wyniku inwentaryzacji zostały stwierdzone różnice inwentaryzacyjne?		X		
7	Czy skutki inwentaryzacji zostały ujęte w księgach w roku obrotowym, na jaki przypadał termin inwentaryzacji?			X	

GMINA MIEJSKA
Giżycko
al. 1 Maja 14, 11-500 GIŻYCKO
NIP 845-19-51-457



SKARBNIK
GMINY MIEJSKIEJ
GIŻYCKA
Elżbieta Otoszczyńska

BURMISTRZ
Miasta Giżycka
Wojciech Kamiński

Zatwierdzić na
do protokołu
kontroli

Regionalna Izba Obrachunkowa w:		RIO w Olsztynie	
Nazwa kontrolowanej jednostki:		Gmina Miejska Giżycko	
Rodzaj JST (gmina, miasto i gmina, powiat, województwo):		Gmina Miejska	

TABELA NR 3 Inwentaryzacja przeprowadzona drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzenia salda

1 Składnik	2 Konta, które należało objąć inwentaryzacją w tym zakresie*	3 Stan według inwentaryzacji drogą uzyskania potwierdzenia sald (w przypadku nieprzeprowadzenia wpisać 0)	4 Stan ewidencyjny odpowiadający dacie inwentaryzacji (według kont ujętych w ewidencji księgowej)	5 Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne		6 Wartości różnic inwentaryzacyjnych ujętych w ewidencji księgowej		9 Rok obrotowy ujęcia różnic inwentaryzacyjnych w ewidencji księgowej	10 Wartości przychodów i rozchodów (zmniejszeń i zwiększeń) pomniejszony dniem na jaki dokonano potwierdzenia salda a 31 grudnia 2014 r.	11 Stan ewidencyjny na 31 grudnia 2014 r.	12 Uwagi
				nadwyżka	niedobór	nadwyżka	niedobór				
Aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki, w tym papiery wartościowe w formie zdematerializowanej	133	5 972 789,23	5 972 789,23	0,00	0,00	0,00	0,00	2014	0,00	5 972 789,23	
	135-Urząd	9 210,60	9 210,60	0,00	0,00	0,00	0,00	2014	0,00	9 210,60	
	135-Organ	1 397 619,22	1 397 619,22	0,00	0,00	0,00	0,00	2014	0,00	1 397 619,22	
	139	874 877,86	874 877,86	0,00	0,00	0,00	0,00	2014	0,00	874 877,86	
Należności, w tym z tytułu udzielonych pożyczek, od podmiotów prowadzących księgi rachunkowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2014	0,00	0,00	
Własne składniki aktywów powierzone kontrahentom	011	38 390 131,23	38 390 131,23	0,00	0,00	0,00	0,00	2014	0,00	38 390 131,23	
	013	325 484,19	325 484,19	0,00	0,00	0,00	0,00	2014	0,00	325 484,19	

* Należy pokazać według nazwy konta syntetycznego, natomiast w kolumnie nr 4 sumy wartości ewidencyjnych (analitycznych) konkretnych składników ujętych na danym koncie syntetycznym.



GINA MIEJSKA
Giżycko
al. 1 Maja 14, 11-500 GIŻYCKO
NIP 845-19-51-457

**SKARBNIK
GMINY MIEJSKIEJ
GIŻYCKA**
Elżbieta Głoszczyńska

**BURMISTRZ
MIASTA GIŻYCKA**
Wojciech Karol Iwuszkiewicz

Regionalna Izba Obrachunkowa w:	RIO w Olsztynie
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Gmina Miejska Giżycko
Rodzaj JST:	Gmina Miejska

TEST NR 4

Inwentaryzacja przeprowadzona drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników

Lp.	Kontrolowane zagadnienie	TAK	NIE	UWAGI
1	Czy kierownik jednostki wydał zarządzenie w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji?		X	
2	Czy zweryfikowano stan wszystkich aktywów i pasywów podlegających inwentaryzacji drogą weryfikacji (w tym stanowiące własność Skarbu Państwa)?	X		
3	Czy zweryfikowano stan aktywów, których uzgodnienie z uzasadnionych przyczyn nie było możliwe?		X	Nie dotyczy
4	Czy wykorzystywany do prowadzenia ewidencji gruntów i budynków system informatyczny dawał możliwość wygenerowania danych dotyczących stanu mienia kontrolowanej jednostki?	X		
5	Czy w wyniku inwentaryzacji zostały stwierdzone różnice inwentaryzacyjne?	X		
6	Czy wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji zostały odpowiednio udokumentowane?	X		
7	Czy skutki inwentaryzacji zostały ujęte w księgach w roku obrotowym, na jaki przypadał termin inwentaryzacji?	X		
8	Czy przeprowadzona inwentaryzacja nieruchomości umożliwiła porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją odpowiednio gminnego, powiatowego i wojewódzkiego zasobu nieruchomości?	X		

GMINA MIEJSKA
Giżycko
al. 1 Maja 14, 11-500 GIŻYCKO
NIP 845-19-51-457



SKARBNIK
GMINY MIEJSKIEJ
GIŻYCKA
Elżbieta Stoszczyńska

BURMISTRZ
Miasta Giżyck
Wojciech Karol Krasiński

Regionalna Izba Obrachunkowa w:	RIO w Olsztynie
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Gmina Miejska Giżycko
Rodzaj JST (gmina, miasto i gmina, powiat, województwo):	Gmina Miejska

TABELA NR 4 Inwentaryzacja przeprowadzona drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników według stanu na 31 grudnia 2014 roku

Składnik	Konta, które należało objąć inwentaryzacją w tym zakresie*	Stan według inwentaryzacji drogą porównania danych i weryfikacji wartości tych składników (w przypadku nieprzeprowadzenia wpisać 0)	Stan ewidencyjny na 31 grudnia 2014 r. (według kont ujętych w ewidencji księgowej)	Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne		Wartości różnic inwentaryzacyjnych ujętych w ewidencji księgowej		Rok obrotowy ujęcia różnic inwentaryzacyjnych w ewidencji księgowej	Uwagi
				nadwyżka	niedobór	nadwyżka	niedobór		
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości	011	47 813 862,36	47 774 712,36	0,00	39 150,00	0,00	39 150,00	2014	
Grunty Skarbu Państwa**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2014	
Należności sporne i wątpliwe	240	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2014	
	290	5 345 487,11	5 345 487,11	0,00	0,00	0,00	0,00	2014	
Należności wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych	231	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2014	
	234	29 867,00	29 867,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2014	
Należności z tytułów publicznoprawnych	221	6 929 413,25	6 929 413,25	0,00	0,00	0,00	0,00	2014	
	224-jednostka	162 509,00	162 509,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2014	
	224-organ	607 787,81	607 787,81	0,00	0,00	0,00	0,00	2014	
	225	339 796,38	339 796,38	0,00	0,00	0,00	0,00	2014	
	229	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2014	
Zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych	231	354 341,57	354 341,57	0,00	0,00	0,00	0,00	2014	
	234	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2014	
	240	47 402,37	47 402,37	0,00	0,00	0,00	0,00	2014	
Zobowiązania z tytułów publicznoprawnych	221	26 869,59	26 869,59	0,00	0,00	0,00	0,00	2014	
	224-jednostka	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2014	
	224-organ	21 703,11	21 703,11	0,00	0,00	0,00	0,00	2014	



SKARBNIK
GMINY MIEJSKIEJ
GIŻYCKO
Elżbieta Olszewska

Miasto Giżycko

Wojciech Karol Imaszkiewicz

BURMISTRZ

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	225	36 879,96	36 879,96	0,00	0,00	0,00	0,00	2014	
	229	67 316,24	67 316,24	0,00	0,00	0,00	0,00	2014	
Aktywa i pasywa niewymienione w pytaniu 1, 2, 3 Testu nr 5	020	228 850,53	228 850,53	0,00	0,00	0,00	0,00	2014	
	030	46 277 400,00	46 277 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2014	
	080	4 666 068,30	4 666 068,30	0,00	0,00	0,00	0,00	2014	
Aktywa i pasywa wymienione w pytaniu 1, 2, 3 Testu nr 5 jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2014	

* Należy pokazać według nazwy konta syntetycznego, natomiast w kolumnie nr 4 sumy wartości ewidencyjnych (analitycznych) konkretnych składników ujętych na danym koncie syntetycznym.

** Należy wykazać wartość gruntów Skarbu Państwa ze wskazaniem konta na jakim zostały zaewidencjonowane.



GMINA MIEJSKA

Gizycko

al. 1 Maja 14, 11-500 GIZYCKO
NIP 845-19-51-457

SKARBNIK
GMINY MIEJSKIEJ
GIZYCKO

Elżbieta Goszczyńska

WÓJCIŁSTRZ
Miasta Gizycka

Wojciech Karol Iwaszkiewicz

Regionalna Izba Obrachunkowa w:	RIO w Olsztynie
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Gmina Miejska Giżycko
Rodzaj JST:	Gmina Miejska

TEST NR 5**Terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji**

Lp.	Kontrolowane zagadnienie	TAK	NIE	NIE DOTYCZY	UWAGI
1	Czy inwentaryzację aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych na składowiskach niestrzeżonych przeprowadzono na ostatni dzień 2014 roku?	X			
2	Czy inwentaryzację nieruchomości (w tym Skarbu Państwa) zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie przeprowadzono raz w ciągu 4 lat? (uwzględnić lata od 2011 do 2014)	X			
3	Czy inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek, od podmiotów prowadzących księgi rachunkowe, oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów przeprowadzono na ostatni dzień 2014 roku?	X			
4	Czy inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów (w tym Skarbu Państwa) oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w ww. pytaniach 1, 2, 3 oraz wymienionych w ww. pytaniach 1, 2, 3 jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe przeprowadzono na ostatni dzień 2014 roku?	X			
5	Czy inwentaryzację składników aktywów, będących własnością innych jednostek, powierzonych jej do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania przeprowadzono na ostatni dzień 2014 roku?	X			Ewidencja prowadzona jest pozabilansowo
6	Czy inwentaryzację zapasów materiałów, towarów znajdujących się w strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościowo-wartościową przeprowadzono raz w ciągu dwóch lat? (należy uwzględnić rok 2013 i 2014)	X			

GMINA MIEJSKA**Giżycko**

al. 1 Maja 14, 11-500 GIŻYCKO

NIP 845-19-51-457


SKARBNIK
GMINY MIEJSKIEJ
GIŻYCKO

Elżbieta Olszczyńska

Burmistrz
Miasta Giżycka

Wojciech Kłopot Iwaszkiewicz

Regionalna Izba Obrachunkowa w:	RIO w Olsztynie
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Gmina Miejska Giżycko
Rodzaj JST:	Gmina Miejska

TEST NR 6

Odpowiedzialność za inwentaryzację w jednostce

Lp.	Kontrolowane zagadnienie	TAK	NIE	UWAGI
1	Czy kierownik jednostki powierzył pracownikowi jednostki (głównemu księgowemu) odpowiedzialność za przeprowadzenie inwentaryzacji polegającej na uzgodnieniu stanów składników majątku drogą weryfikacji oraz uzgodnieniu pozostałych sald przez otrzymanie od banków i uzyskanie od kontrahentów potwierdzeń poprawności sald wykazanych w księgach rachunkowych?		X	
2	Czy przyjęcie ww. odpowiedzialności przez inną osobę nastąpiło zgodnie z art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, tj. w formie odrębnego imiennego upoważnienia bądź wskazania w regulaminie organizacyjnym jednostki?		X	Nie dotyczy
3	Czy w wyniku ustaleń zostało złożone zawiadomienie o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych w zakresie zaniechania przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji bądź przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości?		X	

GMINA MIEJSKA
Giżycko
al. 1 Maja 14, 11-500 GIŻYCKO
NIP 845-19-51-457



SKARBNIK
GMINY MIEJSKIEJ
GIŻYCKA
Elżbieta Groszczyńska

Burmistrz
Miasta Giżycka
Wojciech Król Iwaszkiewicz