

Protokół

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta Giżycko przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Giżycku w dniach od 11 kwietnia 2018 r. do 8 czerwca 2018 r., przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w osobach:

- inspektor kontroli Magdalena Głowacka (z przerwą w dniach: 30 kwietnia – 4 maja 2018 r., 28 maja 2018 r.) działająca na podstawie upoważnienia Prezesa RIO Nr 57/2018 z dnia 5 kwietnia 2018 r.,
- młodszy inspektor kontroli Łukasz Pierechod (z przerwą w dniach: 11-13 kwietnia 2018 r., 23-25 kwietnia 2018 r., 27 kwietnia – 4 maja 2018 r., 1.06.2018 r., 6.06.2018 r.) działający na podstawie upoważnienia Prezesa RIO Nr 58/2018 z dnia 5 kwietnia 2018 r.,
- w okresie od 14 maja do 8 czerwca 2018 r. (z przerwami w dniach: 24 maja oraz 1 i 6 czerwca 2018 r.) główny inspektor kontroli Daniel Karaźniewicz, działający na podstawie upoważnień Prezesa RIO Nr 79/2018 z dnia 30 kwietnia 2018 r. oraz Nr 85/2018 z dnia 22 maja 2018 r.,
- w okresie od 23 maja do 8 czerwca 2018 r. inspektor kontroli Maciej Lisowski, działający na podstawie upoważnienia Prezesa RIO Nr 86/2018 z dnia 22 maja 2018 r.

Kontrolą objęto rok 2017 r. oraz w razie konieczności okres wcześniejszy i późniejszy.

Zakres kontroli:

- I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.
- II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.
- III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.



1



IV. GOSPODARKA MIENIEM.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGNIZACYJNYMI.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą niżej wymienione funkcje sprawowali:

Burmistrza Miasta Giżycka – Pan Wojciech Karol Iwaszkiewicz wybrany w wyborach z dnia 30 listopada 2014 r. (zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Giżycku z dnia 5 grudnia 2014 r.). Ślubowanie złożył w dniu 8 grudnia 2014 r. (protokół nr II/2/2014 z sesji Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 8 grudnia 2014 r.).

Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka – 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 oraz zatrudniony na czas nieokreślony na podstawie umowy o pracę z dnia 2.03.2015 r.

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, w związku z tym, że Pan Arkadiusz Połojński zatrudniony jest w Urzędzie Miejskim w Giżycku na podstawie umowy o pracę na czas nieoznaczony od dnia 2 kwietnia 2001 roku

Skarbnika Miasta Giżycka - Pani Elżbieta Ołoszczyńska od dnia 20 maja 1996 r. na podstawie powołania uchwałą Nr XXVII/50/96 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 17 maja 1996 r.

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali: Burmistrz Miasta Giżycka, Skarbnik Miasta Giżycka oraz inni pracownicy Urzędu Miejskiego w Giżycku w powierzonym im zakresie obowiązków.

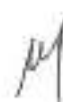
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

2.1. Statut jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą Miasto Giżycko funkcjonowało w oparciu postanowienia statutu uchwalonego uchwałą Nr VI/22/03 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 28.02.2003



2



r. Statut został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego Nr 52 poz. 734.

Obwieszczeniem Nr 1 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 31 sierpnia 2016 r. ogłoszono tekst jednolity Statutu Miasta Giżycko. Obwieszczenie opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 9.09.2016 r. pod poz. 3580.

2.2. Regulamin organizacyjny urzędu.

Urząd Miejski w Giżycku jako jednostka budżetowa funkcjonował w okresie objętym kontrolą w oparciu o regulamin organizacyjny wprowadzony do stosowania Zarządzeniem Nr 213/2016 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 31 marca 2016 r. ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Nr 336/2017 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 18 stycznia 2017 r.

2.3. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

Zgodnie z wymogiem art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm., od 10.11.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należało do obowiązków Burmistrza Miasta Giżycka.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Miejskim w Giżycku obowiązywały następujące uregulowania wewnętrzne w zakresie kontroli zarządczej:

- zarządzenie Nr 144/2012 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 1 lutego 2012 r. w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Giżycku oraz jednostkach organizacyjnych Miasta Giżycka;
- zarządzenie Nr 338/2017 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 18 stycznia 2017 r. w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Giżycku;
- zarządzenie Nr 339/2017 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 18 stycznia 2017 r. w sprawie wprowadzenia Polityki zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Giżycku;
- zarządzenie Nr 340/2017 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 18 stycznia 2017 r. w sprawie ustalenia „Regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miejskim w Giżycku oraz w miejskich jednostkach organizacyjnych”.

2.3.1. Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych.

Zarządzeniem Nr 144/2012 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 1 lutego 2012 r. w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Giżycku



oraz jednostkach organizacyjnych Miasta Giżycka zobowiązano wszystkich kierowników jednostek organizacyjnych do corocznego składania oświadczeń o stanie kontroli zarządczej w ich jednostkach. W § 6 ust. 1 pkt 3 ww. zarządzenia wyznaczono termin składania powyższych oświadczeń do dnia 31 stycznia roku następującego po roku, którego dotyczą. W toku kontroli stwierdzono, że przedmiotowe oświadczenia kierownicy jednostek organizacyjnych złożyli w wymaganym terminie.

2.3.2 Plan kontroli wewnętrznych i jego wykonanie.

Zgodnie z § 5 „Regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miejskim w Giżycku oraz w miejskich jednostkach organizacyjnych” plan kontroli na 2017 r. został przedstawiony Burmistrzowi Miasta Giżycka i zatwierdzony w dniu 29.12.2016 r.

Plan zakładał w 2017 r. przeprowadzenie siedmiu kontroli w jednostkach organizacyjnych oraz kontroli doraźnych zleconych przez Burmistrza Miasta Giżycka. 19.01.2018 r. przedłożono Burmistrzowi Miasta Giżycka sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych w 2017 r. Sprawozdanie wskazywało na wykonanie wszystkich zaplanowanych kontroli i zostało przyjęte przez Burmistrza Miasta Giżycka.

2.4. Audyt wewnętrzny.

W uchwale Nr XXX/146/2016 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Giżycko na 2017 rok zaplanowano dochody budżetowe w wysokości 114.144.267,00 zł i przychody na kwotę 11.300.000,00 zł oraz zaplanowano wydatki w kwocie 120.805.187,00 zł i rozchody na kwotę 4.639.080,00 zł. Ujęta w uchwale budżetowej na 2017 r. kwota dochodów i przychodów, a także kwota wydatków i rozchodów przekraczała kwotę określoną w art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w wysokości 40.000 tys. zł. Tym samym kontrolowana jednostka była obowiązana do prowadzenia audytu wewnętrznego.

Ujęta w uchwale budżetowej na 2017 r. kwota dochodów i przychodów, a także kwota wydatków i rozchodów przekraczała kwotę określoną w art. 278 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w wysokości 100.000 tys. zł.

W trakcie kontroli stwierdzono że kwota w wysokości 100.000 tys. zł o której mowa w art. 278 ust. 3 ustawy o finansach publicznych została przekroczona w dniu 9 marca 2016 r. po przyjęciu przez Radę Miejską w Giżycku uchwały Nr XX/27/2016 w sprawie zmian budżetu miasta na 2016 r.

  4 

Tym samym kontrolowana jednostka była obowiązana do prowadzenia audytu wewnętrznego przez osobę zatrudnioną na umowie o pracę od dnia 9 marca 2016 r. W okresie od 1 sierpnia 2015 r. do 31 grudnia 2016 r. usługi audytu wewnętrznego prowadzone były przez Panią audytor Joannę Ługowską na podstawie umowy zlecenia zawartej w dniu 3.08.2015 r. W okresie od 1.01.2017 do 31.01.2017 jednostka nie zatrudniała audytora oraz nie zlecała usług audytu usługodawcom. W dniu 26.01.2017 r. Pani audytor Joanna Ługowska została zatrudniona na podstawie umowy o pracę zawartej na czas określony od 1.02.2017 r. do 31.01.2019 r.

W związku z powyższym:

- prowadzenie audytu w okresie od dnia 9 marca 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. przez osobę niezatrudnioną w Urzędzie Miejskim w Giżycku, stanowiło naruszenie art. 278 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, stosownie do treści którego „W jednostkach samorządu terytorialnego audyt wewnętrzny może być prowadzony przez usługodawcę, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów jest niższa niż 100 000 tys. zł,
- nieprowadzenie audytu w okresie od 1 do 31 stycznia 2017 r., stanowiło naruszenie art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, stosownie do treści którego „Audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 000 tys. zł.”.

2.3.1. Plan audytu na 2017 rok oraz jego wykonanie.

W dniu 11.04.2017 r. audytor przedstawił Burmistrzowi Miasta Giżycka plan audytu na 2017 r. Plan zakładał wykonanie jednego zadania zapewniającego oraz jednokrotne podjęcie czynności sprawdzających. Nie zaplanowano w 2017 r. czynności doradczych. Powyższy plan został przez Burmistrza Miasta Giżycka zatwierdzony. Sprawozdanie z wykonania audytu przekazane zostało Burmistrzowi Miasta Giżycka w dniu 18.01.2018 r. Burmistrz Miasta Giżycka przyjął sprawozdanie.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

Siedzibą władz Gminy Miejskiej Giżycko jest miasto Giżycko. Obsługę finansową prowadzi Urząd Miejski w Giżycku, ul. Aleja 1 Maja 14. 11-500 Giżycko.

Gminę Miejską Giżycko zamieszkiwało 29 642 mieszkańców (stan na 31.12.2016 r.).

Gmina Miejska Giżycko realizowała zadania:



- własne określone w art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm., od dnia 9.10.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.),
- zlecone z zakresu administracji rządowej na podstawie odrębnych ustaw,
- na podstawie porozumień.

3.1. Jednostki organizacyjne Gminy Miejskiej Giżycko na dzień 31.12.2017 r.:

3.1.1. Jednostki budżetowe:

- Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Giżycku utworzony na podstawie uchwały Nr XXIII/21/96 Rady Miejskiej w Giżycku, z dnia 07.03.1996 r. ze zmianą wprowadzoną uchwałą Nr L/64/98 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 19.06.1998 r. Ostatni statut został nadany uchwałą Nr XXXVI/92/2016 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 31.08.2016 r.,
- Centrum Profilaktyki i Uzależnień i Integracji Społecznej w Giżycku utworzony uchwałą Nr IV/26/06 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 29.12.2006 r., zmienioną uchwałami Rady Miejskiej w Giżycku: Nr XLI/23/2014 z dnia 20.03.2014 r. oraz Nr VI/32/2015 z dnia 19.03.2015 r.,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Giżycku utworzony na podstawie uchwały Nr X/43/90 Miejskiej Rady Narodowej z dnia 28.02.1990 r. Statut został nadany uchwałą Nr XXIII/64/2016 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 25.05.2016 r.,
- Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji utworzony na podstawie uchwały Nr VI/7/99 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 25.02.1999 r. Statut nadany uchwałą Nr XI/63/07 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 6.09.2007 r., zmieniony został uchwałą Nr XVIII/9/12 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 15.03.2012 r.
- Miejski Zakład Komunalny, utworzony uchwałą Nr XXXV/36/17 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 29.03.2017 r. Statut został nadany powyższą uchwałą.
- Szkoła Podstawowa Nr 1 powstała na podstawie uchwały Nr XXXV/35/2017 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 29.03.2017 r. W ośmioletnią szkołę podstawową przekształcone zostało Gimnazjum nr 1 w Giżycku oraz na podstawie uchwały Nr XXXVIII/76/2017 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 24.05.2017 r. – Szkoła Podstawowa Nr 6 w Giżycku.
- Szkoła Podstawowa Nr 2, powstała na podstawie uchwały Nr XXXV/35/2017 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 29.03.2017 r. W ośmioletnią szkołę podstawową przekształcone zostało Gimnazjum nr 2 w Giżycku. Organizację pracy określa statut nadany przez Radę Miejską w Giżycku uchwałą Nr XL/97/2017 z dnia 28.06.2017

[Signature]

[Signature]

[Signature] 6 *[Signature]*

[Signature]

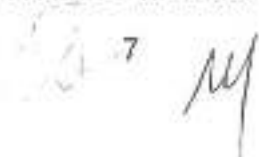
- r. Organizację pracy określał statut nadany przez Radę Pedagogiczną Szkoły uchwałą Nr 6/2017/2018 z dnia 29.11.2017 r.
- Szkoła Podstawowa Nr 3 powstała na podstawie uchwały Nr XLIII/126/2017 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 27.09.2017 r. W ośmioletnią szkołę podstawową przekształcony został Zespół Szkół Nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Giżycku. Organizację pracy określał statut nadany przez Radę Pedagogiczną Szkoły uchwałą Nr 12/2017/2018 z dnia 7.11.2017 r.,
 - Szkoła Podstawowa Nr 4 im. I Dywizji Piechoty w Giżycku. Organizację pracy określał statut nadany przez Radę Szkoły w dniu 24.05.2002 r. z późn. zm. (ostatnia zmiana została przyjęta uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 22/2017 z dnia 30.11.2017). W ośmioletnią szkołę podstawową przekształcona została na podstawie uchwały Nr XLIII/127/2017 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 27.09.2017 r.,
 - Szkoła Podstawowa Nr 7 im. Janusza Korczaka w Giżycku, funkcjonuje na podstawie uchwały Nr XLIII/128/2017 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 27 września 2017 r. Statut przyjęto uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 30.11.2017 r. W ośmioletnią szkołę podstawową przekształcona została na podstawie uchwały Nr XLIII/128/2017 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 27.09.2017 r.,
 - Przedszkole Miejskie Nr 1 z Oddziałem Integracyjnym w Giżycku, utworzone na podstawie uchwały Nr IV/30/98 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 29.12.1998r. Organizację pracy określały statuty nadane przez Radę Przedszkola w dniu 28.02.2005 r. i 30.11.2017 r.,
 - Przedszkole Miejskie Nr 4 w Giżycku, utworzone na podstawie uchwały Nr IV/30/98 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 29.12.1998 r. Organizację określa statut nadany przez Radę Przedszkola w dniu 24.01.2001 r.

3.1.2. Samorządowe zakłady budżetowe:

- Centrum Integracji Społecznej utworzone uchwałą Nr XIV/94/2015 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 29.09.2015 r. w sprawie utworzenia samorządowego zakładu budżetowego – Centrum Integracji Społecznej w Giżycku. Organizację określał regulamin organizacyjny przyjęty zarządzeniem Nr 4/2016 Kierownika Centrum Integracji Społecznej z dnia 4 stycznia 2016 r.

3.1.3. Samorządowe osoby prawne.

- Giżyckie Centrum Kultury utworzone na podstawie uchwały Nr XXVII/66/2000 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 27.10.2000 r. Działa na podstawie statutu nadanego



uchwałą Nr XXIII/56/08 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 04.09.2008 r., zmienionego uchwałą Nr XXXVI/104/09 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 17.12.2009 r.,

- Miejska Biblioteka Publiczna utworzona uchwałą Nr XXVII/67/2000 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 27.10.2000 r. Powyższą uchwałą nadano statut Miejskiej Bibliotece Publicznej.

Rejestr w/w. instytucji kultury prowadzony był zgodnie z aktualnie obowiązującym rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. poz. 189).

3.2. Udziały w spółkach i fundacjach.

Według stanu konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”, na koniec 2017 r. wartość tych aktywów finansowych wynosiła 45 954 000,00 zł (saldo strony Wn). Kontrolowana jednostka na dzień 31 grudnia 2017 r. posiadała udziały i akcje w:

- Przedsiębiorstwie Wodociągów i Kanalizacji spółka z o. o. w Giżycku. Udział Gminy Miejskiej Giżycko na dzień 31.12.2017 r. wynosił 43 323 400,00 zł,
- Przedsiębiorstwie Energetyki Ciepłej spółka z o. o. w Giżycku. Udział Gminy Miejskiej Giżycko na dzień 31.12.2017 r. wynosił 112 800,00 zł,
- Giżyckim Towarzystwie Budownictwa Społecznego spółka z o. o. w Giżycku. Udział Gminy Miejskiej Giżycko na dzień 31.12.2017 r. wynosił 2 118 900,00 zł,
- Wodociągi i Kanalizacja – Aglomeracja Giżycko spółka z o. o. w Bystrym. Udział Gminy Miejskiej Giżycko na dzień 31.12.2017 r. wynosił 398 900,00 zł.

Jednostka prawidłowo zinwentaryzowała posiadane udziały, porównując potwierdzenia sald z dokumentami nabycia akcji i zapisami ksiąg rachunkowych.

3.3. Przystąpienie do stowarzyszeń i związków.

W kontrolowanym okresie Gmina Miejska Giżycko była członkiem niżej wymienionych stowarzyszeń, związków, fundacji:

1. Stowarzyszenia:

- Stowarzyszenie gmin i powiatów pod nazwą Ogólnopolska Federacja Młodzieżowych Samorządów Lokalnych, gmina miejska Giżycko przystąpiła na podstawie uchwały Nr XXXVIII/9/09 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 5 marca 2009 roku.



- Stowarzyszenie Zdrowych Miast Polskich w Łodzi, gmina miejska Giżycko przystąpiła na podstawie uchwały Nr XXXVII/5/93 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 28 stycznia 1993 roku,
- Stowarzyszenie pod nazwą Lokalna Organizacja Turystyczna Mazury (LOT Mazury), gmina miejska Giżycko przystąpiła na podstawie uchwały Nr VI/33/2015 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 19 marca 2015 roku,
- Stowarzyszenie Wielkie Jeziora Mazurskie 2020 z/s w Mikołajkach, gmina miejska Giżycko 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 Giżycko 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 Giżycko przystąpiła na podstawie uchwały Nr XVIII/17/04 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 31 marca 2004 roku,

3. Fundacje:

- 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.

Jednostki pomocnicze nie zostały utworzone.

3.5. Kontrole przeprowadzone w jednostce samorządu terytorialnego przez organy zewnętrzne.

Ostatnią kontrolę kompleksową gospodarki finansowej przeprowadziła Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie w okresie od 25 maja do 15 lipca 2015 roku, a zakresem kontroli objęto okres 2014 roku. Z kontroli sporządzono protokół podpisany dnia 15 lipca 2015 roku.

Organy zewnętrzne nie przeprowadzały kontroli dotyczących gospodarki finansowej i zagadnień objętych niniejszą kontrolą za rok 2017 r.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

[Handwritten signatures and marks]

1.1. Organizacja obsługi kasowej.

1.1.1. Uregulowania wewnętrzne w przedmiocie gospodarki kasowej.

W objętym kontrolą okresie zasady gospodarki kasowej obowiązujące w Urzędzie Miejskim w Giżycku określała Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Giżycku, stanowiąca załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 128/2015 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 7 września 2015 r. w sprawie: wprowadzenia instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Giżycku.

Dokumentem powyższym ustalono m.in.: wymagania kwalifikacyjne wobec osoby kasjera oraz obowiązek złożenia przez niego stosownych oświadczeń w zakresie odpowiedzialności materialnej i znajomości przepisów w zakresie gospodarki kasowej, wymagania wobec pomieszczenia przeznaczonego do przechowywania wartości pieniężnych i sposób zabezpieczenia mienia znajdującego się w kasie, zasady ochrony i transportu wartości pieniężnych, dokumentację kasową obejmującą dokumenty operacyjne kasy, dokumenty źródłowe dyspozycyjne, dokumenty organizacyjne kasy, zasady dokumentowania obrotów gotówkowych, dowody stanowiące podstawę realizacji oraz zasady dokonywania i dokumentowania operacji wpłat i wypłat kasowych, zasady wypełniania formularzy i druków kasowych, w tym rodzaje i zasady prowadzenia raportów kasowych, wysokość pogotowia kasowego oraz zasady odprowadzania środków pieniężnych przekraczających tę kwotę. Pogotowie kasowe ustalono zarządzeniem Nr 257/2013 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 18 lutego 2013 roku w sprawie ustalenia pogotowia kasowego w Urzędzie Miejskim w Giżycku na kwotę 2.000,00 zł.

Zgodnie z zapisami rozdziału IV pn. „Dokumentacja kasowa” § 10 pkt 1 ppkt a) Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Giżycku stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 128/2015 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 7 września 2015 r., w Urzędzie Miejskim w Giżycku „dokumentację kasy stanowi „RK- Raport kasowy”, który dzieli się na:

- „Pełny raport kasowy dochodów i wydatków”,
- „Skrócony raport kasowy dochodów i wydatków”, „Skrócony raport kasowy podatków i opłat lokalnych” – dla sald: A - Podatki i opłaty lokalne, sald B - Dzierżawy i czynsze, sald C, - Należności budżetowe, sald D – Depozyty, sald E - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, sald F, - Pogotowie kasowe i inne podjęcia gotówki.”

Stosownie do postanowień zawartych w § 21 pkt 4 ww. Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Giżycku raporty kasowe należało sporządzać za okresy jednodniowe.

1.2. Kontrola kasy Urzędu Miejskiego w Giżycku.

W dniu 23 kwietnia 2018 r. przeprowadzono kontrolę kasy Urzędu Miejskiego w Giżycku, z której sporządzono protokół stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego protokołu kontroli. Raporty kasowe sporządzane były zgodnie z zasadami zawartymi w § 10 pkt 1 ppkt a) ww. Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Giżycku.

W wyniku kontroli kasy stwierdzono zgodność stanu rzeczywistego gotówki ze stanem ewidencyjnym wg raportów kasowych, zgodność stanu druków ścisłego zarachowania ze stanem ewidencyjnym wg ksiąg druków ścisłego zarachowania.

1.3. Dokumentowanie operacji kasowych.

Kontrolę dokumentowania operacji kasowych przeprowadzono na podstawie raportów kasowych pn. RK „Pełny raport kasowy dochodów i wydatków” z załączonymi do raportów rozchodowymi i przychodowymi dowodami kasowymi oraz wskazanymi poniżej wyciągów bankowych i dowodów kasowych.

Do kontroli przyjęto niżej wymienione raporty kasowe:

- Nr 2017/0042 na dzień 2017-03-01,
- Nr 2017/0043 na dzień 2017-03-02,
- Nr 2017/0044 na dzień 2017-03-03,
- Nr 2017/0045 na dzień 2017-03-06,
- Nr 2017/0046 na dzień 2017-03-07,
- Nr 2017/0047 na dzień 2017-03-08,
- Nr 2017/0048 na dzień 2017-03-09,
- Nr 2017/0049 na dzień 2017-03-10.

Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego – z załączonymi dowodami oraz niżej wymienionych wyciągów bankowych z rachunku budżetu nr 64 1240 5787 1111 0010 5856 4306, tj. WB nr: 51 z dn. 1.03.2017 r., 52 z dn. 2.03.2017 r., 53 z dn. 3.03.2017 r., 55 z dn. 6.03.2017 r., 56 z dn. 7.03.2017 r., 57 z dn. 8.03.2017 r., 58 z dn. 9.03.2017 r., 59 z dn. 10.03.2017 r.

1.3.1. Na podstawie ww. raportów kasowych z załączonymi, przychodowymi dowodami kasowymi KP (kasa przyjmie) generowanymi komputerowo zgodnie z zestawieniem pn. „Lista operacji kasowych w dniu (...), Urząd Miejski w Giżycku”

stwierdzono, że ujęcie operacji w ww. raportach kasowych nastąpiło w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm., od dnia 15.12.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.).

Na podstawie ww. raportów kasowych stwierdzono, że zachowana została ciągłość numeracji dowodów KP.

1.3.2. Stosownie do postanowień zawartych w § 21 pkt 4 ww. Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Giżycku raporty kasowe sporządzano za okresy jednodniowe.

1.3.3. Terminowość odprowadzania do banku gotówki wcześniej przychodowanej w kasie Urzędu Miejskiego w Giżycku.

Stosownie do zapisów § 3 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Giżycku do obowiązków kasjera należało m.in. „odprowadzenie do banku przyjętych sum w dniu ich pobrania”.

Na podstawie przyjętych do kontroli raportów kasowych ustalono, że gotówkę przychodowaną w niżej raportach kasowych odprowadzono do banku na rachunek budżetu Gminy Miejskiej Giżycko nr 64 1240 5787 1111 0010 5856 4306 w dniu pobrania (wpływu) w niepełnej wysokości, odprowadzając ją w dniu następnym, tj.:

- wg RK Nr 2017/0042 na dzień 2017-03-01, przyjęto do kasy gotówkę z tyt. dochodów podatkowych i opłat lokalnych w kwocie 14.272,00 zł odprowadzano na rachunek bankowy budżetu w dniu 1.03.2017 r. kwotę 14.094,00 zł, (WB nr 51) – saldo 178,00 zł,
- wg RK Nr 2017/0043 na dzień 2017-03-02, przyjęto do kasy gotówkę z tyt. dochodów podatkowych i opłat lokalnych w kwocie 16.704,58 zł, odprowadzono na rachunek bankowy budżetu w dniu 2.03.2017 r. kwotę 16.860,58 zł, (WB nr 52) – saldo 156,00 zł,
- wg RK Nr 2017/0044 na dzień 2017-03-03, przyjęto do kasy gotówkę z tyt. dochodów podatkowych i opłat lokalnych w kwocie 9.110,00 zł, odprowadzono na rachunek bankowy budżetu w dniu 3.03.2017 r. kwotę 8.996,00 zł, (WB nr 53) – saldo 114,00 zł,
- wg RK Nr 2017/0045 na dzień 2017-03-06, przyjęto do kasy gotówkę z tyt. dochodów podatkowych i opłat lokalnych w kwocie 15.119,00 zł, odprowadzono na rachunek bankowy budżetu w dniu 6.03.2017 r. kwotę 15.213,00 zł, (WB nr 55) – saldo 94,00 zł, (w kwocie 15.213,00 zł znajdowały się środki z dnia poprzedniego),

- wg RK Nr 2017/0046 na dzień 2017-03-07, przyjęto do kasy gotówkę z tyt. dochodów podatkowych i opłat lokalnych w kwocie 11.668,00 zł, odprowadzono na rachunek bankowy budżetu w dniu 7.03.2017 r. kwotę 11.710,00 zł, (WB nr 56) – saldo 42,00 zł, (w kwocie 11.710,00 zł znajdowały się środki z dnia poprzedniego).
 - wg RK Nr 2017/0048 na dzień 2017-03-09, przyjęto do kasy gotówkę z tyt. dochodów podatkowych i opłat lokalnych w kwocie 8.976,00 zł, odprowadzono na rachunek bankowy budżetu w dniu 9.03.2017 r. kwotę 8.949,00 zł, (WB nr 58) – saldo 27,00 zł,
 - wg RK Nr 2017/0049 na dzień 2017-03-10, przyjęto do kasy gotówkę z tyt. dochodów podatkowych i opłat lokalnych w kwocie 6.904,73 zł, odprowadzono na rachunek bankowy budżetu w dniu 10.03.2017 r. kwotę 6.931,73 zł, (WB nr 59) – saldo 27,00 zł, (w kwocie 6.931,73 zł znajdowały się środki z dnia poprzedniego),
- co stanowiło naruszenie ww. zapisów § 3 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Giżycku stanowiącej załącznik nr 1 do wym. zarządzenia Nr 128/2015 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 7 września 2015 r.
- Zgodnie z RK Nr 2017/0047 na dzień 2017-03-08, przyjęto do kasy gotówkę z tyt. dochodów podatkowych i opłat lokalnych w kwocie 10.211,04 zł, którą w całości odprowadzono na rachunek bankowy budżetu w dniu 8.03.2017 r. (WB nr 57) – saldo 0,00 zł.

Ww. dochody zostały odprowadzone na rachunek budżetu Gminy Miejskiej Giżycko, stosownie do art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm. od dnia 10.11.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

1.3.4. W zakresie ewidencji księgowej wpływów z tytułu podatków i opłat ustalono:

- wpływ gotówki do kasy z tytułu podatków ewidencjonowano prawidłowo, stosując zapis: Wn 101 - „Kasa” / Ma 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- odprowadzenie gotówki z kasy na rachunek bieżący urzędu ewidencjonowano prawidłowo, stosując zapis: Wn 141 - „Środki pieniężne w drodze” / Ma 101 - „Kasa”, a następnie – po otrzymaniu wyciągu bankowego – Wn 130 - „Rachunek bieżący jednostki” / Ma 141 - „Środki pieniężne w drodze”.

1.3.5. Na podstawie przyjętych do kontroli raportów kasowych nie stwierdzono pokrywania wydatków z dochodów przyjętych do kasy, zgodnie z zapisami skróconych raportów kasowych dla sald: F. - „Pogotowie kasowe i inne podjęcia gotówki”, tj.:

- skrócony raport kasowy nr 2017/0042 na dzień 2017-03-01, dla sald: F - Pogotowie kasowe i inne podjęcia gotówki- stan kasy poprzedni 1.601,20 zł, rozchód – 164,31 zł, stan kasy obecny – 1.436,89 zł,
- skrócony raport kasowy nr 2017/0043 na dzień 2017-03-02, dla sald: F - Pogotowie kasowe i inne podjęcia gotówki- stan kasy poprzedni 1.436,89 zł, przychód - 6.400,00 zł, rozchód – 6.904,26 zł, stan kasy obecny – 932,63 zł,
- skrócony raport kasowy nr 2017/0044 na dzień 2017-03-03, dla sald: F - Pogotowie kasowe i inne podjęcia gotówki- stan kasy poprzedni 932,63 zł, przychód – 1.247,87 zł, rozchód – 180,50 zł, stan kasy obecny – 2.000,00 zł,
- skrócony raport kasowy nr 2017/0045 na dzień 2017-03-06, dla sald: F - Pogotowie kasowe i inne podjęcia gotówki- stan kasy poprzedni 2.000,00 zł, przychód – 0,00 zł, rozchód – 0,00 zł, stan kasy obecny – 2.000,00 zł,
- skrócony raport kasowy nr 2017/0046 na dzień 2017-03-07, dla sald: F - Pogotowie kasowe i inne podjęcia gotówki- stan kasy poprzedni 2.000,00 zł, przychód – 0,00 zł, rozchód – 0,00 zł, stan kasy obecny – 2.000,00 zł,
- skrócony raport kasowy nr 2017/0047 na dzień 2017-03-08, dla sald: F - Pogotowie kasowe i inne podjęcia gotówki- stan kasy poprzedni 2.000,00 zł, przychód – 0,00 zł, rozchód – 0,00 zł, stan kasy obecny – 2.000,00 zł,
- skrócony raport kasowy nr 2017/0048 na dzień 2017-03-09, dla sald: F - Pogotowie kasowe i inne podjęcia gotówki- stan kasy poprzedni 2.000,00 zł, przychód – 0,00 zł, rozchód – 0,00 zł, stan kasy obecny – 2.000,00 zł,
- skrócony raport kasowy nr 2017/0049 na dzień 2017-03-10, dla sald: F - Pogotowie kasowe i inne podjęcia gotówki- stan kasy poprzedni 2.000,00 zł, przychód – 3.414,14 zł, rozchód – 3.426,27 zł, stan kasy obecny – 1.987,87 zł.

Na podstawie ww. raportów kasowych stwierdzono, że stan pogotowia kasowego nie przekraczał ustalonej w zarządzeniu Nr 257/2013 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 18 lutego 2013 roku w sprawie ustalenia pogotowia kasowego w Urzędzie Miejskim w Giżycku wysokości 2.000,00 zł.

Ponadto w § 8 pkt 1 i 4 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Giżycku, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 128/2015 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 7 września 2015 r. postanowiono, że w kasie może znajdować się gotówka pochodząca z: pogotowia kasowego, podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzaju wydatków, pochodząca z bieżących wpływów do kasy. Gotówki podjętej z rachunku na pokrycie określonych rodzajowo wydatków nie wlicza

się do pogotowia kasowego „Wysokość gotówki, która nie będzie wliczana do niezbędnego zapasu wynosi maksymalnie 3.000,00 zł.”. Ponadto w powyższej instrukcji postanowiono, że do obowiązków kasjera należy odprowadzenie do banku w dniu pobrania niewykorzystanych środków podjętych do kasy z rachunków bankowych na określone wydatki bieżące.

1.3.6. Prawdliwość ujmowania w raportach kasowych wpłat i wypłat gotówką i czekami w tym samym dniu, w którym dokonano danej operacji, stosownie do przepisu art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie objętych kontrolą ww. raportów kasowych i niżej wymienionych wyciągów bankowych stwierdzono, iż gotówkę pobieraną czekami z banku przychodowano do kasy Urzędu w kwocie pobranej i w dniu jej pobrania, co stwierdzono na podstawie:

- gotówki pobranej czekiem w kwocie 6.400,00 zł w dn. 2.03.2017 r. (WB nr 52) przychodowanej w dn. 2.03.2017 r. pod poz. 221 RK Nr 2017/0043 na dzień 2017-03-02,
- gotówki pobranej czekiem w kwocie 1.247,87 zł w dn. 3.03.2017 r. (WB nr 53) przychodowanej w dn. 3.03.2017 r. pod poz. 209 RK Nr 2017/0044 na dzień 2017-03-03,
- gotówki pobranej czekiem w kwocie 3.414,14 zł w dn. 10.03.2017 r. (WB nr 59) przychodowanej w dn. 10.03.2017 r. pod poz. 129 RK Nr 2017/0049 na dzień 2017-03-10.

1.3.7. Przestrzeganie postanowień § 17 ust. 1 obowiązującej w jednostce Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Giżycku stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 128/2015 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 7 września 2015 r. stosownie do treści którego „zrealizowane rozchodowe dowody kasowe KW powinny być oznaczone przez podanie na nich daty, numeru i pozycji raportu kasowego, w którym objęte nim wpłaty zostały zaewidencjonowane”.

Na podstawie objętych kontrolą ww. raportów kasowych ustalono, iż wszystkie zrealizowane rozchodowe dowody kasowe, na podstawie których gotówka została wypłacona, oznaczono przez podanie na nich daty, numeru kasowego danego roku i pozycji raportu kasowego, w których zostały zaewidencjonowane odpowiednio do § 17 ust. 1 ww. uregulowań wewnętrznych.

1.3.8. Ujmowanie zdarzeń gospodarczych na prawidłowych kontach syntetycznych, w tym w okresach sprawozdawczych, w których te zdarzenia nastąpiły.

1.3.8.1. Na podstawie objętych kontrolą raportów kasowych wymienionych w punkcie 1.3. ustalono, iż niżej wymienione dowody księgowe dokumentujące zobowiązania wobec pracowników z tytułu wydatków poniesionych w ramach wyjazdów służbowych, tj.:

- ujęte pod poz. 215, 216 raportu kasowego RK Nr 2017/0042 na dzień 2017-03-01 polecenia wyjazdu służbowego nr 29/2017 z dnia 06.02.2017 na kwotę 30,00 zł, nr 38/2017 z dnia 14.02.2017 r. na kwotę 134,31 zł,

- ujęte pod poz. 217, 218 raportu kasowego RK Nr 2017/0043 na dzień 2017-03-02 polecenia wyjazdu służbowego nr: 39/2017 z dnia 16.02.2017 r., 40/2017 z dnia 16.02.2017 r.,

zostały zaewidencjonowane bezpośrednio w koszty miesiąca w którym dokonano wypłaty z kasy, bez uprzedniego ujmowania tych zobowiązań na koncie 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, pomimo faktu, iż zobowiązania wobec pracowników z ww. tytułu powstały w miesiącu poprzedzającym miesiąc, w którym dokonano wypłaty, co stanowiło naruszenie:

- zasada funkcjonowania konta 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, określonymi załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm., od dnia 11.04.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 760), zgodnie z którymi konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności: wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę; należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych; należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych; należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód; zapłacone zobowiązania wobec pracowników. Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności: wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki; rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych; wpływy należności od pracowników. Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta

234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków. Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec pracowników.

- art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

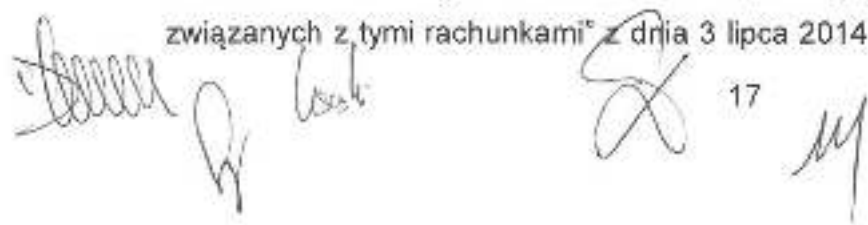
Należy wskazać, iż kierownik jednostki - biorąc pod uwagę przepisy ustawy o rachunkowości oraz potrzeby i specyfikę działalności jednostki - w dokumentacji przyjętych zasad (polityce) rachunkowości wskazuje sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń (art. 10 ust. 1 pkt 3a) m.in. dotyczące obrotu gotówkowego. Niemniej jednak przy ustalaniu powyższych przyjętych zasad (polityki) rachunkowości kierownik jednostki bierze pod uwagę, że księgi rachunkowe - zgodnie z art. 24 ust. 1 w zw. z art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Stosownie do treści art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych. Jeden z warunków prowadzenia ksiąg rachunkowych sprawdzalnie jest spełniony, gdy zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych, oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

1.3.9. Inwentaryzacja kasy.

Zagadnienie szczegółowo opisano w dziale II pkt 4 protokołu kontroli.

1.4. Stan rachunków bankowych.

1.4.1. Obsługę bankową budżetu Gminy Miejskiej Giżycko i Urzędu Miejskiego w Giżycku oraz jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Giżycko, posiadających oddzielne rachunki bankowe, w kontrolowanym okresie prowadził Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie na podstawie „Umowy o prowadzenie rachunków bankowych dla klientów korporacyjnych oraz o świadczenie usług związanych z tymi rachunkami” z dnia 3 lipca 2014 r. zawartej na czas określony, tj.

 17

on

od dnia 1 sierpnia 2014 roku do dnia 31 lipca 2019 roku, co zostało szczegółowo opisane w protokole kompleksowej kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w dniach od 25 maja do 15 lipca 2015 roku.

1.4.2. Na dzień 31.12.2017 r. zgodnie z zawiadomieniem Banku Pekao S.A. o stanie środków na rachunkach bankowych oraz zapisami ewidencji księgowej kontrolujący stwierdził następujące stany środków na rachunkach bankowych:

Lp.	Numer rachunku bankowego	Nazwa rachunku bankowego	Stan środków wg zawiadomienia banku	Stan środków wg ewidencji księgowej jednostki	
				Stan środków (w zł)	Konto nr
Rachunki budżetu Gminy Miejskiej Głizyko oraz Urzędu Miejskiego w Głizyku .					
1.	84 1240 5787 1111 0010 5956 4306 - rachunek budżetu	Bieżący	7 051 161,04	7 051 161,04	135 - 3
2.	69 1240 5787 1111 0010 5856 4410 - rachunek Urzędu	Rachunek bieżący – inne fundusze - zfs	18 166,84	18 166,84	135 - 1
3.	42 1240 5787 1111 0010 5856 4508 - rachunek Urzędu	Pomocniczy - depozyt	1 338 158,65	1 338 158,65	138
4.	77 1240 5787 1111 0010 5858 4654 - rachunek budżetu	Pomocniczy – niewygłaszające wydatki	2 854 245,00	2 854 245,00	135 – 3
5.	29 1240 5787 1111 0010 5858 5130 - rachunek budżetu	Pomocniczy	0	0	135 – 4
6.	62 1240 5787 1111 0010 5858 5589 - rachunek budżetu	Pomocniczy – FP Młodocianych	0	0	133 – 11
7.	44 1240 5787 1111 0010 5858 6740 - rachunek budżetu	Unia - Pomocniczy	0	0	133 – 26
8.	09 1240 5787 1111 0010 5857 0437 - rachunek budżetu	Unia - Pomocniczy	0	0	133 – 14
9.	07 1240 5787 1111 0010 5857 0570 - rachunek budżetu	Unia - Pomocniczy	0	0	133 – 33
10.	37 1240 5787 1111 0010 7068 2923 - rachunek budżetu	Unia - Pomocniczy	0	0	133 – 19
11.	37 1240 5787 1111 0010 7287 6751 - rachunek budżetu	Unia - Pomocniczy	0	0	133 - 66
12.	74 1240 5787 1111 0010 7387 7128 - rachunek budżetu	Unia - Pomocniczy	0	0	133 – 29
13.	85 1240 5787 1111 0010 7387 7203 - rachunek budżetu	Unia - Pomocniczy	0	0	133 – 80
14.	25 1240 5787 1111 0010 7389 9745 - rachunek budżetu	Unia - Pomocniczy	0	0	133 – 75
15.	05 1240 5787 1111 0010 7552 3199 - rachunek budżetu	Unia - Pomocniczy	0	0	133 – 78
16.	28 1240 5787 1111 0010 7552 3894 - rachunek budżetu	Unia - Pomocniczy	0	0	133 – 79
17.	71 1240 5787 1111 0010 7552 4242 - rachunek budżetu	Unia - Pomocniczy	0	0	133 – 77
18.	43 1240 5787 1111 0010 7614 9329 - rachunek budżetu	Unia - Pomocniczy	0	0	133 – 86
19.	11 1240 5787 1111 0010 7708 1978 - rachunek budżetu	Unia - Pomocniczy	0	0	133 – 74
20.	04 1240 5787 1111 0010 7729 8220 - rachunek budżetu	Unia - Pomocniczy	0	0	133 – 80
21.	75 1240 5787 1111 0010 7735 6209 - rachunek budżetu	Unia - Pomocniczy	0	0	133 – 88
22.	19 1240 5586 1111 0010 7446 4130 - rachunek budżetu	Unia - Pomocniczy	0,00	0,00	133 – 54
23.	50 1240 5787 1978 0010 6986 9732 - rachunek budżetu	Unia - Pomocniczy	0	0	133 – 34

Na podstawie powyższego stwierdzono wg stanu na 31.12.2017 r. zgodność stanu środków na ww. rachunkach bankowych między bankiem Pekao S.A. a zapisami ewidencji księgowej Gminy Miejskiej Giżycko i Urzędu Miejskiego w Giżycku.

1.4.3. Dla budżetu i Urzędu prowadzono wspólny rachunek bankowy.

Obroty księgowane na podstawie wyciągów na koncie 133 – „Rachunek budżetu” wprowadzano do ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Giżycku na wydzielone konta wydatków i dochodów konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” jako zapis wtórny i saldo tego konta, przeksięgowywano na konto 800 – „Fundusz jednostki” (PK nr 49/02/2018/JS, Nr księgowy 1676/18 z dn.31.12.2017 r.).

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

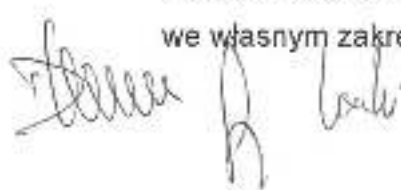
2.1. Ustalenia ogólne w przedmiocie prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu Gminy Miejskiej Giżycko i Urzędu Miejskiego w Giżycku.

W okresie kontrolowanym Urząd Miejski w Giżycku prowadził księgi rachunkowe dla budżetu Gminy Miejskiej Giżycko i Urzędu.

Obsługę finansowo – księgową jednostek oświatowych Gminy Miejskiej Giżycko prowadził Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Giżycku. Rada Miejska w Giżycku w dniu 29 czerwca 2016 r. podjęła uchwałę Nr XXV/ 85/2016 w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi administracyjnej, organizacyjnej i finansowej oświatowym jednostkom organizacyjnym Gminy Miejskiej Giżycko. W § 1 uchwały określono, iż Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Giżycku, jako jednostka obsługująca, będzie prowadził obsługę administracyjną, organizacyjną i finansową jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej w Giżycku wskazanych w § 2 uchwały. W ramach wspólnej obsługi Miejskiemu Zespołowi Obsługi Szkół i Przedszkoli w Giżycku, jako jednostce obsługującej powierzono m.in. obsługę księgową i finansową – na podstawie ustawy o rachunkowości i ustawy o finansach publicznych wraz z aktami wykonawczymi do tych ustaw, z wyłączeniem kompetencji zastrzeżonych dla kierownika jednostki obsługiwanej.

Uchwała Nr XXV/ 85/2016 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 29 czerwca 2016 r. w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi administracyjnej, organizacyjnej i finansowej oświatowym jednostkom organizacyjnym Gminy Miejskiej Giżycko weszła w życie z dniem 1 września 2016 roku.

Pozostałe jednostki organizacyjne Gminy Miejskiej Giżycko prowadziły rachunkowość we własnym zakresie.



W okresie kontrolowanym księgi rachunkowe prowadzone były techniką komputerową w systemie komputerowym z wykorzystaniem oprogramowania Księgowość Budżetowa (oznaczenie na wydrukach z programu - „KB”) firmy Usługi informatyczne INFO-SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek s.c. z Legionowa, z wyjątkiem ewidencji szczegółowej do konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” w ręcznie prowadzonych kartach kontowych. Powyższy sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera i w formie papierowej uregulowano w polityce rachunkowości.

Ewidencja księgowa dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych w kontrolowanej jednostce prowadzona była przy pomocy programu Fiskus.net firmy Zeto Białystok wersja 3.2018-03-02.

Analiza stosowanych przez Urząd Miejski w Giżycku urządzeń księgowych, zarówno dla organu jak i dla jednostki, przeprowadzona została w oparciu o wydruki zestawień obrotów i sald sporządzonych za rok 2017 oraz wydruki z poszczególnych kont syntetycznych i analitycznych w zakresie kontroli prawidłowości sporządzonych bilansów organu i jednostki za rok 2017..

Księgi rachunkowe prowadzone były odrębnie dla budżetu (organ) oraz Urzędu Miejskiego w Giżycku (jednostka budżetowa).

Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości, prowadzone księgi rachunkowe Urzędu jak również organu obejmowały zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzyły:

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

Stwierdzono, iż objęte kontrolą zdarzenia na kontach księgi głównej zapisywane były w ujęciu systematycznym oraz zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, co ustalono na podstawie objętych kontrolą zapisów kont syntetycznych i analitycznych Urzędu Miejskiego w Giżycku i Gminy Miejskiej Giżycko.

W związku z tym, że wydruki dziennika oraz wydruki zestawienia obrotów i sald za poszczególne okresy sprawozdawcze sporządzane były po zamknięciu miesiąca, po

wygenerowaniu danych przez program komputerowy, zachodziła zgodność obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

2.2. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Zarządzeniem Nr 354/2010 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 25 października 2010 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (z późn. zm.) określono m.in.:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, określające m.in. rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości winna określać rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze - odpowiednio do załącznika nr 1 do ww. zarządzenia,

- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości - odpowiednio do załącznika nr 2 do ww. zarządzenia,

- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych wraz z wykazem zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych - załącznik nr 3 w tym: „zakładowy plan kont dla Budżetu Miasta Giżycka” z określeniem zasad klasyfikacji zdarzeń na ww. kontach – odpowiednio załącznik nr 3a do ww. zarządzenia. Porównując ww. wykaz kont budżetu z przedłożonym do kontroli zestawieniem obrotów i sald kont budżetu Gminy Miejskiej Giżycko, wg stanu na koniec 2017 r., konta syntetyczne z zakresu od 133 do 992, (wydruk pn. „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2017-01-01 do: 2017-12-31, Dokument od:0/0 do: 99999/999, Konta od: 0 do 9999, bilansowe, organ”) stwierdzono, nieustalenie w planie kont dla budżetu Gminy Miejskiej Giżycko konta 271 pn. „VAT jednostek organizacyjnych” pomimo dokonywania w 2017 roku operacji księgowych na tym koncie (ustalono na podstawie ww. zestawienia obrotów i sald za 2017 rok). Powyższa nieprawidłowość stanowiła naruszenie zasad określonych § 15 ust. 1 pkt 1 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 z późn. zm., od dnia 11.04.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 760). Stosownie do treści wskazanego przepisu,

ustalając zakładowy plan kont, konta wskazane w planach kont należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce. Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.

Ponadto stwierdzono różnice pomiędzy nazewnictwem kont 901 - „Dochody budżetu” i 902 - „Wydatki budżetu” wg rozporządzenia Ministra Finansów 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 a przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości, tj. wg polityki rachunkowości jednostki konto 901 opisane zostało jako „Dochody budżetowe”, konta 902 - „Wydatki budżetowe”.

Zmiana nazewnictwa powyższych kont stanowiła naruszenie zapisów załącznika nr 2 pn. Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Finansów 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.

- wykaz kont Urzędu Miejskiego w Giżycku, z określeniem zasad klasyfikacji zdarzeń na ww. kontach – odpowiednio załącznik nr 3b do ww. zarządzenia. Porównując ww. wykaz kont Urzędu Miejskiego w Giżycku z przedłożonym do kontroli zestawieniem obrotów i sald kont Urzędu, wg stanu na koniec 2017 r., konta syntetyczne z zakresu od 011 do 999, stwierdzono, że wszystkie stosowne w

Urzędzie konta syntetyczne zostały wprowadzone do stosowania zapisami załącznika nr 3b,

- zasady ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności podatkowych określone zostały zarządzeniem Nr 18/2011 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 19 stycznia 2011 roku w sprawie: zasad rachunkowości oraz planu kont dla organu podatkowego.

Ponadto ustalono, iż wprowadzona do stosowania w Urzędzie Miejskim w Giżycku polityka rachunkowości określała:

- prowadzenie ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych (stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy o rachunkowości);
- opis systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji (stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ww. ustawy o rachunkowości);
- system służący ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów (stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości).

2.3. Księgi rachunkowe budżetu Gminy Miejskiej w Giżycku.

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

2.3.1. Konto 133 – „Rachunek budżetu”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2017 r. wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
7.379.680,03	0,00	3.055.487.969,62	3.055.806.468,52	7.061.181,13	0,00

Dla budżetu Gminy Miejskiej Giżycko i Urzędu Miejskiego w Giżycku prowadzono jeden rachunek bankowy. Na koncie 133 ewidencjonowano, na podstawie wyciągów bankowych, operacje pieniężne dokonywane na rachunku bankowym budżetu, tj.

rachunku nr 64 1240 5787 1111 0010 5856 4306 prowadzonym przez Bank Pekao S.A. Na stronie Wn konta 133 ewidencjonowano wpływy środków pieniężnych na rachunki budżetu, a na stronie Ma wypłaty z rachunku budżetu oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przełanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Przelewy środków z rachunku budżetu na rachunki jednostek budżetowych (jak również zwroty środków niewykorzystanych przez jednostki) ewidencjonowano na koncie 133 w korespondencji z kontem 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”, natomiast zrealizowane przez jednostki dochody budżetowe ewidencjonowano w korespondencji z kontem 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Do konta syntetycznego 133 prowadzono ewidencję szczegółową na kontach o wyróżnikach (wg nomenklatury jednostki):

- 133-1 „R-k bieżący budżetu lokaty()”,
- 133-3 „Rachunek budżetu/133/(Rachunek budżetu/133/)*”,
- 133-4 „PFRON()”,
- 133-7 „doch mazurski trakt rowerowy()”,
- 133-8 „Zagospodarowanie parku()”,
- 133-9 „Budowa Kładki()”,
- 133-10 „Rewitalizacja Mola()”,
- 133-11 „Środki F Pracy()”,
- 133-14 „Przec.Wykluczeniu cyfrowemu()”,
- 133-17 „Sprawno Urząd()”,
- 133-18 „Budowa Maz.centrum Sp.Lodowyc()”,
- 133-19 „rak pomocniczy warsztat zbroj()”,
- 133-22 „Budowa marki Giżycko()”,
- 133-23 „ciąg pieszy()”,
- 133-26 „Twierdza Boyen(twierdza Boyen)*”,
- 133-31 „r-k doch PIM Obsz.KWJM()”,
- 133-33 „r-k pomocniczy Moje @Giżycko()”,
- 133-34 „rak pomocniczy ERASMUS()”,
- 133-39 „Zagospodarowanie plaży()”,
- 133-60 „rozbudowa budynku administracy()”,
- 133-64 „kurs na prace()”,
- 133-65 „Cyfrowe mazury()”,
- 133-66 „budynek GCK()”.

zaprowadzonych dla wyodrębnionych rachunków bankowych do obsługi budżetu Gminy Miejskiej Giżycko.

Saldo Wn konta 133 syntetycznie i analitycznie na dzień 31.12.2017 r. oznaczało stan środków na rachunkach bankowych Gminy Miejskiej Giżycko o nr :

- 16 1240 5598 1111 0010 7446 4130 – konto 133-64 - saldo Wn 0,09 zł,
- 64 1240 5787 1111 0010 5856 4306 – konto 133-3 – saldo Wn 7.061.181,04 zł.

Ww. salda porównano z zawiadomieniem Banku Pekao S.A. o stanie środków na ww. rachunkach bankowych na dzień 31.12.2017 r.

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

2.3.2. Konto 134 – „Kredyty bankowe”.

Wg stanu na 31.12.2017 r. obroty i saldo konta wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	22.567.400,00	4.639.080,00	8.300.000,00	0,00	26.228.320,00

2.3.2.1. Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 134.

Do konta 134 prowadzono ewidencję szczegółową na kontach o niżej wymienionych wyróżnikach, które wg stanu na 31.12.2017 r. wykazywały następujące salda:

- konto 134-3 – ewidencja zadłużenia z tyt. kredytu w BGŻ S.A. z siedzibą w Warszawie – umowa Nr U/0005755484/0002/2011/1203 kredytu długoterminowego w rachunku kredytowym z dnia 19.12.2011 r. – saldo Ma w kwocie 2.872.000,00 zł,
- konto 134-4 – ewidencja zadłużenia z tyt. kredytu w BGK w Warszawie, Oddział w Olsztynie – umowa kredytu długoterminowego nr 31/21/10/1847/12/2010 z dnia 16.08.2010 r. - saldo Ma 6.600.000,00 zł,
- konto 134-5 – ewidencja zadłużenia z tyt. kredytu w BRE Bank S.A. w Warszawie, Oddział w Olsztynie (obecnie mBank) - umowa kredytowa nr 05/151/11/Z/OB o kredyt długoterminowy z dnia 21.09.2011 r. - saldo Ma w kwocie 1.356.320,00 zł,
- konto 134-6 – ewidencja zadłużenia z tyt. kredytu w BGŻ S.A. z siedzibą w Warszawie – umowa nr U/0005755484/0001/2009/1203 kredytu długoterminowego w rachunku kredytowym z dnia 21.10.2009 r. - saldo Ma w kwocie 1.500.000,00 zł,
- 134-7 – ewidencja zadłużenia z tyt. kredytu w PKO BP SA – umowa nr 35 1020 4724 0000 3496 0026 2949 z dnia 24.06.2016 r. - saldo Ma w kwocie 5.600.000,00 zł,
- 134-8 - ewidencja zadłużenia z tyt. kredytu w BGK z siedzibą w Warszawie – „umowa kredytowa Nr 17/4636 o udzielenie w 2017 roku kredytu długoterminowego w wysokości 8.300.000 zł dla Gminy Miejskiej Giżycko” z dn. 20.09.2017 r. - saldo Ma w kwocie 8.300.000,00 zł.

2.3.2.2. Na podstawie analizy obrotów Wn konta 134 za 2017 r. oraz zapisów ww. kont szczegółowych prowadzonych do konta syntetycznego 134 ustalono, że w 2017 r. Gmina Miejska Giżycko dokonywała spłat rat 4 kredytów:

- konto 134-3 - obroty Wn konta w kwocie 1.600.000,00 zł oznaczały dokonane w 2017 r. spłaty rat kredytu w BGŻ S.A. z siedzibą w Warszawie, zgodnie z umową Nr U/0005755484/0002/2011/1203 kredytu długoterminowego w rachunku kredytowym z dnia 19.12.2011 r., których dokonywano w kwotach i terminach wynikających z zawartej umowy,

- konto 134-4 – obroty Wn konta w kwocie 2.200.000,00 zł oznaczały dokonane w 2017 r. spłaty rat kredytu w BGK w Warszawie Oddział w Olsztynie, zgodnie z umową kredytu długoterminowego Nr 31/21/10/1847/12/2010 z dnia 16.08.2010 r., których dokonywano w kwotach i terminach wynikających z zawartej umowy,

- konto 134-5 – obroty Wn konta w kwocie 339.080,00 zł oznaczały dokonane w 2017 r. spłaty rat kredytu w BRE Bank S.A. w Warszawie, Oddział w Olsztynie (obecnie mBank) zgodnie z umową kredytową Nr 05/151/11/Z/OB o kredyt długoterminowy z dnia 21.09.2011 r., których dokonywano w kwotach i terminach wynikających z zawartej umowy,

- konto 134-6 – obroty Wn konta w kwocie 500.000,00 zł oznaczały dokonane w 2017 r. spłaty rat kredytu w BGŻ S.A. z siedzibą w Warszawie, zgodnie z umową Nr U/0005755484/0001/2009/1203 kredytu długoterminowego w rachunku kredytowym z dnia 21.10.2009 r., których dokonywano w kwotach i terminach wynikających z zawartej umowy. Korzystając z zapisu § 7 ust. 7 powyższej umowy, w grudniu 2017 r. dokonano wcześniejszej spłaty kredytu w kwocie 328.000,00 zł na poczet przewidzianej w harmonogramie spłaty 31 marca 2018 r.

Do realności obrotów stron Wn ww. kont uwag nie wniesiono.

Szczegółowo kwoty i terminy przypadających na 2017 r. spłat rat kredytów wg umów oraz faktycznie dokonane przez Gminę Miejską Giżycko spłaty rat kredytów wg wyciągów bankowych przedstawiono w załączniku nr 2 do protokołu kontroli

W dalszej części protokołu w dziale III pkt 3.2.2.1. zawarto ustalenia w zakresie wykazania obrotów Wn konta 134 oznaczających rozchody z tyt. spłat kredytów w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Miejskiej Giżycko za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r.

2.3.2.3. Obroty Ma konta 134 w kwocie 8.300.000,00 zł.

Obroty strony Ma konta 134 w kwocie 8.300.000,00 zł odpowiadały obrotom strony Ma konta analitycznego 134-8, na którym ewidencjonowano kredyt zgodnie z umową kredytową Nr 17/4636 o udzielenie w 2017 roku kredytu długoterminowego w wysokości 8.300.000 zł dla Gminy Miejskiej Giżycko z dnia 20.09.2017 r. zawartej z

BGK z siedzibą w Warszawie z przeznaczeniem na sfinansowanie planowego w 2017 roku deficytu budżetu miasta Giżycka.

Kredyt w łącznej wysokości 8.300.000,00 zł wpłynął na rachunek budżetu Gminy Miejskiej Giżycko w dniu 5.10.2017 r. (WB nr 238) w kwocie 2.000.000,00 zł, oraz w dniu 22.12.2017 r. (WB nr 305) w kwocie 6.300.000,00 zł.

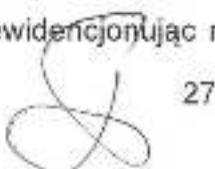
2.3.2.3.1. Na podstawie udzielonego Burmistrzowi Miasta Giżycka przez Radę Miejską w Giżycku w uchwale Nr XXX/146/2016 z dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie: uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Giżycko na 2017 rok ze zmianą wprowadzoną uchwałą

Nr XXXVI/64/2017 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 12 kwietnia 2017 roku, upoważnienia do zaciągania kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego na 2017 rok deficytu budżetu, zarządzeniem Nr 404/2017 z dnia 24 maja 2017 roku w sprawie: zaciągnięcia długoterminowego kredytu, Burmistrz Miasta Giżycka zaciągnął kredyt długoterminowy w wysokości 8.300.000 zł (słownie: osiem milionów trzysta tysięcy złotych).

Powyższą umowę kredytu zawarto po wystąpieniu przez Burmistrza Miasta Giżycka do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu w kwocie 8.300.000,00 zł (pismo znak: FK.3054.1.2017 dnia 29 maja 2017 r.), tj. odpowiednio do art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Uchwałą Nr RIO.VIII-0120-338/17 z dnia 8 czerwca 2017 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty przez Gminę Miejską Giżycko kredytu długoterminowego w kwocie 8.300.000,00 zł.

2.3.2.3.2. Powyższą umowę kredytową Nr 17/4636 z dn. 20.09.2017 r. „z przeznaczeniem na sfinansowanie planowego w 2017 roku deficytu budżetu miasta Giżycka”, Burmistrz Miasta Giżycka zawarł w ramach limitu i upoważnienia zawartego w uchwale Nr XXX/146/2016 z dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie: uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Giżycko na 2017 rok, ze zmianami wprowadzonymi uchwałą Nr XXXVI/64/2017 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 12 kwietnia 2017 roku, tj. odpowiednio do art. 212 ust. 1 pkt 6 i art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

2.3.2.3.3. Na podstawie obrotów konta 134 za 2017 r. oraz ww. umów kredytowych stwierdzono, że na koncie 134 ewidencjonowano ww. kredyty bankowe zaciągnięte na finansowanie budżetu nie ewidencjonując na koncie 134 odsetek od tych kredytów

 27

bankowych. Nie ewidencjonowanie na koncie 134 odsetek od kredytów bankowych stanowiło naruszenie zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 134 określonych przepisami załącznika nr 2 pn. Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Finansów 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. Stosownie do treści wskazanych przepisów konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu. Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego. Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu, tj. kredyt i odsetki od kredytu.

2.3.2.4. Zgodność stanu zadłużenia na 31.12.2017 r.

Dane wykazane w saldach nw. kont szczegółowych prowadzonych do konta syntetycznego 134 oznaczające zadłużenie z tytułu kredytów bankowych porównano z otrzymanymi przez kontrolowaną jednostkę potwierdzeniami sald, tj.:

- 2 872 000,00 zł wg salda Ma 134-3 porównano z danymi wg potwierdzenia salda z Banku BGŻ BNP sporządzonego na dzień 31.12.2017 r.,
- 6.600.000,00 zł wg salda Ma 134-4 porównano z danymi wg potwierdzenia salda z BGK w Warszawie sporządzonego na dzień 31.12.2017 r.,
- 1.356.320,00 zł wg salda Ma 134-5 porównano z danymi wg potwierdzenia salda z mBank S.A. sporządzonego na dzień 31.12.2017 r.,
- 1.500.000,00 zł wg salda Ma konto 134-6 porównano z danymi wg potwierdzenia salda z BGŻ BNP sporządzonego na dzień 31.12.2017 r.,
- 5.600.000,00 zł wg salda Ma konta 134-7 porównano z danymi wg potwierdzenia salda z PKO BP SA sporządzonego na dzień 31.12.2017 r.,
- 8.300.000,00zł wg salda Ma konta 134-8 porównano z danymi wg potwierdzenia salda z BGK w Warszawie sporządzonego na dzień 31.12.2017 r.

W wyniku porównania stanu zadłużenia z tytułu pozostałych do spłaty kredytów (należność główna) wg ww. kont szczegółowych prowadzonych do konta 134 na dzień 31 grudnia 2017 r. z otrzymanymi przez kontrolowaną jednostkę zawiadomieniami banków kredytujących stwierdzono zgodność kwot.



2.3.3. Konto 135 - „Rachunek środków na niewygasające wydatki”.

Stan obrotów i sald konta na dzień 31.12.2017 r. wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
3 261.516,00	0,00	2.876.190,57	3.273.461,57	2.864.245,00	0,00

2.3.3.1. Saldo Wn konta 135 w kwocie 2.864.245,00 zł oznaczało kwotę środków pieniężnych na rachunku bankowym nr 77 1240 5787 1111 0010 5856 4654 prowadzonym w Banku Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie (wyodrębniony rachunek bankowy na niewygasające wydatki).

Zgodnie z art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może ustalić, w drodze uchwały, wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego oraz określić ostateczny termin dokonania każdego wydatku ujętego w tym wykazie w następnym roku budżetowym.

Rada Miejska w Giżycku uchwałą Nr XLVIII/154/2017 z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie: ustalenia wykazu wydatków niewygasających z końcem roku 2017 ustaliła wykaz wydatków budżetowych, które nie wygasają z końcem roku 2017 do realizacji w roku 2018 w brzmieniu stanowiącym załącznik Nr 1 do uchwały.

Wg stanu na 31.12.2017 r. stan środków na rachunku bankowym był zgodny z zapisami ww. uchwały.

2.3.4. Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Wg stanu na 31.12.2017 r. obroty i saldo konta wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	0,00	3 786 053,52	3 786 048,79	4,73	0,00

Na podstawie wyciągów bankowych z rachunku budżetu Gminy Miejskiej Giżycko nr 64 1240 5787 1111 0010 5856 4306 ustalono, iż w 2017 roku Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Giżycku przekazywał na konto Urzędu Miejskiego w Giżycku zbiorczo kwoty dochodów poszczególnych jednostek oświatowych. Przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Giżycku ujmowano w ewidencji księgowej budżetu na koncie 222-2 pn. „MZOSiP” w korespondencji z kontem 133. Na dzień 31.12.2017 r. saldo Wn konta 222 wysokości 4,73 zł oznaczało stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu Gminy Miejskiej Giżycko przez Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Giżycku – wg ewidencji szczegółowej konto 222-2.



Szczegółowe ustalania w zakresie rozliczenia zrealizowanych przez ww. jednostki dochodów na podstawie ewidencji księgowej wg konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych zawarto w dziale V niniejszego protokołu.

2.3.5. Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Wg stanu na 31.12.2017 r. obroty i saldo konta wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	0,00	72 551 815,94	72 551 815,94	0,00	0,00

Konto 223 zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów 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, służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przebrane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902. Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Na podstawie wyciągów bankowych z rachunku budżetu Gminy Miejskiej Giżycko nr 64 1240 5787 1111 0010 5856 4306 ustalono, iż w 2017 roku środki finansowe na pokrycie wydatków jednostek budżetowych przekazywane były z rachunku budżetu na rachunki bankowe poszczególnych jednostek budżetowych Gminy Miejskiej Giżycko, w tym jednostek oświatowych.

Kontrolujący nie miał możliwości ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami oświatowymi, tj. szkołami z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych, ponieważ do konta 223 nie prowadzono ewidencji analitycznej dla poszczególnych szkół. Prowadzono ewidencję „ręczną zbiorczą” szkół, których obsługę księgową prowadził Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Giżycku.

 30  

Powyższe było niezgodne z załącznikiem nr 2 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów 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, zgodnie z którym ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie zrealizowanych przez nie wydatków budżetowych.

2.3.6. Konto 260 - „Zobowiązania finansowe”.

W urządzeniach księgowych budżetu Gminy Miejskiej Giżycko nie prowadzono konta 260. W trakcie czynności kontrolnych, na podstawie przedstawionej do kontroli dokumentacji, nie stwierdzono występowania operacji gospodarczych, które winny być ewidencjonowane w urządzeniach księgowych budżetu Gminy Miejskiej Giżycko na koncie 260 - nie stwierdzono występowania zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek czy wyemitowanych papierów wartościowych.

2.3.7. Konto 901 - „Dochody budżetu”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2017 r., po przeniesieniu w końcu roku sumy dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961 - „Wynik wykonania budżetu”, przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	0,00	112 703 559,66	112 703 559,66	0,00	0,00

Konto służyło do ewidencji dochodów budżetu Gminy Miejskiej Giżycko.

Obroty strony Ma konta 901 w kwocie 112.703.559,66 zł oznaczały zaewidencjonowane dochody budżetu Gminy Miejskiej Giżycko, natomiast obroty strony Wn konta 901 w powyższej kwocie oznaczały zrealizowane dochody Gminy Miejskiej Giżycko wg stanu na 31.12.2017 r.

Ewidencję szczegółową do konta prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego, tj. zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku nr 2 – „Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Finansów 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.

2.3.8. Konto 902 - „Wydatki budżetu”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2017 r., po przeniesieniu w końcu roku sumy wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961 - „Wynik wykonania budżetu”, przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	0,00	113.888.647,41	113.888.647,41	0,00	0,00

Konto służyło do ewidencji wydatków budżetu Gminy Miejskiej Giżycko. W trakcie kontroli ustalono, że w okresie kontrolowanym do konta 902 prowadzono ewidencję analityczną komputerowo w podziale na (wg nomenklatury jednostki): 902-1 „Wydatki Urząd Miejski()”, 902-2 „MZOSiP”, 902-3 „MOSiR”, 902-4 „CPUiLS”, 902-19 „Wydatki warsztat zbrojmistrza”, 902-60 „Rozbudowa budynku administracyj()”, 902-64 „Wydatki kurs na prace()”, natomiast nie prowadzono ewidencji szczegółowej poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji, co stanowiło naruszenie zasad prowadzenia tej ewidencji do konta 902 określonych przepisami załącznika nr 2 pn. Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia do rozporządzenia Ministra Finansów 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. Stosownie do treści powyższego ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

Nieprowadzenie do konta 902 ewidencji szczegółowej w podziałkach klasyfikacji budżetowej uniemożliwiało kontrolującemu ustalenie prawidłowości wykazania wykonanych wydatków w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S Gminy Miejskiej Giżycko sporządzonym za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej w poszczególnych podziałkach klasyfikacji według konta 902.

2.3.8.1. W związku z powyższym kontroli poddano wykazanie w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Miejskiej Giżycko za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 (korekta nr 1 z dn.

7.05.2018 r.) łącznej kwoty wykonanych wydatków wynikającej z ewidencji syntetycznej.

Sumując obroty Wn konta 902 - „Wydatki budżetu” w kwocie 113.888.647,41 zł oraz obroty Wn konta 903 - „Niewykonane wydatki” w kwocie 2.864.245,00 zł otrzymano kwotę 116.752.892,41 zł, która była zgodna z kwotą wydatków wykonanych (kolumna 6 „Wydatki wykonane”) według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Miejskiej Giżycko za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 (korekta nr 1 z dn. 7.05.2018 r.).

2.3.9. Konto 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2017 r. przedstawiał się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	1.740.442,00	1.570.442,00	1.664.134,00	0,00	1.834.134,00

Na saldo konta składały się następujące kwoty:

- 1.664.134,00 zł – subwencja za I.2018 r.,
- 170.000,00 zł - kwota zwrotu zgodnie z umową z 2.04.2009 r. z Giżyckiego Towarzystwa Budown. Społecznego.

Obroty strony Ma konta 909 w wysokości 1.664.134,00 zł oznaczały otrzymaną przez kontrolowaną jednostkę część oświatową subwencji ogólnej za I.2018 r., która w ww. kwocie 1.664.134,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy budżetu Gminy Miejskiej Giżycko w dn. 20.12.2017 r., co stwierdzono na podstawie wyciągu bankowego nr 303 z 20.12.2017 r.

Następnie na podstawie obrotów konta 909 za 2017 rok, ustalono, że na koncie 909 nie ewidencjonowano operacji związanych z naliczeniem i spłatą odsetek od kredytów, tj. pominięto zapisy:

- Wn 909 - „Rozliczenia międzyokresowe” /Ma 134 - „Kredyty bankowe”, które to zapisy winny odzwierciedlać naliczenie odsetek od raty odpowiednio kredytu przypadającej do zapłaty między okresami rozliczeniowym. Na kontach tych należało ujmować odsetki w wysokości naliczonej od dnia następującego po dniu zapłaty ostatniej raty do dnia 31 grudnia danego roku, uwzględniając marże i stopy procentowe według stawek przypadających na ostatni dzień roku obrotowego. Istotą powyższych zapisów jest „uchwycenie” środków w budżecie według stanu na dzień bilansowy oraz ustalenie czy jednostka posiada odpowiednie zabezpieczenie w środkach zaewidencjonowanych na rachunku bankowym.

- Wn 134 /Ma 909 - zapis oznaczający przeksięgowanie naliczonych odsetek od kredytów - w dniu ich zapłaty.

Powyższe stanowiło naruszenie zasad ewidencji na koncie 909 określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów 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 zgodnie z którym konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów w korespondencji z kontem 134), a na stronie Ma - przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów. Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

2.4. Księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego w Giżycku.

W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu Miejskiego w Giżycku kontrolą objęto:

2.4.1. Zgodność na dzień 31.12.2017 r. stanu środków na rachunkach bankowych Urzędu Miejskiego w Giżycku pomiędzy ewidencją księgową jednostki a ewidencją banku.

Porównano stan środków na rachunkach bankowych z przesłanym zawiadomieniem Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie o stanie środków na rachunkach bankowych, co szczegółowo opisano w punkcie 1.4.2. działu II niniejszego protokołu kontroli.

W wyniku porównania stwierdzono zgodność środków na rachunkach bankowych pomiędzy ewidencją księgową jednostki a ewidencją banku.

2.4.2. Konto 101 - „Kasa”.

Szczegółowe ustalenia w zakresie organizacji obsługi kasowej, prowadzenia ewidencji analitycznej, prawidłowości ewidencjonowania w raportach kasowych operacji gospodarczych oraz inwentaryzacji stanu kasy na dzień 31.12.2017 r. zawarto wyżej pkt 1 pn. „Gospodarka pieniężna i kontrola kasy” protokołu kontroli.

2.4.3. Konta zespołu 2 - „Rozrachunki i rozliczenia” Urzędu Miejskiego w Giżycku.

Kontroli poddano prawidłowość wykazania na dzień 31.12.2017 r. sald niżej wymienionych kont zespołu 2 oraz prawidłowość prowadzenia do tych kont ewidencji analitycznej.

2.4.3.1. Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”:

Stan obrotów i sald konta na dzień 31.12.2017 r. wynosił:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0.00	298.585,85	22.853.673,54	23.887.898,23	20.000,00	1.352.810,54

Do konta 201 prowadzono ewidencję szczegółową w podziałkach klasyfikacji budżetowej, oraz na kontach szczegółowych o dodatkowych wyróżnikach, tj. w sposób zapewniający możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201 (syntetycznie i analitycznie wg kontrahentów) wykazywało na 31.12.2017 r. saldo Ma w kwocie 1.352.810,54 zł i saldo Wn w kwocie 20.000,00 zł. Stwierdzono zgodność salda konta 201 syntetycznie z prowadzoną do konta ewidencją analityczną wg kontrahentów.

Następnie na podstawie wydruku salda Ma konta 201 w szczegółowości klasyfikacji budżetowej - wydruk pn. „Zestawienie obrotów i sald wg klasyfikacji, Data od:2017-01-01 do 2017-12-31, Dokument od:0/0 do:99999/9999, Konto od 201 do: 201” stwierdzono, że wykazane ono zostało w kwocie: Wn 9.575.543,29 zł/Ma 10.908.353,83 zł. Stwierdzono niezgodność salda konta 201 syntetycznie z prowadzoną do konta ewidencją analityczną w podziałkach klasyfikacji budżetowej (przy zgodności tzw. per sald), jak poniżej.:

X	Strona Wn	Strona Ma	tzw. per saldo
kol. 1	kol. 2	kol. 3	kol. 4
Salda konta 201 syntetycznie	20.000,00 zł	1.352.810,54 zł	9.556.543,29
Salda konta 201 analitycznie w klasyfikacji budżetowej	9.575.543,29	10.908.353,83 zł	9.556.543,29

Niezgodność salda konta 201 syntetycznie z prowadzoną do niego ewidencją analityczną w podziałkach klasyfikacji budżetowej stanowiło naruszenie art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn.

zm.) stosownie do treści którego, konta ksiąg pomocniczych winny zawierać zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Powinny być prowadzone w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Ponadto naruszono art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. W kontrolowanej jednostce stan zobowiązań na 31.12.2017 r. wg ewidencji analitycznej w podziałkach klasyfikacji nie odzwierciedlała stanu rzeczywistego.

2.4.3.1.1. Saldo Wn konta 201 (syntetycznie i analitycznie wg kontrahentów) w kwocie 20.000,00 zł oznaczało należności od kontrahenta - wg ewidencji analitycznej konto nr 201-2/48 - z tytułu „zabezpieczenia roszczeń w związku z przejęciem składowiska w Spytkowie” (potwierdzenie salda od kontrahenta wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Giżycku dn. 12.01.2018 r.).

Do realności salda Wn konta 201 uwag nie wniesiono.

2.4.3.1.2. Saldo Ma konta 201 syntetycznie i analitycznie wg kontrahentów.

Na wykazane w kwocie 1.352.810,54 zł saldo Ma konta 201 syntetycznie na dzień 31.12.2017 r. składały się salda następujących kont analitycznych wg kontrahentów: 201-2/7, 201-2/11, 201-2/22, 201-2/34, 201-2/35, 201-2/49, 201-2/50, 201-2/57, 201-2/68, 201-2/70, 201-2/70, 201-2/74, 201-2/78, 201-2/90, 201-2/97, 201-2/102, 201-2/109, 201-2/191, 201-2/218, 201-2/222, 201-2/265, 201-2/310, 201-2/612, 01-2/627, 201-2/808, 201-2/1000, 201-2/1073, 201-2/1155, 201-2/1180, 201-2/1229, 201-2/1387, 201-2/1448, 201-2/1496, 201-2/1510, 201-2/1659, 201-2/1667, 201-2/1723, 201-2/1769, 201-2/1777, 201-2/1800, 201-2/1812, 201-2/1815, 201-2/1816, 201-2/1817, 201-2/1818, 201-2/1821, 201-2/1832.

Kontrolą objęto terminowość regulowania zobowiązań Urzędu wobec dostawców wg stanu na dzień 31.12.2017 r., wykazanych po stronie Ma konta 201.

W wyniku kontroli źródłowych dokumentów księgowych stanowiących podstawę wykazania wymienionych zobowiązań w księgach rachunkowych Urzędu stwierdzono, że wobec 7 kontrahentów (wg niżej wymienionych kont analitycznych) uregulowano zobowiązania w łącznej wysokości 161.791,13 zł, po terminach wskazanych na fakturach, tj.:

- 6.466,19 zł – zobowiązania wynikające z faktury nr 297/01/2017 z 30.11.2017 r. (wpłynęła do Urzędu 4.12.2017 r.) z terminem płatności do dnia 14.12.2017 r.

zapłacona po terminie, tj. 26.01.2018 r. (WB nr 23) - dot. kontrahenta o nr konta 201-2/7,

- 144.801,86 zł – zobowiązania wynikające z noty księgowej Nr 2/PTZ/2018 z dnia 31.01.2018 r. (wpłynęła do Urzędu 5.02.2018 r.) z terminem zapłaty do dnia 12.02.2018 r., zapłaconej po terminie tj. 13.03.2018 r. (WB nr 62) - dot. kontrahenta o nr konta 201-2/35,

- 800,00 zł – zobowiązania wynikające z faktury Nr EUR939P/201712/52384 dnia 29.12.2017 r. (wpłynęła do Urzędu 5.01.2018 r.) z terminem zapłaty do dnia 12.01.2018 r., zapłaconej po terminie tj. 15.01.2018 r. (WB nr 13) - dot. kontrahenta o nr konta 201-2/808,

- 408,69 zł – zobowiązania wynikające z wezwania Nr KM 1867/17 z dnia 22.12.2017 r. (wpłynęło do Urzędu 24.11.2017 r.) z terminem zapłaty do dnia 15.12.2017 r., zapłaconym po terminie tj. 13.02.2018 r. (WB nr 38) - dot. kontrahenta o nr konta 201-2/102,

- 269,46 zł – zobowiązania wynikające z faktury Nr 24257/17/FVS z dnia 28.12.2017 r. (wpłynęła do Urzędu 28.12.2017 r.) z terminem zapłaty do dnia 4.01.2018 r., zapłaconej po terminie tj. 5.01.2018 r. (WB nr 5) - dot. kontrahenta o nr konta 201-2/222,

- 4.701,36 zł – zobowiązania wynikające z faktury Nr F/00124/01/18 z dnia 5.01.2018 r. (wpłynęła do wydziału Finansowo – Księgowego dn. 31.01.2018 r.) z terminem zapłaty do dnia 15.01.2018 r., zapłaconej po terminie tj. 31.01.2018 r. (WB nr 5) - dot. kontrahenta o nr konta 201-2/612,

- 78,72 zł – zobowiązania wynikające z faktury Nr 71631699 z dnia 6.12.2017 r. (wpłynęła do Urzędu 19.12.2017 r.) z terminem zapłaty do dnia 24.12.2017 r., zapłaconej po terminie tj. 8.01.2018 r. (WB nr 7) - dot. kontrahenta o nr konta 201-2/1448,

- 272,44 zł – zobowiązania wynikające z faktury kor. Nr 17122022354838 z dnia 10.12.2017 r. (wpłynęła do Urzędu 15.12.2017 r.) z terminem zapłaty do dnia 27.12.2017 r., zapłaconej po terminie tj. 9.01.2018 r. (WB nr 8) - dot. kontrahenta o nr konta 201-2/1448,

- 1.128,40 zł – zobowiązania wynikające z (duplikat) faktury kor. Nr 11-104870-12170 z dnia 11.01.2018 r. z terminem zapłaty do dnia 15.12.2017 r., wezwanie do zapłaty w nieprzekraczalnym terminie do 12.01.2018 r. Nr Wdz1/31-103757-01188/01/2018 z



dn. 3.01.2018 r. (wpłynęło do Urzędu 10.01.2018 r.), zapłaconej po terminie tj. 15.01.2018 r. (WB nr 13) - dot. kontrahenta o nr konta 201-2/1448,

- 2.864,01 zł – zobowiązania wynikające z faktury kor. Nr 11-104870-12170 z dn. 1.01.2018 r., (duplikat) z dnia 29.01.2018 r. (wpływ do Urzędu 29.01.2018 r.) z terminem zapłaty do dnia 15.01.2018 r., zapłaconej po terminie tj. 31.01.2018 r. (WB nr 27) - dot. kontrahenta o nr konta 201-2/1448,

co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych stosownie do treści którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Ponadto zobowiązania w łącznej kwocie 8.354,44 zł z salda Ma konta 201 wynikające z:

- faktury nr 297/01/2017 z 30.11.2017 r. na kwotę 6.466,19 zł (wpłynęła do Urzędu 4.12.2017 r.), z terminem płatności do dnia 14.12.2017 r. zapłacona po terminie, tj. 26.01.2018 r. (WB nr 23),

- wezwania Nr KM 1867/17 z dnia 22.12.2017 r. na kwotę 408,69 zł (wpłynęło do Urzędu 24.11.2017 r.) z terminem zapłaty do dnia 15.12.2017 r., zapłaconym po terminie tj. 13.02.2018 r. (WB nr 38),

- faktury Nr 71631699 z dnia 6.12.2017 r. na kwotę 78,72 zł (wpłynęła do Urzędu 19.12.2017 r.) z terminem zapłaty do dnia 24.12.2017 r., zapłaconej po terminie, tj. 8.01.2018 r. (WB nr 7),

- faktury kor. Nr 17122022354838 z dnia 10.12.2017 r. na kwotę 272,44 zł (wpłynęła do Urzędu 15.12.2017 r.) z terminem zapłaty do dnia 27.12.2017 r., zapłaconej po terminie tj. 9.01.2018 r. (WB nr 8),

- z (duplikat) faktury kor. Nr 11-104870-12170 z dnia 11.01.2018 r. z terminem zapłaty kwoty 1.128,40 do dnia 15.12.2017 r., (wezwanie do zapłaty w nieprzekraczalnym terminie do 12.01.2018 r. Nr Wdz1/31-103757-01188/01/2018 z dn. 3.01.2018 r. wpłynęło do Urzędu 10.01.2018 r.), zapłaconej po terminie tj. 15.01.2018 r. (WB nr 13), stanowiły na 31.12.2017 r. zobowiązania wymagalne, które ponadto zostały już w 2018 r. zapłacone po terminach płatności, co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Poniżej w protokole w punkcie 3.1.1.1.2. zawarto szczegółowe ustalenia w przedmiocie nie wykazania ww. zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 8.354,44 zł w sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Miejskiego w Giżycku.

Poniżej w protokole w punkcie 3.1.3.3. zawarto szczegółowe ustalenia w przedmiocie

nie wykazania ww. zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 8.354,44 zł w jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z Urzędu Miejskiego w Giżycku.

Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług stanowiące saldo Ma konta 201, z wyszczególnieniem m. in. nazwy kontrahenta, kwoty zobowiązania, zastosowanej klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/paragraf wydatku), terminu płatności wynikającego z faktury/rachunku, daty rozliczenia oraz nr WB, wymieniono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

2.4.3.2. Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” i konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

W kontrolowanej jednostce, zgodnie z wykazem kont księgi głównej obejmującym Urząd Miejski w Giżycku, stanowiącym załącznik nr 3b do zarządzenia Nr 354/2010 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 25 października 2010 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (z późn. zm.) - wymienione konta nie funkcjonowały, z uwagi na prowadzenie wspólnego rachunku bankowego dla budżetu Gminy Miejskiej Giżycko i Urzędu Miejskiego w Giżycku.

2.4.3.3. Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2017 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
4.569,27	122.030,00	2.530.608,24	2.265.029,88	148.117,63	0,00

2.4.3.3.1. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 225.

Ewidencję analityczną do ww. konta prowadzono komputerowo w programie „Księgowość Budżetowa” w sposób zapewniający możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie na kontach, które wg stanu na 31.12.2017 r., oprócz kont:

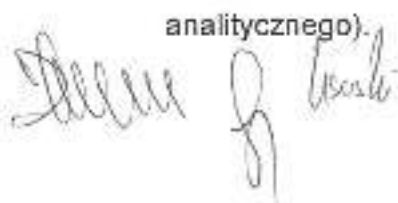
- 225-5, które wykazywało saldo Wn 147.591,00/ Ma 0,00 zł,
- 225-6, które wykazywało saldo Wn 526,63 zł/ Ma 0,00 zł,

wykazywały zerowe saldo.

Do szczegółowości ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 225 uwag nie wniesiono.

Stwierdzono zgodność sald ww. kont szczegółowych z saldem konta 225 syntetycznie.

2.4.3.3.2. Kontroli poddano realność salda WN konta analitycznego konta 225-5 w kwocie 147.591,00 zł (dobór próby celowy – najwyższe kwotowo saldo Wn konta analitycznego).



Saldo po stronie Wn konta 225-5 w kwocie 147.591,00 zł oznaczało należności od Urzędu Skarbowego z tytułu podatku od towaru i usług VAT. Saldo Wn w kwocie 147.591,00 zł porównano z deklaracją VAT-7 za m-c grudzień 2017 r., w której wykazano w części E. „Obliczenie wysokości zobowiązania podatkowego lub kwoty zwrotu (w zł)” w wierszu 53. „Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym” kwotę 147.591,00 zł. Stwierdzono zgodność kwot.

Do realności salda uwag nie wniesiono.

2.4.3.3.3. W dziale III Budżet jednostki samorządu terytorialnego pkt 2.1.1.6. niniejszego protokołu kontroli, pn. Terminowość przekazywania pobranych zaliczek na podatek dochodowy od os. fizycznych na rachunek Urzędu Skarbowego zawarto szczegółowe ustalenia w zakresie terminowego odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za 2017 r. – nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

2.4.3.4. Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2017 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	68.149,25	2.062.953,08	2.063.591,81	0,00	70.787,98

Wg stanu na 31.12.2017 r. na koncie 229 ewidencjonowano rozrachunki z ZUS tytułem składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz tytułem składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Zagadnienie dot. terminowości odprowadzania przez Urząd Miejski w Giżycku składek do ZUS za poszczególne miesiące 2017 r. w kwotach wykazanych w deklaracjach ZUS DRA opisano w dziale III pkt 2.1.1.5. pn. Rozliczenia z ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej stwierdzono, że do konta 229 prowadzono ewidencję szczegółową w podziałkach klasyfikacji budżetowej, w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów z którymi dokonywano rozliczenia.

2.4.3.4.1. Realność salda Ma konta 229 w kwocie 70.787,98 zł.

Saldo Ma w kwocie 70.787,98 zł oznaczało zobowiązania niewymagalne tytułem naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego naliczonego za 2017 r.

„Trzynastkę” za 2017 r. naliczono i zaewidencjonowano dowodem PK Nr 34/01/2018 pod data 31.12.2017 r. (poz. ks. 1657/17).

W dn. 31.01.2018 r. (WB nr 27) odprowadzono składki do ZUS w wysokości 293.159,83 zł, w tym:

- od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 r. w wysokości 70.787,98 zł,
- od wynagrodzeń wypłaconych za m-c I.2018 r. w kwocie 222.371,85 zł.

Do realności salda Ma konta 229 – uwag nie wniesiono.

Szczegółowo zagadnienie dot. naliczenia i wypłaty „trzynastki” za 2017 r. opisano poniżej w trakcie kontroli realności salda Ma konta 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

2.4.3.5. Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2017 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	358.836,93	5.558.372,94	5.572.377,21	0,00	373.841,20

Konto 231 służyło do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Do konta 231 prowadzono ewidencję analityczną wg nomenklatury: 231-2– „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń z budżetu gminy” oraz na kontach: 231-5, 231-14, 231-31 i ewidencję wynagrodzeń każdego pracownika prowadzoną na indywidualnych kartotekach wynagrodzeń. Imienna ewidencja analityczna wynagrodzeń prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie podstawy do naliczenia zasiłków, emerytur i rent oraz podatków obciążających pracownika.

Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

2.4.3.5.1. Realność salda konta 231.

Kontrolowana jednostka wg stanu na 31.12.2017 r. wykazała saldo konta 231 po stronie Ma w kwocie 373.841,20 zł.

Saldo ww. konta oznaczało:







- 373.319,20 zł - zobowiązania niewymagalne z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego naliczonego za 2017 r., które zaewidencjonowano w księgach rachunkowych Urzędu dowodem PK Nr 34/01/2018 pod datą 31.12.2017 r. (poz. ks. 1657/17).

Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2017 r. wypłacono terminowo, tj.

- przelewem w kwocie netto 252.087,82 zł w dniu 12.01.2018 r., co stwierdzono na podstawie wyciągu bankowego nr 11,

- gotówką w kwocie netto 5.781,71 zł, w dniu 12.01.2018 r., co stwierdzono na podstawie raportu kasowego Nr 9,

- przelewem w kwocie netto 1.105,77 zł w dniu 13.02.2018 r., co stwierdzono na podstawie wyciągu bankowego nr 38,

- 450,00 zł - zobowiązania niewymagalne z tytułu umowy o dzieło nr WPI/09/2016, zgodnie z rachunkiem nr 1 z dnia 22.12.2017 r. za udział w posiedzeniu Miejskiej Komisji Urbanistyczno – Architektonicznej dot. opiniowania projektu miejscowego zagospodarowania przestrzennego zmiany planu zagospodarowania przestrzennego miasta Giżycko. Kwotę 385,00 zł do wypłaty (netto) przekazano w dniu 2.01.2018 r. (WB nr 2),

- 72,00 zł - zwrot płatności z kasy Urzędu w formie gotówkowej za polecenie wyjazdu służbowego pracownika Urzędu wg. inicjałów E.T., zgodnie z delegacją Nr 358/2017 z dnia 14.12.2017 r.

Stwierdzono nieprawidłowe ujmowanie w księgach rachunkowych jednostki operacji gospodarczych dotyczących zobowiązań wobec pracowników z tytułu odbywanych przez nich wyjazdów służbowych (delegacji), tj. zobowiązania te ujmowane były na koncie 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, zamiast prawidłowo zobowiązania te winny być ujmowane na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, które służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Powyższe stanowiło naruszenie zasad funkcjonowania wymienionych kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów 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 zgodnie z którymi konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Na stronie Wn konta 234

ujmuje się w szczególności: wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę; należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych; należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych; należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód; zapłacone zobowiązania wobec pracowników. Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności: wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki; rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych; wpływy należności od pracowników. Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki. Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec pracowników. Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Niezależnie od powyższego nie wniesiono uwag do realności salda Ma konta 231.

2.4.4. Konto 851 - „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2017 r. przedstawiał się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	33 724,09	102 141,50	109 133,25	0,00	40 715,84

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Giżycku, ustalonymi wg wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2017-01-01 do: 2017-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999, Konto od: 0 do: 99999, jednostka” stwierdzono, że na dzień 31.12.2017 r. stan ZFŚS wg salda Ma konta 851 - „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wynosił 40.715,84 zł. Następnie na podstawie salda Wn konta 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” stwierdzono, że stan środków pieniężnych na rachunku bankowym ZFŚS na dzień 31.12.2017 r. wynosił 18.166,84 zł, a na podstawie salda Wn konta 234-2 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami – pożyczki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych” z podziałem na poszczególnych pracowników, stwierdzono, że należności od pracowników tytułem pozostałych do spłaty pożyczek z ZFŚS wyniosły 22.549,00 zł, jak poniżej:

 
43



Środki pieniężne na rachunku bankowym funduszu zgodnie z saldem Wn 135	18.156,84 zł
Pozostałe do spłaty pożyczek ze środków ZFŚS udzielone pracownikom Urzędu zgodnie z saldem Wn konta 234-2	22.549,00 zł
Łącznie:	40.715,84

Na podstawie powyższego stwierdzono, że saldo Ma konta 851 w kwocie 40.715,84 zł było realne i wyrażało stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

3.1.1. Sprawozdania budżetowe Urzędu Miejskiego w Giżycku.

3.1.1.1. Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r.

3.1.1.1.1. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Miejskiego w Giżycku zobowiązań niewymagalnych w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Kontrolę przeprowadzono poprzez porównanie danych wykazanych w sprawozdaniu w kolumnie 7 pn. „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego – ogółem” z zapisami syntetycznej ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Giżycku na kontach: 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” oraz 240-2-6 i ewidencji analitycznej prowadzonej do wym. kont syntetycznych wg stosowanych w Urzędzie wyróżników.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Giżycku syntetycznie oraz analitycznie wg stosowanych w Urzędzie wyróżników stwierdzono, że łączna kwota zobowiązań wynosiła 1.820.066,98 zł i dot. sald Ma kont: 201 w kwocie 1.352.810,54 zł, 229 w kwocie 70.787,98 zł, 231 w kwocie 373.841,20 zł i 240-2-6 w kwocie 22.627,26 zł. W sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Miejskiego w Giżycku w kolumnie 7 pn. „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego – ogółem” jednostka wykazała kwotę zobowiązań w wysokości 1.815.106,96 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S wykazano zobowiązania w kwocie 1.815.106,96 zł, tj. niższej o 4.960,02 zł od wynikającej z zobowiązań wg sald Ma ww. kont syntetycznie i wg ewidencji analitycznej na kontach o dodatkowych wyróżnikach.

Wykazanie w ww. sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej stanowiło naruszenie:

- § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.) stosownie do treści których kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
- § 9 ust. 2 pkt 4 załącznika nr 39 pn. Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, stosownie do treści którego w kolumnie „Zobowiązania ogółem” wykazuje się wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone do końca okresu sprawozdawczego.

W złożonych w trakcie trwania kontroli wyjaśnieniach Skarbnik Miasta Giżycka wskazała m.in. „(...) w Rb-28S została zaniżona wartość zobowiązań ogółem o kwotę 4.960,02 zł, ponieważ nie ujęto VAT naliczonego od faktur, zaksięgowanego na koncie 201 (...)”.

„Wyjaśnienia złożone na okoliczność dokonania korekt sprawozdań za 2017 rok” Skarbnika Miasta Giżycka stanowią załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

W trakcie czynności kontrolnych jednostka sporządziła dn. 7.05.2018 r. korektę sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego w Giżycku za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r., wykazując w kolumnie (7) zobowiązania ogółem w wysokości 1.820.066,98 zł oraz korektę (nr 1) sprawozdania zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Miejskiej Giżycko za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2017.

3.1.1.1.2. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Miejskiego w Giżycku zobowiązań wymagalnych.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego w Giżycku sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 stwierdzono, że w sprawozdaniu wykazano zobowiązania wymagalne w kwocie 0,00 zł (odpowiednio kolumny 8 i 9 wym. sprawozdania).

W trakcie niniejszej kontroli sprawdzając realność salda konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ustalono, że wg stanu na 31.12.2017 r. z zobowiązań wg

[Signature]

[Signature] 45

[Signature]

[Signature]

salda Ma konta 201 w łącznej kwocie 1.352.810,54 zł, zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług stanowiły kwotę 8.354,44 zł (zobowiązania wymagalne wynikające z dowodów księgowych wskazanych powyżej w punkcie 2.4.3.1.2. protokołu kontroli.).

Powyższych zobowiązań wymagalnych w łącznej kwocie 8.354,44 zł nie wykazano w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r., co stanowiło naruszenie:

- § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej stosownie do treści których kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- § 9 ust. 2 pkt 5 załącznika nr 39 pn. Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, stosownie do treści którego w kolumnie zobowiązania wymagalne sprawozdania Rb-28S wykazuje się zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone z wyróżnieniem zobowiązań powstałych w latach ubiegłych i zobowiązań powstałych w roku bieżącym.

W złożonych w trakcie trwania kontroli wyjaśnieniach (załącznik nr 4 do protokołu kontroli) Skarbnik Miasta Giżycka wskazała m.in. „(...) dokonano korekty sprawozdania jednostkowego Urzędu Miejskiego Rb 28S, ponieważ w rubryce 9 – zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym nie wykazano zobowiązań wymagalnych(...)”.

W trakcie czynności kontrolnych jednostka sporządziła dn. 7.05.2018 r. korektę sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego w Giżycku za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r., wykazując w kolumnie (9) zobowiązania wymagalne w kwocie 8.354,44 zł i korektę (nr 1) sprawozdania zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Miejskiej Giżycko za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2017.

3.1.2. Sprawozdania budżetowe Gminy Miejskiej Giżycko.



3.1.2.1. Zbiorcze sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Miejskiej Giżycko sporządzone za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r.

Kontrolą objęto wykazanie w ww. sprawozdaniu dochodów wykonanych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj. zapisami konta 901 – „Dochody budżetu” według wydruku pn. Klasyfikacje wg kont, Data od: 2017-01-01 do: 2017-12-31 Konto od: 901 do: 901 Klasyfikacja od: 0000 do: 9999999999999999 Kontrahent od: 0 do: 99999; 'W', 'Z', 'P', 'R', 'O', 'U', 'B'.

Na podstawie ww. sprawozdania stwierdzono, że w sprawozdaniu wykazano dochody wykonane w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

3.1.2.2. Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy Miejskiej Giżycko na koniec 2017 r.

3.1.2.2.1. Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykazano w kwocie 7.061.181,13 zł.

Powyższe dane wykazano w kwocie zgodnej z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Gminy Miejskiej Giżycko, tj. zgodnie z saldem Wn konta 133 syntetycznie i analitycznie na rachunkach bankowych Gminy Miejskiej Giżycko o nr :

- 16 1240 5598 1111 0010 7446 4130 – konto 133-64 - saldo Wn 0,09 zł,

- 64 1240 5787 1111 0010 5856 4306 – konto 133-3 – saldo Wn 7.061.181,04 zł.

Ww. salda były zgodne z zawiadomieniem Banku Pekao S.A. o stanie środków na ww. rachunkach bankowych na dzień 31.12.2017 r.

3.1.2.2.2. Stan środków na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki o nr 77 1240 5787 1111 0010 5856 4654 prowadzonym w Banku Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie (wyodrębniony rachunek bankowy na niewygasające wydatki) w wysokości 2.864.245,00 zł (odpowiednio saldo Wn konta 135) porównano wg stanu na 31.12.2017 r. ze stanem środków na rachunku wydatków niewygasających wykazanym w sprawozdania Rb-ST Gminy Miejskiej Giżycko wg stanu na koniec 2017 r.

Stwierdzono zgodność kwot.

3.1.2.3. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Miejskiej Giżycko za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017.



47



Ustalenia kontroli w przedmiocie wykazania w ww. sprawozdaniu kwot planowanych przychodów wg stanu na 31.12.2017 r. zawarto w dziale III punkt 3.2.1.1. pn. Plan przychodów, niniejszego protokołu kontroli. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ustalenia kontroli w przedmiocie wykazania w ww. sprawozdaniu kwot planowanych rozchodów wg stanu na 31.12.2017 r. zawarto w dziale III punkt 3.3.1. pn. Plan rozchodów, niniejszego protokołu kontroli. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ustalenia kontroli w przedmiocie wykazania w ww. sprawozdaniu wykonanych przychodów z tyt. kredytów i pożyczek zawarto w dziale III punkt 3.2.2.1. pn. Prawdliwość wykazania w sprawozdaniu Rb-NDS kwoty 8.300.000,00 zł tyt. kredytów i pożyczek, niniejszego protokołu. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ustalenia kontroli w przedmiocie wykazania w ww. sprawozdaniu wykonanych rozchodów z tyt. kredytów i pożyczek zawarto w dziale III punkt 3.2.2. pn. Realizacja rozchodów, niniejszego protokołu. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.3. Terminowość sporządzenia i złożenia Burmistrzowi Miasta Giżycka rocznych sprawozdań budżetowych przez jednostki budżetowe Gminy Miejskiej Giżycko za 2017 rok.

3.1.3.1. Sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za 2017 r.

Stwierdzono, że sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wszystkich jednostek budżetowych Gminy Miejskiej Giżycko zostały sporządzone i przekazane terminowo Burmistrzowi Miasta Giżycka, tj. do 1 lutego 2018 r.

3.2. Sprawozdawczość finansowa.

Kontroli poddano bilans Urzędu Miejskiego w Giżycku sporządzony na dzień 31.12.2017 r.

Dane wykazane w bilansie po stronie aktywów porównano w poniższych pozycjach z zapisami ksiąg rachunkowych Urzędu, tj.:

- „Zapasy” (poz. B.I), stanowiące w całości „Materiały” (poz. B.I.1) porównano z saldem Wn konta 310 – „Materiały”,
- „Należności z tytułu dostaw i usług (poz. B.II.1) porównano z saldem Wn konta 201
- „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- „Środki pieniężne na rachunkach bankowych” (poz. B.III.2) porównano z saldami Wn kont 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” i 139 – „Inne rachunki bankowe”.

Dane wykazane w bilansie Urzędu po stronie pasywów porównano w poniższych pozycjach z zapisami ksiąg rachunkowych Urzędu, tj.:

- „Fundusz jednostki” (poz. A) porównano z saldem Ma konta 800 – „Fundusz jednostki”.
- „Zobowiązania wobec budżetów” (poz. C.II.2) porównano z saldem Ma konta 225 – „Rozrachunki z budżetami”.
- „Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń” (poz. C.II.3) porównano z saldem Ma konta 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.
- „Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń” (poz. C.II.4) porównano z saldem Ma konta 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.
- „Fundusze specjalne” (poz. D), a w tym w całości „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” (poz. D.1) porównano z saldem Ma konta 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”.

W powyższym zakresie dobór próby do kontroli losowy.

W wyniku porównania powyższego stwierdzono zgodność kwot.

3.3. Sprawozdawczość inna.

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

3.3.1. Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r.

3.3.1.1. Prawdliwość wykazania danych we własnym jednostkowym sprawozdaniu Rb-N Urzędu Miejskiego w Giżycku obejmującym swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania danych w wierszu N3.2. depozyty na żądanie w kwocie 9.925.426,13 zł jako należności od banków (w układzie podmiotowym sprawozdania Rb-N).

Dobór próby do kontroli celowy w związku z objęciem szczegółową kontrolą, które to zagadnienie opisano powyżej protokole kontroli w punkcie 2 pn. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu, stanu środków na rachunkach bankowych Gminy Miejskiej Giżycko i Urzędu Miejskiego w Giżycku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w wierszu N3.2. sprawozdania Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. jednostka wykazała kwotę 9.925.426,13 zł, na którą składały się środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2017 r., wg zawiadomienia Banku Pekao S.A. o stanie środków na rachunkach bankowych i zapisów ewidencji księgowej jednostki, tj.:

- 7.061.181,04 zł – rachunek budżetu nr 64 1240 5787 1111 0010 5856 4306 – wg ewidencja księgowej budżetu Gminy Miejskiej Giżycko - konto 133-3,
- 2 864 245,00 zł – rachunek budżetu pomocniczy – niewygasające wydatki nr 77 1240 5787 1111 0010 5856 4654 – wg ewidencji księgowej budżetu Gminy Miejskiej Giżycko – konto 135 – 3,
- 0,09 zł – rachunek budżetu „Unia - pomocniczy” nr 16 1240 5598 1111 0010 7446 4130 – wg ewidencji księgowej Gminy Miejskiej Giżycko – konto 133-64.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej budżetu Gminy Miejskiej Giżycko i Urzędu Miejskiego w Giżycku wg stanu na 31.12.2017 r., ustalono, że w wierszu N3.2. sprawozdania Rb-N wykazano dane niezgodne z ewidencją księgową poprzez:

a) nieuwzględnienie w wierszu N3.2. sprawozdania Rb-N, środków które w styczniu 2018 r. wpłynęły na rachunek budżetu Gminy Miejskiej Giżycko z tytułu rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu Gminy Miejskiej Giżycko i rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów w łącznej kwocie 532.326,81 zł, wykazanej na dzień 31.12.2017 r. w saldzie Wn kont: 224-100 pn. „Udziały MF()” w wysokości 527.093.00 zł, i 224-1 pn. „Rozrachunki budżetu-US/224/(Rozrachunki budżetu-US)” w wysokości 5.233,81 zł z czego:

- 498.799,00 zł – WB nr 8 z dn. 9.01.2018 r. tyt. „Ostateczne rozliczenie udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych za grudzień 2017 r.” – przelew z Departamentu Budżetu Państwa Ministerstwa Finansów w klasyfikacji Dz. 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem rozdz. 75621 Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa § 0010 Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych,
- 28.294,00 zł – WB nr 27 z 31.01.2018 r. tyt. „Ostateczne rozliczenie udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2017 r.” – przelew z Departamentu Budżetu Państwa Ministerstwa Finansów w klasyfikacji Dz. 756 rozdz. 75621 §

0010,
 Uszko

50


On

- 2.310,00 zł – WB nr 2 z 2.01.2018 r. z Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy tyt. „Dochody 2017”,
- 5,16 zł – WB nr 2 z 2.01.2018 r. z Urzędu Skarbowego w Giżycku, tyt. „Należne udziały za okres 01-01-2017 – 29-12-2017 tyt. PDOP”. Powyższy wpływ za 2017 r. sklasyfikowano w Dz. 756 rozdz. 75621, § 0020 „Wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych”,
- 515,78 zł – WB nr 2 z 2.01.2018 r. z Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy, tyt. „Należne udziały za okres 19-12-2017-29-12-2017 tyt. PDOP”. Powyższy wpływ za 2017 r. sklasyfikowano w Dz. 756 rozdz. 75621, § 0020,
- 285,00 zł – WB nr 8 z 9.01.2018 r. z Pierwszego US w Bydgoszczy tyt. „Dochody 2017”,
- 381,29 zł - WB nr 8 z 9.01.2018 r. z Trzeciego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Radomiu tyt. „Należne udziały za okres 01-01-2017-31-12-2017 tytułem PDOP”. Powyższy wpływ za 2017 r. sklasyfikowano w Dz. 756 rozdz. 75621, § 0020,
- 108,28 zł - WB nr 3 z 3.01.2018 r. z Podlaskiego Urzędu Skarbowego w Białymstoku tyt. „Należne udziały za okres 01-01-2017-31-12-2017 tytułem PDOP”. Powyższy wpływ za 2017 r. sklasyfikowano w Dz. 756 rozdz. 75621, § 0020,
- 1,06 zł - WB nr 7 z 8.01.2018 r. z Urzędu Skarbowego w Giżycku tyt. „Należne udziały za okres 01-01-2017-31-12-2017 tytułem PDOP”. Powyższy wpływ za 2017 r. sklasyfikowano w Dz. 756 rozdz. 75621, § 0020,
- 221,22 zł - WB nr 9 z 10.01.2018 r. z Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie tyt. „Należne udziały za okres 01-01-2017-31-12-2017 tytułem PDOP”. Powyższy wpływ za 2017 r. sklasyfikowano w Dz. 756 rozdz. 75621, § 0020,
- 260,00 zł - WB nr 3 z 3.01.2018 r. z Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy tyt. „Dochody 2017”,
- 1.146,02 zł - WB nr 4 z 4.01.2018 r. z Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy tyt. „Dochody 2017”.

Biorąc pod uwagę powyższe, o kwotę 532.326,81 zł, wykazaną w saldzie Wn kont: 224-100 pn. „Udziały MF()” i 224-1 pn. „Rozrachunki budżetu-US/224/(Rozrachunki budżetu-US)”, oznaczającą stan należności budżetu Gminy Miejskiej Giżycko z

tytułu rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu Gminy Miejskiej Giżycko i rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów nie zwiększono danych wykazanych w wierszu N3.2 pn. Depozyty na żądanie sprawozdania Rb-N.

b) nie pomniejszono o 34.062,43 zł danych wykazanych w wierszu N3.2 sprawozdania Rb-N o kwoty pozostałych do zwrotu dotacji. Prawdłowo wykazywany w wierszu N3.2 sprawozdania Rb-N stan depozytów na żądanie należy pomniejszyć o środki otrzymane od innej jednostki lub na rzecz innej jednostki, które należy zwrócić w wyniku rozliczenia w następnym kwartale, z uwzględnieniem okresu przejściowego, np. dotacje. W toku kontroli ustalono, że Gmina Miejska Giżycko zwróciła w styczniu 2018 r. otrzymane i niewydatkowane do końca 2017 r. dotacje skalsyfikowane w § 2010 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami”, w § 2030 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)” oraz w 6560 § „Dotacje celowe otrzymane z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych, wykonywanych przez jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych” w łącznej kwocie 34.062,43 zł, wykazanej na dzień 31.12.2017 r. w saldzie Ma konta 224-225 pn. „Zwroty dotacji z poprz. Roku”, oznaczającej stan zobowiązań budżetu Gminy Miejskiej Giżycko z tytułu pozostałych do zwrotu dotacji.

c) dane w wierszu N3.2 pn. Depozyty na żądanie wykazano nieprawidłowo poprzez nie pomniejszenie stanu środków o kwotę 1.664.134,00 zł, tj. o część subwencji oświatowej ogólnej za miesiąc styczeń 2018 roku, która w ww. kwocie zł wpłynęła na rachunek bankowy budżetu Gminy Miejskiej Giżycko w dn. 20.12.2017 r., co stwierdzono na podstawie wyciągu bankowego nr 303 z 20.12.2017 r. (kwota wykazana w saldzie Ma konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”).

Na podstawie ww. zapisów ewidencji księgowej ustalono, że w wierszu N3.2 pn. Depozyty na żądanie (wg zapisów ewidencji księgowej) winna być wykazana kwota 8.759.556,51 zł, a nie jak jednostka wykazała - 9.925.426,13 – różnica 1.165.869,62 zł.

Wykazanie w wierszu N3.2. sprawozdania Rb-N danych niezgodnych z ewidencją księgową o kwotę 1.165.869,62 zł stanowiło naruszenie:

 52

- § 13 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 pn. „Instrukcja sporządzania sprawozdań” 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). Stosownie do treści wskazanego przepisu w układzie przedmiotowym sprawozdania Rb-N prezentowane są należności wynikające z depozytów rozumianych jako wartość należności wynikających ze złożonych depozytów. Do depozytów zalicza się przede wszystkim depozyty złożone w banku. W przypadku takich depozytów wykazuje się stan środków zdeponowanych w banku (...). W kategorii depozyty jednostka nie wykazuje środków znajdujących się na rachunku bankowym na koniec IV kwartału, otrzymanych od innej jednostki lub na rzecz innej jednostki, które będzie zobowiązana zwrócić w wyniku rozliczenia w następnym kwartale, z uwzględnieniem okresu przejściowego, np. dotacji. Takie środki wykazuje jednostka, której zostały one zwrócone w kwartale następnego roku budżetowego i zaliczone przez nią do środków poprzedniego okresu sprawozdawczego, czyli IV kwartału. Jednostka nie wykazuje również środków, które otrzymała na rachunek, a które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego - kwartału następnego roku budżetowego. Takie środki jako depozyt wykazuje jednostka, która przekazała te środki np. na wynagrodzenia dla pracowników innej jednostki ponoszone w następnym okresie sprawozdawczym, tj. w I kwartale roku budżetowego (...).“
- § 10 ust. 4 ww. rozporządzenia, stosownie do treści którego sprawozdania jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

W złożonych w trakcie trwania kontroli wyjaśnieniach (załącznik nr 4 do protokołu kontroli) Skarbnik Miasta Giżycka wskazała m.in. „(...) dokonano korekty sprawozdania Rb - N jednostkowego z Urzędu Miejskiego, ponieważ w pozycji N.3.2. depozyty na żądanie wykazano kwotę (...) bez zmniejszenia lub zwiększenia środków otrzymanych od innej jednostki lub na rzecz innej jednostki (...) Ta korekta wymusiła również korektę sprawozdania zbiorczego RB – N z Gminy Miejskiej Giżycko (...)”.

W trakcie czynności kontrolnych jednostka sporządziła dn. 9.05.2018 r. korektę sprawozdania Rb-N Urzędu Miejskiego w Giżycku (obejmującym swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ) wg stanu na koniec IV

[Handwritten signature]

[Handwritten signature] 53 *[Handwritten signature]*

[Handwritten signature]

kwartału 2017 r., w którym wykazano prawidłowe dane w wierszu N3.2. depozyty na żądanie oraz sporządziła korektę (nr 2) sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Gminy Miejskiej Giżycko wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r.

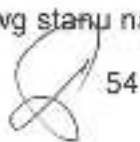
Zgodnie z § 10 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych w przypadku zmiany stanu faktycznego w ewidencji księgowej lub w przypadku stwierdzenia błędu w uprzednio przekazanym sprawozdaniu jednostka niezwłocznie sporządza oraz przekazuje korektę sprawozdania nieodpowiadającego stanowi faktycznemu do jednostki będącej odbiorcą tego sprawozdania. Jednostki nie sporządzają korekty, jeżeli od końca okresu sprawozdawczego upłynęło 6 miesięcy, a zmiana, o której mowa w zdaniu poprzednim, stanowi mniej niż 0,001% PKB za rok budżetowy, którego sprawozdanie dotyczy, lub w przypadku braku informacji - za ostatni znany okres. W przypadku stwierdzenia wprowadzenia błędnego numeru identyfikacyjnego REGON w sprawozdaniu Rb-Z za czwarty kwartał roku budżetowego jednostka sporządza korektę sprawozdania z tego tytułu, jeżeli od końca okresu sprawozdawczego, za które zostało sporządzone to sprawozdanie, nie upłynęło 6 miesięcy.

3.3.2. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Gminy Miejskiej Giżycko wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r.

3.3.2.1. Prawidłowość sporządzenia łącznego sprawozdania Rb-Z Gminy Miejskiej Giżycko, wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. w szczególności sprawozdań jednostkowych rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 2 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

W wyniku porównania ww. sprawozdań stwierdzono, że sprawozdanie łączne Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. Gmina Miejska Giżycko sporządziła na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego wykazując w nim dane w kwotach zgodnych z kwotami wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych, co szczegółowo opisano w dziale III „Budżet jednostki samorządu terytorialnego” pkt 3 „Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu” niniejszego protokołu kontroli.

3.3.3. Terminowość sporządzenia i złożenia Burmistrzowi Miasta Giżycka sprawozdań w zakresie operacji finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r.

 54

3.3.3.1. Terminowość sporządzenia i złożenia Burmistrzowi Miasta Giżycka sprawozdań Rb-Z i Rb-N przez jednostki budżetowe.

Stwierdzono, że sprawozdania Rb-Z i Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. wszystkich jednostek budżetowych Gminy Miejskiej Giżycko zostały sporządzone i przekazane terminowo Burmistrzowi Miasta Giżycka, tj. do 1 lutego 2018 r.

3.3.3.2. Terminowość sporządzenia i złożenia Burmistrzowi Miasta Giżycka sprawozdań Rb-Z i Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. przez samorządowe osoby prawne.

W wyniku kontroli ustalono, że sprawozdania Rb-Z i Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. Giżyckiego Centrum Kultury i Miejskiej Biblioteki Publicznej w Giżycku sporządzono i przekazano terminowo Burmistrzowi Miasta Giżycka, tj. w ciągu 37 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

3.3.4. Terminowość złożenia Burmistrzowi Miasta Giżycka przez samorządowe instytucje kultury informacji i sprawozdań określonych art. 265 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Giżyckie Centrum Kultury i Miejska Biblioteka Publiczna w Giżycku złożyły Burmistrzowi Miasta Giżycka sprawozdania roczne z wykonania planu finansowego za 2017 r. terminowo, tj. Giżyckie Centrum Kultury w dn. 28.02.2018 r., Miejska Biblioteka Publiczna w Giżycku w dn. 12.02.2018 r., a więc z zachowaniem terminu określonego art. 265 pkt 2 ustawy o finansach publicznych stosownie do treści którego jednostki, o których mowa w art. 9 pkt 10, 13 i 14 wym. ustawy (tj. samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, państwowe i samorządowe instytucje kultury oraz państwowe instytucje filmowe, a także inne państwowe lub samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, instytutów badawczych, banków i spółek prawa handlowego) dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, przedstawiają właściwemu zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w terminie do dnia 28 lutego roku następującego po roku budżetowym – sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym.

4. Inwentaryzacja.

4.1. Uregulowania wewnętrzne w przedmiocie inwentaryzacji zawarto w:

- „Instrukcji inwentaryzacyjnej” stanowiącej załącznik nr 4 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 (z późn. zm.),

- w zarządzeniu Nr 218/2016 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 8 kwietnia 2016 r. w sprawie powołania stałej Komisji ds. przyjęcia i likwidacji środków trwałych,
- 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 (z późn. zm.).

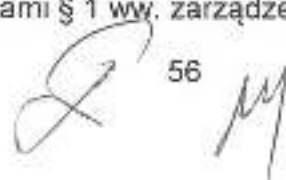
W wymienionych uregulowaniach wewnętrznych określono zasady, etapy, terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji, m. in.: sposób przeprowadzania spisu z natury rzeczowych składników majątku, inwentaryzacji środków pieniężnych i pozostałych wartości pieniężnych, inwentaryzacji stanów rachunków bankowych i rozrachunków oraz metod ich potwierdzenia, inwentaryzacji aktywów i pasywów w drodze ich weryfikacji, sposób postępowania w sytuacji stwierdzenia różnic inwentaryzacyjnych.

4.2. Ostatnia pełna inwentaryzacja składników majątkowych Gminy Miejskiej Giżycko została przeprowadzona według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. - zagadnienie związane z prawidłowością przeprowadzenia i rozliczenia powyższej 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 celu zachowania częstotliwości, następna inwentaryzacja nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie powinna być przeprowadzona w 2018 roku.

4.2.1. Inwentaryzacja przeprowadzana na ostatni dzień każdego roku obrotowego.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku, pismem z dnia 8 grudnia 2017 roku, Skarbnik Miasta Giżycka w oparciu o zarządzenie Nr 1/98/A Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 8.11.1998 r. zał. Nr 4 „Instrukcja inwentaryzacji” § 4 pkt 1 wnioskuje o powołanie komisji celem przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych, wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. Komisje inwentaryzacyjne powołano zarządzeniem Nr 501/2017 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 13 grudnia 2017 r. Harmonogram inwentaryzacji na rok 2017 stanowił załącznik nr 1 do powyższego zarządzenia. Zgodnie z zapisami § 1 ww. zarządzenia Nr 501/2017 Burmistrza Miasta



Giżycka z dnia 13 grudnia 2017 r., w dniach 27-31 grudnia 2017 r. należało przeprowadzić inwentaryzację roczną składników majątkowych w tym m.in.: drogą spisu z natury - środków pieniężnych w kasie, druków ścisłego zarachowania, materiałów, stanów magazynowych i paliw - wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku, weryfikacji gruntów i środków trwałych trudno dostępnych oraz wartości niematerialnych i prawnych - wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku.

W związku z powyższym, szczegółowej kontroli poddano przeprowadzoną na dzień 31.12.2017 r. inwentaryzację środków pieniężnych w kasie Urzędu Miejskiego w Giżycku, druków ścisłego zarachowania, stanu środków na rachunkach bankowych, udziałów, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie.

4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie Urzędu Miejskiego w Giżycku oraz druków ścisłego zarachowania.

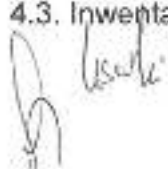
Zarządzeniem Nr 501/2017 z dnia 13 grudnia 2017 r. Burmistrz Miasta Giżycka zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji kasy i druków ścisłego zarachowania Urzędu Miejskiego w Giżycku.

Na podstawie protokołu z inwentaryzacji gotówki w kasie Urzędu Miejskiego w Giżycku, przeprowadzonej w dniu 29 grudnia 2017 roku, tj. na ostatni dzień roboczy 2017 r. arkusza spisu z natury nr 3/2017 oraz protokołu „rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych (druki ścisłego zarachowania, stan gotówki” ustalono, że zespół spisowy w trzysobowym składzie określonym § 2 pkt 1 zarządzenia Nr 501/2017 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 13 grudnia 2017 r. w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia majątku przeprowadził inwentaryzację kasy Urzędu Miejskiego w Giżycku (w tym gotówki i druków ścisłego zarachowania).

Kontrolujący ustalił, że:

- osoby materialnie odpowiedzialne za składniki majątkowe złożyły stosowne oświadczenia stwierdzające fakt, że wszystkie zrealizowane dochody, przychody i rozchody inwentaryzowanych składników zostały ujęte w ewidencji szczegółowej oraz przekazane do działu księgowości,
- z przeprowadzonej inwentaryzacji w drodze spisu z natury, według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r., sporządzono protokół w którym komisja inwentaryzacyjna stwierdziła brak różnic,
- inwentaryzacja została zatwierdzona przez Burmistrza Miasta Giżycka.

4.3. Inwentaryzacja udziałów.



Zagadnienie dotyczące inwentaryzacji udziałów opisano w dziale I w punkcie 3.2. protokołu (nieprawidłowości nie stwierdzono).

4.4. Inwentaryzacja stanu środków na rachunkach bankowych.

Zagadnienie dotyczące inwentaryzacji stanu środków na rachunkach bankowych opisano wyżej w pkt 1.4.2. protokołu (nieprawidłowości nie stwierdzono).

4.5. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych.

Na podstawie przedłożonego do kontroli dokumentu pn. „Protokół zbiorczy weryfikacji sald przeprowadzonej wg stanu dzień 31.12.2017 r.” stwierdzono, że na dzień 31.12.2017 r. przeprowadzono inwentaryzację w drodze weryfikacji ww. składników aktywów.

4.6. Inwentaryzacja środków trwałych w budowie.

Na podstawie przedłożonego do kontroli dokumentu pn. „Protokół weryfikacji salda konta 080 przeprowadzonej wg stanu dzień 31.12.2017 r.” stwierdzono, że na dzień 31.12.2017 r. przeprowadzono inwentaryzację w drodze weryfikacji ww. składników aktywów.

4.7. Ponadto stwierdzono, że na dzień bilansowy – 31.12.2017 r. przeprowadzono inwentaryzację składników majątkowych drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, z czego sporządzono protokoły weryfikacji - do kontroli szczegółowej przyjęto metodą doboru prostego losowego niżej wymienione salda kont:

- 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” - saldo Ma przed weryfikacją 70.787,98 zł, saldo Ma po weryfikacji 70.787,98 zł – „Protokół zbiorczy weryfikacji sald przeprowadzonej wg stanu na dzień 31.12.2017 r.” z dnia 31.12.2017 r. Różnic nie stwierdzono,
- 225 - „Rozrachunki z budżetami” - saldo Wn przed weryfikacją 148.117,63 zł, saldo Wn po weryfikacji 148.117,63 zł – „Protokół zbiorczy weryfikacji sald przeprowadzonej wg stanu na dzień 31.12.2017 r.” z dnia 31.12.2017 r. Różnic nie stwierdzono,
- 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” - saldo Ma przed weryfikacją 373.841,20 zł, saldo Ma po weryfikacji 373.841,20 zł – „Protokół zbiorczy weryfikacji sald przeprowadzonej wg stanu na dzień 31.12.2017 r.” z dnia 31.12.2017 r. Różnic nie stwierdzono,
- 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” - saldo Wn przed weryfikacją 22.549,00 zł, saldo Wn po weryfikacji 22.549,00 zł – „Protokół zbiorczy weryfikacji

sald przeprowadzonej wg stanu na dzień 31.12.2017 r." z dnia 31.12.2017 r.
Różnic nie stwierdzono.

Inwentaryzację przeprowadzono w oparciu o weryfikację zapisów księgowych ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami księgowymi.

Do przeprowadzonej w ww. zakresie inwentaryzacji uwag nie wniesiono.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

Procedury uchwalania budżetu Gminy Miejskiej Giżycko oraz rodzaj i szczegółowość materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu określono uchwałą Nr XLIII/53/10 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 1 lipca 2010 r. ze zmianami wprowadzonymi uchwałą V/15/10 z dnia 29.12.2010 r.

Projekt budżetu na 2017 r. został przedłożony Radzie Miejskiej w Giżycku zarządzeniem Nr 300/2016 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 10 listopada 2016 r. w sprawie projektu budżetu Gminy Miejskiej Giżycko na rok 2017. Zgodnie z powyższym zarządzeniem przedłożono projekt Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie.

Opracowany projekt uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami przedłożono Radzie Miejskiej w Giżycku, celem podjęcia uchwały budżetowej na 2017 rok oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie - celem zaopiniowania.

Projekt uchwały budżetowej na 2017 r. przewidywał:

- I. Dochody ogółem w wysokości – 114.144.267,00 zł, w tym:
 - dochody bieżące – 102.117.507,00 zł,
 - dochody majątkowe – 12.026.760,00 zł.
- II. Wydatki ogółem w wysokości – 120.805.187,00 zł, w tym:
 - wydatki bieżące – 100.058.984,00 zł,
 - wydatki majątkowe – 20.746.203,00 zł.

Planowane wydatki bieżące nie przekraczały kwoty planowanych dochodów bieżących, powiększonych o wolne środki, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałami:

- Nr RIO.IV-0120-380/16 z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej na 2017 rok oraz o możliwości sfinansowania deficytu budżetu przedstawionego w tym projekcie wydał pozytywną opinię o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Giżycka projekcie uchwały budżetowej na 2017 rok.

- Nr RIO.IV-0120-381/16 z dnia 30 listopada 2016 r. pozytywnie zaopiniował projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2022.

Z projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2022 wynikało, że relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2017 roku zostanie zachowana. W/w opinie zostały opublikowane na stronie internetowej BIP Urzędu, stosownie do wymogu art. 230 ust. 3 i art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w terminie określonym art. 246 ust. 2 ustawy.

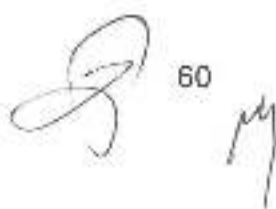
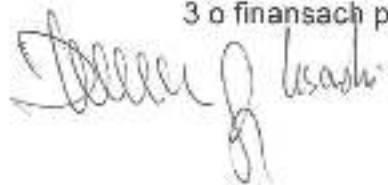
Na podstawie § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2015 r., poz. 1542), Burmistrz Miasta Giżycko był zobowiązany do przekazania kierownikom samorządowych jednostek budżetowych, w terminie określonym w art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych informacji niezbędnych do opracowania projektów ich planów finansowych w tym o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej. Zgodnie z art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje podległym jednostkom informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych.

Na podstawie przedstawionych dokumentów stwierdzono dochowanie powyższych terminów w stosunku do jednostek budżetowych wymienionych w punkcie 3.1.1. Ustalenia w powyższym zakresie w stosunku do samorządowego zakładu budżetowego zawarto w Dziale V punkcie 2.2.

Rada Miejska w Giżycku uchwałą Nr XXX/146/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r. uchwaliła budżet Gminy Miejskiej Giżycko na rok 2017.

Uchwałą Nr XXX/145/2016 z dnia 18 grudnia 2016 r. Rada Miejska w Giżycku uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2017–2022.

Uchwałą Nr RIO.IV-0120-66/17 z dnia 15 lutego 2017 roku w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Giżycko na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2022 oraz o możliwości sfinansowania planowanego deficytu, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie zaopiniował prawidłowość planowej kwoty długu. Spełniono wymóg art. 246 ust.2 w zw. z art. 230 ust. 4 i 246 ust. 3 o finansach publicznych



Rada Miejska w Giżycku, w uchwale budżetowej, upoważniła Burmistrza Miasta Giżycka do:

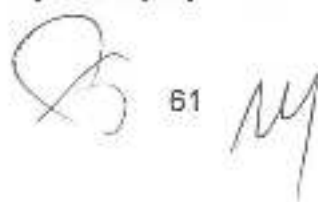
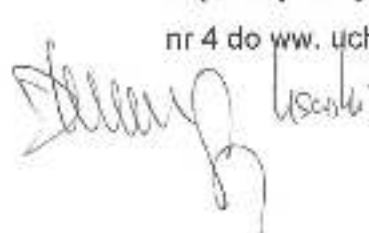
- 1) pokrycia występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) pokrycia planowanego w roku budżetowym deficytu budżetu miasta,
- 3) spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów;

do wysokości kwot limitów określonych w § 5 uchwały budżetowej.

Ponadto upoważniła Burmistrza Miasta Giżycka do:

- 1) dokonywania innych zmian w planie wydatków niż określone w art. 257 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem przeniesień 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,
 - zmiany planu wydatków inwestycyjnych pomiędzy inwestycjami w ramach jednego działu z tytułu pozostałości niewykorzystanych kwot w ramach inwestycji,
- 2) przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i następnych jest niezbędna dla 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 miasta,
- 4) przekazania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków bieżących w planach finansowych w ramach tego samego rozdziału klasyfikacji budżetowej z wyłączeniem przeniesień pomiędzy poszczególnymi grupami wydatków,
- 5) przekazanie kierownikowi zakładu budżetowego uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych kosztów bieżących.

Plan dochodów i wydatków związany z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami w 2017 r. stanowił załącznik nr 4 do ww. uchwały.



Po dokonanych w 2017 r. zmianach budżetu Gminy Miejskiej Giżycko na dzień 31.12.2017 r. planowane i wykonane dochody i wydatki budżetowe wyniosły:

	Plan po zmianach	Wykonanie	%
Dochody ogółem	122 418 102,17	112 703 559,66	92,06
w tym:			
- dochody bieżące	108 028 272,17	107 375 870,42	99,40
- dochody majątkowe	14 389 830,00	5 327 689,24	37,02
Wydatki ogółem	131 692 270,17	116 752 892,41	88,72
w tym:			
- wydatki bieżące	106 931 452,17	101 526 157,08	94,94
- wydatki majątkowe	24 660 818,00	15 227 735,33	61,75

1. Dochody budżetowe.

Wg sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. dochody wykonane na dzień 31.12.2017 r. wyniosły 112 703 559,66 zł.

Plan i wykonanie dochodów budżetowych Gminy Miejskiej Giżycko według poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej na dzień 31.12.2017 r. przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Klasyfikacja	Plan na 31 grudnia 2017 r.	Wykonanie planu dochodów na 31 grudnia 2017 r.	% wykonania
1	2	3	4	5
I. PODATKI I CEFŁY		36 223 392,00	37 675 408,75	103,73
GOSPODARKA MIESZKANIOWA	700	170 000,00	223 629,63	131,55
DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA	710	0,00	43,38	
ADMINISTRACJA PUBLICZNA	750	4 000,00	2 505,08	62,63
DOCHODY OD OSÓB PRAWNYCH, OD OSÓB FIZYCZNYCH I OD INNYCH JEDNOSTEK NIEPOSIADAJĄCYCH OSOBOWOŚCI PRAWNEJ ORAZ WYDATKI ZWIĄZANE Z ICH POBREM	756	55 979 392,00	37 291 519,95	103,65
GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA	900	70 000,00	57 710,43	82,44
II. DOCHODY Z MAJĄTKU GMINY		8 120 479,00	7 348 972,47	90,50
GOSPODARKA MIESZKANIOWA	700	6 743 801,00	5 285 219,22	93,20
ADMINISTRACJA PUBLICZNA	750	19 000,00	13 702,76	98,44
BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPÓŻAROWA	754	8 000,00	8 000,00	100,00
DOCHODY OD OSÓB PRAWNYCH, OD OSÓB FIZYCZNYCH I OD INNYCH JEDNOSTEK NIEPOSIADAJĄCYCH OSOBOWOŚCI PRAWNEJ ORAZ WYDATKI ZWIĄZANE Z ICH POBREM	756	364 688,00	364 688,00	100,00

OŚWIATA I WYCHOWANIE	801	480,00	872,30	137,20
OCHRONA ZDROWIA	851	200,00	0,00	0,00
GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA	900	0,00	9 484,65	
KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO	921	200,00	0,00	
KULTURA FIZYCZNA	926	984 100,00	882 205,52	
III. WPŁYWY OD JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH GMINY		3 448 200,00	3 113 591,05	90,30
OŚWIATA I WYCHOWANIE	801	861 500,00	766 354,82	92,67
OCHRONA ZDROWIA	851	2 100,00	3 056,48	148,02
KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO	921	20 000,00	16 113,55	80,57
POMOC SPOŁECZNA	852	125 000,00	129 544,27	99,03
RODZINA	855	50 000,00	60 453,17	120,93
GOSPODARKA MIESZKANIOWA	700		6 006,17	
GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA	900		3 845,23	
KULTURA FIZYCZNA	926	2 379 800,00	2 093 087,45	88,09
IV. POZOSTAŁE DOCHODY		2 362 431,00	2 517 401,59	106,58
TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ	600	0,00	871,35	
GOSPODARKA MIESZKANIOWA	700	194 000,00	215 850,93	111,28
DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA	710	0,00	548,48	
ADMINISTRACJA PUBLICZNA	750	25 100,00	40 156,72	159,99
BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA	754	4 000,00	5 751,74	143,79
DOCHODY OD OSÓB PRAWNYCH I OD OSÓB FIZYCZNYCH I OD INNYCH JEDNOSTEK NIEPOSIADAJĄCYCH OSOBOWOŚCI PRAWNEJ ORAZ WYDATKI ZWIĄZANE Z ICH POBOREM	756	1 127 775,00	1 333 459,35	118,24
RÓŻNE ROZLICZENIA	758	631 218,00	778 465,82	83,39
OŚWIATA I WYCHOWANIE	801	0,00	649,83	
OCHRONA ZDROWIA	851	13 460,00	13 501,37	101,05
POMOC SPOŁECZNA	852	15 000,00	38 226,51	254,84
RODZINA	855	0,00	2,30	
GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA	900	47 000,00	84 502,87	179,79
KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO	921	4 880,00	5 435,02	0,00
KULTURA FIZYCZNA	926	0,00	1 349,59	
A. OGÓŁEM DOCHODY WŁASNE (I+II+III+IV)		50 154 502,00	50 555 473,86	100,00
V. SUBWENCJE		28 383 912,00	28 383 912,00	100,00
VI. OGÓŁEM DOTACJE		45 879 688,17	35 764 173,80	77,85
TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ	600	58 448,00	0,00	0,00
GOSPODARKA MIESZKANIOWA	700	698 000,00	978 298,84	108,72
DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA	710	8 000,00	8 000,00	100,00
ADMINISTRACJA PUBLICZNA	750	1 300 958,00	513 045,58	39,44

Stawom A. Kozicki

L

my

On

URZĘDY NACZELNYCH ORGANÓW WŁADZY PAŃSTWOWEJ, KONTROLI I OCHRONY PRAWA ORAZ SĄDOWNICTWA	751	11 300,00	11 300,00	100,00
OŚWIATA I WYCHOWANIE	801	1 923 171,17	1 646 875,46	85,64
POMOC SPOŁECZNA	852	3 118 578,00	3 112 257,48	99,80
EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA	854	248 560,00	235 372,95	94,69
RODZINA	855	27 854 224,00	27 556 508,46	98,93
GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA	900	5 850 776,00	62 729,80	1,41
KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO	921	1 922 828,00	320 831,34	17,60
KULTURA FIZYCZNA	925	2 783 845,00	1 300 854,08	48,73
B. OGÓŁEM SUBWENCJE I DOTACJE (v+v1)		72 263 600,17	62 148 085,80	86,00
C. DOCHODY Z INNYCH ŹRÓDEŁ		0,00	0,00	0,00
DOCHODY OSÓB EM (A+B+C)		122 418 102,17	112 703 559,66	92,06

1.1. Subwencje i dotacje.

A. Wysokość planowanych i uzyskanych subwencji (§ 2920 Subwencje ogólne z budżetu państwa), według stanu na dzień 31.12.2017 r., przedstawia poniższa tabela:

Treść	Plan po zmianach	Otrzymane
Subwencja ogólna	26 383 912,00	26 383 912,00
- część oświatowa	20 873 853,00	20 873 853,00
- część wyrównawcza	4 868 491,00	4 868 491,00
- część równoważąca	643 568,00	643 568,00

W trakcie kontroli ustalono, że subwencję ogólną gmina otrzymywała w terminach określonych w art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 198 z późn. zm., od 28 lipca 2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 1453 z późn. zm.) w wysokości określonej w pismach Ministra Rozwoju i Finansów.

Powyższe ustalono na podstawie wyciągów bankowych.

B. Dotacje.

Za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 rok stwierdzono, iż kontrolowana jednostka otrzymała, wykorzystała i rozliczyła dotacje wg poniższego zestawienia:

[Podpis]

[Podpis]

[Podpis]

Lp.	Nazwa zadania	Jednostka odpowiedzialna	Razem	§	Plan dotychczas zmianach (w zł)	Wykorzystanie			Załącznik i uwag dotyczy kwalifikacji	Jednostka realizująca zadanie
						Kwota przyznana (w zł)	Kwota wykorzystana (w zł)	%		
1	Wzrost Równowagi Północno-wschodni Tutaj Równowagi KWW	Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko- Mazurskiego w Olsztynie	60140	6257	59 449,00	0,00	0,00	-	-	-
2	Przebudowa budynku przy ul. I Dym. Im. T. Kosciuszki	BOK Warszawa	70005	6150	600 000,00	600 000,00	600 000,00	100,00	-	Urząd Marszałkowski w Olsztynie
3	Zadanie z zakresu rozwijania projektu gminy gminny ciężarowy województwa	Warmińsko- Mazurski Urząd Województwa w Olsztynie	71000	2100	8 000,00	8 000,00	8 000,00	100,00	-	Urząd Marszałkowski w Olsztynie
4	Urząd Województwa - USC. Ewidencja udziału. Ewidencja rozwijania gospodarczego	Warmińsko- Mazurski Urząd Województwa w Olsztynie	70011	2010	515 851,00	515 851,00	515 851,00	98,96	1045,37 zł 16.01.2018	Urząd Marszałkowski w Olsztynie
5	7 Gminy Mazur - promocja gospodarczo obszar KWW	Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko- Mazurskiego w Olsztynie	70075	2057	657 870,00	0,00	-	-	-	-
6	Olsztyn Mazur	Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko- Mazurskiego w Olsztynie	70086	6257	226 167,00	0,00	-	-	-	-
7	Urząd nadzoru organów władzy państwowej kontrola gminny organ oraz sądownictwa - Rajcy wyborczy, zaskazanie wynagrodzeń	Krajowa Biuro Wyborcze Delegatura w Olsztynie	71101	2110	11 500,00	11 500,00	11 500,00	100,00	-	Urząd Marszałkowski w Olsztynie
8	Składowa masa był rodzina	Fundacja Rozwoju Systemu eEdukacji Narodowa Agencja Programu "ERYSNLS +"	80101	2001	48 700,00	0,00	-	-	-	-
9	Strony oddawania - Wyposażenie szkolne podstawowych gminnych w podstawki, materiały edukacyjne, materiały dydaktyczne	Warmińsko- Mazurski Urząd Województwa w Olsztynie	80121	2010	269 345,00	269 345,00	269 345,00	99,99	11804,02 zł 08.01.2018	Urząd Marszałkowski w Olsztynie

17.	Zadanie w zakresie wychowania przedszkolnego w 2017 r.	Warmiński-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie	80140	2017	12 042,00	12 042,00	12	042,00	102,00	-	WOPR Zespół Obsługi SSW i Przewodów
18.	Gimnazjum - Wyposażenie szkolnych podręczniowych dyktando w podręczniki, materiały edukacyjne, materiały dydaktyczne	Warmiński-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie	80150	2017	198,96	198,96	0,00	0,00	198,96	00.01.2018	WOPR Zespół Obsługi SSW i Przewodów
19.	Świadczenia na ubezpieczenie zdrowotne - opłacenie za osoby posiadające niepełno-zdolność z pomocy społecznej, rodzinne - świadczenia rodzinne oraz za osoby uczące się w szkołach w ramach integracji społecznej	Warmiński-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie	80213	2017	91 987,00	91 987,00	01	010,88	90,94	07.12.2017	WOPR w Głęboku
20.	Świadczenia na ubezpieczenie zdrowotne - opłacenie za osoby posiadające niepełno-zdolność z pomocy społecznej, rodzinne - świadczenia rodzinne oraz za osoby uczące się w szkołach w ramach integracji społecznej	Warmiński-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie	80213	2017	85 532,00	85 532,00	88	182,94	45,08	28.12.2017	WOPR w Głęboku
21.	Zadanie pomocy w naturze oraz świadczenia - ubezpieczenie emerytalne i rentowe	Warmiński-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie	80214	2017	998 474,00	998 474,00	663	031,12	4018,67	28.12.2017	WOPR w Głęboku
22.	Świadczenia emerytalne	Warmiński-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie	80216	2017	45 530,00	45 530,00	45	147,25	416,77	28.12.2017	Urząd Wojewódzki w Głęboku
23.	Zadanie - świadczenia	Warmiński-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie	80216	2017	871 871,00	871 871,00	808	065,50	2407,44	28.12.2017	WOPR w Głęboku
24.	Świadczenia - pomoc społeczna	Warmiński-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie	80216	2017	484 740,00	484 740,00	484	358,58	188,42	28.12.2017	WOPR w Głęboku
25.	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	Warmiński-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie	80225	2017	10 440,00	10 440,00	12	824,00	516,00	28.12.2017	WOPR w Głęboku
26.	Pomoc prawna w zakresie ubezpieczeń	Warmiński-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie	80230	2017	380 000,00	380 000,00	380	100,00	-	-	WOPR w Głęboku

Stwierdzenie

2

my

on

27.	Kursy dla pracowników Rozmagać Spółdzielni Spółdzielni w Gdyni w ramach działalności OS w Gdyni	Urząd Marszałkowski Kierownik Województwa Marszałkowski Marszałkowski w Olsztynie	85252	2017	84 853,00	84 853,00	84 852,88	100,00	-	Centrum Integracji Społecznej w Gdyni
28.	Kursy dla pracowników Rozmagać Spółdzielni Spółdzielni w Gdyni w ramach działalności OS w Gdyni	Urząd Marszałkowski Kierownik Województwa Marszałkowski Marszałkowski w Olsztynie	85252	2018	8 176,00	8 145,25	8 145,25	71,49	-	Centrum Integracji Społecznej w Gdyni
29.	Centrum Integracji Społecznej	Gmina Gdynia Gmina Miła Gmina Rokant Gmina Wydminy	85252	2010	42 000,00	42 100,25	49 190,25	112,19	-	Centrum Integracji Społecznej w Gdyni
30.	Edycja na opiekę wychowawczą Pomoc materialna dla uczniów o charakterze ekonomicznym	Województwo Mazurskie Urząd Województwa w Olsztynie	85415	2010	233 100,00	233 100,00	233 418,84	86,70	7061,16 zł 26.01.2018	Województwo Mazurskie Urząd Województwa w Olsztynie
31.	Dotychczasowe zakupy podręczników i materiałów szkolących dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2017 r. "Wspieranie edukacji"	Województwo Mazurskie Urząd Województwa w Olsztynie	85415	2010	15 480,00	15 118,00	9 564,17	84,39	3558,00 zł 14.02.2017 5505,89 zł 11.12.2017	Województwo Mazurskie Urząd Województwa w Olsztynie
32.	Swiadczenia wychowawcze	Województwo Mazurskie Urząd Województwa w Olsztynie	85502	2005	10 706 002,00	10 719 122,00	10 706 002,11	80,00	5005,89 zł 26.12.2017	Województwo Mazurskie Urząd Województwa w Olsztynie
33.	Swiadczenia rozbiórki, budowlane i remontowe dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2017 r. "Wspieranie edukacji"	Województwo Mazurskie Urząd Województwa w Olsztynie	85502	2015	10 800 147,00	10 800 147,00	10 800 147,17	85,11	80 97,31 zł 26.12.2017 286,50 zł 26.01.2018	Województwo Mazurskie Urząd Województwa w Olsztynie
34.	Rozbudowa obiektów - Kanał Dąbki Rostowy	Województwo Mazurskie Urząd Województwa w Olsztynie	85503	2015	407,00	407,00	406,16	92,88	18,82 zł 18.01.2018	Urząd Mazurski w Gdyni
35.	Wspieranie uczniów	Województwo Mazurskie Urząd Województwa w Olsztynie	85504	2010	9 588,00	9 588,00	9 588,00	100,00	-	Województwo Mazurskie Urząd Województwa w Olsztynie
36.	Przebieg choroby Wspieranie kobiet w ciąży i rodzin w zakresie opieki instrumentów polityki na poziomie	Województwo Mazurskie Urząd Województwa w Olsztynie	85505	2010	12 000,00	12 000,00	12 000,00	100,00	-	Województwo Mazurskie Urząd Województwa w Olsztynie

37.	Budowa i modernizacja infrastruktury związanej z rozwojem funkcji gospodarczych na obszarach wiejskich WJM wraz z budową Muru Ogólnego 1" i remontem muru Ogólnego 1"	Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie	90095	9097	5 429 879,00	0,00	0,00	0,00	-	
38.	Docenienie i podwyższenie poziomu kosztów, wypracowanie projektu budowlanego wykonawczego rozstrzygniętych drogą wyłączenia nr 50 i 53 wraz z planem realizacji nad terenami	Gmina Gózd	90095	9097	421 100,00	82 729,80	82 729,80	19,95	-	Urząd Marszałkowski w Górze
39.	Adaptacja zabudowy mieszkalnej GOC polegająca na uwolnieniu terenów pod wycofanie wraz z zakupem wyposażenia użytkowego na zwiększenie potencjału kulturalnego obiektu	Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie	90115	9097	75 025,00	0,00	0,00	0,00	-	
40.	Przebudowa i naprawa awaryjnych z bezkolejową powłoką	Ramowo Powiatowa w Górze	90115	9097	40 000,00	40 000,00	40 000,00	100,0	-	MBP
41.	Zachowanie dziedzictwa kulturalnego zabudowy historycznej w Górze podlega remontowi wraz z zapewnieniem warunków	Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie	90120	9097	221 717,00	0,00	0,00	0,00	-	
42.	Zachowanie dziedzictwa kulturalnego zabudowy historycznej w Górze podlega remontowi wraz z zapewnieniem warunków	Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie	90120	9097	331 474,00	0,00	0,00	0,00	-	
43.	Główny Tytułowy prace konserwatorskie i budowlane muru Cmentarza - etap II i III w Górze	Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie	90120	9097	300 000,00	282 254,75	279 935,63	93,32	6325,10 z 22,0-2018	Urząd Marszałkowski w Górze
44.	Zachowanie i remonty obiektów kulturalnych w ramach wojewódzkiego konkursu na konkursy kulturalne	Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie	90120	9097	226 241,00	875,35	875,35	0,39	-	

45	Techniczne przeobrażenie dotychczasowej kuchni w miejsce współpracy kulturalnej Główny Trak	Urząd Miejski w Giżycku	02.12	6057	388 759,00	0,00	0,00	0,00	+	
46	Rozbudowa i modernizacja sali festiwalowej w Domu Kultury i Turystyki w Giżycku	Urząd Miejski w Giżycku	06.01	6057	1 272 325,00	0,00	0,00	0,00	-	
47	Budowa obiektów sportowych na Białym Błękitnym w Giżycku	Ministerstwo Sportu i Turystyki	02.01	6057	1 500 000,00	1 253 000,00	1 253 000,00	0,00	-	Urząd Miejski w Giżycku
48	Realizacja projektu budowlanego w Giżycku	Ministerstwo Sportu i Turystyki	02.01	6057	1 500 000,00	1 253 000,00	1 253 000,00	0,00	-	Urząd Miejski w Giżycku
Razem					45 879 688,17	36 972 162,35	36 972 162,35	0,00	+	+

1.1.1. Dotacja udzielona na wyposażenie gabinetów profilaktyki zdrowotnej oraz na realizację działań wynikających z Rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno - komunikacyjnych na lata 2017 - 2019 - "Aktywna tablica".

Powyższą dotację przyjęto do kontroli w sposób celowy, ze względu na stwierdzone zapłatę odsetek.

W dniu 28.09.2017 r. Burmistrz Miasta Giżycka złożył do Wojewody Warmińsko - Mazurskiego wniosek o udzielenie wsparcia finansowego na zakup wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej w szkołach, dla których organem prowadzącym jest Gmina Miejska Giżycko.

W dniu 2.11.2017 r. podpisana została umowa o przekazanie przedmiotowej dotacji. Rozliczenie dotacji celowej Burmistrz Miasta Giżycka terminowo przekazał Wojewodzie Warmińsko - Mazurskiemu w dniu 11.01.2018 r.

Pismem z dnia 30.01.2018 r. sygn. WZ-I.960.13.2018 zwrócono się do Burmistrza Miasta Giżycka o zwrot kwoty 1 390,07 zł, jako wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, wraz z odsetkami.

Zwrotu w wysokości 1 394,34 zł (w tym 4,27 zł odsetki) dokonano w dniu 31.01.2018 r. Na podstawie pokwitowania wpłaty z dnia 31.01.2018 r. stwierdzono, iż kwota odsetek w wysokości 4,27 zł została zwrócona na rachunek Miasta Giżycka z dobrowolnie wpłaconych środków prywatnych Pani Główniej Księgowej Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Giżycku, tj. jednostki realizującej ww. zadanie.

1.2.1. Dochody z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31.12.2017 r. wyniosły łącznie 37 575 408,75 zł, w tym:

§	WYSZCZEGÓLNIENIE	UZYSKANE DOCHODY
0010	Podatek dochodowy od osób fizycznych	22 877 850,00
0020	Podatek dochodowy od osób prawnych	1 381 230,27
0310	Podatek od nieruchomości	10 477 883,08
0320	Podatek rolny	5 406,00
0330	Podatek leśny	4 332,00
0340	Podatek od środków transportowych	372 843,20
0350	Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	128 206,53
0360	Podatek od spadków i darowizn	168 704,00
0370	Opłata od posiadania psów	176,00
0400	Wpływy z opłaty produktowej	0,00
0410	Wpływy z opłaty skarbowej	360 433,20
0430	Wpływy z opłaty targowej	33 322,00
0440	Wpływy z opłaty miejscowej	112 868,76
0500	Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych	1 294 417,21
0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	9 657,18
0690	Wpływy z różnych opłat	299 888,60
0910	Odsutki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	50 813,64
ŁĄCZNIE		37 575 408,75

1.2.1.1. Rachunkowość podatków i opłat.

Ewidencja księgowa dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych w kontrolowanej jednostce prowadzona była przy pomocy programu Fiskus.net firmy Zeto Białystok wersja 3.2018-03-02.

Do wymiaru podatków w kontrolowanej jednostce służyły:

- deklaracje w sprawie podatków od osób prawnych oraz jednostek nieposiadających osobowości prawnej: rolnego, leśnego i od nieruchomości, od środków transportowych,
- informacje w sprawie podatków od osób fizycznych: rolnego, leśnego, od nieruchomości i od środków transportowych,
- rejestry przypisów i odpisów,
- karty podatników: rolnego, leśnego, od nieruchomości i środków transportu,
- informacje ze Starostwa Powiatowego w Giżycku o zmianach w ewidencji gruntów.

Na podstawie zapisów na kontach podatników można było ustalić: stan zaległości i nadpłat na początku roku, stan zaległości i nadpłat na koniec roku, wymiar podatku i przypisy w ciągu roku, odpisy, zwroty, uregulowane odsetki za zwłokę i koszty egzekucyjne, kwotę i datę wpłaty poszczególnych rat podatku, nr dowodu księgowego. Ustalono, że dla opłat w przypadku których przypis dokonywany był w momencie dokonania wpłaty nie prowadzono szczegółowych kont podatników, co było zgodne z postanowieniami zawartymi w § 11 ust. 5 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) wg którego dla podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników, można nie prowadzić szczegółowych kont podatników.

W ewidencji analitycznej prowadzone były konta podatników (prowadzone oddzielnie osoby fizyczne i prawne dla podatków: rolnego, leśnego, od nieruchomości i od środków transportowych).

Ewidencję podatków i opłat lokalnych, będącą integralną częścią ewidencji księgowej prowadzono z wykorzystaniem kont syntetycznych Urzędu, zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

1.2.1.2. W trakcie kontroli ustalono, że zgodnie z treścią przepisów art. 294 § 1 pkt 2 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.) w aktach osobowych pracowników zajmujących się wymiarem i księgowością podatków znajdowały się pisemne przyrzeczenia o zachowaniu tajemnicy skarbowej.

1.2.2. W kontrolowanym okresie, w zakresie realizacji dochodów Gminy Miejskiej Giżycko z tytułu podatków i opłat lokalnych obowiązywały następujące przepisy prawa miejscowego:

1. Uchwała Nr XVI/110/2015 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 19 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.
2. Uchwała Nr XVII/127/2015 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 17 grudnia 2015 r. o zmianie uchwały nr XVI/110/2015 z dnia 19 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.
3. Uchwała Nr XXXIX/85/2013 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 19 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości.



4. Uchwała Nr XLII/29/2014 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 15 maja 2014 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis.
5. Uchwała Nr XXI/34/2016 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 30 marca 2016 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości w zakresie branż chronionych, zanikających i preferowanych oraz opieki dziennej nad dziećmi do lat trzech.
6. Uchwała Nr XVII/129/2015 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych.
7. Uchwała Nr XIV/92/07 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 8 listopada 2007 roku w sprawie opłaty od posiadania psów.
8. Uchwała Nr XV/105/11 Rady Miejskiej w Giżycku z 17 listopada 2011 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XIV/92/07 z dnia 8 listopada 2007 roku w sprawie opłaty od posiadania psów.
9. Uchwała Nr XVIII/10/2016 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 27 stycznia 2016 r. w sprawie opłaty miejscowej.
10. Uchwała Nr XXII/37/08 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 3 lipca 2008 r. w sprawie ustalenia miejscowości, w których pobiera się opłatę miejscową.
11. Uchwała Nr XLVI/140/2017 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 25 października 2017 r. w sprawie opłaty targowej (obowiązuje od 24.11.2017 r.).
12. Uchwała Nr XVIII/9/2016 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 27 stycznia 2016 r. w sprawie opłaty targowej, zmieniona uchwałą Rady Miejskiej w Giżycku Nr XXI/35/2016 z dnia 30 marca 2016 r. o zmianie uchwały Nr XVIII/9/2016 z dnia 27 stycznia 2016 r. w sprawie opłaty targowej (obowiązywała do 23.11.2017 r.).
13. Uchwała Nr XVII/128/2015 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy podatkowych stosowanych w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego.

Gmina Miejska Giżycko została zaliczona do III okręgu podatkowego wg 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).

Podstawę opodatkowania podatkiem rolnym w 2017 r. stanowiła:

- dla gruntów gospodarstw rolnych – liczba hektarów przeliczeniowych ustalana na podstawie powierzchni, rodzajów i klas użytków rolnych wynikających z ewidencji gruntów i budynków oraz zaliczenia do III okręgu podatkowego;
- dla pozostałych gruntów – liczba hektarów wynikająca z ewidencji gruntów i budynków.

Rady Miejska w Giżycku nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta do wymiaru podatku rolnego na 2017 rok.

Stawki podatku rolnego w 2017 r. wynosiły, na podstawie:

- komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2016 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2017 (M.P. poz. 993),

- stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 617 z późn. zm., od dnia 10.10.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 1892);

- od 1 ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych:

- $(2,5 \text{ q żyta} \times 52,44 \text{ zł/1dt}) = 131,10 \text{ zł}$,

- od 1 ha pozostałych gruntów: $5 \text{ q żyta} \times 52,44 \text{ zł/1dt} = 262,20 \text{ zł}$.

Rady Miejska w Giżycku nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku leśnego w 2017 r.

W 2017 r. do obliczania wysokości podatku leśnego od 1 ha za rok podatkowy stosowano stawkę wynoszącą:

- równowartość pieniężną $0,220 \text{ m}^3$ drewna, obliczoną wg średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku 2016, tj.: $0,220 \text{ m}^3 \times 191,01 \text{ zł/m}^3 = 42,02 \text{ zł}$; stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 374 z późn. zm., od 2.10.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 1821).

Średnia cena sprzedaży drewna przyjmowana do obliczenia stawki podatku leśnego w 2016 r., ustalona na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2016 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2016 r. (M.P. poz. 996) wynosiła $191,01 \text{ zł}$ za 1 m^3 .

Stawki podatku od środków transportowych określone przez Radę Miejską w Giżycku mieściły się w granicach określonych obwieszczeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 7 października 2016 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2017 r. (M.P. poz. 979) i pkt 3 obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2016 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2017 r. (M. P. poz. 779).







Stawki podatku od nieruchomości określone przez Radę Miejską w Giżycku nie przekraczały stawek określonych w pkt 1 i 2 obwieszczenia Ministra Finansów w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2017 r.

1.2.3. Rozliczenie podatków w Gminie Miejskiej Giżycko wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.

Na podstawie wydruku z ewidencji podatkowej Urzędu Miejskiego w Giżycku „Zestawienie Obrotów” za okres od dnia 1.01.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. Podatek od osób fizycznych odpowiednio: „Podatek rolny”, „Podatek od nieruchomości”, „Podatek leśny”, „Podatek od środków transportu” oraz wydruku z ewidencji podatkowej „Zestawienie Obrotów” za okres od dnia 1.01.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. Podatek od osób prawnych odpowiednio: „Podatek rolny”, „Podatek od nieruchomości”, „Podatek leśny”, „Podatek od środków transportu” ustalono, iż wpływy z ww. podatków za okres od początku 2017 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Miejskiego w Giżycku sporządzonym za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. wykazano prawidłowo.

1.2.4. Realizacja należności podatkowych.

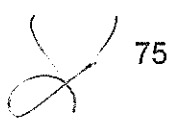
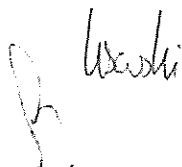
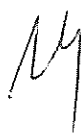
Według stanu na 31.12.2017 r. Gmina Miejska Giżycko największe dochody osiągnęła z tytułu wpłat pochodzących z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych oraz podatku od nieruchomości od osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej. W związku z powyższym kontroli poddano dochody osiągnięte z wpłat z tytułu w/w podatków.

1.2.4.1. Podatek od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej.

1.2.4.1.1 Terminowość złożenia deklaracji na podatek.

Do kontroli przyjęto terminowość złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2017 r. przez następujących podatników (wybór próby losowy):

- . Deklaracja wpłynęła do Urzędu dn. 12.01.2017 r., wg daty wpływu przesyłki do Urzędu,
- . Deklaracja wpłynęła do Urzędu dn. 26.01.2017 r., wg daty wpływu przesyłki do Urzędu,
- . Deklaracja wpłynęła do Urzędu dn. 24.01.2017 r., wg daty wpływu przesyłki do Urzędu,
- . Deklaracja wpłynęła do

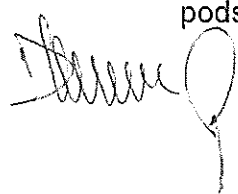
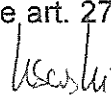
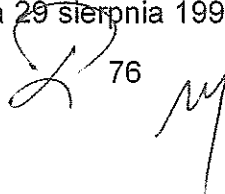
 75

- Urzędu dn. 30.01.2017 r., wg daty wpływu przesyłki do Urzędu,
- Deklaracja wpłynęła do Urzędu dn. 6.02.2017 r., wg daty wpływu przesyłki do Urzędu,
 - Deklaracja wpłynęła do Urzędu dn. 31.01.2017 r., wg daty wpływu przesyłki do Urzędu,
 - Deklaracja nie wpłynęła do Urzędu. W dniu 29.03.2017 wezwano podatnika do złożenia deklaracji. W dniu 11.05.2017 r. Organ Podatkowy wszczął postępowanie podatkowe zakończone decyzją FK-RP.3120.280.2017 ustalającą wysokość zobowiązania podatkowego z tytułu podatków od nieruchomości za 2017 r.,
 - Deklaracja została wysłana do Urzędu dn. 31.01.2017 r., wg daty wpływu przesyłki do Urzędu,
 - Deklaracja wpłynęła do Urzędu dn. 10.04.2017 r., tj. po wezwaniu do jej złożenia z dnia 29.03.2017 r.,
 - Deklaracja wpłynęła do Urzędu dn. 3.02.2017 r., wg daty wpływu przesyłki do Urzędu.

W wyniku kontroli powyższego stwierdzono, że nie wszyscy podatnicy z badanej próby złożyli deklaracje z zachowaniem terminu określonego w art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.) stosownie do treści którego osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Nieruchomości Rolnych, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe były obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

Organ podatkowy w przypadku niezłożenia deklaracji korzystał z uprawnienia do żądania złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji oraz wzywał do jej złożenia, stosownie do art. 274a § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa.

Wszystkie objęte kontrolą deklaracje posiadały adnotację upoważnionego pracownika Urzędu o dokonanych czynnościach sprawdzających, przeprowadzonych na podstawie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U.

   76



z 2015 r. poz. 613 z późn. zm., od dnia 1.02.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.), które zobowiązują organy podatkowe pierwszej instancji do dokonywania czynności sprawdzających mających na celu m.in. stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów.

1.2.4.1.2. Prawidłowość zastosowania stawek podatku.

Na próbie obejmującej podatników wskazanych powyżej w punkcie 1.2.4.1.1. ustalono, że w złożonych deklaracjach na podatek od nieruchomości na 2017 r. podatnicy prawidłowo zastosowali stawki podatku od nieruchomości

1.2.4.1.3. Terminowość wpłat rat podatku oraz prawidłowość ewidencjonowania dokonanych wpłat.

Do kontroli przyjęto próbę obejmującą podatników wskazanych powyżej w punkcie 1.2.4.1.1.

Na podstawie wyciągów bankowych oraz wydruków zestawienia kont indywidualnych podatników ustalono, że za miesiące styczeń – grudzień 2017 r. przypisu podatku, obliczonego w deklaracji na 2017 r. dokonano w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminach płatności do dnia 15 każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia 2017 r. stosownie do art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W przypadku nieterminowych wpłat odsetki naliczono prawidłowo. Wpłaty były ewidencjonowane w sposób prawidłowy.

1.2.4.2. Podatek od nieruchomości od osób fizycznych i łączne zobowiązanie pieniężne.

Ewidencję ww. podatku jednostka prowadziła techniką komputerową na podstawie informacji z rejestru gruntów otrzymywanych ze Starostwa Powiatowego oraz informacji składanych przez podatników i decyzji wymiarowych.

1.2.4.2.1. Terminowość doręczania decyzji wymiarowych.

Kontrolą objęto terminowość doręczenia podatnikom decyzji wymiarowych w terminie nie późniejszym niż 14 dni przed terminem płatności pierwszej raty podatku przypadającej na dzień 15.03.2017 r.

Kontrolę przeprowadzono na próbie obejmującej doręczanie decyzji wymiarowych dla 10 losowo wybranych podatników.

Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego. Na podstawie przedłożonych do kontroli potwierdzeń odbioru decyzji wymiarowych stwierdzono, że n/w decyzje doręczono w następujących terminach:

– w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości Nr: FK-RP.3210.3.5224.2017.DW

[Signature]

[Signature] 77 *[Signature]*

[Signature]

- (wym. decyzja z dn. 6.02.2017 r.) doręczono dn. 10.02.2017 r.,
- w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości Nr: FK-RP.3210.3.5228.2017.DW (wym. decyzja z dn. 6.02.2017 r.) doręczono dn. 23.02.2017 r.,
 - w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości Nr: FK-RP.3210.3.5447.2017.DW (wym. decyzja z dn. 7.02.2017 r.) doręczono dn. 15.02.2017 r.,
 - w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości Nr: FK-RP.3210.3.5448.2017.DW (wym. decyzja z dn. 7.02.2017 r.) doręczono dn. 15.02.2017 r.,
 - w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości Nr: FK-RP.3210.3.5449.2017.DW (wym. decyzja z dn. 7.02.2017 r.) doręczono dn. 23.02.2017 r.,
 - w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości Nr: FK-RP.3210.3.5450.2017.DW (wym. decyzja z dn. 7.02.2017 r.) doręczono dn. 18.02.2017 r.,
 - w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości Nr: FK-RP.3210.3.5451.2017.DW (wym. decyzja z dn. 7.02.2017 r.) doręczono dn. 15.02.2017 r.,
 - w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości Nr: FK-RP.3210.3.9984.2017.DW (wym. decyzja z dn. 9.02.2017 r.) doręczono dn. 23.02.2017 r.,
 - w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości Nr: FK-RP.3210.3.9985.2017.DW (wym. decyzja z dn. 9.02.2017 r.) doręczono dn. 21.02.2017 r.,
 - w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości Nr: FK-RP.3210.3.5850.2017.DW (wym. decyzja z dn. 8.02.2017 r.) doręczono dn. 14.02.2017 r.,

W wyniku kontroli ustalono, iż ww. decyzje podatkowe zostały doręczone w terminie nie powodującym przesunięcia terminu płatności I raty podatku.

Stosownie do art. 47 § 1 i 2 ustawy - Ordynacja podatkowa, termin płatności podatku wynosi 14 dni od dnia doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, natomiast jeżeli przepisy prawa podatkowego określają kalendarzowe terminy płatności podatku, zaliczki na podatek lub raty podatku, a decyzja ustalająca wysokość zobowiązania podatkowego nie została doręczona co najmniej na 14 dni przed terminem płatności podatku, pierwszej zaliczki na podatek lub pierwszej raty podatku, termin płatności wynosi 14 dni od dnia doręczenia decyzji ustalającej.

Ponadto ustalono że:

- wszystkie objęte kontrolą decyzje zawierały prawidłową informację dotyczącą oznaczenia organu podatkowego. W lewym górnym rogu decyzji zamieszczano zapis „Burmistrz Miasta Giżycko”, co było zgodne z wymogiem art. 13 § 1 pkt 1 ustawy - Ordynacja podatkowa, który jako organy podatkowe, w tych sprawach wskazuje wójta, burmistrza lub prezydenta miasta,

– decyzje podpisywał Kierownik Referatu Podatków z up. Burmistrza Miasta Giżycka, 1.2.4.3. Kontrola wywiązywania się w 2017 roku przez podatników będących osobami fizycznymi z obowiązku, o którym mowa w art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. składania organowi podatkowemu prawidłowej informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzonej na formularzu według ustalonego wzoru, w przypadku wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub zaistnienia zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania w trakcie roku podatkowego, a w szczególności zmiany sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części.

Z treści wzoru formularza informacji podatkowej wynika, że podatnik w przypadku wystąpienia okoliczności mających wpływ na wysokość opodatkowania w trakcie roku podatkowego, związanych ze zmianą sposobu wykorzystania przedmiotu opodatkowania lub jego części oraz nabyciem lub zbyciem nieruchomości, powinien złożyć korektę informacji, a więc wykazać nowo nabyty przedmiot opodatkowania z uwzględnieniem dotychczasowych, lub np. w przypadku zbycia dotychczasowe przedmioty opodatkowania bez zbytego.

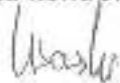
Z powyższego wynika, że wykazane w informacji dane nie mogą ograniczać się tylko do przedmiotu opodatkowania do którego odnosi się zmiana mająca wpływ na wysokość opodatkowania w trakcie roku podatkowego.

W drodze doboru prostego losowego do kontroli wybrano podatników o numerach kartotek: 1040008, 1140010, 0960594, 0240324.

Kontroli poddano prawidłowość wykazania w informacjach w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego złożonych na wzorze określonym w załączniku nr 1 do uchwały Rady Miejskiej w Giżycku Nr XVII/128/2015 z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy podatkowych stosowanych w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego, tj. w podatku od nieruchomości – powierzchni użytkowej budynków lub ich części (poz. E.2), budowli (poz. E.3), powierzchni gruntów (poz. E.1).

Dane wykazane w informacjach podatkowych porównano z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków wykazanych w zawiadomieniach ze Starostwa Powiatowego w Giżycku.

W wyniku kontroli powyższego stwierdzono zgodność.



79



Ponadto ustalono, że wszystkie objęte kontrolą informacje posiadały adnotacje upoważnionego pracownika Urzędu o dokonanych czynnościach sprawdzających, co stanowiło spełnienie wymogów wynikających z art. 272 ustawy - Ordynacja podatkowa, które zobowiązują organy podatkowe pierwszej instancji do dokonywania czynności sprawdzających, mających na celu m.in. stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów.

1.2.4.4. Następnie do kontroli w drodze doboru prostego losowego wybrano przypadki zmiany podstawy opodatkowania u niżej wymienionych podatników o następujących numerach kartotek: 0220281, 0080069, 0740092, 1140006.

1) 0220281: decyzją nr FK-RP.3120.4.36.2017.DW z dnia 10.03.2017 r. zmieniono decyzję nr FK-RP.3120.3.3095.2017.DW z dnia 3.02.2017 r. ustalając wysokość zobowiązania pieniężnego w podatku na 2017 r. w wysokości 332,00 zł, ustalając ww. podatek w wysokości 942,00 zł. Ww. zmiany wysokości podatku dokonano na podstawie informacji podatkowej złożonej przez podatnika oraz danych z Ewidencji Gruntów Starostwa Powiatowego w Giżycku. Wymierzone decyzją FK-RP.3120.3.3095.2017.DW zobowiązanie podatkowe na rok 2017 zwiększone zostało przez organ podatkowy po złożeniu przez podatnika korekty informacji podatkowej, potwierdzającej zmianę podstawy opodatkowania, po wystąpieniu okoliczności powodujących konieczność jej złożenia.

W wyżej wymienionym przypadku organ podatkowy zmienił wymiar podatku na podstawie złożonej przez podatnika informacji, ze względu na zmianę formy użytkowania.

2) 0080069: decyzją nr FK-RP.3120.4.7.193.2017.DW z dnia 7.06.2017 r. zmieniono decyzję nr FK-RP.3120.3.1369.2017.DW z dnia 2.02.2017 r. ustalając wysokość zobowiązania pieniężnego w podatku na 2017 r. w wysokości 364,00 zł, ustalając ww. podatek w wysokości 986,00 zł. Ww. zmiany wysokości podatku dokonano na podstawie informacji podatkowej złożonej przez podatnika oraz danych z Ewidencji Gruntów Starostwa Powiatowego w Giżycku. Wymierzone decyzją FK-RP.3120.3.1369.2017.DW zobowiązanie podatkowe na rok 2017 zwiększone zostało przez organ podatkowy po złożeniu przez podatnika korekty informacji podatkowej, potwierdzającej zmianę podstawy opodatkowania, po wystąpieniu okoliczności powodujących konieczność jej złożenia.

[Signature]

[Signature] 80 *[Signature]*

[Signature]

W wyżej wymienionym przypadku organ podatkowy zmienił wymiar podatku na podstawie złożonej przez podatnika informacji, ze względu na zmianę formy użytkowania.

3) 0740092: decyzją nr FK-RP.3120.4.71.2017.DW z dnia 13.04.2017 r. zmieniono decyzję nr FK-RP.3120.3.7428.2017.DW z dnia 8.02.2017 r. ustalając wysokość zobowiązania pieniężnego w podatku na 2017 r. w wysokości 965,00 zł, ustalając ww. podatek w wysokości 272,00 zł. Ww. zmiany wysokości podatku dokonano na podstawie informacji podatkowej złożonej przez podatnika oraz danych z Ewidencji Gruntów Starostwa Powiatowego w Giżycku. Wymierzone decyzją FK-RP.3120.3.7428.2017.DW zobowiązanie podatkowe na rok 2017 zmniejszone zostało przez organ podatkowy po złożeniu przez podatnika korekty informacji podatkowej, potwierdzającej zmianę podstawy opodatkowania, po wystąpieniu okoliczności powodujących konieczność jej złożenia.

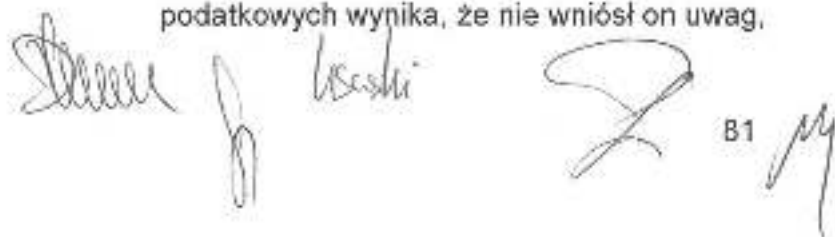
W wyżej wymienionym przypadku organ podatkowy zmienił wymiar podatku na podstawie złożonej przez podatnika informacji, ze względu na zmianę formy użytkowania.

4) 1140006: decyzją nr FK-RP.3120.4.92.2017.DW z dnia 18.04.2017 r. zmieniono decyzję nr FK-RP.3120.3.10225.2017.DW z dnia 9.02.2017 r. ustalając wysokość zobowiązania pieniężnego w podatku na 2017 r. w wysokości 1279,00 zł, ustalając ww. podatek w wysokości 213,00 zł. Ww. zmiany wysokości podatku dokonano na podstawie informacji podatkowej złożonej przez podatnika oraz danych z Ewidencji Gruntów Starostwa Powiatowego w Giżycku. Wymierzone decyzją FK-RP.3120.3.10225.2017.DW zobowiązanie podatkowe na rok 2017 zwiększone zostało przez organ podatkowy po złożeniu przez podatnika korekty informacji podatkowej, potwierdzającej zmianę podstawy opodatkowania, po wystąpieniu okoliczności powodujących konieczność jej złożenia.

W wyżej wymienionym przypadku organ podatkowy zmienił wymiar podatku na podstawie złożonej przez podatnika informacji, ze względu na zbycie nieruchomości.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- a) informacje posiadały adnotacje organu podatkowego o dokonaniu ich sprawdzenia pod kątem formalno – rachunkowym.
- b) z adnotacji organu podatkowego dokonanych w sprawdzonych informacjach podatkowych wynika, że nie wniósł on uwag.

 B1

c) decyzje zmieniające decyzje ustalające wysokość zobowiązania pieniężnego na 2017 r. wydano zgodnie z postanowieniami art. 123 § 2 oraz art. 254 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa,

e) ww. decyzjami zmieniającymi dokonano zmiany decyzji, którymi ustalono podatek za 2017 r., proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał ten obowiązek wynikający ze zmian mających wpływ na zmianę wysokości opodatkowania, zgodnie z postanowieniami art. 254 § 2 ustawy – Ordynacja podatkowa, który stanowi, że zmiana decyzji ostatecznej może dotyczyć tylko okresu, za który ustalono lub określono wysokość zobowiązania podatkowego,

f) na kontach podatników w 2017 r. dokonano przypisów i odpisów odpowiadających ww. decyzjom podatkowym mającym wpływ na wysokość opodatkowania w trakcie tego roku,

g) decyzje organu podatkowego spełniały wymogi określone przepisami art. 207 i 210 § 1 i 2 ustawy – Ordynacja podatkowa; zgodnie z art. 210 § 1 pkt 1 tej ustawy decyzje zawierały „oznaczenie organu podatkowego”, którym w związku z postanowieniami zawartymi w art. 13 § 1 ust 1 ww. ustawy był Burmistrz Miasta Giżycka,

h) decyzje podpisywał Kierownik Referatu Podatków z upoważnienia Burmistrza Miasta Giżycka co było zgodne z art. 210 § 1 pkt 8 oraz z art. 143 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa,

i) decyzje zawierały wyczerpujące uzasadnienie faktyczne i prawne, a uzasadnienie prawne zawierało wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa.

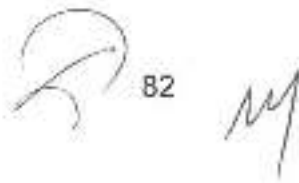
Kontrolujący nie wniósł uwag do prawidłowości sporządzenia złożonych przez podatników informacji podatkowych, ani ujęcia w ewidencji zmian wynikających z decyzji zmieniających decyzje ustalające wysokość zobowiązania pieniężnego na 2017 r.

1.2.5. Izby rolnicze.

1.2.5.1. Wpływy z tytułu podatku rolnego w roku 2017 wyniosły 3406,00 zł.

1.2.5.1.1. Wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego należało dokonać, w myśl art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1315 z późn. zm.) w terminie 21 dni od dnia, w którym upływał termin płatności danej raty podatku.

Dane dotyczące wpłat dokonywanych na rzecz Izby Rolniczych przedstawiono w tabeli poniżej:

 82

Rok	Kwartał	Wpływy z początku roku	2% Odpisu (wartość należna)	Kwota przekazana do izby	Termin ustawowy przekazania	Data przekazania	Nr pow. Księg.
2017	I	1 334,01	26,68	26,68	2017-04-05	2017-04-13	443/34/17
2017	II	1 487,99	29,76	29,76	2017-06-05	2017-07-19	867/7/17
2017	III	162,00	3,24	3,24	2017-10-05	2017-10-05	1219/30/17
2017	IV	422,00	8,44	8,44	2017-12-05	2017-12-28	1605/53/17
2017	KOŃCOWE ROZLICZENIE-STAN NA 31.12.2017						
Ogółem:		3 406,00	68,12	68,12	X	X	X

W kontroli powyższego stwierdzono naruszenie terminów określonych w art. 35 ust. 2 ustawy o izbach rolniczych w związku z art. 6a ust. 6 ustawy o podatku rolnym.

1.2.6. Realizacja zaległości podatkowych.

1.2.6.1 Tryb postępowania przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych.

Wykaz największych dłużników – osoby fizyczne i wdrożone postępowanie, wg stanu na 31.12.2017 r.:

Lp.	Nr kartoteki podatnika	Kwota zadłużenia		Postępowanie egzekucyjne	
		z 2017 r.	sprzed 2017 r.	Upomnienia w 2017 szt.	Tytuły wykon. W 2017 (sygnatury)
1.	20202	1198,77	-	2	5SW/2/2018 5SW/6/2017 (spłacony)
2.	60114	1753,00	-	2	5SW/6/2018 5SW/37/2017 (spłacony)
3.	60177	3070,00	-	2	5SW/7/2018 5SW/7/2017 (spłacony)
4.	170092	106,00	623,00	2	5SW/207/2017 5SW/63/2018
5.	190009	1145,00	6205,00		Podatnik w upadłości od 02.06.2016r (sygn. akt: V GU 203/15). Wierzytelności zgłoszone w terminie. Syndyk nie opłaca należnych zobowiązań podatkowych z masy upadłościowej.
6.	210010	322,30	12901,90	2	5SW/208/2017 5SW/64/2018
7.	220250	1573,00	3147,00	2	5SW/174/2017 5SW/12/2018
8.	310273	- 194,00	211,00	2	5SW/176/2017 5SW/14/2018

9.	320014	640,00	1773,93	2	SSW/71/2017 SSW/15/2018
10.	350038	162,00	122,00	2	SSW/73/2017 SSW/17/2018
11.	370017	11014,00	188353,00	2	SSW/87/2017 SSW/18/2018
12.	420001	710,04	3662,96	2	SSW/19/2018 SSW/90/2017 (spłacony)
13.	450072	104,00	104,00	2	SSW/259/2017 SSW/20/2018
14.	450089	131,00	262,00	2	SSW/260/2017 SSW/21/2018
15.	460004	123,00	968,50	2	SSW/22/2018
16.	510093	1797,00	-	2	SSW/23/2018 SSW/8/2017 (spłacony)
17.	55054	368,00	-	-	Podatnik zmarł nie pozostawiając spadkobierców. Gmina rozpoczęła procedurę zmierzającą do objęcia spadku i przejęcia nieruchomości.
18.	550090	160,00	4413,10	2	SSW/95/2017
19.	660057	8787,00	223023,89	2	SSW/213/2017 SSW/73/2018 SSW/74/2018 Po raz kolejny prowadzona jest egzekucja z nieruchomości przez komornika sądowego Km 1871/17. Nieruchomość obciążona hipotekami na sumy przekraczające jej wartość rynkową - brak przesłanek ekonomicznych do wstąpienia kolejnego zabezpieczenia
20.	710040	302,00	4079,00	2	SSW/263/2017 SSW/188/2017
21.	730061	1559,00	3118,00	2	SSW/233/2017 SSW/45/2018 Postępowania egzekucyjne umorzono przez organ egzekucyjny wobec braku majątku zobowiązanej. Analiza księgi wieczystej wskazuje na bardzo duże obciążenie hipotekami komercyjnymi.
22.	760029	342,00	1744,00	2	SSW/120/2017 SSW/46/2018
23.	770087	254,00	-	1	SSW/47/2018

[Signature] J. Kocik

[Signature]

[Signature]

[Signature]

24.	790002	426,00	-	1	SSW/48/2018
25.	790005	3341,00	19636,00	2	SSW/190/2017 SSW/49/2018
26.	790039	1184,00	1647,47	2	SSW/122/2017 SSW/50/2018
27.	800069	15885,81	-	1	SSW/51/2018
28.	810010	328,36	-	1	SSW/52/2018
29.	980010	48,00	192,00	1	SSW/144/2017
30.	1150001	2972,00	978,20	2	SSW/217/2017 SSW/79/2018
31.	2020830	677,20	-	1	SSW/62/2018
32.	2020860	21689,00	-	1	Podatnik w trakcie postępowania upadłościowego od 07.04.2016r (sygn. akt: V GU 186/15)
33.	2030268	97,00	547,00	1	SSW/198/2017
34.	2030955	212,00	115,00	2	SSW/242/2017 SSW/81/2018

Wykaz największych dłużników – osoby prawne i wdrożone postępowanie, wg stanu na 31.12.2017 r.:

Lp.	Nr kartoteki podatnika	Kwota zadłużenia		Postępowanie egzekucyjne	
		z 2017r.	sprzed 2017r.	Upomnienia w 2017 w szt.	Tytuły wykon. W 2017 (sygnatury)
1.	2110019	8027,00			Splacone 02.01.2018r.
2.	2110092	73108,00	117068,50	2	SSW/18/2017 SSW/269/2017
3.	2110105	13807,00	8069,54	1	SSW/168/2017 SSW/249/2017
4.	2110124	30673,00	17893,00	1	Podatnik w upadłości od 18.05.2017r (sygn. akt: V GU 196/16) Zgłoszenie wierzytelności 04.07.2017r
5.	2110177	1592,00	-	-	Splacone 05.01.2018r
6.	2110189	26276,40zł	-	-	SSW/251/2017 SSW/252/2017 Podatnik w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego od 07.11.2017r. Zaiegłości podatkowe uwzględnione w planie restrukturyzacyjnym.

7.	2110217	95364,00	1291900,26	1	55W/85/2018 Kolejna egzekucja z nieruchomości prowadzona przez komornika sądowego Km 1871/17. Nieruchomość tak obciążona hipotekami na sumy przekraczające jej wartość rynkową, że brak przesłanek ekonomicznych do wpisu kolejnego zabezpieczenia
8.	2110221	17919,00	28881,69	1	55W/205/2017 55W/206/2017 55W/270/2017 Zbieg egzekucji do emerytury i wierzytelności z CMB – sprawę prowadzi komornik sądowy w Węgorzewie Km 838/17
9.	2110258	25415,00	138997,51	-	Podatnik w upadłości od 24.08.2017r sygn. akt: X GUp 645/17. Wierzytelności zgłoszone 09.10.2017r. Wezwanie syndyka do uregulowania zaległości – 14.11.2017r
10.	2110403	934,00	2724,00	-	55W/247/2017 Sprzedaż nieruchomości w drodze licytacji komorniczej. Zgłoszenia wierzytelności 19.12.2017r, 17.01.2018r Zatwierdzenie planu podziału przez Sr G żytko 22.03.2018r (sygn. akt: I Co 258/17)
11.	2110414	7170,00	26947,00	3	55W/218/2017 55W/250/2017 55W/89/2018 Spłata: 10.04.2018 i 24.04.2018
12.	2110430	4178,00	4178,00	-	55W/86/2018
13.	2110443	3759,00	233,00	1	55W/82/2018
14.	2110464	308,00	5840,00	1	Podatnik w likwidacji – wg informacji sądu, likwidator zrezygnował z pełnionej funkcji i brak jest osób uprawnionych do reprezentacji spółki – brak możliwości skutecznego zgłoszenia wierzytelności. Postanowienie SR Gdańsk Północ z 20.02.2018r sygn. akt: VII Ns Rej KRS 4685/18/488

Spośród zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości, metodą losową, wybrano do kontroli prawidłowość dochodzenia w 2017 roku przez organ podatkowy zaległości wobec czterech podatników – osób fizycznych - o numerach kartotek: 20202, 60114, 370017, 510093,

Ustalono że koszt upomnienia w 2017 r. wynosił 11,60 zł.

[Signature]

[Signature]

[Signature]

[Signature]

1.2.6.1.1. Dochodzenie zaległości zaewidencjonowanych w kartotece nr 20202.

Zgodnie z decyzją wymiarową na rok 2017 raty I - III winny wynosić 623,00 zł, a rata IV 622,00 zł. W 2017 roku podatnik dokonał wpłaty na poczet wymiarów bieżących kwoty 1246,00 zł w dniu 20.07.2017 r. oraz kwoty 46,23 zł w dniu 8.08.2017 r. Zaległość na koniec roku 2017 wyniosła 1.198,77 zł. Organ podatkowy wystawił w całym okresie 2017 roku 2 upomnienia dotyczące zaległości z 2017 roku – nr FK-RP.3161.4.5.2017.AW z dnia 25.05.2017 r. (70 dni od terminu wpłaty należności za I ratę) z tytułu rat I i II roku 2017 (data odbioru 1.06.2017 r.) oraz nr FK-RP.3161.4.580.2017.AW z dnia 20.11.2017 r. (66 dni od terminu wpłaty należności za I ratę) z tytułu rat III i IV roku 2017 (data zwrotu 8.12.2017 r.). Organ wystawił dwa tytuły wykonawcze dotyczące powyższych należności: 5SW/6/2017 z dnia 14.06.2017 r. (13 dni od odbioru upomnienia za I i II ratę) oraz 5SW/2/2018 z dnia 4.01.2018 r. (28 dni od odbioru upomnienia za III i IV ratę).

1.2.6.1.2. Dochodzenie zaległości zaewidencjonowanych w kartotece nr 60114.

Zgodnie z decyzją wymiarową na rok 2017 raty I - III winny wynosić 877,00 zł, a rata IV 876,00 zł. W 2017 roku podatnik dokonał wpłaty na poczet wymiarów bieżących kwoty 1754,00 zł w dniu 10.08.2017 r. oraz odsetki. Zaległość na koniec roku 2017 wyniosła 1753,00 zł. Organ podatkowy wystawił w całym okresie 2017 roku 2 upomnienia dotyczące zaległości z 2017 roku – nr FK-RP.3161.4.8.2017.AW z dnia 25.05.2017 r. (70 dni od terminu wpłaty należności za I ratę) z tytułu rat I i II roku 2017 (data odbioru 10.06.2017 r.) oraz nr FK-RP.3161.4.640.2017.AW z dnia 21.11.2017 r. (67 dni od terminu wpłaty należności za I ratę) z tytułu rat III i IV roku 2017 (data odbioru 27.11.2017 r.). Organ wystawił dwa tytuły wykonawcze dotyczące powyższych należności: 5SW/37/2017 z dnia 13.07.2017 r. (33 dni od odbioru upomnienia za I i II ratę) oraz 5SW/6/2018 z dnia 4.01.2018 r. (38 dni od odbioru upomnienia za III i IV ratę).

1.2.6.1.3. Dochodzenie zaległości zaewidencjonowanych w kartotece nr 370017.

Zgodnie z decyzją wymiarową na rok 2017 raty I - III winny wynosić 2 754,00 zł, a rata IV 2 752,00 zł. W 2017 roku podatnik nie dokonał wpłaty na poczet wymiarów bieżących. Zaległość na koniec roku 2017 wyniosła 199 367,00 zł. Organ podatkowy wystawił w całym okresie 2017 roku 2 upomnienia dotyczące zaległości z 2017 roku – nr FK-RP.3161.4.90.2017.AW z dnia 31.05.2017 r. (76 dni od terminu wpłaty należności za I ratę) z tytułu rat I i II roku 2017 (data odbioru 2.06.2017 r.) oraz nr FK-RP.3161.4.630.2017.AW z dnia 21.11.2017 r. (67 dni od terminu wpłaty należności za


P. Usenko

 87





I ratę) z tytułu rat III i IV roku 2017 (data odbioru 23.11.2017 r.). Organ wystawił dwa tytuły wykonawcze dotyczące powyższych należności: 5SW/8/2017 z dnia 13.07.2017 r. (41 dni od odbioru upomnienia za I i II ratę) oraz 5SW/18/2018 z dnia 4.01.2018 r. (42 dni od odbioru upomnienia za III i IV ratę).

1.2.6.1.4. Dochodzenie zaległości zaewidencjonowanych w kartotece nr 510093.

Zgodnie z decyzją wymiarową na rok 2017 raty I - III winny wynosić 898,00 zł, a rata IV 899,00 zł. W 2017 roku podatnik dokonał wpłaty na poczet wymiarów bieżących kwoty 490,60 zł w dniu 29.06.2017 r. oraz kwoty 1 305,40 zł w dniu 27.07.2017 r. Zaległość na koniec roku 2017 wyniosła 1797,00 zł. Organ podatkowy wystawił w całym okresie 2017 roku 2 upomnienia dotyczące zaległości z 2017 roku – nr FK-RP.3161.4.4.2017.AW z dnia 25.05.2017 r. (70 dni od terminu wpłaty należności za I ratę) z tytułu rat I i II roku 2017 (data odbioru 29.05.2017 r.) oraz nr FK-RP.3161.4.583.2017.AW z dnia 20.11.2017 r. (66 dni od terminu wpłaty należności za I ratę) z tytułu rat III i IV roku 2017 (data odbioru 22.11.2017 r.). Organ wystawił dwa tytuły wykonawcze dotyczące powyższych należności: 5SW/8/2017 z dnia 14.06.2017 r. (15 dni od odbioru upomnienia za I i II ratę) oraz 5SW/23/2018 z dnia 4.01.2018 r. (43 dni od odbioru upomnienia za III i IV ratę).

W toku kontroli powyższych postępowań stwierdzono naruszenie niżej wymienionych przepisów:

- § 7 ust. 1 pkt 1 lit. a, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 2367 z późn. zm., od dnia 3.08.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 1483) dotyczących obowiązku niezwłocznego wysłania upomnienia i wystawienia tytułu wykonawczego w przypadku, gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnych przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia.
- art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm., od dnia 10.11.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały zapłacone, pracownik odpowiedzialny za księgowość podatkową sporządzał na kwoty zaległe tytuły wykonawcze z zagrożeniem wszczęcia egzekucji.

1.2.7. Podanie przez Burmistrza Miasta Giżycka do publicznej wiadomości w terminie do dnia 31 maja 2017 r. informacji obejmującej wykazy wymienione w art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f i g ustawy o finansach publicznych.

Kontrolujący stwierdził, że zgodnie z postanowieniami zawartymi w ww. przepisach podano do publicznej wiadomości wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w 2016 r. w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia, oraz wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej.

W/w informacje Burmistrz Miasta Giżycko podał do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu.

1.2.8. Ulgi i zwolnienia podatkowe.

1.2.8.1. Burmistrz Miasta Giżycka przekazał upoważnienia do wydawania decyzji w indywidualnych sprawach podatników w zakresie ulg i odroczeń z tytułu podatków i opłat Pani Kierownik Referatu Podatkowego.

1.2.8.2. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy od początku roku 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r. wykazane zostały w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Miejskiego w Giżycku sporządzonym za okres sprawozdawczy: od początku roku 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r. w kolumnie nr 15 pn. „Rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru” w kwotach zgodnych z zapisami ewidencji podatkowej. Kwoty przypadających na 31.12.2017 r. skutków udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) zostały wykazane w kolumnie 13 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Miejskiego w Giżycku sporządzonym za okres sprawozdawczy: od początku roku 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r. w kwotach zgodnych z zapisami ewidencji podatkowej.

1.2.8.3. Zwolnienia i ulgi w podatku od nieruchomości oraz umorzenia i odroczenia za rok 2017 na dzień 31.12.2017 r. przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie wg rodzajów ulg i podatników		Ilość wniosków		Kwoty z decyzji. w tym odsetki	Kwoty skutków za 2017 r.
		złożonych	rozpatr. pozytywnie		
1		2	3	4	5
Odroczenie terminu płatności podatku	osoby fizyczne	4	1	2857,00	0
	osoby prawne				
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej, w tym odsetek	osoby fizyczne	1	0	-	-
	osoby prawne	-	-	-	-
Rozłożenie zapłaty na raty	osoby fizyczne	1*	1	9810,00	0,00
	osoby prawne				
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej, w tym odsetek	osoby fizyczne	-	-	-	-
	osoby prawne	3	1	36537,00 W tym odsetki 469,00	0,00
Umorzenie zaległości podatkowych na wniosek	osoby fizyczne	2	0		
	osoby prawne	2	0		
Umorzenie odsetek za zwłokę na wniosek	osoby fizyczne	-	-	-	-
	osoby prawne	-	-	-	-
Umorzenie zaległości podatkowych z urzędu	osoby fizyczne	-	-	-	-
	osoby prawne	-	-	-	-
Umorzenie odsetek za zwłokę z urzędu	osoby fizyczne	-	-	-	-
	osoby prawne	-	-	-	-
Rozłożenie na raty opłaty prolongacyjnej	osoby fizyczne	-	-	-	-
Ogółem				49 214,00	0,00

1.2.8.4. Kontrola prawidłowości w zakresie rozpatrywania oraz udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa.

Kontrolującemu przedstawiono akta obejmujące postępowania w ww. zakresie. Wybrano do kontroli postępowania zakończone decyzjami pozytywnymi.

1.2.8.4.1. Odroczenia terminu płatności podatku, rozłożenie zapłaty podatku na raty, odroczenie zapłaty zaległości podatkowej.

A) Odroczenia terminu płatności.

[Handwritten signatures and initials]

[Handwritten mark]

[Handwritten mark]

W 2017 roku wydano 5 decyzji dotyczących odroczenia terminu płatności podatku lub odroczenia zapłaty zaległości podatkowej, wszystkie z tytułu podatku od nieruchomości, w tym 1 pozytywna dotycząca osoby fizycznej.

Do kontroli prawidłowości odroczenia terminu zapłaty należności podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości przyjęto decyzję znak: FK-RP.3120.5.4.2017 z dnia 6.04.2017 r. dotyczącą odroczenia zapłaty I raty w podatku od nieruchomości za 2017 r. dot. podatnika wg inicjałów E.Cz. W toku kontroli ustalono, iż podatnik wnioskiem z dn. 6.03.2017 r. zwrócił się do organu podatkowego z prośbą o odroczenie terminu płatności I raty za 2017 rok w podatku od nieruchomości.

Podatnik prośbę swoją uzasadnił przejściowymi (sezon zimowy) trudnościami finansowymi w działalności gospodarczej.

Organ po rozpatrzeniu podania podatnika w dn. 6.04.2017 r. wydał decyzję FK-RP.3120.5.4.2017 w sprawie odroczenia terminu zapłaty I raty w podatku od nieruchomości.

W wydanej decyzji odroczył zapłatę I raty w podatku od nieruchomości za 2017 rok w kwocie 2 867,00 do dnia 30.06.2017 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

1) decyzja w sprawie odroczenia terminu płatności I raty w podatku od nieruchomości za rok 2017 objęta kontrolą została wydana z zachowaniem terminów określonych w art. 139 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa oraz doręczona podatnikowi na piśmie, co stanowiło spełnienie przepisu art. 211 ustawy - Ordynacja podatkowa,

2) decyzja objęta kontrolą zawierała informację dotyczącą oznaczenia organu podatkowego. W lewym górnym rogu decyzji zamieszczono nagłówek „Burmistrz Miasta Giżycka”, co było zgodne z art. 13 § 1 pkt 1 ustawy - Ordynacja podatkowa, który jako organy podatkowe, w tych sprawach wskazuje wójta, burmistrza lub prezydenta miasta,

3) w wydanej decyzji na podstawie art. 210 § 1 pkt 7 – ustawy - Ordynacja podatkowa pouczone o prawie wniesienia odwołania do SKO w Olsztynie w trybie art. 223 § 1 wymienionej ustawy za pośrednictwem Burmistrza Miasta Giżycka,

4) wyżej wymieniona decyzja organu podatkowego spełniała wymogi określone przepisami art. 207 i 210 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa,

5) decyzja zawierała uzasadnienie faktyczne i prawne, a uzasadnienie prawne zawierało wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa m.in.: przepisów art. 67a i 67b ustawy - Ordynacja podatkowa. Odraczając zapłatę I

raty podatkowej w podatku od nieruchomości za 2017 rok organ podatkowy przychylił się do wniosku podatnika

6) decyzja została podpisana bezpośrednio przez Burmistrza Miasta Giżycka, zgodnie z art. 67b § 1 pkt 1 w zw. z art. 13 § 1 pkt 1 ustawy - Ordynacja podatkowa.

7) Organ zgromadził i uwzględnił przy wydaniu decyzji informacje wymagane przy udzielaniu pomocy „de minimis”.

B) Umorzenia.

W okresie kontrolowanym do Urzędu wpłynęły 4 wnioski podatników dotyczące umorzenia zaległości podatkowej. Wszystkie zostały rozpatrzone negatywnie. W związku z powyższym odstąpiono od kontroli tego zagadnienia.

C) Rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej.

W sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej, kontrolą objęto decyzję znak: FK-RP.3120.5.9.2017 z dnia 14.06.2017 r. (wniosek podatnika z dnia 4.05.2017 r.) W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w dokumentacji podatkowej objętej kontrolą decyzji znajdowało się potwierdzenie doręczenia decyzji stronie,
- decyzja podpisana była przez osobę upoważnioną,
- decyzja wydana została na wniosek podatnika,
- uzasadnienie faktyczne decyzji zawierało wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione,
- uzasadnienie prawne zawierało wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa,
- decyzja została wystawiona po rozpatrzeniu wniosku i załączonych do niego odpowiednich dokumentów dotyczących sytuacji materialnej podatnika.

Wobec powyższego organ podatkowy wydając decyzję stosował się do przepisów art. 187 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa, które zobowiązują organ podatkowy do zebrania i rozpatrzenia w sposób wyczerpujący całego materiału dowodowego, oraz przeprowadził weryfikację informacji podanych we wniosku, stosownie do postanowień art. 122 ww. ustawy, który zobowiązuje organ podatkowy do podejmowania wszelkich niezbędnych działań w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym.

Powyższe decyzje wydano zgodnie z art. 139 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa, stosownie do treści którego załatwienie sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, jednak nie później

[Signature]

[Signature]

[Signature]

[Signature]

on

niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania. W toku kontroli stwierdzono, że w ww. postępowaniu powiadomiono podatnika w dniu 31.05.2017 r. o przedłużeniu terminu załatwienia sprawy do dnia 20.06.2017 r. Termin załatwienia spraw został dotrzymany.

1.3. Dochody z majątku.

Na ogólną kwotę dochodów z majątku gminy w kwocie 7 348 972,47 zł składały się na 31.12.2017 r. dochody z poniższych tytułów:

LP	Rozdział	§	Nazwa	Plan po zmianach	Wykonanie
1.	70005	0550	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	625 801,00	644 252,58
2.	70005	0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	3 555 000,00	3 424 433,67
3.	70005	0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	2 500 000,00	2 091 452,61
4.	70005	0780	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	60 000,00	125 020,36
5.	70005	0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,00	0,00
6.	75023	0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	19 000,00	18 702,75
7.	75416	0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	8 000,00	8 000,00
8.	75605	0730	Wpłaty z zysku przedsiębiorstw państwowych, jednostek osobowych spółek Skarbu Państwa i spółek jednostek samorządu terytorialnego	364 588,00	364 685,00
9.	8010*	0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych		184,50

Stawie

J. Kowalski

B

14

on

10.	80114	0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	490,00	487,80
11.	85154	0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	200,00	0,00
12.	90003	0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze		9 484,65
13.	92195	0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	200,00	0,00
14.	92601	0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	567 000,00	553 574,77
15.	92695	0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	17 000,00	8 378,00
15.	92695	0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	100,00	152,75
OGÓŁEM				8 120 479,00	7 348 972,47

Prawidłowość uzyskania dochodów z majątku opisano w dziale IV protokołu kontroli.

1.4. Inne dochody.

1.4.1. Inne dochody budżetowe na dzień 31.12.2017 r. wraz z wpływami od jednostek organizacyjnych stanowiły kwotę 5 631 092,64 zł osiągniętą z następujących tytułów:

§	WYSZCZEGÓLNIENIE	DOCHODY WYKONANE
0470	Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności	159 336,17
0480	Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	953 535,04
0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	344 035,48

0570	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	10 340,06
0580	Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1 180,80
0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	394,40
0660	Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego	106 987,50
0830	Wpływy z usług	204 550,03
0840	Wpływy ze sprzedaży wyników	4 544,75
0920	Wpływy z pozostałych odsetek	166 503,71
0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	75 557,47
0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	272 122,36
0950	Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	9 900,00
0970	Wpływy z różnych dochodów	2 739 856,32
2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	45 618,69
2400	Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	135,33
2680	Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych	38 900,00
2700	Środek na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	31 859,40
2980	Wpływy do wyjaśnienia	-85,51
9590	Wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego	453 217,62
RAZEM		5 631 092,64

1.4.1.1. Najwyższą kwotowo pozycją w ww. dochodach budżetowych wraz z wpływami od jednostek organizacyjnych stanowiły dochody sklasyfikowane w § 0970 - Wpływy z różnych dochodów.

Na kwotę 2 739 856,32 zł składały się między innymi wpływy z prowadzonego przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji lodowiska (2 070 599,43 zł) oraz wpływy z przedszkoli przekazane przez Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli (616 704,95 zł).

1.4.1.2. Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

W kontrolowanym okresie dochody i wydatki wynikające z wykonywania zadań określonych w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tj. Dz. U. Dz. U. z 2016 r. poz. 487 z późn. zm.) przedstawiały się następująco.

[Podpis] *[Podpis]* *[Podpis]* 95 *[Podpis]*

[Podpis]

Lp	Nazwa jst	Kwota pobranych opłat za zezwolenie na sprzedaż alkoholu § 049	Kwota nieprawidłowości z poz. 3	Kwota wydatków na przechw. alk. i nark.	Kwota nieprawidłowości z poz. 5	Różnica dochody - wydatki	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Miasto Giżycko	953.535,04	-	751.095,35	-	192.438,69	-

Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Miasta Giżycka (załącznik nr 5 do protokołu kontroli) niewydatkowane środki pochodzące z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zostały włączone do budżetu roku 2018 w postaci wolnych środków.

W kontrolowanym okresie, w zakresie realizacji dochodów Gminy Miejskiej Giżycko z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych obowiązywały następujące przepisy prawa miejscowego:

- uchwała Nr VII/24/03 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 28 marca 2003 r. w sprawie zasad usytuowania na terenie miasta miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych (Dziennik Urzędowy Województwa Warmińsko – Mazurskiego z 2003 r. nr 66 poz. 937),
- uchwała Nr VII/25/03 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 28 marca 2003 r. w sprawie ustalenia punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, jak i w miejscu sprzedaży (Dziennik Urzędowy Województwa Warmińsko – Mazurskiego z 2003 r. nr 66 poz. 938),
- uchwała Nr VI/32/2015 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 19 marca 2015 r. w sprawie upoważnienia dyrektora Centrum Profilaktyki Uzależnień i Integracji Społecznej w Giżycku do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej (Dziennik Urzędowy Województwa Warmińsko – Mazurskiego z 2015 r. poz. 1570),
- uchwała Nr XVII/133/2015 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2016 rok dla Miasta Giżycka.

Na podstawie powyższych uchwał oraz przedstawionych dokumentów stwierdzono, że wydawaniem zezwoleń na sprzedaż alkoholi przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, jak i w miejscu sprzedaży zajmowało się Centrum Profilaktyki Uzależnień i Integracji Społecznej w Giżycku na podstawie przekazanych upoważnień (tj. jednostka budżetowa Gminy Miejskiej Giżycko).

[Handwritten signatures and initials]

[Handwritten signature]

Centrum Profilaktyki Uzależnień i Integracji Społecznej w Giżycku zajmowało się też realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2016 rok dla Miasta Giżycka.

W związku z powyższym odstąpiono od dalszej kontroli wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

1.4.2. Rozliczenie pobranych opłat za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych za 2017 rok.

1.4.2.1. Zadania w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych na terenie Gminy Miejskiej Giżycko realizował Mazurski Związek Międzygminny – Gospodarka Odpadami z siedzibą w Giżycku, na podstawie uchwały Nr XVIII/17/04 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 31 marca 2004r. w sprawie: zmiany uchwały o utworzeniu związku międzygminnego i przyjęcia jego statutu. Statut Mazurskiego Związku Międzygminnego - Gospodarka Odpadami z siedzibą w Giżycku stanowił załącznik do wym. uchwały Nr XVIII/17/04 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 31 marca 2004 r.

Związek został ujęty w rejestrze związków międzygminnych pod pozycją 267, co ustalono na podstawie wykazu związków międzygminnych zaprowadzonego przez Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji.

1.4.2.2. Statut Związku został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego, Nr 150 z dnia 29 października 2004 r. poz. 1858. Zmiany do ww. statutu były publikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego odpowiednio:

- Dz. Urz. Nr 104 z 24.07.2006 r., poz. 1682,
- Dz. Urz. Nr 179 z 27.11.2009 r., poz. 2435,
- Dz. Urz. z 28.12.2012 r., poz. 3764,
- Dz. Urz. z 6.06.2017 r., poz. 2631.

1.4.2.3. W związku z przejęciem przez Mazurski Związek Międzygminny – Gospodarka Odpadami z siedzibą w Giżycku zadań, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r. poz. 250 z późn. zm., od dnia 30.06.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 1289 z późn. zm.) w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za 2017 r. stanowiły w całości dochód Mazurskiego Związku Międzygminnego – Gospodarka Odpadami z siedzibą w Giżycku. Gmina Miejska Giżycko w kontrolowanym okresie nie ponosiła wydatków związanych z realizacją

przez Związek zadań związanych z odbiorem i zagospodarowaniem odpadów komunalnych.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

2.1. Wydatki bieżące.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Na podstawie sprawozdania Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za rok 2017 stwierdzono, że w Urzędzie Miejskim w Giżycku według stanu na 31.12.2017 r. zatrudnionych było 90 osób (dział 4 sprawozdania).

Według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. liczba mieszkańców Gminy Miejskiej Giżycko wynosiła 29.642 osoby (dane wg https://olsztyn.stat.gov.pl/vademecum/vademecum_warminsko-mazurskie/portrety_gmin/gizycki/m.gizycko.pdf).

W niżej wymienionym zakresie kontrolą objęto wynagrodzenia kadry kierowniczej oraz pracowników wybranych metodą losową, tj.: Pana Wojciecha Karola Iwaszkiewicza Burmistrza Miasta Giżycka, Pana Romana Łożyńskiego Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka, Pani Elżbiety Ołoszczyńskiej Skarbnika Miasta Giżycka, Pana Arkadiusza Połojarskiego Sekretarza Miasta Giżycka,

oraz (wg inicjałów): Pana
, Pani , Pani
oraz inspektorów

2.1.1.1. Prawidłowość ustalania wynagrodzeń, w tym zaszeregowania oraz stosowania stawek płac.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem przestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 z późn. zm.),
- regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Giżycku wprowadzonego zarządzeniem Nr 39/2015 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 26 lutego 2015 r. ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Burmistrza Miasta Giżycka: Nr 132/2015 z dnia 11 września 2015 r., Nr 198/2016 z dnia 1 marca 2016 r., Nr 214/2016 z dnia 31 marca 2016 r.

w zakresie:



98



- prawidłowości przyznania wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego,
- przyznania i naliczenia dodatku za wieloletnią pracę (w odniesieniu do wynagrodzenia Burmistrza Miasta Giżycka),
- przestrzegania obowiązku ograniczenia w 2017 r. wynagrodzenia Burmistrza Miasta Giżycka do wysokości nie przekraczającej w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2016 r. poz. 966 z późn. zm.), Odpowiednio do przepisu art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych: w 2017 r. kwota ta wynosiła 12.525,94 zł, tj. 7 x 1.789,42 zł (art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2017, z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108 z późn. zm.)).

Kontrolę w zakresie prawidłowości ustalania wynagrodzeń przeprowadzono przyjmując wynagrodzenia ww. pracowników za miesiące styczeń – grudzień 2017 r. (a w zakresie wynagrodzenia Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka i Skarbnika Miasta Giżycka dodatkowo za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

2.1.1.1.1. W zakresie wynagrodzenia Pana Wojciecha Karola Iwaszkiewicza – Burmistrza Miasta Giżycka – uchwały Nr III/15/2014 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 18 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta Giżycka,

Na podstawie ww. uchwały stwierdzono, że wysokość przyznanych Burmistrzowi Miasta Giżycka poszczególnych składników wynagrodzenia miesięcznego była zgodna z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, z poniższą uwagą w przedmiocie terminowości przyznania i wypłaty w 2017 r. dodatku za wieloletnią pracę w wysokości 18%.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów potwierdzających staż pracy Burmistrza Miasta Giżycka, tj. świadectwa pracy oraz zaświadczenia z Powiatowego Urzędu Pracy znajdujących się w aktach osobowych ustalono, że Burmistrz Miasta Giżycka nabył prawo do dodatku za wieloletnią pracę w wymiarze 18% z dniem 1 maja 2017 r., tj. po przepracowaniu łącznie 18 lat, a w praktyce dodatek za wieloletnią pracę

w wysokości 18% naliczono i wypłacano Burmistrzowi Miasta Giżycka od dnia 1 marca 2017 r.

Powyższa nieprawidłowość stanowiła naruszenie:

- art. 38 ust. 1 i ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, stosownie do treści których (odpowiednio):
 - dodatek za wieloletnią pracę przysługuje po 5 latach pracy w wysokości wynoszącej 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek ten wzrasta o 1% za każdy dalszy rok pracy aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego,
 - do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę wlicza się wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze,
- § 7 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, stosownie do treści którego dodatek za wieloletnią pracę jest wypłacany w terminie wypłaty wynagrodzenia począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do dodatku lub wyższej stawki dodatku, jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca.

Na podstawie kartoteki wynagrodzeń za okres od 1.01. do 31.12.2017 r. Burmistrza Miasta Giżycka stwierdzono, że Burmistrzowi nie przyznawano i nie wypłacano nagród uznaniowych.

Wysokość wynagrodzenia Burmistrza Miasta Giżycka nie przekraczała, odpowiednio do art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych, w okresie miesiąca w roku 2017 wysokości siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw.

2.1.1.1.2. W zakresie wynagrodzenia Pana Romana Łożyńskiego – Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka:

- pisma z 2.03.2015 r. Burmistrza Miasta Giżycka ustalającego z dniem 1.03.2015 r. wynagrodzenie Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka (w tym m.in. wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 5.200,00 zł).



100



- pisma z 9.08.2016 r. Burmistrza Miasta Giżycka ustalającego z dniem 1.08.2016 r. wynagrodzenie zasadnicze Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka w kwocie 5.700,00 zł,
- pisma z dnia 9.08.2016 r. Burmistrza Miasta Giżycka, którym „z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych” przyznano Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka dodatek specjalny w kwocie 3.000,00 zł na okres od 1 sierpnia do 31 grudnia 2016 r.,
- pisma z dnia 12.12.2016 r. Burmistrza Miasta Giżycka, którym „z tytułu dodatkowych obowiązków służbowych” przyznano Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka dodatek specjalny w miesiącu grudniu w kwocie 5.300,00 zł,
- pisma z 10.01.2017 r. Burmistrza Miasta Giżycka, którym „z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych” przyznano Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka dodatek specjalny w kwocie 3.000,00 zł na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.,
- pisma z 26.04.2017 r. Burmistrza Miasta Giżycka adresowanego do Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka o treści „Za zgodą stron uchyla się zmianę wynagrodzenia zasadniczego ustalonego 9.08.2016 r.”,
- pisma z 26.04.2017 r. Burmistrza Miasta Giżycka, którym „z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych” zwiększono Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka na okres od 1 sierpnia do 31 grudnia 2016 r. dodatek specjalny z kwoty 3.000,00 zł do kwoty 3.555,00 zł miesięcznie,
- pisma z 26.04.2017 r. Burmistrza Miasta Giżycka, którym „z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych” przyznano Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka na okres od 1 sierpnia do 31 grudnia 2017 r. dodatek specjalny w kwocie 3.555,00 zł,
- pisma z 26.04.2017 r. Burmistrza Miasta Giżycka, którym „z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych” przyznano Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. dodatek specjalny w kwocie 3.560,00 zł,
- pisma z 23.05.2017 r. Burmistrza Miasta Giżycka, którym „z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych” przyznano Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka na okres od 1 maja do 31 grudnia 2017 r. dodatek specjalny w kwocie 3.680,00 zł.

2.1.1.1.2.1. W wyniku kontroli prawidłowości przyznania wynagrodzenia Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- pismem z 9.08.2016 r. Burmistrz Miasta Giżycka ustalił z dniem 1.08.2016 r. wynagrodzenie zasadnicze Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka w kwocie 5.700,00 zł. Wynagrodzenie zasadnicze w powyższej kwocie wypłacano za miesiące od sierpnia 2016 r. do kwietnia 2017 r. (włącznie). Pismem z 26.04.2017 r. Burmistrza

Miasta Giżycka adresowanym do Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka o treści „Za zgodą stron uchyla się zmianę wynagrodzenia zasadniczego ustalonego 9.08.2016 r.” od miesiąca maja 2017 r. wynagrodzenie zasadnicze Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka wyniosło 5.200,00 zł.

Przyznanie i wypłacenie Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka w okresie od sierpnia 2016 r. do maja 2017 r. wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 5.700,00 zł, stanowiło naruszenie:

- maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego (kwota w złotych) określonego dla zastępcy burmistrza w gminie pow. 15 tys. do 100 tys. mieszkańców w wysokości 5.200 zł pod l.p. 4 tabeli pn. Stanowiska w urzędach gmin, miast (miast na prawach powiatu), w starostwach powiatowych, w urzędach marszałkowskich, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie powołania zawartej w załączniku nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Miesięcznie (w okresie VIII.2016 – IV.2017) przyznano i wypłacono Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka wynagrodzenie zasadnicze wyższe o 500,00 zł od maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego, a w konsekwencji powyższego naliczono i wypłacono Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka wyższy od należnego dodatek stażowy (naliczany od wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 5.700,00 zł, zamiast od maksymalnego wynagrodzenia w kwocie 5.200), z czego w okresie VIII-XI.2016 r. w kwocie wyższej miesięcznie o 55,00 zł i w okresie XII.2016 – IV.2017 r. w kwocie wyższej miesięcznie o 60,00 zł. Łącznie za okres VIII.2016-IV.2017 r. przyznano i wypłacono Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka wynagrodzenie zasadnicze (i dodatek stażowy) wyższe o 5.020,00 zł (4 m-c x 555,00 zł + 5 m-cy x 560,00 zł) od maksymalnego.

2.1.1.1.2.2. W wyniku kontroli prawidłowości wypłaty wynagrodzenia Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka, stwierdzono:

- w miesiącach VIII.2016 – IV.2017 Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka wypłacano wynagrodzenie zasadnicze (w konsekwencji dodatek stażowy) i dodatek funkcyjny w wysokości wynagrodzenia przyznanego,
- w miesiącach VIII.2016 – XII.2016 Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka wypłacano dodatek specjalny w kwocie niższej od przyznanego miesięcznie o 555,00 zł.

Powyższe wynikało z wypłacania w ww. okresie dodatku specjalnego w wysokości 3.000,00 zł miesięcznie (wg pisma Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 9.08.2016 r.)

- zamiast wysokości 3.555,00 zł (wg pisma Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 26.04.2017 r.). Łącznie w ww. okresie wypłacono Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka dodatek specjalny w kwocie niższej o 2.775,00 zł od przyznanego,
- w miesiącach I.2017 – IV.2017 Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka wypłacano dodatek specjalny w kwocie niższej od przyznanego miesięcznie o 560,00 zł. Powyższe wynikało z wypłacania w ww. okresie dodatku specjalnego w wysokości 3.000,00 zł miesięcznie (wg pisma Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 10.01.2017 r.) zamiast wysokości 3.560,00 zł (wg pisma Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 26.04.2017 r.). Łącznie w ww. okresie wypłacono Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka wynagrodzenie w kwocie niższej o 2.240,00 zł od wynagrodzenia przyznanego.

2.1.1.1.2.3. Reasumując ustalenia kontroli w przedmiocie wypłaty wynagrodzenia Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka, stwierdzono:

- z tytułu przyznania wyższego od maksymalnego wynagrodzenia zasadniczego (a w konsekwencji naliczonego na jego podstawie dodatku stażowego) w okresie od VIII.2016 r. do IV.2017 r. Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka wypłacono (w ww. okresie) z powyższego tytułu wynagrodzenie wyższe od maksymalnego w łącznej kwocie 5.020,00 zł,
- Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka w okresie od VIII.2016 r. do IV.2017 r. wypłacono dodatek specjalny w kwocie niższej od przyznanego, z czego:
 - w miesiącach VIII.2016 – XII.2016 w łącznej kwocie 2.775 zł od dodatku specjalnego przyznanego na okres od 1 sierpnia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. i na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. wg pisma z dnia 26.04.2017 r. Burmistrza Miasta Giżycka,
 - w miesiącach I.2017 – IV.2017 w łącznej kwocie 2.240 zł od dodatku specjalnego przyznanego wg pisma z dnia 26.04.2017 r. Burmistrza Miasta Giżycka,
- łącznie za okres VI.2016 – IV.2017:
 - przyznano i wypłacono Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka wynagrodzenie zasadnicze (a w konsekwencji dodatek stażowy) w kwocie wyższej od maksymalnej o 5.020,00 zł,
 - wypłacono dodatek specjalny w łącznej kwocie 5.015,00 zł niższej od dodatku specjalnego przyznanego pismami z dnia 26.04.2017 r. Burmistrza Miasta

Giżycka.

- od miesiąca V.2017 r. Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka naliczano i wypłacano poszczególne składniki wynagrodzenia w prawidłowej wysokości.

2.1.1.1.3. W zakresie wynagrodzenia Pani Elżbiety Ołoszczyńskiej – Skarbnika Miasta Giżycka poniższych pism Burmistrza Miasta Giżycka:

- z dnia 23.07.2009 r. ustalającego z dniem 1.07.2009 r. wynagrodzenie zasadnicze Skarbnika Miasta Giżycka w wysokości 5.200,00 zł,
- z dnia 22.04.2014 r. ustalającego z dniem 1.01.2014 r. dodatek funkcyjny Skarbnika Miasta Giżycka w wysokości 2.200,00 zł,
- z dnia 22.04.2016 r. którym „z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych” przyznano Skarbnikowi Miasta Giżycka dodatek specjalny w wysokości 2.000,00 zł na okres od 1 kwietnia do 31 grudnia 2016 r.,
- z dnia 10.08.2016 r. ustalającego z dniem 1.08.2016 r. wynagrodzenie zasadnicze Skarbnika Miasta Giżycka w wysokości 5.400,00 zł,
- z dnia 10.01.2017 r. którym „z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych” przyznano Skarbnikowi Miasta Giżycka dodatek specjalny w wysokości 2.000,00 zł na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.,
- z dnia 26.04.2017 r. adresowanego do Skarbnika Miasta Giżycka o treści „Za zgodą stron uchyla się zmianę wynagrodzenia zasadniczego ustalonego 10.08.2016 r.”,
- z dnia 26.04.2017 r. którym „z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych” zmieniono Skarbnikowi Miasta Giżycka na okres od 1 sierpnia do 31 grudnia 2016 r. dodatek specjalny w wysokości 2.240,00 zł,
- z dnia 26.04.2017 r. którym „z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych” przyznano Skarbnikowi Miasta Giżycka na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. dodatek specjalny w wysokości 2.240,00 zł,
- z dnia 23.05.2017 r. którym „z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych” przyznano Skarbnikowi Miasta Giżycka na okres od 1 maja do 31 grudnia 2017 r. dodatek specjalny w kwocie 2.320,00 zł.

2.1.1.1.3.1. W wyniku kontroli prawidłowości przyznania wynagrodzenia Skarbnikowi Miasta Giżycka, stwierdzono:

- pismem z 10.08.2016 r. Burmistrz Miasta Giżycka ustalił z dniem 1.08.2016 r. wynagrodzenie zasadnicze Skarbnika Miasta Giżycka w kwocie 5.400,00 zł. Wynagrodzenie zasadnie w powyższej kwocie wypłacano za miesiące od sierpnia 2016 r. do kwietnia 2017 r. (włącznie). Pismem z 26.04.2017 r. Burmistrza Miasta Giżycka adresowanym do Skarbnika Miasta Giżycka o treści „Za zgodą stron uchyla

[Signature]

[Signature]

[Signature]

[Signature]

[Signature]

[Signature]

się zmianę wynagrodzenia zasadniczego ustalonego 10.08.2016 r." od miesiąca maja 2017 r. wynagrodzenie zasadnicze Skarbnika Miasta Giżycka wyniosło 5.200,00 zł.

Przyznanie i wypłacenie Skarbnikowi Miasta Giżycka w okresie od sierpnia 2016 r. do maja 2017 r. wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 5.400,00 zł, stanowiło naruszenie:

- maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego (kwota w złotych) określonego dla skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) w gminach pow. 15 tys. do 100 tys. mieszkańców w wysokości 5.200 zł pod l.p. 5 tabeli pn, Stanowiska w urzędach gmin, miast (miast na prawach powiatu), w starostwach powiatowych, w urzędach marszałkowskich, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie powołania zawartej w załączniku nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Miesięcznie (w okresie VIII.2016 – IV.2017) przyznano i wypłacono Skarbnikowi Miasta Giżycka wynagrodzenie zasadnicze wyższe o 200,00 zł od maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego, a w konsekwencji powyższego naliczono i wypłacono Skarbnikowi Miasta Giżycka wyższy od należnego o 40,00 zł miesięcznie dodatek stażowy (naliczany od wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 5.400,00 zł, zamiast od maksymalnego wynagrodzenia w kwocie 5.200), tj. naliczano 1.080,00 zł (20% x 5.400,00 zł), zamiast 1.040,00 zł (20% x 5.200,00 zł).

Łącznie za okres VIII.2016-IV.2017 r. przyznano i wypłacono Skarbnikowi Miasta Giżycka wynagrodzenia (obejmujące wynagrodzenie zasadnicze i dodatek stażowy) wyższe o 2.160,00 zł (9 m-cy x 240,00 zł) od maksymalnego.

2.1.1.1.3.2. W wyniku kontroli prawidłowości wypłaty wynagrodzenia Skarbnika Miasta Giżycka, stwierdzono:

- w miesiącach VIII.2016 – IV.2017 Skarbnikowi Miasta Giżycka wypłacano wynagrodzenie zasadnicze (w konsekwencji dodatek stażowy) i dodatek funkcyjny w wysokości wynagrodzenia przyznanego,
- w miesiącach VIII.2016 – XII.2016 Skarbnikowi Miasta Giżycka wypłacano dodatek specjalny w kwocie niższej od przyznanego miesięcznie o 240,00 zł. Powyższe wynikało z wypłacania w ww. okresie dodatku specjalnego w wysokości 2.000,00 zł miesięcznie (wg pisma Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 22.04.2016 r.) zamiast

wysokości 2.240,00 zł (wg pisma Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 26.04.2017 r.). Łącznie w ww. okresie wypłacono Skarbnikowi Miasta Giżycka dodatek specjalny w kwocie niższej o 1.200,00 zł od przyznanego,

- w miesiącach I.2017 – IV.2017 Skarbnikowi Miasta Giżycka wypłacano dodatek specjalny w kwocie niższej od przyznanego miesięcznie o 240,00 zł. Powyższe wynikało z wypłacania w ww. okresie dodatku specjalnego w wysokości 2.000,00 zł miesięcznie (wg pisma Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 10.01.2017 r.) zamiast wysokości 2.240,00 zł (wg pisma Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 26.04.2017 r.). Łącznie w ww. okresie wypłacono Skarbnikowi Miasta Giżycka dodatek specjalny w kwocie niższej o 960,00 zł od wynagrodzenia przyznanego,
- od miesiąca V.2017 r. Skarbnikowi Miasta Giżycka naliczano i wypłacano poszczególne składniki wynagrodzenia w prawidłowej wysokości.

2.1.1.1.3.3. Reasumując ustalenia kontroli w przedmiocie wypłaty wynagrodzenia Skarbnikowi Miasta Giżycka, stwierdzono:

- z tytułu przyznania wyższego od maksymalnego wynagrodzenia zasadniczego (a w konsekwencji naliczonego na jego podstawie dodatku stażowego) w okresie od VIII.2016 r. do IV.2017 r. Skarbnikowi Miasta Giżycka wypłacono (w ww. okresie) z powyższego tytułu wynagrodzenie wyższe od maksymalnego w łącznej kwocie 2.160,00 zł,
- Skarbnikowi Miasta Giżycka w okresie od VIII.2016 r. do IV.2017 r. wypłacono dodatek specjalny w łącznej kwocie niższej o 2.160,00 zł od dodatku specjalnego przyznanego na okres od 1 sierpnia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. i na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. wg pism z dnia 26.04.2017 r. Burmistrza Miasta Giżycka.

Zwrócono się do Burmistrza Miasta Giżycka o wyjaśnienie przyczyn powstania nieprawidłowości w przedmiocie przyznania i wypłaty Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka i Skarbnikowi Miasta Giżycka w okresie od sierpnia 2016 r. do kwietnia 2017 r. wynagrodzenia zasadniczego (a w konsekwencji dodatku stażowego) w wysokości wyższej od maksymalnej oraz wypłaty za ww. okres dodatku specjalnego w kwocie niższej od przyznanej stosownymi pismami Burmistrza Miasta Giżycka. W złożonych wyjaśnieniach, stanowiących załącznik nr 6 do protokołu kontroli wskazano „Informuję, że w 2016 r. podczas regulacji wynagrodzeń wszystkich pracowników Urzędu Miejskiego w Giżycku omyłkowo ustalone zostało wynagrodzenie zasadnicze Zastępcy Burmistrza oraz Skarbnika (w konsekwencji dodatek stażowy), tj. niezgodnie

z obowiązującymi maksymalnymi poziomami wynagrodzenia zasadniczego przewidzianymi dla tychże stanowisk w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Wskazana omyłka została zidentyfikowana przez pracodawcę i zgodnym oświadczeniem stron Burmistrza i Zastępcy oraz odpowiednio Burmistrza i Skarbnika w dniu 26 kwietnia 2017 r. uchylono zmianę błędnie ustalonego wynagrodzenia z 10.08.2016 r. W konsekwencji powrócono do wysokości wynagrodzenia zasadniczego zgodnie z obowiązującym w danym czasie poziomem, określonym w przepisach przywołanego akapicie pierwszym rozporządzenia. Nadmieniam, że dokonano jednocześnie korekty błędnie wypłaconych kwot^o.

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień Pana Burmistrza oraz mając na uwadze ustalenia kontroli należy wskazać, że opisane powyżej działania w zakresie przyznania oraz wypłacenia za okres od VIII.2016 r. do IV.2017 r. Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka i Skarbnikowi Miasta Giżycka wynagrodzenia zasadniczego (w konsekwencji dodatku stażowego) w wysokości wyższej od maksymalnej i przyznania i wypłacenia dodatku specjalnego w wysokości niższej od kwoty przyznanej wskazują na jak to ujął Pan Burmistrz w złożonych wyjaśnieniach „korektę błędnie wypłaconych kwot^o”.

Należy jednak wskazać:

- finalnie za ww. okres Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka wypłacono wynagrodzenie zasadnicze i dodatek stażowy w kwocie wyższej o 5 zł od maksymalnego wynagrodzenia, co stanowiło naruszenie maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego (kwota w złotych) określonego dla zastępcy burmistrza w gminie pow. 15 tys. do 100 tys. mieszkańców w wysokości 5.200 zł pod l.p. 4 tabeli pn. Stanowiska w urzędach gmin, miast (miast na prawach powiatu), w starostwach powiatowych, w urzędach marszałkowskich, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie powołania zawartej w załączniku nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- zarówno przedłożona kontrolującemu dokumentacja jak i wyjaśnienia Pana Burmistrza nie wskazują na dokumenty, który w sposób formalny wskazywałyby na wyrażenie przez pracodawcę i pracowników zgody na dokonaną w powyższy sposób „korektę błędnie wypłaconych kwot^o”.

- stosownie do art. 84 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r. poz. 1666 z późn. zm.) „Pracownik nie może zrzec się prawa do wynagrodzenia ani przenieść tego prawa na inną osobę”.

2.1.1.1.4. W zakresie wynagrodzenia Pana Arkadiusza Połojarskiego – Sekretarza Miasta Giżycka poniższych pism Burmistrza Miasta Giżycka:

- z dnia 22.04.2014 r. przyznającego z dniem 1.01.2014 r. Sekretarzowi Miasta Giżycka dodatek funkcyjny,
- z dnia 10.08.2016 r. ustalającego z dniem 1.08.2016 r. wynagrodzenie zasadnicze Sekretarza Miasta Giżycka,
- z dnia 10.01.2017 r., którym „z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych” przyznano Sekretarzowi Miasta Giżycka dodatek specjalny na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.,
- z dnia 23.05.2017 r. ustalającego z dniem 1.05.2017 r. wynagrodzenie zasadnicze Sekretarza Miasta Giżycka.

W zakresie prawidłowości przyznania w 2017 r. wynagrodzenia Sekretarzowi Miasta Giżycka nie stwierdzono nieprawidłowości.

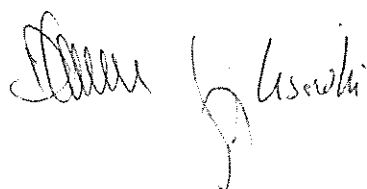
2.1.1.1.5. W zakresie wynagrodzenia Pani

poniższych pism Burmistrza Miasta Giżycka:

- z dnia 23.07.2009 r. przyznającego pracownikowi z dniem 1.07.2009 r. m.in. dodatek funkcyjny,
- z dnia 10.08.2016 r. przyznającego pracownikowi z dniem 1.08.2016 r. wynagrodzenie zasadnicze,
- z dnia 23.05.2017 r. przyznającego pracownikowi z dniem 1.05.2017 r. wynagrodzenie zasadnicze,
- pism Burmistrza Miasta Giżycka, którymi „z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych” przyznano pracownikowi dodatek specjalny:
 - z dnia 6.06.2017 r. dodatek w m-cu maju 2017 r.,
 - z dnia 14.07.2016 r. dodatek w m-cu czerwcu 2017 r.,
 - z dnia 4.08.2017 r. dodatek w m-cu lipcu 2017 r.,
 - z dnia 5.09.2017 r. dodatek w m-cu sierpniu 2017 r.,
 - z dnia 2.11.2017 r. dodatek w m-cu październiku 2017 r.

W zakresie prawidłowości przyznania w 2017 r. wynagrodzenia

nie stwierdzono nieprawidłowości.



2.1.1.1.6. W zakresie wynagrodzenia (wg inicjałów) Pana

- umowy o pracę z 22.12.2015 r., w której zapisano m.in. dodatek funkcyjny, oraz poniższych pism Burmistrza Miasta Giżycka:
- z dnia 10.08.2016 r. ustalającego z dniem 1.08.2016 r. wynagrodzenie zasadnicze,
- z dnia 23.05.2017 r. ustalającego z dniem 1.05.2017 r. wynagrodzenie zasadnicze pracownika,
- pism, którymi „z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych” przyznano pracownikowi dodatek specjalny:
 - z dnia 10.01.2017 r. na okres od 1 stycznia do 30 kwietnia 2017 r.,
 - z dnia 29.05.2017 r. na okres od 1 maja do 31 grudnia 2017 r.

W zakresie prawidłowości przyznania w 2017 r. wynagrodzenia

nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.1.1.1.7. W zakresie wynagrodzenia (wg inicjałów) Pani

pism Burmistrza Miasta Giżycka:

- z dnia 1.06.2015 r. przyznającego z dniem 1.06.2015 r. dodatek funkcyjny,
- z dnia 10.08.2016 r. ustalającego z dniem 1.08.2016 r. wynagrodzenie zasadnicze
- z dnia 23.05.2017 r. ustalającego z dniem 1.05.2017 r. wynagrodzenie zasadnicze
- pisma, którymi „z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych” przyznano dodatek specjalny:
 - na okres od 1 stycznia do 28 lutego 2017 r.,
 - na okres od 1 marca do 30 czerwca 2017 r.,
 - na okres od 1 lipca do 31 sierpnia 2017 r.,
 - na okres od 1 września do 30 listopada 2017 r.,
 - w m-cu grudniu 2017 r.

W zakresie prawidłowości przyznania w 2017 r. wynagrodzenia

nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.1.1.1.8. W zakresie wynagrodzenia (wg inicjałów) Pani

pism Burmistrza Miasta Giżycka:

- z dnia 21.06.2010 r. przyznającego pracownikowi z dniem 1.06.2010 r. m.in. dodatek funkcyjny,

- z dnia 10.08.2016 r. ustalającego z dniem 1.08.2016 r. wynagrodzenie zasadnicze pracownika,
- z dnia 23.05.2017 r. ustalającego z dniem 1.05.2017 r. wynagrodzenie zasadnicze pracownika,
- z dnia 10.03.2017 r., którym „za doręczenie dokumentacji sporządzonej w tut. Urzędzie” przyznano pracownikowi w marcu 2017 r. dodatek specjalny.

W zakresie prawidłowości przyznania w 2017 r. wynagrodzenia ww. pracownikowi nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.1.1.1.9. W zakresie wynagrodzenia (wg inicjałów) Pani _____ poniższych pism Burmistrza Miasta Giżycka:

- z dnia 10.08.2016 r. ustalającego z dniem 1.08.2016 r. wynagrodzenie zasadnicze pracownika,
- z dnia 23.05.2017 r. ustalającego z dniem 1.05.2017 r. wynagrodzenie zasadnicze pracownika,
- pism, którymi przyznano pracownikowi dodatek specjalny:
 - w marcu 2017 r. – pismo z dnia 10.03.2017 r. „za doręczenie dokumentacji sporządzonej w tut. Urzędzie”,
 - w czerwcu 2017 r. – pismo z 5.07.2017 r. „za doręczenie dokumentacji sporządzonej w tut. Urzędzie”,
 - we wrześniu 2017 r. – pismo z 22.09.2017 r. „za doręczenie dokumentacji sporządzonej w tut. Urzędzie”,
 - w październiku 2017 r. – pismo z 30.10.2017 r. „za doręczenie dokumentacji sporządzonej w tut. Urzędzie”,
 - w listopadzie 2017 r. – pismo z 30.11.2017 r. „za doręczenie dokumentacji sporządzonej w tut. Urzędzie”,
 - w grudniu 2017 r. – pismo z 7.12.2017 r. „za doręczenie dokumentacji sporządzonej w tut. Urzędzie”.

W zakresie prawidłowości przyznania w 2017 r. wynagrodzenia ww. pracownikowi nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.1.1.1.10. W zakresie wynagrodzenia inspektora (wg inicjałów) Pani _____ poniższych pism Burmistrza Miasta Giżycka:

- z dnia 10.08.2016 r. ustalającego z dniem 1.08.2016 r. wynagrodzenie zasadnicze pracownika,

- z dnia 23.05.2017 r. ustalającego z dniem 1.05.2017 r. wynagrodzenie zasadnicze pracownika,
- pism, którymi przyznano pracownikowi dodatek specjalny:
 - na okres styczeń – luty 2017 r. – z dnia 13.01.2017 r. „z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych”,
 - na okres marzec – sierpień 2017 r. – z dnia 9.03.2017 r. „z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych”,
 - na okres wrzesień – listopad 2017 r. – z dnia 6.09.2017 r. „z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych”,
 - na grudzień 2017 r. – z dnia 18.12.2017 r. „z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych”,
 - w marcu 2017 r. – z dnia 10.03.2017 r. „za doręczenie dokumentacji sporządzonej w tut. Urzędzie”,
 - w październiku 2017 r. – z dnia 26.10.2017 r. „za doręczenie dokumentacji sporządzonej w tut. Urzędzie”.

W zakresie prawidłowości przyznania w 2017 r. wynagrodzenia ww. pracownikowi nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.1.1.2. Zgodność wypłacanych z przyznanymi wynagrodzeniami.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia zgodności wynagrodzeń przyznanych z wypłaconymi w miesiącach: styczeń - czerwiec 2017 r. przyjętym do kontroli pracownikom Urzędu Miejskiego w Giżycku wymienionym wyżej w pkt 2.1.1., za wyjątkiem wynagrodzenia Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka i Skarbnika Miasta Giżycka, których to prawidłowość ustalenia i wypłaty wynagrodzeń opisano powyżej w punktach 2.1.1.1.2. i 2.1.1.1.3.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dowodów wskazanych w punkcie 2.1.1.1. protokołu, kartotek wynagrodzeń ww. pracowników za 2017 rok, a także poniższych list płac:

- rodzaj „Administracja”, definicja „1.2. Wynagrodzenia podstawowe”:
 - nr 4/17 za m-c styczeń 2017, wypłacono 27.01.2017 r.,
 - nr 9/17 za m-c styczeń 2017, wypłacono 27.01.2017 r.,
 - nr 12/17 za m-c luty 2017, wypłacono 28.02.2017 r.,
 - nr 22/17 za marzec 2017, wypłacono 28.03.2017 r.,
 - nr 32/17 za kwiecień 2017, wypłacono 28.04.2017 r.,

- nr 46/17 za maj 2017, wypłacono 26.05.2017 r.,
- nr 51/17 za maj 2017 „wyrównanie do listy nr 46/17”, wypłacono 30.05.2017 r.,
- nr 55/17 za czerwiec 2017, wypłacono 28.06.2017 r.,
- rodzaj „Administracja”, definicja „2.08. Specjalny jednorazowy”:
 - nr 19/17 za marzec 2017, wypłacono 17.03.2017 r.,
- rodzaj „Akcja zlecona” definicja „1.2. Wynagrodzenie podstawowe”:
 - nr 6/17 za m-c styczeń 2017, wypłacono 27.01.2017 r.,
 - nr 14/17 za m-c luty 2017, wypłacono 28.02.2017 r.,
 - nr 24/17 za marzec 2017, wypłacono 28.03.2017 r.,
 - nr 34/17 za kwiecień 2017, wypłacono 28.04.2017 r.,
 - nr 47/17 za maj 2017, wypłacono 26.05.2017 r.,
 - nr 57/17 za czerwiec 2017, wypłacono 28.06.2017 r.,

Doboru próby dokonano losowo – pierwsze półrocze 2017 r.

Różnic pomiędzy wysokością wynagrodzeń przyznanych z wypłaconymi nie stwierdzono za wyjątkiem wynagrodzenia Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka i Skarbnika Miasta Giżycka, których to prawidłowość ustalenia i wypłaty wynagrodzeń opisano powyżej w punktach 2.1.1.1.2. i 2.1.1.1.3.

Na podstawie ww. listy stwierdzono:

- na listach płac wskazywano daty wypłat nie wskazując dat sporządzenia list, które, na co wskazują daty ich kontroli, były datami różnymi – wcześniejszymi od dat ich sporządzenia.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), stosownie do treści którego dowód księgowy powinien zawierać m.in. datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą także datę sporządzenia dowodu,

- listy zawierały wskazanie osoby sporządzającej jednak bez jej podpisu.

Powyższe stanowiło naruszenie:

- art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego dowód księgowy powinien zawierać podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów,
- § 10 ust. 5 Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miejskim Giżycku stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 1/98/A Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 8 listopada 1998 r. w

sprawie wprowadzenia instrukcji wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo – księgowych, zakładowego planu kont, instrukcji kasowej i inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miejskim w Giżycku. Stosownie do treści powyższego listy płac powinny być podpisane przez osobę sporządzającą.

- listy każdorazowo były kontrolowane pod względem merytorycznymi i formalno – rachunkowym, co dokumentowano stosownym podpisem. Kontroli list pod względem formalno – rachunkowym dokonywał każdorazowo pracownik wskazany jako sporządzający listę.

Powyższe stanowiło naruszenie punktu 14 lit. c) komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Ministra Finansów Nr 15, poz. 84 z późn. zm.). Stosownie do treści powyższego powinny istnieć mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych podziału kluczowych obowiązków. Rozdzielenie kluczowych obowiązków pracowniczych dotyczących sporządzania list płac i ich kontroli wśród kompetentnych merytorycznie pracowników zatrudnionych w jednostce jest jednym z mechanizmów kontroli dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

2.1.1.3. Przyznanie i wypłata nagród uznaniowych pracownikom Urzędu Miejskiego w Giżycku.

Warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród zawarto w § 6 regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Giżycku wprowadzonego zarządzeniem Nr 39/2015 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 26.02.2015 r. (z późn. zm.).

W powyższym regulaminie zapisano m.in. w § 6 ust. 1 „Pracownikom może być przyznana nagroda za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, zaangażowanie oraz wykazywanie inicjatywy w pracy wykraczające poza zakres podstawowych obowiązków”, w § 6 ust. 3 „Nagroda nie może przekroczyć 100% wynagrodzenia zasadniczego pracownika”.

Kontrolę przyznania i wypłat nagród uznaniowych pracownikom Urzędu Miejskiego w Giżycku przeprowadzono na próbie obejmującej przyznanie w 2017 r. nagród 5 pracownikom, tj.: Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka, Skarbnikowi Miasta Giżycka, Sekretarzowi Miasta Giżycka, Naczelnikowi Wydziału Planowania i Inwestycji oraz Pani J.S. inspektorowi Wydziału Finansowo – Księgowego (dobór kadry kierowniczej do kontroli celowy, inspektora o ww. inicjałach przyjęto do kontroli losowo).

Nagrody ww. pracownikom przyznał w 2017 r. Burmistrz Miasta Giżycka poniższymi pismami:

- Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka: pismo z 31.05.2017 r. „Za zaangażowanie w wykonywaniu obowiązków służbowych”, pismo z 5.07.2017 r. „Za wyjątkowe zaangażowanie i inicjatywę w wykonywaniu obowiązków służbowych – udział w przygotowaniu wniosku o dofinansowanie z Banku Gospodarstwa Krajowego na budowę budynku mieszkalnego przy ul. Sikorskiego w Giżycku”, pismo z 1.12.2017 r. „Za szczególne zaangażowanie i inicjatywę w wykonywaniu obowiązków służbowych”,
- Skarbnikowi Miasta Giżycka: pismo z 31.05.2017 r. „Za zaangażowanie w wykonywaniu obowiązków służbowych”, pismo z 1.12.2017 r. „Za szczególne zaangażowanie i inicjatywę w wykonywaniu obowiązków służbowych”,
- Sekretarzowi Miasta Giżycka: pismo z 31.05.2017 r. „Za zaangażowanie w wykonywaniu obowiązków służbowych”, pismo z 1.12.2017 r. „Za szczególne zaangażowanie i inicjatywę w wykonywaniu obowiązków służbowych”,
- „ ” pismo z 31.05.2017 r. „Za zaangażowanie w wykonywaniu obowiązków służbowych”, pismo z 1.12.2017 r. „Za szczególne zaangażowanie i inicjatywę w wykonywaniu obowiązków służbowych”,
- inspektorowi (wg inicjałów) Pani „ ” pismo z 31.05.2017 r. „Za zaangażowanie w wykonywaniu obowiązków służbowych”, pismo z 1.12.2017 r. „Za szczególne zaangażowanie w wykonywaniu obowiązków służbowych”.

Na podstawie ww. pism, kartotek wynagrodzeń ww. pracowników za 2017 r. oraz list wypłat nagród:

- nr 8/17/LD za miesiąc czerwiec, rodzaj: Administracja, definicja: Nagroda, data wypłaty 2.06.2017 r.,
- nr 12/17/LD za miesiąc lipiec 2017, rodzaj: Administracja, definicja: 2.10. Nagroda, data wypłaty 7.07.2017 r.,
- nr 20/17/LD za miesiąc grudzień 2017, rodzaj: Administracja, definicja: 2.10. Nagroda, data wypłaty 4.12.2017 r.,

ustalono:

- nagrody wypłacano w kwotach przyznanych ww. pismami Burmistrza Miasta Giżycka.



- nagrody nie przekraczały wysokości wynagrodzenia zasadniczego pracownika, stosownie do § 6 ust. 3 regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Giżycku.

Poza powyższym stwierdzono poniższe nieprawidłowości w przedmiocie sporządzania i dokonywania kontroli list wypłat nagród:

- na listach wskazywano daty wypłat nie wskazując dat ich sporządzenia, które, na co wskazują daty ich kontroli, były datami różnymi – wcześniejszymi od dat ich sporządzenia,
- listy zawierały wskazanie osoby sporządzającej jednak bez jej podpisu,
- kontroli list pod względem formalno – rachunkowym dokonywał każdorazowo pracownik wskazany jako sporządzający listę.

Naruszone w tym zakresie przepisy wskazano powyżej w punkcie 2.1.1.2. protokołu kontroli.

2.1.1.4. Terminowość złożenia oświadczeń majątkowych.

W wyniku kontroli terminowości złożenia oświadczeń majątkowych za 2016 r. (przez pracowników wskazanych w pkt 2.1.1. protokołu) ustalono:

- Burmistrz Miasta Giżycka oświadczenie majątkowe za 2016 rok złożył Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu w dniu 19.04.2017 r. (wg daty wpływu do Zespołu ds. Ochrony Informacji Niejawnych Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie), tj. w terminie określonym art. 24h ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (w dniu złożenia oświadczenia majątkowego Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.),
- Zastępca Burmistrza Miasta Giżycka złożył oświadczenie majątkowe 28.04.2017 r. (L. dz. 5743), Skarbnik Miasta Giżycka złożyła oświadczenie majątkowe 4.04.2017 r. (L. dz. 4778), Sekretarz Miasta Giżycka złożył oświadczenie majątkowe 12.04.2017 r. (L. dz. 5141), Naczelnik Wydziału Planowania i Inwestycji złożył oświadczenie majątkowe 26.04.2017 r. (L. dz. 5654), Kierownik Referatu Podatkowego (wg inicjałów) Pani D.W. złożyła oświadczenie majątkowe 25.04.2017 r. (L. dz. 5583). Powyższe oświadczenia majątkowe za 2016 r. złożono terminowo (wg daty wpływu do Wydziału Ogólnego Urzędu Miejskiego w Giżycku), tj. stosownie do art. 24h ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym,
- pozostali pracownicy objęci kontrolą nie byli upoważnieni do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Burmistrza Miasta Giżycka, w związku z czym nie mieli obowiązku składania oświadczeń majątkowych.

2.1.1.5. Rozliczenia z ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania w 2017 r. składek do ZUS w kwotach wykazanych w deklaracjach ZUS P DRA. Kontrolę przeprowadzono na podstawie deklaracji ZUS P DRA za 2017 r. oraz wyciągów bankowych, w których wykazano odprowadzenie składek do ZUS.

Szczegółowe zestawienie przedstawiające terminowość odprowadzania do ZUS składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych za 2017 r. według kwot naliczonych w deklaracjach oraz odprowadzonych wg wyciągów bankowych przedstawia załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono, że za poszczególne miesiące 2017 r. terminowo odprowadzono składki do ZUS, tj. zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 963 z późn. zm., od dnia 25.09.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 1778 z późn. zm.).

2.1.1.6. Terminowość przekazywania pobranych zaliczek na podatek dochodowy od os. fizycznych na rachunek Urzędu Skarbowego.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia przestrzegania przez płatnika art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032 z późn. zm.), stosownie do treści którego płatnicy przekazują kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- deklaracji PIT-4R pn. Deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2017 r.,
- wyciągów bankowych, w których zaewidencjonowano odprowadzenie podatku do urzędu skarbowego.

Kwoty naliczonych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wg deklaracji PIT-4R oraz kwoty i terminy ich przekazania na rachunek Urzędu Skarbowego w 2017 r. przedstawia zestawienie stanowiące załącznik nr 8 do protokołu kontroli.



W wyniku kontroli terminowości przekazywania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.2. Pozostałe wydatki.

2.1.2.1. Prawdliwość ustalenia i wypłacania diet radnych.

Zakresem kontroli objęto:

- przestrzeganie obowiązku ograniczenia wysokości diety przysługującej radnemu Gminy Miejskiej Giżycko w ciągu miesiąca do 75% maksymalnej wysokości diety, stosownie do § 3 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710),
- prawidłowość naliczania i wypłacania diet radnych,
- terminowość złożenia przez radnych oświadczeń majątkowych, o których mowa w art. 24h ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, zgodnie z art. 24h ust. 4 tej ustawy.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. liczba mieszkańców Gminy Miejskiej Giżycko wynosiła 29.642 osób (dane wg <https://olsztyn.stat.gov.pl/>).

W 2017 r. obowiązywały zasady ustalania wysokości i wypłat diet radnych określone uchwałą Nr V/8/07 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 26 stycznia 2007 roku w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych Rady Miejskiej w Giżycku.

Zgodnie z zapisami § 3 powyższej uchwały cyt. „radnemu przysługuje miesięczna zryczałtowana dieta w wysokości 35% podstawy, Wiceprzewodniczącemu Komisji stałej przysługuje miesięczna zryczałtowana dieta w wysokości 40% podstawy, Przewodniczącemu Komisji stałej przysługuje miesięczna zryczałtowana dieta w wysokości 45% podstawy, Wiceprzewodniczącemu Rady Miejskiej przysługuje miesięczna zryczałtowana dieta w wysokości 50% podstawy, Przewodniczącemu Rady Miejskiej przysługuje miesięczna zryczałtowana dieta w wysokości 75% podstawy”.

Ponadto w § 4 wym. uchwały Nr V/8/07 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 26 stycznia 2007 roku ustalono potrącenia stawek diet za nieobecność radnego na sesji lub komisji, do której został wybrany, tj.:

- w § 4 pkt 1 ustalono potrącenie w wysokości 20% stawki diety za każdorazową nieobecność,
- w § 4 pkt 3 przyjęto, że w przypadku niemożności wykonywania mandatu radnego przez cały miesiąc nie wypłaca się miesięcznej zryczałtowanej diety.

Zgodnie z § 4 pkt 4 zmniejszenia diety nie stosowano w przypadku nieobecności radnego spowodowanej wykonywaniem zadań w ramach podróży służbowej zleconej przez Radę.

Na podstawie przepisów:

- art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym,
- art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2017, z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108 z późn. zm.),
- § 3 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy

ustalono, że maksymalna wysokość diety radnego Gminy Miejskiej Giżycko nie mogła przekroczyć w 2017 r. kwoty 2.013,10 zł – wg wyliczenia: 1.789,42 zł (art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2017, z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108 z późn. zm.)) x 150% (art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym) x 75% (§ 3 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy).

Kontrolę ustalania, naliczania i wypłat diet radnym Rady Miejskiej w Giżycku przeprowadzono na próbie obejmującej miesiące: lipiec, sierpień, wrzesień 2017 r. - doboru próby – losowy.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

list obecności:

- „Lista obecności na sesji Rady Miejskiej w Giżycku 27 lipca 2017 r.,
- „Lista obecności na sesji Rady Miejskiej w Giżycku 30 sierpnia 2017 r.,
- „Lista obecności z posiedzenia Komisji Spraw Społecznych Rady Miejskiej w Giżycku dnia 28 sierpnia 2017 r.”,
- „Lista obecności z posiedzenia Komisji Mienia Miejskiego Rady Miejskiej w Giżycku dnia 28 sierpnia 2017 r.”,
- „Lista obecności z posiedzenia Komisji Finansów i Gospodarki Rady Miejskiej w Giżycku dnia 28 sierpnia 2017 r.”,
- „Lista obecności na sesji Rady Miejskiej w Giżycku 27 września 2017 r.,
- „Lista obecności z posiedzenia Komisji Spraw Społecznych Rady Miejskiej w Giżycku dnia 25 września 2017 r.”,
- „Lista obecności z posiedzenia Komisji Mienia Miejskiego Rady Miejskiej w Giżycku dnia 25 września 2017 r.”,

- „Lista obecności z posiedzenia Komisji Finansów i Gospodarki Rady Miejskiej w Giżycku dnia 25 września 2017 r.”,
- „Lista obecności z posiedzenia Komisji Mienia Miejskiego Rady Miejskiej w Giżycku dnia 19 września 2017 r.”,
- „Lista obecności z posiedzenia Komisji Finansów i Gospodarki Rady Miejskiej w Giżycku dnia 12 września 2017 r.”,
- „Lista obecności z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Giżycku dnia 12 września 2017 r.”,
- list płac:
 - „Lista wypłat diet radnym za lipiec 2017 r.”,
 - „Lista wypłat diet radnym za sierpień 2017 r.”,
 - „Lista wypłat diet radnym za wrzesień 2017 r.”,
- wyciągów bankowych nr: 235 za okres od 01.10.2017 r. do 02.10.2017 r., 213 z okres od 06.09.2017 r. do 06.09.2017 r., 183 za okres 02.08.2017 do 02.08.2017 r.

2.1.2.1.1. Podpisywanie list płac przez osobę sporządzającą oraz osobę dokonującą ich kontroli pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym, zatwierdzanie podpisem list do wypłaty przez kierownika jednostki oraz głównego księgowego oraz zamieszczanie na listach płac dat dokonania operacji.

W wyniku kontroli ustalono, iż na ww. listach płac nie wskazano daty sporządzenia oraz daty wypłaty, ponadto listy nie zawierały podpisu osoby sprawdzającej, oraz zatwierdzania podpisem do wypłaty przez kierownika jednostki oraz głównego księgowego, a ponadto listy płac za sierpień i wrzesień nie zawierały adnotacji dokumentującej przeprowadzenie kontroli list pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, co stanowiło naruszenie:

- art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości stosownie do treści którego dowód księgowy powinien zawierać m.in. datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu,
- § 10 ust. 5 Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo – księgowych w Urzędzie Miejskim w Giżycku stanowiącej załącznik nr 1 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. Stosownie do treści wskazanego przepisu listy płac powinny być podpisane przez osobę

sprawdzającą oraz pod względem merytorycznym i zatwierdzone do wypłaty przez: gł. księgowego, kierownika – burmistrza,

- § 2 ust. 1 lit. b ww. Instrukcji, stosownie do treści którego za prawidłowy uważa się dowód księgowy sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez właściwe komórki organizacyjne Urzędu, który na dowód sprawdzenia winien być podpisany przez osoby upoważnione.

Księgowani ww. list płac dokonywano na podstawie dokumentów PK – polecenie księgowania, które były sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone podpisem przez kierownika jednostki oraz głównego księgowego.

Ponadto ustalono:

- diety radnych nie przekraczały w ciągu miesiąca 75% półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe,

- diety radnych Rady Miejskiej w Giżycku, za objęte kontrolą miesiące lipiec - wrzesień 2017 r. zostały przyznane w wysokości określonej § 3 uchwały Nr V/8/07 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 26 stycznia 2007 roku w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych Rady Miejskiej w Giżycku,

- za objęty kontrolą okres radnym Rady Miejskiej wypłacano diety w wysokości diet przyznanych. Ponadto ustalono, że diety radnych za miesiąc sierpień 2017 r. w łącznej kwocie 22.815,15 zł wypłacono w dn. 6.09.2017 r. - wypłata ujęta w wyciągu bankowym Nr 213 za okres od 6.09.2017 r. do 6.09.2017 r. Dokonanie wypłaty diet za sierpień 2017 r. w dniu 6 września 2017 r. stanowiło naruszenie § 5 ust. 1 uchwały Nr V/8/07 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 26 stycznia 2007 roku w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych Rady Miejskiej w Giżycku stosownie do treści którego, „wypłaty diet dokonuje się najpóźniej do 5 dnia za miesiąc poprzedni”.

Wypłat diet radnym za miesiąc lipiec i wrzesień 2017 r. dokonywano terminowo.

Poza powyższym ustalono, że przewodniczący oraz wszyscy radni Rady Miejskiej w Giżycku kadencji 2014 - 2018 złożyli oświadczenia majątkowe wg stanu na 31.12.2016 r. w terminie do 30.04.2017 r., stosownie do postanowień art. 24h ust. 4 ustawy z o samorządzie gminnym.

2.1.2.2. Rozrachunki z Urzędem Skarbowym tytułem podatku VAT.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia terminowego wpłacania podatku VAT w kwotach wykazanych w deklaracjach VAT-7 za 2017 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie deklaracji VAT-7 za 2017 r. oraz wyciągów bankowych w których zaewidencjonowano wpłaty podatku.

Terminowość wpłat podatku VAT wykazanego w sporządzonych deklaracjach VAT-7 za poszczególne miesiące 2017 r. przedstawia zestawienie stanowiące załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie ustalono:

- za miesiące styczeń – marzec, maj – listopad 2017 r. terminowo dokonano wpłat podatku VAT w kwotach wykazanych w deklaracjach, tj. stosownie do art. 103 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710 z późn. zm., od dn. 24.06.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 1221 z późn. zm.). Zgodnie z treścią wskazanego przepisu podatnicy są obowiązani, bez wezwania naczelnika urzędu skarbowego, do obliczania i wpłacania podatku za okresy miesięczne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy.
- za miesiąc kwiecień 2017 r. wg deklaracji VAT-7 wykazano 20.366,00 zł podatku podlegającego wpłacie do Urzędu Skarbowego, a terminowo 24.05.2017 r. (WB nr 123) odprowadzono podatek w kwocie 17.830,00 zł (różnica wynosiła 2.536,00 zł). Pismem z 18.05.2017 r. Pani (wg inicjałów) D.W. Zastępca Skarbnika zwróciła się do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Giżycku o „(...) zarachowanie nadpłaty podatku VAT za miesiąc styczeń 2017 powstałej w wyniku złożonej korekty deklaracji VAT-7 w wysokości 2.536,00 zł (...) na poczet zobowiązania podatku VAT za miesiąc kwiecień 2017”,
- za miesiąc grudzień 2017 r. wykazano wg poz. 56 deklaracji VAT – 7 nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym w kwocie 165.279,00 zł.

2.1.2.3. Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia terminowości dokonywania wpłat na PFRON w kwotach wykazanych w deklaracji DEK-I-a.

Na podstawie informacji rocznej o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych (INF-2) sporządzonej za rok 2017, w której (za poszczególne miesiące 2017 r.) wskazano art. 21 ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2046 z późn. zm.) jako podstawę zwolnienia z wpłat na PFRON, tj. w informacjach wykazano wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych przekraczający 6%, stwierdzono, że za poszczególne miesiące 2017 r. kontrolowana

jednostka była zwolniona z dokonywania wpłat na PFRON.

2.1.2.4. Realizacja planu wydatków Urzędu Miejskiego w Giżycku.

Kontroli poddano realizację planu wydatków na dzień 19.12.2017 r., tj. na dzień poprzedzający podjęcie uchwały Nr XLVIII/153/2017 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie zmiany budżetu miasta na 2017 rok.

Dobór do kontroli ww. dnia losowy.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie wydruku pn. Realizacja wydatków budżetowych. Plan do 2017-12-19. Wykonanie do 2017-12-19, tj. wydruku przedstawiającego plan i wykonanie wydatków Urzędu Miejskiego w Giżycku wg poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej. Powyższy wydruk stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Na podstawie powyższego stwierdzono, że na przyjęty do kontroli dzień, tj. 19.12.2017 r. dokonywano wydatków Urzędu Miejskiego w Giżycku do granic kwot ustalonych w planie finansowym, tj. stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

2.1.2.5. Rozliczanie kosztów podróży służbowych oraz zwrot kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy.

W powyższym zakresie skontrolowano czy wydatków na podróże służbowe dokonywano na podstawie:

- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167),
- rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r., Nr 27, poz. 271 z późn. zm.),

w zakresie ustalenia czy:

- prawidłowo dokumentowano podróże służbowe m.in. poprzez właściwe wypełnianie druków „delegacji”;
- przestrzegano zasad rozliczania kosztów podróży służbowych zgodnie z przepisami ww. rozporządzenia w sprawie należności przysługujących

pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.

- prawidłowo rozliczano koszty używania samochodów prywatnych do celów służbowych, w tym poprzez:
 - zawarcie umowy cywilnoprawnej na używanie przez pracownika w celach służbowych dojazdów lokalnych samochodu osobowego niebędącego własnością pracodawcy, (§ 1 ust. 1 ww. rozporządzenia w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy),
 - prawidłowe ustalenie wysokości miesięcznego limitu kilometrów na jazdy lokalne dla pracowników korzystających z samochodów prywatnych dla celów służbowych (§ 3 ust. 2 pkt 1 ww. rozporządzenia),
 - prawidłowe rozliczanie kosztów na podstawie pisemnego oświadczenia pracownika o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych w danym miesiącu (§ 4 ww. rozporządzenia).

2.1.2.5.1. Rozliczanie kosztów podróży służbowych zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.

Do szczegółowej kontroli przyjęto losowe podróże służbowe rozliczone w miesiącach – kwietniu i maju 2017 r., tj. polecenia wyjazdu służbowego o numerach:

105/2017 z dn. 13.04.2017 r., 111/2017 z dn. 20.04.2017 r., 112/2017 z dn. 20.04.2017 r., 118/2017 z dn. 25.04.2017 r., 121/2017 z dn. 27.04.2017 r., 122/2017 z dn. 27.04.2017 r., 123/2017 z dn. 27.04.2017 r., 124/2017 z dn. 27.04.2017 r., 127/2017 z dn. 27.04.2017 r., 128/2017 z dn. 4.05.2017 r., 131/2017 z dn. 8.05.2017 r., 134/2017 z dn. 10.05.2017 r., 135/2017 z dn. 10.05.2017 r., 136/2017 z dn. 10.05.2017 r., 137/2017 z dn. 10.05.2017 r., 138/2017 z dn. 10.05.2017 r., 139/2017 z dn. 10.05.2017 r., 143/2017 z dn. 11.05.2017 r., 151/2017 z dn. 22.05.2017 r.

Łącznie skontrolowano 19 poleceń wyjazdów służbowych z czego 1 dotyczyło podróży odbywanej środkami komunikacji publicznej, 9 dotyczyło podróży odbywanej samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy, a 9 samochodem służbowym.

Ustalenia:

2.1.2.5.1.1. Zarządzeniem Nr 187/2012 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 3 lipca 2012 r. w sprawie zwrotu kosztów przejazdu samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy, ustalono stawkę za 1 km przebiegu pojazdu dla samochodu w wysokości 60% maksymalnej stawki określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 34a ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym tj. 0,3128 zł dla samochodu o pojemności skokowej silnika do 900 cm³ i 0,5015 zł dla samochodu o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³.

2.1.2.5.1.2. Na poleceniach wyjazdu służbowego: nr 105/2017 z dn. 13.04.2017 r., nr 111/2017 z dn. 20.04.2017 r., nr 112/2017 z dn. 20.04.2017 r., nr 128/2017 z dn. 4.05.2017 r., nr 134/2017 z dn. 10.05.2017 r., nr 135/2017 z dn. 10.05.2017 r., nr 136/2017 z dn. 10.05.2017 r., 137/2017 z dn. 10.05.2017 r., nr 138/2017 z dn. 10.05.2017 r., nr 139/2017 z dn. 10.05.2017 r., nr 143/2017 z dn. 11.05.2017 r. brak było podpisu osoby przedkładającej rachunek lub/i daty jego przedłożenia, co uniemożliwiało weryfikację terminowości rozliczenia kosztów podróży służbowej zgodnie z § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej, stosownie do treści którego pracownik dokonuje rozliczenia kosztów podróży krajowej lub podróży zagranicznej nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), stosownie do treści którego dowód księgowy powinien zawierać podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów.

2.1.2.5.1.3. W przypadku polecenia wyjazdu służbowego: nr 118/2017 z dn. 25.04.2017 r., nr 121/2017 z dn. 27.04.2017 r., nr 122/2017 z dn. 27.04.2017 r., nr 123/2017 z dn. 27.04.2017 r., nr 124/2017 z dn. 27.04.2017 r., nr 131/2017 z dn. 8.05.2017 r., nr 151/2017 z dn. 22.05.2017 r. pracownicy dokonywali rozliczenia kosztów podróży w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży, stosownie do postanowień § 5 ust. 1 rozporządzenia w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.

2.1.2.5.1.4. W przypadku polecenia wyjazdu służbowego nr 127/2017 z dnia 27.04.2017 r. pracownik wydelegowany został do Olsztyna w dniu 28.04.2017 w celu odbycia szkolenia. Zgodnie z rachunkiem kosztów podróży, wyjazd służbowy miał

miejsce 27.04.2017 r.

W wym. przypadku podróż służbowa odbyła się w innym terminie niż określony przez pracodawcę w poleceniu wyjazdu służbowego. Należy wskazać, że stosownie do § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej, pracownikowi z tytułu podróży krajowej oraz podróży zagranicznej przysługują: diety; zwrot kosztów: przejazdów, dojazdów środkami komunikacji miejscowej, noclegów, innych niezbędnych udokumentowanych wydatków, określonych lub uznanych przez pracodawcę odpowiednio do uzasadnionych potrzeb, wyłącznie jeżeli podróż odbywała się w terminie i miejscu określonym przez pracodawcę.

Ponadto, pracownik złożył rachunek w dniu 16.05.2017 r. Powyższe stanowiło naruszenie § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej, stosownie do treści którego pracownik dokonuje rozliczenia kosztów podróży krajowej lub podróży zagranicznej nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży.

2.1.2.5.1.5. W przypadku polecenia wyjazdu służbowego nr 121/2017 z dn. 27.04.2017 r. i nr 122/2017 z dn. 27.04.2017 r. – nie uwzględniono w rachunku kosztów podróży w dniu 11.05.2017 r. kwoty diety, która uwzględniając koszt zapewnionego wyżywienia – obiadu, powinna wynieść 50% diety, o której stanowi § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej – 15 zł.

2.1.2.5.1.6. W przypadku polecenia wyjazdu służbowego nr 143/2017 z dn. 11.05.2017 r. – nie uwzględniono w rachunku kosztów podróży w dniu 15.05.2017 r. kwoty diety, która zgodnie z § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej powinna wynieść 30 zł.

2.1.2.5.1.7. Do rozliczenia kosztów podróży załączano dokumenty potwierdzające poszczególne wydatki, zgodnie z postanowieniami § 5 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu

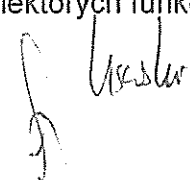
podróży służbowej.

2.1.2.5.2. Zwrot kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy.

Ustalono, że w 2017 r. w jednostce kontrolowanej funkcjonowało 5 umów zawartych pomiędzy Sekretarzem Miasta Giżycka a pracownikami Urzędu Miejskiego w Giżycku dot. używania do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy, tj.:

- 1) Umowa zawarta w dniu 27 czerwca 2017 r. z Panią (wg inicjałów) , w której ustalono stawkę za 1 km przebiegu pojazdu na 0,80 zł (osiemdziesiąt groszy) oraz limit 250 km miesięcznego limitu na jazdy lokalne samochodem służbowym.
- 2) Umowa zawarta z Panem (wg inicjałów) , w której ustalono stawkę za 1 km przebiegu pojazdu na 0,80 zł (osiemdziesiąt groszy) oraz limit 250 km miesięcznego limitu na jazdy lokalne samochodem służbowym. W umowie brak jest daty jej sporządzenia.
- 3) Umowa zawarta w dniu 8 lutego 2017 r. z Panią (wg inicjałów) ., w której ustalono stawkę za 1 km przebiegu pojazdu na 0,80 zł (osiemdziesiąt groszy) oraz limit 250 km miesięcznego limitu na jazdy lokalne samochodem służbowym.
- 4) Umowa zawarta 23 stycznia 2017 r. z Panem (wg inicjałów) ., w której ustalono stawkę za 1 km przebiegu pojazdu na 0,80 zł (osiemdziesiąt groszy) oraz limit 250 km miesięcznego limitu na jazdy lokalne samochodem służbowym.
- 5) Umowa zawarta w dniu 23 stycznia 2017 r. z Panem (wg inicjałów) ., w której ustalono stawkę za 1 km przebiegu pojazdu na 0,80 zł (osiemdziesiąt groszy) oraz limit 250 km miesięcznego limitu na jazdy lokalne samochodem służbowym.

Zgodnie z zapisami Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Giżycku stanowiącym załącznik do zarządzenia Burmistrza Miasta Giżycka Nr 213/2016 z dnia 31 marca 2016 r. §11 ust. 4 Sekretarz Miasta w czasie nieobecności Burmistrza i Zastępcy Burmistrza wykonuje wszystkie ich obowiązki. Ponadto, wg § 13 pkt 4 do zadań Sekretarza należy pełnienie i wykonywanie – z upoważnienia Burmistrza – niektórych funkcji pracodawcy w stosunku do pracowników Urzędu.



Kontrolę przeprowadzono za miesiąc październik i listopad 2017 r., na podstawie:

- ww. umów,
- złożonych za październik 2017 r. i za listopad 2017 przez pracowników pisemnych oświadczeń w sprawie używania prywatnego pojazdu do celów służbowych,
- listy płac nr 32/17 za miesiąc listopad 2017 oraz nr 34/17 za miesiąc grudzień 2017,
- wyciągów bankowych nr 266 z dnia 7.11.2017 r. oraz nr 302 z dnia 19.12.2017 r.

Na podstawie analizy list płac stwierdzono:

- 1) na listach płac wskazywano daty wypłat nie wskazując dat sporządzenia list, które, na co wskazują daty ich kontroli, były datami różnymi – wcześniejszymi od dat ich sporządzenia.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), stosownie do treści którego dowód księgowy powinien zawierać m.in. datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą także datę sporządzenia dowodu,

- 2) listy zawierały wskazanie osoby sporządzającej jednak bez jej podpisu.

Powyższe stanowiło naruszenie:

- art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego dowód księgowy powinien zawierać podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów,
- § 10 ust. 5 instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miejskim Giżycku stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 1/98/A Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 8 listopada 1998 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo – księgowych, zakładowego planu kont, instrukcji kasowej i inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miejskim w Giżycku. Stosownie do treści powyższego listy płac powinny być podpisane przez osobę sporządzającą,

- 3) listy każdorazowo były kontrolowane pod względem merytorycznymi i formalno – rachunkowym, co dokumentowano stosownym podpisem. Kontroli list pod względem formalno – rachunkowym dokonywał każdorazowo pracownik wskazany jako sporządzający listę.

Powyższe stanowiło naruszenie punktu 14 lit. c) komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Ministra Finansów Nr 15, poz. 84 z późn.



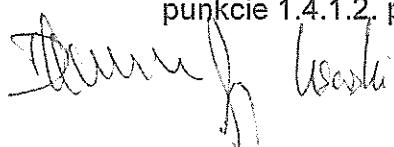
zm.). Stosownie do treści powyższego powinny istnieć mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych podziału kluczowych obowiązków.

Rozdzielenie kluczowych obowiązków pracowniczych dotyczących sporządzania list płac i ich kontroli wśród kompetentnych merytorycznie pracowników zatrudnionych w jednostce jest jednym z mechanizmów kontroli dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- umowy na zwrot kosztów używania pojazdów do celów służbowych zawarto zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy,
- wypłata ryczałtów następowała po złożeniu przez pracowników pisemnego oświadczenia o używaniu przez nich pojazdów do celów służbowych w danym miesiącu, tj. zgodnie z zapisami § 4 ust. 1 ww. rozporządzenia,
- kwota ryczałtu była każdorazowo pomniejszana o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności oraz za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych stosownie do § 4 ust. 2 ww. rozporządzenia.
- na oświadczeniu Pani (wg inicjałów) złożonym za miesiąc październik 2017 r., z dnia 6.11.2017 r., brak jest danych dotyczących marki pojazdu, tj. elementu wymaganego § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy z dnia 25 marca 2002 r.

2.1.2.6. Prawdliwość dokonywania wydatków na realizację zadań określonych w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487 z późn. zm.) oraz w ustawie z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. z 2016 r. poz. 224 z późn. zm., od dnia 14.04.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 783 z późn. zm.) szczegółowo opisano w dziale III punkcie 1.4.1.2. protokołu kontroli – nieprawidłowości nie stwierdzono.



128



2.1.2.7. Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

2.1.2.7.1. Kontroli dokonano z uwzględnieniem następujących uregulowań prawnych:

- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2016 r. poz. 1379 z późn. zm., od 22 czerwca 2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 1189 z późn. zm.),
- ustawy budżetowej na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 416 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (do dn. 10.05.2017 r. Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm., od dn. 11.05.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 927),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (do dn. 14.12.2017 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm., od dn. 15.12.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 2342),
- ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (do dn. 28.11.2017 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 1943 z późn. zm., od dn. 29.11.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 2198 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (do 8.10.2017 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm., od 9.10.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.).

2.1.2.7.2. Kontrola dotyczyła osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku.

W dniach od 14 do 18 maja 2018 r. w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli w Giżycku, prowadzącym obsługę finansowo – księgową placówek oświatowych Gminy



Miejskiej Giżycko, Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie przeprowadziła kontrolę problemową dotyczącą osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku.

Zakresem kontroli objęto:

- prawidłowość sporządzenia i przedłożenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- prawidłowość ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli,
- prawidłowość ustalenia kwoty wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli,
- prawidłowość ustalenia osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj).

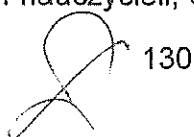
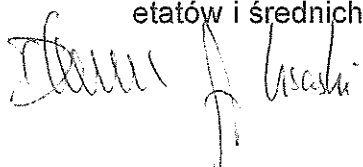
2.1.2.7.2.1 Przedłożone do kontroli sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2017 zostało sporządzone przez starszego referenta ds. płac o inicjałach . zatrudnionego w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli w Giżycku, oraz zatwierdzone przez Burmistrza Miasta Giżycka w dniu 9.01.2018 r., tj. w terminie określonym w art. 30a ust. 4 ustawy - Karta Nauczyciela.

Zgodnie z postanowieniami art. 30a ust. 5 ustawy - Karta Nauczyciela, organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada powyższe sprawozdanie w terminie 7 dni od jego sporządzenia, regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.

Na podstawie zwrotnych potwierdzeń odbioru ustalono, że powyższe sprawozdanie zostało wysłane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 9 stycznia 2018 r., tj. z zachowaniem ustawowego terminu.

Przekazanie sprawozdania pozostałym odbiorcom wymienionym w art. 30a ust. 5 ww. ustawy nastąpiło również z zachowaniem ustawowego terminu.

2.1.2.7.2.2. Różnice pomiędzy wydatkami poniesionymi w roku 2017 na wynagrodzenia dla nauczycieli w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy - Karta Nauczyciela (kol. 9 sprawozdania) a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy -

 130

Karta Nauczyciela, ustalonych dla okresów od 1 stycznia do 31 sierpnia i od 1 września do 31 grudnia 2017 r. obowiązywania kwoty bazowej (kol. 8 sprawozdania) wg powyższego sprawozdania wyniosły:

- nauczyciele stażysty: 4.405,06 zł,
- nauczyciele kontraktowi: 52.635,16 zł,
- nauczyciele mianowani: 91.476,65 zł,
- nauczyciele dyplomowani 625.459,98 zł.

Jak z powyższego wynika, nauczyciele na wszystkich stopniach awansu zawodowego osiągnęli w 2017 r. średnie wynagrodzenie, o którym mowa w art. 30 ust. 3 ww. ustawy, w związku z tym nie zaistniała konieczność naliczenia jednorazowego dodatku uzupełniającego.

2.1.2.7.2.3. Kontroli dokonano na podstawie wybranej losowo próby kontrolnej nauczycieli stażystów zatrudnionych w Szkole Podstawowej Nr 4 w Giżycku.

W dniach od 14 do 18 maja 2018 r. w Szkole Podstawowej Nr 4 w Giżycku, Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie przeprowadziła kontrolę problemową dotyczącą osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku.

Na terenie Szkoły Podstawowej Nr 4 w Giżycku kontrolą objęto zgodność danych w aktach osobowych nauczycieli z dokumentacją znajdującą się w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli w Giżycku, na podstawie której sporządzono sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2017.

Szczegółowe ustalenia w zakresie wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli zawarto w protokole z kontroli problemowej dotyczącej osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli przeprowadzonej w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli w Giżycku, podpisanym w dniu 18.05.2018 r. oraz w protokole z kontroli problemowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej Nr 4 w Giżycku podpisanym w dniu 18.05.2018 roku.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

- średnioroczna struktura zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego była liczona zgodnie z przepisami § 3 ust. 1, 4, 5, 6, a 8 ? 9 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń

nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.),

- prawidłowo ujęto do obliczenia średniorocznej struktury zatrudnienia etaty nauczyciela przyjętego do kontroli,
- prawidłowo, tj. w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy - Karta Nauczyciela, wykazano kwotę faktycznie poniesionych wydatków na wynagrodzenie nauczyciela kontraktowego,
- prawidłowo ustalono osobistą stawkę wynagrodzenia zasadniczego, proporcjonalnie do okresów zatrudnienia (Sj).

2.1.2.8. Realizacja ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z art. 13a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm., od dnia 24.08.2017 r. Dz. U. poz. 1579 z późn. zm.) kontrolowana jednostka zamieściła na swojej stronie internetowej plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidywała przeprowadzić w danym roku finansowym w terminie, o którym mowa w ww. przepisie. Stwierdzono, że plan zawierał wszystkie elementy wymagane art. 13a ust. 2 wym. ustawy.

Kontroli poddano udzielenie 4 zamówień publicznych w 2017 r. – 2 postępowania na roboty budowlane (punkt 2.2.1. protokołu kontroli) i 2 postępowania na usługi.

2.1.2.8.1. Stosowanie ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Kontrolą objęto przeprowadzenie w 2017 r. postępowania przetargowego pn. „Prowadzenie działań w zakresie ochrony przed bezdomnością zwierząt” – usługa. Zamówienie nie zostało podzielone na części z uwagi na jednolity charakter i korelację poszczególnych czynności przy realizacji przedmiotu zamówienia oraz niepodzielności przedmiotu zamówienia.

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia nieprzekraczającej równowartości kwoty określonej w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych

Doboru próby dokonano w sposób celowy, wybierając do kontroli postępowanie przetargowe przeprowadzone w 2017 r., w wyniku którego zawarto umowę o jednej z najwyższych wartości (zamówienie finansowane z paragrafów wydatków bieżących).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie ustawy - Prawo zamówień publicznych oraz aktów wykonawczych do ustawy w brzmieniu obowiązującym w trakcie trwania postępowania.

Kontrolę postępowania przetargowego przeprowadzono w zakresie ustalenia:

- prawidłowości oszacowania wartości zamówienia oraz zastosowania średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz.U. poz. 2254),
- prawidłowości sporządzenia przez zamawiającego Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (dalej SIWZ) poprzez zawarcie w niej wszystkich obligatoryjnych elementów wskazanych przepisami art. 29 ust. 3a, art. 36, art. 36b ust. 1 i 1b oraz art. 91 ust. 1, 2, 2a, 2d ustawy – Prawo zamówień publicznych,
- prawidłowości określenia wysokości wadium zgodnie z art. 45 ust. 4 ww. ustawy,
- udostępnienia SIWZ zgodnie z art. 37 ust. 2 i art. 42 ust. 1 ww. ustawy,
- wszczęcia przez zamawiającego postępowania poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie i na stronie internetowej (art. 40 ust. 1 ww. ustawy) oraz poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (art. 40 ust. 2 ww. ustawy),
- zawarcia w ogłoszeniu wszystkich informacji wskazanych art. 41 ww. ustawy,
- publikacji treści zapytań wraz z wyjaśnieniami stosownie do art. 38 ust. 2 ww. ustawy,
- wyboru przez zamawiającego oferty najkorzystniejszej zgodnie z przyjętymi w SIWZ kryteriami oceny ofert (art. 91 ust. 1 ww. ustawy),
- sporządzenia przez wybranego wykonawcę oferty zgodnie z wymaganiami SIWZ: zawarcia w niej wszystkich oświadczeń i dokumentów wymaganych treścią SIWZ,
- niezwłocznego zawiadomienia wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty i udostępnienia przez zamawiającego informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej, stosownie do art. 92 ww. ustawy,
- zwrotu wadium zgodnie z art. 46 ww. ustawy,
- zawarcia z wybranym wykonawcą umowy odpowiadającej treści złożonej oferty,
- sporządzenia przez zamawiającego pisemnego protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (art. 96 ust. 1 ww. ustawy), wg wzoru

protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego określonego załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1128),

- złożenia przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, stosownie do art. 17 ust. 2 tej ustawy,
- zamieszczenia przez zamawiającego ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do art. 95 ust. 1 ww. ustawy.

2.1.2.8.1.1. Wartość zamówienia została ustalono zgodnie z art. 32 ust. 1 i art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, na kwotę 187 200,00 zł co stanowiło równowartość 44 839,40 €.

Jednostka kontrolowana prawidłowo zastosowała średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczenia wartości zamówienia, tj. 4,1749 zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2254). Ustalenia wartości zamówienia dokonano na podstawie kosztów z lat ubiegłych w dniu 10.07.2017 r. - nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

2.1.2.8.1.2. W wyniku kontroli zapisów specyfikacji ustalono, że zawierała ona wszystkie informacje wymagane przepisami art. 29 ust. 3a, art. 36, art. 36b ust. 1 i ust. 1b oraz art. 91 ust. 1, 2, 2a, 2d ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający nie żądał od wykonawców wniesienia wadium.

Termin składania ofert ustalono na dzień 3.08.2017 r. - termin ten był zgodny z treścią art. 43 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

SIWZ zamieszczono na stronie internetowej w BIP zamawiającego (www.bip.gizycko.pl) w dniu 26.07.2017 r. Stosownie do art. 37 ust. 2 i art. 42 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, zamawiający udostępnił specyfikację istotnych warunków zamówienia na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych.



134



2.1.2.8.1.3. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono:

- w dniu 26 lipca 2017 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (numer ogłoszenia 558383-N-2017),
- w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego od dnia 26 lipca 2017 r. do 3.08.2017 r.,
- na stronie internetowej w BIP zamawiającego od dnia 26 lipca 2017 r.

W ogłoszeniu zamieszczono wszystkie informacje wymagane w art. 41 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

2.1.2.8.1.4. Na podstawie przedłożonych do kontroli ofert oraz informacji z otwarcia ofert z dnia 3.08.2017 r. stwierdzono, że w terminie wyznaczonym do składania ofert, tj. do dnia 3.08.2017 roku (godz. 10:00) oferty złożył 1 wykonawca

- 1) Przedsiębiorstwo Prowadzenia Schronisk dla Bezdomnych Zwierząt, Anna Maria Krajewska – Kuncewicz, Bystry 26, 11-500 Giżycko - 227 304,00 zł;

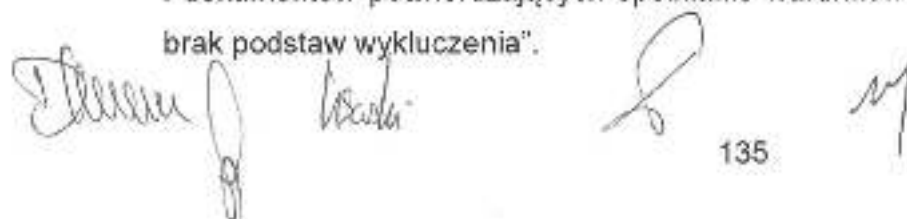
Stosownie do art. 86 ust. 3 ustawy - Prawo zamówień publicznych bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę (230 256,00 zł) jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

Dnia 4.08.2017 r. zamawiający zamieścił na stronie internetowej informacje, o których mowa w art. 86 ust. 5 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

2.1.2.8.1.5. Zamawiający dokonał wyboru powyższej oferty jako jedynej oraz zgodnej z SIWZ.

Stwierdzono, że zamawiający wykonał obowiązek wynikający z przepisu zawartego w art. 92 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, informując (pismo z dnia 4 sierpnia 2017 r.) niezwłocznie wykonawcę o wyborze najkorzystniejszej oferty z uwzględnieniem danych, o których mowa w pkt od 1 do 7 ww. artykułu. Pismo z informacją o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego. Na podstawie ww. pisma oraz przedłożonej do kontroli dokumentacji z kontrolowanego postępowania ustalono, że zamawiający nie wykluczył z postępowania żadnego wykonawcy, ani nie odrzucił żadnej oferty.

2.1.2.8.1.6. Kontroli poddano ofertę wybranego wykonawcy, celem ustalenia czy zawierała ona wszystkie oświadczenia i dokumenty wymagane zapisami warunków udziału w postępowaniu, wymienionych w ustępach § IX SIWZ pn. „Wykaz oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia”.



W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie ustalono, że wykonawca załączył do oferty wszystkie oświadczenia i dokumenty określone przez zamawiającego w § XII SIWZ.

2.1.2.8.1.7. W dniu 8.08.2017 r. pomiędzy Gminą Miejską Giżycko, a wykonawcą zawarto umowę Nr 03/08/2017. Umowę zawarto w terminie zgodnym z art. 94 ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy - Prawo zamówień publicznych. Postanowienia umów były w zgodności ze złożoną ofertą i zapisami SIWZ. Na umowie znajdowała się kontrasygnata Skarbnika Miasta Giżycka.

2.1.2.8.1.8. Stwierdzono, że protokół z postępowania przetargowego sporządzono na druku wg wzoru określonego załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. poz. 1128).

2.1.2.8.1.9. Postępowanie przetargowe przeprowadziła trzyosobowa komisja powołana zarządzeniem nr 438/2017 z 26 lipca 2017 r. w sprawie powołania składu Komisji Przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „prowadzenie działań w zakresie ochrony przed bezdomnością zwierząt”.

Oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, złożyli zgodnie z art. 17 ust. 2 ww. ustawy: kierownik zamawiającego – Burmistrz Miasta Giżycka, członkowie komisji przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia.

2.1.2.8.1.10. W dniu 17 sierpnia 2017 r. zgodnie z art. 95 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia (numer ogłoszenia: 104654–2017).

2.1.2.8.2. Kontrolą objęto przeprowadzenie w 2017 r. postępowania przetargowego pn. „Udzielenie kredytu długoterminowego w wysokości 8 300 000,00 zł Gminie Miejskiej Giżycko” – usługa.

Zamówienie nie zostało podzielone na części z uwagi na jednolity charakter i korelację poszczególnych czynności przy realizacji przedmiotu zamówienia oraz niepodzielności przedmiotu zamówienia.

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia przekraczającej równowartości kwoty określonej w przepisach

wykonawczych wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych

Doboru próby dokonano w sposób celowy, wybierając do kontroli postępowanie przetargowe przeprowadzone w 2017 r., w wyniku którego zawarto umowę o najwyższej wartości (zamówienie finansowane z paragrafów wydatków bieżących). Kontrolę przeprowadzono na podstawie ustawy - Prawo zamówień publicznych oraz aktów wykonawczych do ustawy w brzmieniu obowiązującym w trakcie trwania postępowania.

Kontrolę postępowania przetargowego przeprowadzono w zakresie ustalenia:

- prawidłowości oszacowania wartości zamówienia oraz zastosowania średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz.U. poz. 2254),
- prawidłowości sporządzenia przez zamawiającego Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (dalej SIWZ) poprzez zawarcie w niej wszystkich obligatoryjnych elementów wskazanych przepisami art. 29 ust. 3a, art. 36, art. 36b ust. 1 i 1b oraz art. 91 ust. 1, 2, 2a, 2d ustawy – Prawo zamówień publicznych,
- prawidłowości określenia wysokości wadium zgodnie z art. 45 ust. 4 ww. ustawy,
- udostępnienia SIWZ zgodnie z art. 37 ust. 2 i art. 42 ust. 1 ww. ustawy,
- wszczęcia przez zamawiającego postępowania poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie i na stronie internetowej (art. 40 ust. 1 ww. ustawy) oraz poprzez przekazanie ogłoszenia o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (art. 40 ust. 3 ww. ustawy),
- zawarcia w ogłoszeniu wszystkich informacji wskazanych art. 41 ww. ustawy,
- publikacji treści zapytań wraz z wyjaśnieniami stosownie do art. 38 ust. 2 ww. ustawy,
- wyboru przez zamawiającego oferty najkorzystniejszej zgodnie z przyjętymi w SIWZ kryteriami oceny ofert (art. 91 ust. 1 ww. ustawy),
- sporządzenia przez wybranego wykonawcę oferty zgodnie z wymaganiami SIWZ: zawarcia w niej wszystkich oświadczeń i dokumentów wymaganych treścią SIWZ,

- niezwłocznego zawiadomienia wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty i udostępnienia przez zamawiającego informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej, stosownie do art. 92 ww. ustawy,
- zwrotu wadium zgodnie z art. 46 ww. ustawy,
- zawarcia z wybranym wykonawcą umowy odpowiadającej treści złożonej oferty,
- sporządzenia przez zamawiającego pisemnego protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (art. 96 ust. 1 ww. ustawy), wg wzoru protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego określonego załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1128),
- złożenia przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, stosownie do art. 17 ust. 2 wym. ustawy,
- przekazania przez zamawiającego ogłoszenia o udzieleniu zamówienia Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do art. 95 ust. 2 ww. ustawy.

2.1.2.8.2.1. Wartość zamówienia została ustalona zgodnie z art. 32 ust. 1 i art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, na kwotę 1 082 040,00 zł co stanowiło równowartość 259 177,47 €.

Jednostka kontrolowana prawidłowo zastosowała średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczenia wartości zamówienia, tj. 4,1749 zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2254). Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 19.06.2017 r. na podstawie opłat, prowizji, odsetek obowiązujących na rynku - nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania, stosownie do art. 34 ust. 4 pkt 1 i 35 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

2.1.2.8.2.2. W wyniku kontroli zapisów specyfikacji ustalono, że zawierała ona wszystkie informacje wymagane przepisami art. 29 ust. 3a, art. 36, art. 36b ust. 1 i 1b oraz art. 91 ust. 1, 2, 2a, 2d ustawy - Prawo zamówień publicznych.

[Signature]

[Signature]

[Signature]

[Signature]

Zamawiający żądał od wykonawców wniesienia wadium w wysokości 10 000,00 zł. Prawidłowo określono wysokości wadium, stosownie do art. 45 ust. 4 ustawy – Prawo zamówień publicznych

Termin składania ofert ustalono na dzień 22.08.2017 r. - termin ten był zgodny z treścią art. 43 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

SIWZ zamieszczono na stronie internetowej w BIP zamawiającego (www.bip.gizycko.pl) w dniu 15.07.2017 r. Stosownie do art. 37 ust. 2 i art. 42 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, zamawiający udostępnił specyfikację istotnych warunków zamówienia na stronie internetowej od dnia publikacji ogłoszenia o zamówieniu w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej.

2.1.2.8.2.3. Ogłoszenie o zamówieniu:

- przekazano Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 10 lipca 2017 r. oraz opublikowano w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2017 / S 134 – 274609 z dnia 15.07.2017 r., oraz zamieszczono:
- w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego od dnia 15 lipca 2017 r. do 22.08.2017 r.,
- na stronie internetowej w BIP zamawiającego od dnia 15 lipca 2017 r.

W ogłoszeniu zamieszczono wszystkie informacje wymagane w art. 41 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

2.1.2.8.2.4. Na podstawie przedłożonych do kontroli ofert oraz informacji z otwarcia ofert z dnia 22.08.2017 r. stwierdzono, że w terminie wyznaczonym do składania ofert, tj. do dnia 22.08.2017 roku (godz. 11:00) oferty złożyło 5 wykonawców:

- 1) Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna I Regionalne Centrum Korporacyjne w Białymstoku, ul. 1000 – lecia Państwa Polskiego 6, 15-111 Białystok – WIBOR 3M + 0,94%;
- 2) Bank Polska Kasa Opieki SA Centrum Korporacyjne w Olsztynie, ul. Dąbrowszczaków 11, 10-959 Olsztyn – WIBOR3M + 0,69 %;
- 3) Bank Gospodarstwa Krajowego, Oddział w Olsztynie, ul. Dąbrowszczaków 21, 10-540 Olsztyn – WIBOR3M + 0,68%;
- 4) Warmińsko – Mazurski Bank Spółdzielczy z siedzibą w Pisz, ul. Gizewiusza 2a, 12-200 Pisz – WIBOR3M + 1,05%;
- 5) Mazurski Bank Spółdzielczy, ul. Gen. Józefa Zajączka 1, 11-500 Giżycko – WIBOR3M + 0,98%.

Stosownie do art. 86 ust. 3 ustawy - Prawo zamówień publicznych bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę (1 082 040,00 zł) jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

Dnia 22.08.2017 r. zamawiający zamieścił na stronie internetowej informacje, o których mowa w art. 86 ust. 5 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

2.1.2.8.2.5. Zamawiający dokonał wyboru ofert Banku Gospodarstwa Krajowego Oddział w Olsztynie jako najkorzystniejszej, stosownie do art. 91 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Stwierdzono, że zamawiający wykonał obowiązek wynikający z przepisu zawartego w art. 92 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, informując (pismo z dnia 4.09.2017 r.) niezwłocznie wszystkich wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty z uwzględnieniem danych, o których mowa w pkt od 1 do 7 ww. artykułu. Pismo z informacją o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego. Na podstawie ww. pisma oraz przedłożonej do kontroli dokumentacji z postępowania ustalono, że zamawiający wykluczył z postępowania jednego wykonawcę.

Zamawiający wykluczył Warmińsko – Mazurski Bank Spółdzielczy z siedzibą w Piszcu na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 7b w związku z art. 45 ust. 3 ustawy – Wykonawca w nie wniósł wadium do upływu terminu składania ofert.

2.1.2.8.2.6. Kontroli poddano ofertę wybranego wykonawcy, celem ustalenia czy zawierała ona wszystkie oświadczenia i dokumenty wymagane zapisami warunków udziału w postępowaniu, wymienionych w ustępach § X SIWZ pn. „Wykaz oświadczeń lub dokumentów wstępnie potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia” oraz § XI SIWZ pn. „Wykaz oświadczeń lub dokumentów, składanych przez Wykonawcę w postępowaniu, na wezwanie Zamawiającego (dotyczy Wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona), w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia, w okolicznościach, o których mowa w art. 24 ust. 1 pkt 12 – 23 oraz art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy pzp.”

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie ustalono, że wykonawca załączył do oferty wszystkie oświadczenia i dokumenty określone przez zamawiającego w § X i XI SIWZ.

2.1.2.8.2.7. W dniu 20.09.2017 r. pomiędzy Gminą Miejską Giżycko, a wykonawcą zawarto umowę Nr 17/4636. Umowę zawarto w terminie zgodnym z art. 94 ust. 1 pkt

2. Postanowienia umów były w zgodności ze złożoną ofertą i zapisami SIWZ. Na umowie znajdowała się kontrasygnata Skarbnika Miasta Giżycka.

2.1.2.8.2.8. Stwierdzono, że protokół z postępowania przetargowego sporządzono w dniu 29.09.2017 r., na druku wg wzoru określonego załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. poz. 1128).

Zawarto w nim wszystkie wymagane informacje przepisami ww. rozporządzenia i art. 96 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.1.2.8.2.9. Postępowanie przetargowe przeprowadziła czteroosobowa komisja powołana w dniu 10 lipca 2017 r. na podstawie zarządzenia nr 243/2009 z 29 września 2009 r. w sprawie powołania Stałej Komisji Przetargowej w Urzędzie Miejskim w Giżycku oraz zarządzenia 166/2015 z 07 grudnia 2015 r. w sprawie zmian składu osobowego Stałej Komisji Przetargowej.

Oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, złożyli zgodnie z art. 17 ust. 2 ww. ustawy: kierownik zamawiającego – Burmistrz Miasta Giżycka, członkowie komisji przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia.

2.1.2.8.2.10 Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 25.09.2017 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej: 2017/S 186 - 381188 z dnia 28.09.2017 r.

Powyższe było zgodne z art. 95 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

2.2. Wydatki majątkowe.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017) wydatki majątkowe Gminy Miejskiej Giżycko zaplanowane były w wysokości 24 660 818,00 zł. Wydatki te zostały wykonane w kwocie 15 227 735,33 zł. Załącznik nr 11 do protokołu kontroli przedstawia wydatki majątkowe Gminy Miejskiej Giżycko z podziałem na poszczególne zadania wraz z ich klasyfikacją budżetową.

2.2.1. Realizacja ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.2.1.1. Kontrolą objęto przeprowadzenie w 2017 r. postępowania przetargowego pn. „Budowa nawierzchni na pasażu pieszym przy Placu Grunwaldzkim w Giżycku” – robota budowlana.

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia nieprzekraczającej równowartości kwoty określonej w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm., od 24.08.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.).

Doboru próby dokonano w sposób celowy, wybierając do kontroli postępowanie przetargowe przeprowadzone w 2017 r. w wyniku którego zawarto umowę o znacznej wartości (zamówienie finansowane z paragrafów wydatków majątkowych). Kontrolę przeprowadzono na podstawie ustawy - Prawo zamówień publicznych oraz aktów wykonawczych do ustawy w brzmieniu obowiązującym w trakcie trwania postępowania.

Kontrolę postępowania przetargowego przeprowadzono w zakresie ustalenia:

- prawidłowości oszacowania wartości zamówienia oraz zastosowania średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2254),
- prawidłowości sporządzenia przez zamawiającego Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (dalej SIWZ) poprzez zawarcie w niej wszystkich obligatoryjnych elementów wskazanych przepisami art. 29 ust. 3a, art. 36, art. 36b ust. 1 oraz art. 91 ustawy – Prawo zamówień publicznych,
- prawidłowości określenia wysokości wadium zgodnie z art. 45 ust. 4 ww. ustawy,
- prawidłowości określenia wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy zgodnie z art. 150 ust. 2 ww. ustawy,
- udostępnienia SIWZ zgodnie z art. 37 ust. 2 i art. 42 ust. 1 ww. ustawy,
- wszczęcia przez zamawiającego postępowania poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie i na stronie internetowej (art. 40 ust. 1 ww. ustawy) oraz poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (art. 40 ust. 2 ww. ustawy),
- zawarcia w ogłoszeniu wszystkich informacji wskazanych art. 41 ww. ustawy,
- publikacji treści zapytań wraz z wyjaśnieniami stosownie do art. 38 ust. 2 ww. ustawy,







- wyboru przez zamawiającego oferty najkorzystniejszej zgodnie z przyjętymi w SIWZ kryteriami oceny ofert (art. 91 ust. 1 ww. ustawy),
- sporządzenia przez wybranego wykonawcę oferty zgodnie z wymaganiami SIWZ: zawarcia w niej wszystkich oświadczeń i dokumentów wymaganych treścią SIWZ,
- niezwłocznego zawiadomienia wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty i udostępnienia przez zamawiającego informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej, stosownie do art. 92 ww. ustawy,
- zwrotu wadium zgodnie z art. 46 ww. ustawy,
- zawarcia z wybranym wykonawcą umowy odpowiadającej treści złożonej oferty,
- zamieszczenia przez zamawiającego ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do art. 95 ust. 1 ww. ustawy,
- sporządzenia przez zamawiającego pisemnego protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (art. 96 ust. 1 ww. ustawy), wg wzoru protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego określonego załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1128),
- złożenia przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, stosownie do art. 17 ust. 2 tej ustawy,
- dokonania odbioru robót budowlanych zgodnie z treścią umowy zawartej z wybranym wykonawcą.

2.2.1.1.1. Wartość przedmiotowego zamówienia została ustalona zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych na podstawie kosztorysu inwestorskiego, na kwotę 243 624,79 zł (58 354,64 euro). Jednostka kontrolowana prawidłowo zastosowała średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczenia wartości zamówienia, tj. 4,1749 zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2254). Ustalenie wartości zamówienia zostało dokonane

[Signature]

[Signature] 143

[Signature]

[Signature]

22.11.2017 r., na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego przez osobę uprawnioną pod datą 22.11.2017 r. tj. nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.2.1.1.2. W wyniku kontroli zapisów specyfikacji ustalono, że zawierała ona wszystkie informacje wymagane przepisami art. 29 ust. 3a, art. 36, art. 36b ust. 1 oraz art. 91 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

W SIWZ zapisano następujące kryteria oceny ofert: cena – 60% oraz okres rękojmi i gwarancji za wady – 40%. Do określonych w powyższy sposób kryteriów oceny ofert uwag nie wniesiono.

Zamawiający nie żądał od wykonawców wniesienia wadium.

Zamawiający nie przewidział w SIWZ wniesienia przez wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Termin składania ofert ustalono na dzień 12.12.2017 r. - termin ten był zgodny z treścią art. 43 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

SIWZ zamieszczono na stronie internetowej w BIP zamawiającego (www.bip.gizycko.pl) w dniu 24.11.2017 r. Stosownie do art. 37 ust. 2 i art. 42 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych zamawiający udostępnił specyfikację istotnych warunków zamówienia na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych.

2.2.1.1.3. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono:

- w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24 listopada 2017 r. pod nr 621628-N-2017,
- w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego od dnia 24 listopada 2017 r. do dnia 12 grudnia 2017 r.,
- na stronie internetowej w BIP zamawiającego od dnia 24 listopada 2017 r.

W ogłoszeniu zamieszczono wszystkie informacje wymagane w art. 41 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

W kontrolowanym postępowaniu dokonano zmian w treści ogłoszenia o zamówieniu. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczonego w Biuletynie Zamówień Publicznych zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30.11.2017 r. pod nr 500067512-N-2017.

2.2.1.1.4. Na podstawie przedłożonych do kontroli ofert oraz informacji z otwarcia ofert z dnia 12 grudnia 2017 r. stwierdzono, że w terminie wyznaczonym do składania ofert, tj. do dnia 12 grudnia 2017 r. (godz. 10:00) oferty złożyło 4 wykonawców:

- 1) BRUKLAND, Piotr Dadello, ul. Perkunowska 25, 11-500 Giżycko – 288 250,50 zł,
- 2) Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o., Gajewo, ul. Węgorzewska 4, 11-500 Giżycko – 438 911,97 zł;
- 3) Zakład Usługowy Roboty Ogólnobudowlane i Tereny Zielone, Andrzej Morski, ul. Suwalska 21, 11-500 Giżycko – 253 627,34 zł;
- 4) LOG, Krzysztof Szwejk, Bystry 5G, 11-500 Giżycko – 342 054,25 zł.

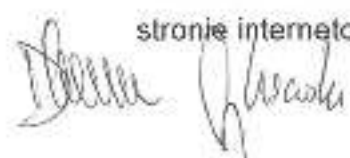
Stosownie do art. 86 ust. 3 ustawy - Prawo zamówień publicznych bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę 299 658,49 zł jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

2.2.1.1.5. Kontroli poddano ofertę wybraną przez zamawiającego jako najkorzystniejszą, tj. Zakładu Usługowego Roboty Ogólnobudowlane i Tereny Zielone Andrzej Morski, celem ustalenia czy zawierała ona wszystkie oświadczenia i dokumenty wymagane zapisami warunków udziału w postępowaniu, wymienione w ustępach § VIII SIWZ pn. „Wykaz oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw do wykluczenia”. W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie ustalono, że wykonawca załączył do oferty wszystkie oświadczenia i dokumenty określone przez zamawiającego w § VIII SIWZ.

2.2.1.1.6. Zamawiający dokonał wyboru oferty (pismo z dnia 14 grudnia 2017 r.) złożonej przez wykonawcę Zakład Usługowy Roboty Ogólnobudowlane i Tereny Zielone Andrzej Morski (suma punktów 100,00). Stwierdzono, że zamawiający wykonał obowiązek wynikający z przepisu zawartego w art. 92 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, informując niezwłocznie wszystkich wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty z uwzględnieniem danych, o których mowa w pkt od 1 do 7 ww. artykułu.

Na podstawie ww. pisma oraz przedłożonej do kontroli dokumentacji z postępowania ustalono, że zamawiający nie wykluczył z postępowania żadnego wykonawcy, ani nie odrzucił żadnej oferty.

Pismo z informacją o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego.



Wyboru oferty najkorzystniejszej dokonano w terminie związania ofertą.

Stosownie do art. 91 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych zamawiający wybrał ofertę najkorzystniejszą na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

2.2.1.1.7. W dniu 20 grudnia 2017 r. pomiędzy Gminą Miejską Giżycko a wykonawcą zawarta została umowa Nr WPI/71/2017. Umowę zawarto w terminie zgodnym z art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Postanowienia umowy były w zgodności ze złożoną ofertą oraz SIWZ. Termin wykonania przedmiotu umowy został wyznaczony w § 3 umowy oraz § IV SIWZ na dzień 30.04.2018 r.

Zgodnie SIWZ oraz podpisaną umową zmiany umowy mogły nastąpić z przyczyn niezależnych od Wykonawcy.

W dniu 17.04.2018 r. wpłynął wniosek Wykonawcy z prośbą o przedłużenie terminu wykonania robót budowlanych ze względu na przemarzanie gruntu i związane z tym wstrzymanie robót budowlanych.

W dniu 7 maja 2018 r. pomiędzy Gminą Miejską Giżycko a wykonawcą zawarty został Aneks Nr 1 do umowy Nr WPI/71/2017 zgodnie z którym termin wykonania przedmiotu umowy został wyznaczony na dzień 31.05.2018 r.

Możliwość zmiany umowy z dnia 20 grudnia 2017 r., została utracona w ostatnim dniu terminu jej realizacji czyli z dniem 30.04.2018 r. (stosownie do § 3 ust. 3 umowy „Termin wykonania przedmiotu umowy – do dnia 30 kwietnia 2018 r.”), zgodnie z postanowieniami art. 142 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień Publicznych „Umowę zawiera się na czas oznaczony”. W kontrolowanym przypadku umowę zawarto do dnia 30 kwietnia 2018 r. W dniu zawarcia aneksu umowa już nie mogła być zmieniona.

Zawarcie Aneksu Nr 1 w dniu 7.05.2018 r. do umowy Nr WPI/71/2017 z dnia 20.12.2017 r. stanowiło w ocenie kontrolującego udzielenie zamówienia dotychczasowemu wykonawcy po terminie obowiązywania umowy bez przeprowadzenia postępowania uwzględniającego przepisy ustawy - Prawo zamówień publicznych, co stanowiło naruszenie przepisów art. 7 ust. 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych, który zobowiązywał zamawiającego do udzielenia zamówienia wyłącznie wykonawcy wybranemu zgodnie z przepisami ustawy. Stanowiło to jednocześnie naruszenie art. 44 ust. 4 i 254 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), stosownie o treści których (odpowiednio): „Jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których

przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej”;

- „W toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązuje zasada gospodarki finansowej, stosownie do treści której zlecanie zadań powinno następować na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty, z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych, a w odniesieniu do organizacji pozarządowych - z odpowiednim zastosowaniem art. 43 i art. 221 [cyt. ustawy]”.

Kserokopia umowy Nr WPI/71/2017 wraz z zawartym aneksem i wyjaśnieniami Rady Prawnego Jednostki stanowią załącznik nr 12 do protokołu kontroli

2.2.1.1.8. Stwierdzono, że protokół z postępowania przetargowego sporządzono w dniu 29.12.2017 r., zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 1128). Zawarto w nim wszystkie wymagane informacje przepisami ww. rozporządzenia i art. 96 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, stosownie do postawionej przez.

2.2.1.1.9. Postępowanie przetargowe przeprowadziła czteroosobowa komisja powołana w dniu 23 listopada 2017 r. na podstawie zarządzenia nr 243/2009 z 29 września 2009 r., w sprawie powołania Stałej Komisji Przetargowej w Urzędzie Miejskim w Giżycku, oraz zarządzenia 166/2015 z 07 grudnia 2015 r. w sprawie zmian składu osobowego Stałej Komisji Przetargowej.

Oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, złożyli zgodnie z art. 17 ust. 2 ww. ustawy: kierownik zamawiającego – Burmistrz Miasta Giżycko, członkowie komisji przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia.

2.2.1.1.10. W dniu 28 grudnia 2017 r. zgodnie z art. 95 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia (numer ogłoszenia: 500082187-N-2017).

2.2.1.1.11. W trakcie trwania kontroli prace budowlane nie zostały zakończone.

2.2.1.2. Kontrolą objęto przeprowadzenie w 2017 r. postępowania przetargowego pn. „Budowa kompleksu sportowo – rekreacyjnego przy Zespole Szkół Nr 1 w Giżycku” – robota budowlana.

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia nieprzekraczającej równowartości kwoty określonej w przepisach



wykonawczych wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Doboru próby dokonano w sposób celowy, wybierając do kontroli postępowanie przetargowe przeprowadzone w 2017 r., w wyniku którego zawarto umowę o najwyższej wartości (zamówienie finansowane z paragrafów wydatków majątkowych).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie ustawy - Prawo zamówień publicznych oraz aktów wykonawczych do ustawy w brzmieniu obowiązującym w trakcie trwania postępowania.

Kontrolę postępowania przetargowego przeprowadzono w zakresie podanym wyżej w punkcie 2.2.1.1.

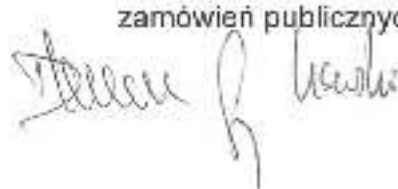
2.2.1.2.1. Wartość przedmiotowego zamówienia została ustalona zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych na podstawie kosztorysu inwestorskiego, na kwotę 2 812 267,23 zł (673 613,08 euro). Jednostka kontrolowana prawidłowo zastosowała średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczenia wartości zamówienia, tj. 4,1749 zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2254). Ustalenie wartości zamówienia zostało dokonane 9.08.2017 r., na podstawie zaktualizowanego pod datą 9.08.2017 r. kosztorysu inwestorskiego sporządzonego przez osobę uprawnioną, tj. nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.1.2.2. W wyniku kontroli zapisów specyfikacji ustalono, że zawierała ona wszystkie informacje wymagane przepisami art. 29 ust. 3a, art. 36, art. 36b ust. 1 oraz art. 91 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

W SIWZ zapisano następujące kryteria oceny ofert: cena – 60%, okres rękojmi i gwarancji za wady – 20%, okres terminu zakończenia zadania – 20%. Do określonych w powyższy sposób kryteriów oceny ofert uwag nie wniesiono.

Zamawiający żądał od wykonawców wniesienia wadium w wysokości 80 000,00 zł.

Kwotę wadium ustalono w wysokości określonej art. 45 ust. 4 ustawy – Prawo zamówień publicznych.



Zamawiający przewidział w SIWZ wniesienie przez wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10 % ceny brutto podanej w ofercie. Było to zgodne z art. 150 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Termin składania ofert ustalono na dzień 11.09.2017 r. - termin ten był zgodny z treścią art. 43 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

SIWZ zamieszczono na stronie internetowej w BIP zamawiającego (www.bip.gizycko.pl) w dniu 22.08.2017 r. Stosownie do art. 37 ust. 2 i art. 42 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych zamawiający udostępnił specyfikację istotnych warunków zamówienia na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych.

2.2.1.2.3. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono:

- w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 22 sierpnia 2017 r. pod 574907-N-2017,
- w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego od dnia 22 sierpnia 2017 r. do dnia 11 września 2017 r.,
- na stronie internetowej w BIP zamawiającego od dnia 22 sierpnia 2017 r.

W ogłoszeniu zamieszczono wszystkie informacje wymagane w art. 41 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

W kontrolowanym postępowaniu dokonano zmian w treści ogłoszenia o zamówieniu. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczonego w Biuletynie Zamówień Publicznych zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 05.09.2017 r. pod nr 50002323-N-2017..

2.2.1.2.4. Na podstawie przedłożonych do kontroli ofert oraz informacji z otwarcia ofert z dnia 11 września 2017 r. stwierdzono, że w terminie wyznaczonym do składania ofert, tj. do dnia 11.09.2017 r. (godz. 10:00) ofertę złożył 1 wykonawca:

1. PANORAMA OBIEKTY SPORTOWE Sp. z o.o., ul. Puławska 38, 05-500 Piaseczno – cena : 2 640 426,24 zł.

Stosownie do art. 86 ust. 3 ustawy - Prawo zamówień publicznych bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 3 459 088,69 zł.

2.2.1.2.5. Kontroli poddano ofertę wybraną przez zamawiającego jako jedyną, tj. PANORAMA OBIEKTY SPORTOWE Sp. z o.o., celem ustalenia czy zawierała ona wszystkie oświadczenia i dokumenty wymagane zapisami warunków udziału w postępowaniu, wymienionych w ustępach § VIII SIWZ pn. „Wykaz oświadczeń i

dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw do wykluczenia". W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie ustalono, że wykonawca załączył do oferty wszystkie oświadczenia i dokumenty określone przez zamawiającego w § VIII SIWZ.

Wadium w kwocie i terminie określonym przez zamawiającego.

2.2.1.2.6. Zamawiający dokonał wyboru oferty (pismo z dnia 22 września 2017 r.) złożonej przez wykonawcę PANORAMA OBIEKTY SPORTOWE Sp. z o.o. (suma punktów 100,00). Stwierdzono, że zamawiający wykonał obowiązek wynikający z przepisu zawartego w art. 92 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, informując niezwłocznie wykonawcę o wyborze najkorzystniejszej oferty z uwzględnieniem danych, o których mowa w pkt od 1 do 7 ww. artykułu.

Na podstawie ww. pisma oraz przedłożonej do kontroli dokumentacji z postępowania ustalono, że zamawiający nie wykluczył z postępowania żadnego wykonawcy, ani nie odrzucił żadnej oferty.

Pismo z informacją o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego.

Wyboru oferty najkorzystniejszej dokonano w terminie związania ofertą.

2.2.1.2.7. W dniu 4 października 2017 r. pomiędzy Gminą Miejską Giżycko a wykonawcą zawarta została umowa Nr WPI/55/2017. Umowę zawarto w terminie zgodnym z art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Postanowienia umowy były w zgodności ze złożoną ofertą oraz SIWZ. Termin wykonania przedmiotu umowy został wyznaczony na dzień 15.05.2018 r.

2.2.1.2.8. Stwierdzono, że protokół z postępowania przetargowego sporządzono 10.10.2017 r., zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 1128).

2.2.1.2.9. Postępowanie przetargowe przeprowadziła czteroosobowa komisja powołana została w dniu 22 sierpnia 2017 r. na podstawie zarządzenia nr 243/2009 z 29 września 2009 r. w sprawie powołania Stałej Komisji Przetargowej w Urzędzie Miejskim w Giżycku, oraz zarządzenia 166/2015 z 07 grudnia 2015 r. w sprawie zmian składu osobowego Stałej Komisji Przetargowej.

Oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, złożyli zgodnie z art. 17 ust. 2 ww. ustawy: kierownik zamawiającego – Burmistrz Miasta Giżycko, członkowie komisji

150

przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia.

2.2.1.2.10. W dniu 4 października 2017 r. zgodnie z art. 95 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia (numer ogłoszenia: 500038418-N-2017).

Do sposobu i trybu prowadzenia postępowania przetargowego uwag nie wniesiono.

2.2.1.2.11. W trakcie trwania kontroli prace budowlane nie zostały zakończone.

Poniżej w punkcie 2.3.1. kontroli poddano wydatek poniesiony w wysokości 1.082.000,00 zł sklasyfikowany w podziałce klasyfikacji budżetowej: dział 600 „Transport i łączność”, rozdział 60014 „Drogi publiczne powiatowe”, § 6300 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

Zagadnienia związane z dotacjami otrzymanymi zostały omówione w dziale III pkt 1.1. niniejszego protokołu kontroli.

Zestawienie dotacji udzielonych w 2017 r. z budżetu Gminy Miejskiej Giżycko przedstawia tabela stanowiąca załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Szczegółową kontrolą w zakresie rozliczenia dotacji udzielonych z budżetu Gminy Miejskiej Giżycko objęto dotację celową udzieloną na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych oraz dotację udzieloną w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego.

2.3.1. Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.

Kontroli poddano wydatek poniesiony w wysokości 1.082.000,00 zł sklasyfikowany w podziałce klasyfikacji budżetowej: dział 600 „Transport i łączność”, rozdział 60014 „Drogi publiczne powiatowe”, § 6300 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”.

Doboru próby dokonano w sposób celowy, przyjmując do kontroli najwyższą wartościowo dotację udzieloną ze środków sklasyfikowanych w powyższej podziałce.



On

Dnia 22 lutego 2017 roku Rada Miejska w Giżycku podjęła uchwałę Nr XXXIV/30/2017 w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Giżyckiemu w postaci dotacji celowej na realizację zadania „Przebudowa odcinka ul. Kolejowej w Giżycku” w wysokości 900.000,00 zł.

Uchwałą nr XXXV/34/2017 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 29 marca 2017 r. w sprawie zmiany budżetu miasta na 2017 r., w dziale 600 rozdziale 60014 § 6300 zaplanowano wydatki w wysokości 1.070.000,00 zł związane z zadaniami realizowanymi na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego w 2017 r.

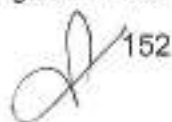
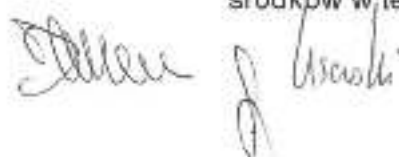
Rada Miejska w Giżycku w dniu 27 lipca 2017 r. przyjęła uchwałę Nr XLI/107/2017 w sprawie zmiany uchwały Nr XXXIV/30/2017 z dnia 22 lutego 2017 r. oraz uchyleniu uchwały nr XL/104/2017 z dnia 28 czerwca 2017 r. Uchwała nr XLI/107/2017 zmieniła w § 1 uchwały nr XXXIV/30/2017 wysokość dotacji celowej na kwotę 1.082.000,00 zł. Uchwała nr XLI/106/2017 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 27 lipca 2017 r. w sprawie zmiany budżetu miasta na 2017 r., zmieniła wysokość środków zaplanowanych na wydatki związane z zadaniami realizowanymi na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego w 2017 r. w dziale 600 rozdziale 60014 § 6300 na kwotę 1.082.000,00 zł.

Kontroli poddano prawidłowość udzielenia, wykorzystania oraz rozliczenia ww. dotacji. W dniu 8 maja 2017 zawarto pomiędzy Miastem Giżycko a Powiatem Giżyckim porozumienie w sprawie przebudowy odcinka ul. Kolejowej w Giżycku. Zgodnie z zapisami ww. porozumienia Miasto Giżycko zobowiązane zostało do finansowania prac do wysokości 900.000,00 zł.

Zgodnie z zapisami porozumienia płatność za wykonanie zadania zostanie zrealizowana na podstawie przedłożonych dokumentów potwierdzających zakończenie robót budowlanych, dokonania ich odbioru i faktury, na konto wskazane przez Powiat Giżycki.

Aneksem z dnia 10 maja 2017 r. do porozumienia w sprawie przebudowy odcinka ul. Kolejowej w Giżycku zawartego dnia 8 maja 2017 r. dodano § 6, którego zapisy zobowiązały Powiat Giżycki do:

- wydatkowania przyznanych środków finansowych do dnia 31 grudnia 2017 r. zgodnie z ich przeznaczeniem,
- złożenia końcowego rozliczenia i dokonania zwrotu niewykorzystanych środków w terminie do 31 grudnia 2017 r. poprzez przedstawienie dokumentów



potwierdzających zakończenie robót budowlanych, dokonania ich odbioru i faktury wykonawcy.

Aneks z dnia 8.08.2017 r. do porozumienia w sprawie przebudowy odcinka ul. Kolejowej w Giżycku, zawartym między Miastem Giżycko a Powiatem Giżyckim, na podstawie uchwały Nr XLI/107/2017 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 27 lipca 2017 r., § 2 ust. 2 lit. a) porozumienia otrzymał następujące brzmienie: „finansowania zadania w wysokości 1.082.000,00 zł (słownie: jeden milion osiemdziesiąt dwa tysiące 00/100 złotych)*.

Pismem z dnia 21.12.2017 r., znak: SF.074.14.2017 Zarząd Dróg Powiatowych powołując się na porozumienie zawarte 8 maja 2017 r. pomiędzy Miastem Giżycko a Powiatem Giżyckim, przekazał dokumenty wykonania zadania oraz zwrócił się o przekazanie kwoty 1.082.000,00 zł na rachunek Powiatu Giżyckiego, w terminie umożliwiającym zapłatę faktury w 2017 r., tj. do dnia 27.12.2017 r.

W załączonych do pisma dokumentach znajduje się kserokopia faktury oraz kserokopia protokołu odbioru.

Zgodnie z załączonymi dokumentami, w dniu 13.12.2017 r. komisja odbioru robót „Zamawiającego” dokonała odbioru ostatecznego robót. W dokumentacji sprawy znajduje się również faktura VAT nr SPP/FVP/0841/17 z dnia 18.12.2017 r. na „Przebudowę ul. Kolejowej w Giżycku, na odcinku od ul. Wyzwolenia do ul. Dąbrowskiego” na kwotę 1.278.374,99 zł brutto.

W dniu 22.12.2017 r. wystawiono polecenie księgowania nr 67/12/17/TG o treści „Zarząd Dróg Powiatowych w Giżycku – dotacja na przebudowę odcinka ul. Kolejowej” na kwotę 1.082.000,00 zł. Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 305 z dnia 22.12.2017 r. obciążono rachunek Gminy Miejskiej Giżycko na rzecz Powiatu Giżyckiego na kwotę 1.082.000,00 zł. Tytuł operacji: „dotacja – przebudowa ul. Kolejowej”.

Udzielona dotacja (w wysokości 1.082.000,00 zł) oraz jej rozliczenie nie miały odzwierciedlenia w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Giżycku na koncie 224 - „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, tj. zostały zewidencjonowane zapisem Wn na koncie 810 - „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” z drugostronnym zapisem po stronie Ma konta 130 - „Rachunek bieżący jednostki” z pominięciem zapisu na koncie 224, co stanowiło naruszenie zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 224 określonych przepisami załącznika 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. 2017, poz. 760). Stosownie do treści ww. przepisów konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich. Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130 oraz wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego, w korespondencji z kontami 227 lub 230. Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810, wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontami 810 lub 230 oraz wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.

2.3.2. Dotacje celowe udzielone w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych,

Szczegółową kontrolą w zakresie rozliczenia dotacji udzielonych z budżetu Gminy Giżycko objęto dotacje celowe udzielone w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego.

Ustalono, że w 2017 r. z budżetu Gminy Miejskiej Giżycko udzielono dotacji na podstawie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817 z późn. zm.) 86 podmiotom, które zostały wybrane na podstawie art. 11 oraz art. 19a ww. ustawy.

W kontrolowanej jednostce na realizację zadań publicznych w 2017 r. przeprowadzono 4 konkursy ofert (ogłoszone zarządzeniami Burmistrza Giżycka: Nr 307/2016 z dnia 2 grudnia 2016 r., Nr 313/2016 z dnia 12 grudnia 2016 r., Nr 362/2017 z dnia 23 lutego 2017 r. oraz Nr 363/2017 z dnia 23 lutego 2017 r.). Ponadto, 3 podmiotom przekazano środki finansowe na realizację zadań publicznych, z pominięciem otwartego konkursu

ofert zgodnie z zapisami art. 19a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Do kontroli przyjęto jedną dotację, sklasyfikowaną w § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego” udzielone w trybie art. 221 ustawy [o finansach publicznych], na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”, tj. dotację celową udzieloną Giżyckiemu Klubowi Sportowemu „Mamry” Giżycko na realizację zadania publicznego pt. „Organizacja Szkolenia oraz udział we współzawodnictwie sportowym w piłce nożnej GKS Mamry Giżycko”.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817 z późn. zm.)
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm., od 10.11.2017 r. poz. 2077 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r. poz. 1300),

w zakresie:

- a) powierzenia realizacji zadania po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert,
- b) ogłoszenia otwartego konkursu w sposób wskazany w art. 13 ust. 1 i 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz zawarcia w ogłoszeniu wszystkich elementów wskazanych art. 13 ust. 2 ww. ustawy,
- c) powołania komisji konkursowej oceniającej oferty składane w ramach konkursu, stosownie do art. 15 ust. 2a, 2b, 2d i 2da ww. ustawy,
- d) złożenia oferty realizacji zadania w terminie wskazanym w ogłoszeniu konkursu,
- e) dołączenia do oferty dokumentów wymaganych ogłoszeniem konkursowym,
- f) ogłoszenia wyników otwartego konkursu ofert stosownie do art. 15 ust. 2h i 2j ww. ustawy,
- g) zawarcia w umowie dotacji wszystkich elementów wskazanych w art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- h) udzielenia dotacji do kwoty wskazanej przez podmiot wnioskujący, zgodności kwoty dotacji określonej w umowie z kwotą dotacji przekazanej.

- i) terminowego tj. zgodnego z zapisami umowy złożenia rozliczenia dotacji oraz wykorzystania dotacji przez podmiot dotowany zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w umowie dotacji.

Rada Miejska w Giżycku uchwałą Nr XXIX/143/2016 z dnia 30 listopada 2016 r. przyjęła roczny program współpracy Gminy Miejskiej Giżycko na rok 2017 z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, w których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Program uchwalono w terminie określonym w art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie tj. do dnia 30 listopada roku poprzedzającego rok obowiązywania programu. Na realizację programu współpracy z organizacjami pozarządowymi na rok 2017 r. zaplanowano środki w wysokości 468.000,00 zł.

Program zawiera elementy, o których mowa w art. 5a ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Uchwalenie programu zostało poprzedzone przeprowadzonymi konsultacjami.

Burmistrz Miasta Giżycka w dniu 3 listopada 2016 r. wydał zarządzenie Nr 295/2016 w sprawie wprowadzenia regulaminu pracy oraz zasad powoływania komisji konkursowej do rozpatrzenia i oceny ofert złożonych w ramach otwartych konkursów na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe i inne podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego. Załącznikami do ww. zarządzenia były m.in.: karta oceny formalnej oraz karta oceny merytorycznej oferty.

2.3.2.1. Konkursy ofert na wykonanie zadań publicznych przez organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

2.3.2.1.1. Zarządzeniem Nr 313/2016 z dnia 12 grudnia 2016 r. Burmistrz Miasta Giżycka ogłosił otwarty konkurs ofert dla klubów sportowych na wsparcie realizacji zadań publicznych na rzecz mieszkańców Giżycka w zakresie dofinansowania szkolenia sportowego.

Treść ogłoszenia otwartego konkursu ofert dla klubów sportowych na wsparcie realizacji zadań publicznych na rzecz mieszkańców Giżycka w zakresie dofinansowania szkolenia sportowego w roku 2017 stanowiła załącznik nr 1 do ww. zarządzenia. Łączna kwota przeznaczona na realizację zadań w 2017 r. wyniosła 328.300,00 zł, z czego:

- 250.000,00 zł mogła być przeznaczona w szczególności na: realizację programów szkolenia sportowego, zakup sprzętu sportowego, pokrycie kosztów organizowania

The bottom of the page features several handwritten signatures and initials in dark ink. From left to right, there is a signature that appears to be 'Stancu', followed by 'B. Uszaki', a large stylized signature, the number '156', another signature, and finally a signature that looks like 'On' on the far right.

zawodów sportowych lub uczestnictwa w tych zawodach, pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego oraz sfinansowanie stypendiów sportowych i wynagrodzenia kadry szkoleniowej.

- 78.300,00 zł przeznaczono na realizację zadań w ramach Giżyckiego Budżetu Obywatelskiego 2017; zadanie „Zakup sprzętu sportowego dla piłkarzy Giżyckiego Klubu Sportowego Mamry Giżycko” – przeznaczono 58.000,00 zł oraz zadanie „Giżycko – city of sailors” – przeznaczono 20.300,00 zł.

W wyniku kontroli treści ogłoszenia stwierdzono, że zawarto w nim wszystkie informacje wymagane art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Giżycku oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w Giżycku w dniu 12 grudnia 2016 r. Sposób ogłoszenia otwartego konkursu ofert był zgodny z art. 13 ust. 3 ww. ustawy.

Termin składania ofert ustalono do dnia 2 stycznia 2017 r. Termin zgodny z zapisami art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Komisję konkursową do rozpatrzenia ofert złożonych w otwartym konkursie ofert dla klubów sportowych na wsparcie realizacji zadań publicznych na rzecz mieszkańców Giżycka w zakresie dofinansowania szkolenia sportowego powołano zarządzeniem Nr 346/2017 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 25 stycznia 2017 r. W skład 5-osobowej komisji weszły, poza przedstawicielami Burmistrza Miasta Giżycka, osoby wskazane przez organizacje pozarządowe. Udział tych osób w pracach komisji konkursowej był zgodny z art. 15 ust. 2d ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Zgodnie z notatką, posiedzenie komisji powołanej do rozpatrzenia ofert odbyło się w dniu 27 stycznia 2017 r. Na podstawie listy obecności członków komisji konkursowej powołanej zarządzeniem Nr 346/2017 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 25 stycznia 2017 roku stwierdzono, że komisja obradowała w składzie 4 osób, co było zgodne z postanowieniami § 2 ust. 7 załącznika nr 1 do zarządzenia Nr 295/2016 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 3 listopada 2016 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu pracy oraz zasad powoływania komisji konkursowej do rozpatrzenia i oceny ofert złożonych w ramach otwartych konkursów na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe i inne podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego.

Zgodnie z notatką z posiedzenia komisji w konkursie złożono 23 oferty, które pod względem formalnym otrzymały pozytywną ocenę.



Komisja zdecydowała spośród najwyżej ocenionych ofert rekomendować Burmistrzowi Miasta Giżycka 15 ofert.

Ocena merytoryczna została przeprowadzona na podstawie Karty oceny merytorycznej stanowiącej załącznik nr 3 do Regulaminu pracy oraz zasad powoływania komisji konkursowej do rozpatrzenia i oceny ofert złożonych w ramach otwartych konkursów na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe i inne podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego. Na podstawie analizy treści ww. dokumentu stwierdzono, że przy rozpatrywaniu ofert przestrzegano art. 15 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Notatkę z posiedzenia komisji podpisała przewodnicząca komisji.

Wyniki otwartego konkursu zostały ogłoszone zarządzeniem Nr 348/2017 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 27 stycznia 2017 r. w sprawie zatwierdzenia podziału środków finansowych na realizację zadań publicznych na rzecz mieszkańców Giżycka w zakresie dofinansowania szkolenia sportowego.

Ogłoszone wyniki były zgodne z rekomendacjami komisji konkursowych, zawartymi w załączniku nr 6 do notatki z posiedzenia komisji. Ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert zawierało wszystkie elementy przewidziane w art. 15 ust. 2h ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Zgodnie z oświadczeniem pracownika kontrolowanego Zarządzenia Burmistrza Miasta Giżycka w sprawie zatwierdzenia podziału środków finansowych na realizację zadań publicznych, na rzecz mieszkańców Giżycka, są każdorazowo podawane do publicznej wiadomości na pośrednictwem: BIP, stron internetowych Urzędu Miejskiego oraz tablicy ogłoszeń.

Sposób ogłoszenia wyników otwartego konkursu ofert był zgodny z art. 13 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, stosownie do art. 15 ust. 2j tej ustawy.

2.3.2.1.2. Zarządzeniem Nr 363/2017 z dnia 23 lutego 2017 r. Burmistrz Miasta Giżycka ogłosił otwarty konkurs ofert dla klubów sportowych na wsparcie realizacji zadań publicznych na rzecz mieszkańców Giżycka w zakresie dofinansowania szkolenia sportowego.

Treść ogłoszenia otwartego konkursu ofert dla klubów sportowych na wsparcie realizacji zadań publicznych na rzecz mieszkańców Giżycka w zakresie dofinansowania szkolenia sportowego w roku 2017 stanowiła załącznik nr 1 do ww.



zarządzenia. Zgodnie z zarządzeniem łączna kwota na realizację zadań w 2017 r. wyniosła 130.000,00 zł.

Przedmiotowe ogłoszenie nie zawierało informacji o zrealizowanych przez organ zadaniach tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 13 ust. 2 pkt 7 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie stosownie do treści którego ogłoszenie otwartego konkursu ofert powinno zawierać informacje o „zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3 [cyt. ustawy]”.

Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Giżycku oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w Giżycku w dniu 23 lutego 2017 r. Sposób ogłoszenia otwartego konkursu ofert był zgodny z art. 13 ust. 3 ww. ustawy.

Termin składania ofert ustalono do dnia 16 marca 2017 r. Termin zgodny z zapisami art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Komisję konkursową do rozpatrzenia ofert złożonych w otwartym konkursie ofert dla klubów sportowych na wsparcie realizacji zadań publicznych na rzecz mieszkańców Giżycka w zakresie dofinansowania szkolenia sportowego powołano zarządzeniem Nr 346/2017 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 25 stycznia 2017 r. W skład 5-osobowej komisji weszły, poza przedstawicielami Burmistrza Miasta Giżycka, osoby wskazane przez organizacje pozarządowe. Udział tych osób w pracach komisji konkursowych był zgodny z art. 15 ust. 2d ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Zgodnie z notatką, posiedzenie komisji powołanej do rozpatrzenia ofert odbyło się w dniu 27 marca 2017 r. Na podstawie listy obecności członków komisji konkursowej powołanej zarządzeniem Nr 346/2017 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 25 stycznia 2017 roku stwierdzono, że komisja obradowała w składzie 4 osób, co było zgodne z postanowieniami § 2 ust. 7 załącznika nr 1 do zarządzenia nr 295/2016 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 3 listopada 2016 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu pracy oraz zasad powoływania komisji konkursowej do rozpatrzenia i oceny ofert złożonych w ramach otwartych konkursów na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe i inne podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego.

Wg zapisów notatki, w konkursie złożono 25 ofert, które pod względem formalnym otrzymały pozytywną ocenę.

Komisja zdecydowała spośród najwyżej ocenionych ofert rekomendować Burmistrzowi Miasta Giżycka 5 ofert.

Ocena merytoryczna została przeprowadzona na podstawie Karty oceny merytorycznej stanowiącej załącznik nr 3 do Regulaminu pracy oraz zasad powoływania komisji konkursowej do rozpatrzenia i oceny ofert złożonych w ramach otwartych konkursów na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe i inne podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego. Na podstawie analizy treści ww. dokumentu stwierdzono, że przy rozpatrywaniu ofert przestrzegano art. 15 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Notatkę z posiedzenia komisji podpisała przewodnicząca komisji.

Wyniki otwartego konkursu zostały ogłoszone zarządzeniem Nr 375/2017 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 29 marca 2017 r. w sprawie zatwierdzenia podziału środków finansowych na realizację zadań publicznych na rzecz mieszkańców Giżycka w zakresie dofinansowania szkolenia sportowego.

Ogłoszone wyniki różnią się od rekomendacji komisji konkursowej i uwzględniają większą ilość dofinansowanych zadań – 7.

Ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert zawierało wszystkie elementy przewidziane w art. 15 ust. 2h ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Zgodnie z oświadczeniem pracownika kontrolowanego Zarządzenia Burmistrza Miasta Giżycka w sprawie zatwierdzenia podziału środków finansowych na realizację zadań publicznych, na rzecz mieszkańców Giżycka, są każdorazowo podawane do publicznej wiadomości na pośrednictwem: BIP, stron internetowych Urzędu Miejskiego oraz tablicy ogłoszeń.

Wyniki otwartego konkursu ogłoszono zgodnie z art. 15 ust. 2j w zw. z art. 13 ust. 3 ww. ustawy.

Kontroli poddano wydatek poniesiony w wysokości 110.000,00 zł, sklasyfikowany w podziałce klasyfikacji budżetowej: dział 926 „Kultura fizyczna”, rozdział 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej”, § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego.:

2.3.2.1.2.1. Zadanie: „Organizacja szkolenia oraz udział we współzawodnictwie sportowym w piłce nożnej GKS Mamry Giżycko” (Giżycki Klub Sportowy „Mamry”).

Zgodnie z zarządzeniem Nr 348/2017 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 27 stycznia 2017 r. w sprawie zatwierdzenia podziału środków finansowych na realizację zadań publicznych na rzecz mieszkańców Giżycka w zakresie dofinansowania szkolenia sportowego, przedmiotowe zadanie otrzymało dotację w wysokości 80.000,00 zł.

W związku z pismem z dnia 1.02.2017 r. Giżycki Klub Sportowy „Mamry” odstąpił od przyjęcia przyznanej kwoty pieniężnej.

W związku z powyższym Giżycki Klub Sportowy „Mamry” złożył ponowną ofertę w związku z zarządzeniem Nr 363/2017 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 23 lutego 2017 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert dla klubów sportowych na wsparcie realizacji zadań publicznych na rzecz mieszkańców Giżycka w zakresie dofinansowania szkolenia sportowego.

Złożona oferta zawierała wymagane dokumenty i została złożona w terminie wyznaczonym na składanie ofert.

Oferta zgodna ze wzorem określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. poz. 1300).

Burmistrz Miasta Giżycka przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Giżycka zawarł w dniu 5.04.2017 r. umowę nr 1/III/I/2/2017 o realizację zadania publicznego pod tytułem „Organizacja szkolenia oraz udział we współzawodnictwie sportowym w piłce nożnej GKS Mamry Giżycko” z Giżyckim Klubem Sportowym „Mamry” Giżycko.

W umowie określono kwotę dotacji zgodnie z treścią zarządzenia Nr 375/2017 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 29 marca 2017 r.

Termin realizacji zadania publicznego ustalono od dnia 1.04.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. Kwota dotacji wyniosła 110.000,00 zł a całkowity koszt zadania publicznego wyniósł łącznie 126.200,00 zł.

W toku kontroli stwierdzono, że umowa Nr 1/III/I/2/2017 o realizację zadania publicznego była zgodna ze wzorem umowy stanowiącym załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań.



W kontrolowanej umowie zawarto wszystkie elementy wskazane w art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Na podstawie wyciągu bankowego nr 85, stwierdzono, że kwota dotacji w wysokości 110.000,00 zł została przekazana Giżyckiemu Klubowi Sportowemu „Mamry” Giżycko w dniu 10.04.2017 r. tj. w terminie i kwocie wynikającej z zawartej umowy.

Giżycki Klub Sportowy „Mamry” Giżycko złożył sprawozdanie z wykonania zadania publicznego dnia 30.01.2018 r. Termin ten był zgodny z umową. W części II pkt 5 złożonego sprawozdania zawarto zestawienie faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego. Z rozliczenia wynika, że dotacja w kwocie 110.000,00 zł została wykorzystana w całości.

Procentowy udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wyniósł 87,16 %, stosownie do § 5 ust. 1 umowy.

W zestawieniu faktur (rachunków) zostały wyszczególnione dowody księgowe, które zostały opłacone w terminach niezgodnych z zapisami § 2 oraz § 11 umowy 1/II/2/2017 z dnia 5 kwietnia 2017 r.

Stwierdzono, że ww. sprawozdanie końcowe złożono na formularzu zgodnym ze wzorem określonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań.

W potwierdzeniu złożenia sprawozdania, w adnotacji urzędowej znajduje się informacja, że 7.02.2018 r. Zleceniobiorca został wezwany do złożenia wyjaśnień.

Burmistrz Miasta Giżycka zwrócił się pismem z dnia 7 lutego 2018 r. do Zleceniobiorcy o korektę sprawozdania – usunięcie z zestawienia faktur (rachunków) dokumentów opłaconych w terminach niezgodnych z zapisami umowy.

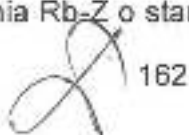
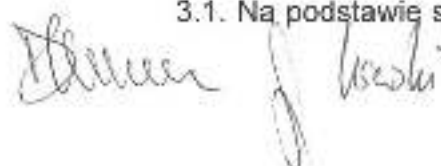
W dniu 12.02.2018 r. Zleceniobiorca przedstawił poprawione sprawozdanie z wykonania zadania publicznego.

W potwierdzeniu złożenia sprawozdania, w adnotacji urzędowej znajduje się informacja, że „zadanie rozliczono prawidłowo 19.02.2018 r.”.

Z przedstawionego rozliczenia wynika, że zadanie zostało zrealizowane zgodnie z celem określonym w umowie zawartej w dn. 5.04.2017 r. Dotacja w kwocie 110.000,00 zł została wykorzystana w całości, zgodnie z przeznaczeniem.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.1. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych

 162

oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. stwierdzono, że na dzień 31.12.2017 r. zadłużenie Gminy Miejskiej Giżycko wykazano w kwocie 27.436.401,60 zł, w całości z tytułu kredytów i pożyczek (wiersz E.2. sprawozdania) w tym: 5.781.719,32 zł - kredyty i pożyczki krótkoterminowe (wiersz E.2.1.) i 21.654.682,28 zł – kredyty i pożyczki długoterminowe (wiersz E.2.2.) wykazane w układzie podmiotowym sprawozdania jako:

- zobowiązania wobec banków w kwocie 26.228.320,00 zł,

- zobowiązania wobec przedsiębiorstw niefinansowych w wysokości 1.208.081,60 zł.

Na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-Z jednostek budżetowych Gminy Miejskiej Giżycko sporządzonych wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. ustalono, że ww. zobowiązania wynikały ze sprawozdań jednostkowych Rb-Z sporządzonych przez Urząd Miejski w Giżycku (korekta nr 1 z dn. 13.02.2018 r.) i Miejski Zakład Komunalny w Giżycku (jednostka budżetowa) wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. (korekta z dn. 30.01.2018 r.). Pozostałe jednostki Gminy Miejskiej Giżycko sporządziły „zerowe” sprawozdania Rb-Z.

3.1.1. Dane wykazane w ww. sprawozdaniu w zakresie zobowiązań wobec przedsiębiorstw niefinansowych w wysokości 1.208.081,60 zł.

W trakcie czynności kontrolnych „wyjaśnienia w sprawie wykazania w Rb-Z za 2017 rok zobowiązań z tytułów dłużnych” złożyła Pani Elżbieta Ołoszczyńska Skarbnik Miasta Giżycka, w których wskazała m.in. „(...) w Rb-Z za 2017 rok w tytułach dłużnych oprócz zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów, wykazano zobowiązania, które wynikały z następujących tytułów: podpisano akt notarialny w sprawie zakupu nieruchomości z terminem płatności (...) 250.000,00 zł do 28 lutego 2018 roku, kwota 958.081,60 zł są to zobowiązania Miejskiego Zakładu Komunalnego w Giżycku powstałe w wyniku zakupu środków trwałych z płatnością na raty (...)”.

„Wyjaśnienia w sprawie wykazania w RB-Z za 2017 rok zobowiązań z tytułów dłużnych” złożone przez Skarbnika Miasta Giżycka oraz kserokopie: sprawozdanie jednostkowe Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Urzędu Miejskiego w Giżycku (obejmujące swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ - korekta nr 1 z dn. 13.02.2018 r.), sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Gminy Miejskiej Giżycko wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. stanowią załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

3.1.2. Dane wynikające ze sprawozdania jednostkowego Rb-Z o stanie zobowiązań

wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Miejskiego Zakładu Komunalnego w Giżycku wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. (korekta za dnia 30.01.2018 r. – data wpływu do Urzędu 14.02.2018 r.).

W ww. sprawozdaniu jednostkowym Rb-Z wykazano zobowiązania w łącznej kwocie 958.081,60 zł, w całości z tytułu kredytów i pożyczek (wiersz E.2. sprawozdania) w tym: 720.639,32 zł - kredyty i pożyczki krótkoterminowe (wiersz E.2.1.) i 237.442,28 zł – kredyty i pożyczki długoterminowe (wiersz E.2.2.) w układzie podmiotowym sprawozdania zaprezentowane jako zobowiązania wobec przedsiębiorstw niefinansowych.

3.1.3. Sprawozdanie jednostkowe Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. Urzędu Miejskiego w Giżycku, obejmujące swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ (korekta nr 1 z dn. 13.02.2018 r.).

W ww. sprawozdaniu jednostkowym Rb-Z Urzędu Miejskiego w Giżycku wykazano zobowiązania w łącznej wysokości 26.478.320,00 zł, w całości z tytułu kredytów i pożyczek (wiersz E.2. sprawozdania) w tym: 5.061.080,00 zł – kredyty i pożyczki krótkoterminowe (wiersz E.2.1.) i 21.417.240,00 zł – kredyty i pożyczki długoterminowe (wiersz E.2.2.),

wykazane w układzie podmiotowym sprawozdania jako zobowiązania wobec:

- banków (kol. 10) w kwocie 26.228.320,00 zł,
- przedsiębiorstw niefinansowych (kol. 12) w wysokości 250.000,00 zł.

3.1.3.1. Zobowiązania tyt. kredytów i pożyczek wykazane w układzie podmiotowym sprawozdania Rb-Z jako zobowiązania wobec przedsiębiorstw niefinansowych w kwocie 250.000,00 zł.

Kwotę 250.000,00 zł zobowiązań wobec przedsiębiorstw niefinansowych porównano z zapisami ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Giżycku wg stanu na 31.12.2017 r., tj. saldem Ma konta syntetycznego 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i z saldem Ma konta szczegółowego 201-2/1777 - „SEREX Sp. z o.o. w likwidacji z siedzibą w Giżycku”, prowadzonego do wymienionego konta syntetycznego.

W wyniku porównania powyższego ustalono, że w powyższym zakresie wykazano (w układzie przedmiotowym i podmiotowym) sprawozdania Rb-Z dane zgodne z zapisami ww. ewidencji księgowej.

3.1.3.1.1. Zobowiązania w kwocie 250.000,00 zł wg konta 201-2/1777 - „SEREX

Sp. z o.o. w likwidacji z siedzibą w Giżycku".

Wg stanu na 31.12.2017 r. konto wykazywało saldo Ma w kwocie 250.000,00 zł, oznaczające zobowiązania niewymagalne wynikające z nabycia przez Gminę Miejską Giżycko nieruchomości zabudowanej położonej w obrębie nr 1 miasta Giżycka, oznaczonej nr geodezyjnymi działek 364 i 365, o powierzchni 0,6534ha, zgodnie z aktem notarialnym Repertorium A numer: 1680/2017 z dnia 29.09.2017 r. Z tytułu nabycia ww. nieruchomości na dzień 31.12.2017 r. pozostała do spłaty rata w wysokości 250.000,00 zł, z terminem płatności określonym w ww. akcie notarialnym, do dnia 28 lutego 2018 r.

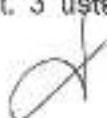
Na podstawie zapisów aktu notarialnego Repertorium A numer: 1680/2017 podpisanego w dn. 29.09.2017 r. przed notariuszem – panią Joanną Brunke – Paluch w Kancelarii Notarialnej w Giżycku, przy czynności objętej niniejszym aktem w imieniu i na rzecz Gminy Miejskiej Giżycko działali Pan Roman Łożyński – Zastępca Burmistrza i Pan Jacek Markowski – Naczelnik Wydziału Mienia Urzędu Miejskiego w Giżycku, obaj działający jako pełnomocnicy, których uprawnienia do reprezentacji łącznej ustaliła notariusz w akcie notarialnym na podstawie okazanego pełnomocnictwa udzielonego przez Burmistrza Miasta Giżycka, zawartego w formie aktu notarialnego dnia 20 października 2016 roku, za numerem Rep. A: 6257/2016.

W § 4 aktu notarialnego Repertorium A numer: 1680/2017 podpisanego w dn. 29.09.2017 r. zapisano „stawiający zgodnie oświadczyli, że kwota stanowiąca cenę sprzedaży w wysokości łącznej 300.000,00 zł, zostanie zapłacona przez kupującą Gminę Miejską Giżycko na rzecz „Serex” Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w likwidacji z siedzibą w Giżycku w następujący sposób: część ceny sprzedaży w kwocie 50.000,00 zł zostanie zapłacona przed podpisaniem tego aktu (...) pozostała część sprzedaży w kwocie 250.000,00 zł zostanie zapłacona najpóźniej do dnia 28 lutego 2018 r.(...)”.

3.1.3.1.2. W dniu 29.09.2017 r. (Wb nr 233) z rachunku budżetu Gminy Miejskiej Giżycko nr 64 1240 5787 1111 0010 5856 4306 przekazano na rzecz spółki „Serex” kwotę 50.000,00 zł, w dniu 5.02.2018 r. kwotę 250.000,00 zł (WB nr 31), tj. z zachowaniem terminu określonego w ww. akcie notarialnym.

3.1.3.1.3. Dokonując kontroli prawidłowości zaciągnięcia zobowiązań z tytułu zawarcia w dniu 29.09.2017 r. aktu notarialnego Repertorium A numer: 1680/2017 kontrolujący stwierdził, iż nie był opatrzony kontrasygnatą Skarbnika Gminy Miejskiej Giżycko, co stanowiło naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie

 165





gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm., od dnia 9.10.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.), stosownie do treści którego jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

3.1.3.1.4. Uchwałą XXIX/138/2016 z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie nabycia nieruchomości, na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, Rada Miejska w Giżycku wyraziła zgodę na nabycie nieruchomości zabudowanej położonej w obrębie nr 1 miasta Giżycka, oznaczonej nr geodezyjnymi działek 364 i 365, o powierzchni 0,6534ha.

3.1.3.1.5. Na podstawie uchwały Nr XXX/145/2016 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Giżycko na lata 2017-2022 stwierdzono, że stosownie do zapisu § 2 ust. 1 uchwały upoważniono Burmistrza Miasta Giżycka do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć objętych Wieloletnią Prognozą Finansową, określonych w załączniku do niniejszej uchwały. Załącznik do uchwały określał wykaz przedsięwzięć realizowanych przez Gminę Miejską Giżycko w latach 2017-2022, w którym nie ujęto zakupu nieruchomości.

Po dokonanych w trakcie roku zmianach ww. WPF na dzień 29.09.2017 r., tj. na dzień podpisania aktu notarialnego Repertorium A numer: 1680/2017 obowiązywała uchwała Nr XLIII/121/2017 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 27 września 2017 roku w sprawie: zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Giżycko na lata 2017 - 2022. Załącznik do niniejszej uchwały określał wykaz przedsięwzięć realizowanych przez Gminę Miejską Giżycko w latach 2017-2022, w którym nie wprowadzono do wykazu przedsięwzięć przedsięwzięcia dot. zakupu nieruchomości. Na podstawie uchwały Nr XLVII/141/2017 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 29 listopada 2017 roku w sprawie: zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Giżycko na lata 2017 - 2022 ustalono, że w załączniku do uchwały „Wykaz przedsięwzięć do WPF na lata 2017-2022” wprowadzono w wierszu 1.3.2.6. na przedsięwzięcie pn. „Wykup nieruchomości” - okres realizacji 2017-2018, łączne nakłady finansowe – 300.000,00 zł, limit zobowiązań na 2017 r. – 50.000,00 zł, 2018 – 250.000,00 zł.

Na podstawie powyższego ustalono, że zobowiązanie zaciągnięte na podstawie aktu notarialnego Repertorium A numer: 1680/2017 z dn. 29.09.2017 r., na zakup

[Signature]

[Signature]

[Signature] 166

[Signature]

[Signature]

nieruchomości w łącznej wysokości 300.000,00 zł (z okresem realizacji 2017-2018) ujęto dopiero po dwóch miesiącach (od daty podpisania ww. aktu notarialnego, tj. zaciągnięcia zobowiązania) w limicie zobowiązań określonym w punkcie 1.3.26. pn. „Wykup nieruchomości” wykazu przedsięwzięć Gminy Miejskiej Giżycko na lata 2017-2022 stanowiącego załącznik do uchwały Nr XLVII/141/2017 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 29 listopada 2017 roku w sprawie: zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Giżycko na lata 2017 – 2022.

W związku z powyższym zaciągnięcie w 2017 r. zobowiązań poprzez podpisanie w dniu 29.09.2017 r. aktu notarialnego Repertorium A numer: 1680/2017 nastąpiło z przekroczeniem zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań, związanych z realizacją przedsięwzięć zamieszczonych w Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Giżycko na lata 2017-2022, co stanowiło naruszenie § 2 ust. 1 uchwały Nr XXX/145/2016 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Giżycko na lata 2017-2022 (ze zmianami dokonanymi do dnia 29.09.2017 r.), stosownie do treści którego „upoważnia się Burmistrza do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć objętych Wieloletnią Prognozą Finansową”.

Stosownie do art. 228 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm., a od dnia 11.11.2017 r. Dz. U. poz. 2077 z późn. zm.) uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawiera upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć.

Zgodnie z art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm., od dnia 9.10.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.) burmistrz wykonuje uchwały rady gminy i zadania określone przepisami prawa.

3.1.3.1.6. Zakresem kontroli poddano realizację planu wydatków do kwot określonych w planie finansowym w klasyfikacji budżetowej: dział 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdział 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”. Skontrolowano, czy wydatek poniesiony w 2017 roku na zakup powyższej nieruchomości mieścił się planie finansowym jednostki. Kontroli poddano realizację planu wydatków na dzień 29.09.2017 r., tj. na dzień przekazania na rzecz spółki „Serex” kwoty 50.000,00 zł, tyt. zapłaty w 2017 r. części ceny zakupu nieruchomości. Ustalono iż, na dzień 29.09.2017

r. obowiązywał plan określony uchwałą Nr XLIII/122/2017 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 27 września 2017 r. w sprawie zmiany budżetu miasta na 2017 rok. Na podstawie przedłożonego do kontroli wydruku pn. „Realizacja wydatków budżetowych, plan do 2017-09-29, wyk. Do 2017-09-29”, ustalono, że plan na dzień 29.09.2017 r. w powyższej klasyfikacji budżetowej opiewał na kwotę 702.500,00 zł, natomiast wykonane wydatki na ten dzień wynosiły 651.411,73 zł, (92,73%), w związku z powyższym nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków. Stosownie art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Zaciągnięcie powyższego zobowiązania miało pokrycie w planie wydatków budżetu na 2017 rok określonych załącznikiem nr 2 „Zadania inwestycyjne (roczne i wieloletnie) przewidziane do realizacji w 2017 roku” w dziale 700, rozdziale 7005, „Nazwa zadania inwestycyjnego, Wykup nieruchomości (...): w Twierdzy Boyen po spółce Serex” do uchwały Nr XLIII/122/2017 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 27 września 2017 r. w sprawie zmiany budżetu miasta na 2017 rok.

3.1.3.2. Zobowiązania tyt. kredytów i pożyczek wykazane w układzie podmiotowym sprawozdania Rb-Z jako zobowiązania wobec banków (kol. 10) w kwocie 26.228.320,00 zł, porównano z zapisami ewidencji księgowej budżetu Gminy Miejskiej Giżycko na 31.12.2017 r., tj. saldem Ma konta syntetycznego 134 – „Kredyty bankowe” w kwocie 26.228.320,00 zł. W powyższym zakresie stwierdzono zgodność kwot.

Następnie kontroli poddano wykazanie w ww. sprawozdaniu danych w zakresie:

- kredytów i pożyczek krótkoterminowych (wiersz E.2.1.) wykazanych w układzie podmiotowym sprawozdania jako zobowiązania wobec banków (kol. 10) w kwocie 4.811.080,00 zł,
- kredytów i pożyczek długoterminowych (wiersz E.2.2.) wykazanych w układzie podmiotowym sprawozdania jako zobowiązania wobec banków (kol. 10) w kwocie 21.417.240,00 zł.

Zapisy ewidencji księgowej na koncie 134 – „Kredyty bankowe” oraz ustalenia kontroli zawarte w dziale II pkt 2.3.2.2. protokołu kontroli wskazują, że wg stanu na 31.12.2017 r. wykazane w saldzie Ma konta 134 - „Kredyty bankowe” zobowiązania w kwocie 26.228.320,00 zł stanowiły w całości zobowiązania długoterminowe, tj. zobowiązania z tytułu umów, w których pierwotny termin zapłaty zobowiązań był dłuższy niż rok.

W związku z powyższym jednostka nieprawidłowo wykazała kwotę 4.811.080,00 zł w wierszu E2.1. sprawozdania Rb-Z jako kredyty i pożyczki krótkoterminowe, zamiast

[Signature]

[Signature] 168

[Signature]

[Signature]

prawidłowo w wierszu E2.2. sprawozdania jako kredyty i pożyczki długoterminowe, a więc zaniżyła o kwotę 4.811.080,00 zł wysokość zobowiązań z tyt. kredytów i pożyczek długoterminowych (wiersz E.2.2.).

Powyższe stanowiło naruszenie poniższych przepisów 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):

- § 10 ust. 4, stosownie do treści którego sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,
- Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych:

- § 1 ust. 3 i 4, stosownie do treści których „w sprawozdaniu Rb-Z, w pozycjach odnoszących się do zobowiązań według tytułów dłużnych, wykazuje się kwoty zadłużenia ogółem, w tym zobowiązania długoterminowe, przy czym przez pojęcie „zobowiązania długoterminowe” rozumie się zadłużenie, którego pierwotny termin spłaty czy też wykupu jest dłuższy niż rok. Przez pierwotny termin zapadalności należy rozumieć termin, wynikający z umowy, do końca którego dłużnik zobowiązał się spłacić dane zobowiązanie, niezależnie od harmonogramu spłat. Według pierwotnego terminu zapadalności klasyfikuje się zobowiązania na podstawie terminu ostatecznej spłaty względem terminu powstania zobowiązania. Jeżeli zobowiązanie jest spłacane w ratach, do ustalenia zapadalności jest brana pod uwagę data spłaty ostatniej raty”.

- § 3 pkt 6 i 7, stosownie do treści których „w części A Zobowiązania według tytułów dłużnych sprawozdania Rb-Z wykazuje się w wierszu E2.1, krótkoterminowe - wartość krótkoterminowych zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek, tj. o pierwotnym terminie spłaty nie dłuższym niż rok lub podlegające spłacie na żądanie, w wierszu E2.2. długoterminowe - wartość długoterminowych zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek, tj. o pierwotnym terminie spłaty dłuższym niż rok”.

W trakcie czynności kontrolnych jednostka sporządziła dn. 25.04.2018 r. korektę nr 2 sprawozdania jednostkowego Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2017 r. Urzędu Miejskiego w Giżycku (obejmującego swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ) wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. oraz korektę nr 1 z dnia 9.03.2018 r. sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Gminy Miejskiej

Giżycko wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r., które to sprawozdania zawierały prawidłowe dane w zakresie wykazanych kredytów i pożyczek krótkoterminowych i długoterminowych wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r.

Zgodnie z § 10 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych w przypadku zmiany stanu faktycznego w ewidencji księgowej lub w przypadku stwierdzenia błędu w uprzednio przekazanym sprawozdaniu jednostka niezwłocznie sporządza oraz przekazuje korektę sprawozdania nieodpowiadającego stanowi faktycznemu do jednostki będącej odbiorcą tego sprawozdania. Jednostki nie sporządzają korekty, jeżeli od końca okresu sprawozdawczego upłynęło 6 miesięcy, a zmiana, o której mowa w zdaniu poprzednim, stanowi mniej niż 0,001% PKB za rok budżetowy, którego sprawozdanie dotyczy, lub w przypadku braku informacji - za ostatni znany okres. W przypadku stwierdzenia wprowadzenia błędnego numeru identyfikacyjnego REGON w sprawozdaniu Rb-Z za czwarty kwartał roku budżetowego jednostka sporządza korektę sprawozdania z tego tytułu, jeżeli od końca okresu sprawozdawczego, za które zostało sporządzone to sprawozdanie, nie upłynęło 6 miesięcy.

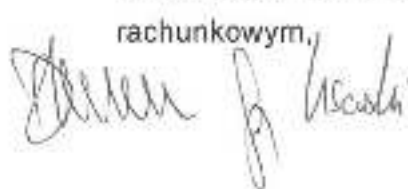
3.1.3.3. Wykazanie w jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z Urzędu Miejskiego w Giżycku (korekta nr 1 z dn. 13.02.2018 r.) sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. zobowiązań wymagalnych.

W ww. sprawozdaniu nie wykazano zobowiązań wymagalnych.

W trakcie niniejszej kontroli sprawdzając realność salda konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ustalono, że wg stanu na 31.12.2017 r. z zobowiązań wg salda Ma konta 201 w łącznej kwocie 1.352.810,54 zł, zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług stanowiły kwotę 8.354,44 zł (zobowiązania wymagalne wynikające z dowodów księgowych wskazanych powyżej w punkcie 2.4.3.1.2. protokołu kontroli).

Niewykazanie w sprawozdaniu Rb-Z Urzędu Miejskiego w Giżycku zobowiązań wymagalnych wynikających z zapisów ewidencji księgowej, tj. z sald Ma kont szczegółowych prowadzonych do konta 201 stanowiło naruszenie:

- § 10 ust. 4 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), stosownie do treści którego sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,



170



- § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 pn. Instrukcja sporządzania sprawozdań do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Stosownie do treści wskazanego przepisu w układzie przedmiotowym sprawozdania Rb-Z prezentowane są zobowiązania wymagalne - rozumiane jako wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. Są to zobowiązania wynikające głównie z dostaw towarów i usług (np. faktur niezapłaconych w terminie), prawomocnych orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji. Kategoria ta nie obejmuje zobowiązań wymagalnych z tytułu papierów wartościowych, pożyczek i kredytów oraz przyjętych depozytów, a także odsetek za opóźnienie od wymagalnych zobowiązań. W sytuacji, w której zostanie zawarta ugoda pomiędzy dłużnikiem a wierzycielem i zobowiązanie uprzednio wymagalne zostanie zrestrukturyzowane (tj. wierzyciel wyznaczy nowy harmonogram spłat), zobowiązanie przestaje być wymagalne i nie wykazuje się go w wierszu E4. W przypadku gdy termin spłaty zrestrukturyzowanego zobowiązania wykracza poza jeden rok, licząc od pierwotnego terminu płatności, takie zobowiązanie może spełniać przesłanki umowy nienazwanej kwalifikowanej do kategorii kredyty i pożyczki. Zobowiązanie staje się wymagalne w rozumieniu niniejszego rozporządzenia, licząc od dnia następnego po upływie terminu płatności wskazanego w dokumencie zapłaty lub zapisanego w umowie.

W sporządzonej w trakcie trwania kontroli pod datą 25.04.2018 r. korekcie nr 2 sprawozdania jednostkowego Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2017 r. Urzędu Miejskiego w Giżycku (obejmującego swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ) wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. jednostka prawidłowo wykazała kwotę 8.354,44 zł w wierszu E.4. wymagalne zobowiązania.

3.2. Uchwałą Nr XXX/146/2016 z dnia 28 grudnia 2016 roku Rada Miejska w Giżycku uchwaliła budżet Gminy Miejskiej Giżycko na 2017 rok.

Uchwałą Nr XXX/145/2016 z dnia 28 grudnia 2016 roku Rada Miejska w Giżycku uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Miejskiej Giżycko na lata 2017 - 2022.

Uchwałą Nr RIO-IV-0120-67/17 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 15 lutego 2017 roku w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetowego przedstawionego w uchwale budżetowej Miasta

Giżycko na 2017 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie zaopiniował możliwość sfinansowania przez Miasto Giżycko deficytu budżetu w wysokości 6.660.920,00 zł przestawionego w uchwale budżetowej na 2017 r.

Uchwałą Nr RIO-IV-0120-66/17 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 15 lutego 2017 roku w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Giżycko na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2022 oraz uchwały budżetowej na rok 2017 pozytywnie zaopiniowano prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Giżycko stwierdzając m.in., że w latach 2017 – 2022 relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych spełnia wymogi zawarte w ww. artykule.

3.2.1. Przychody budżetu.

3.2.1.1. Plan przychodów.

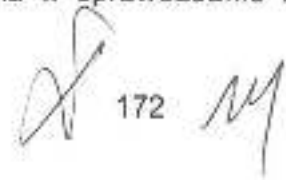
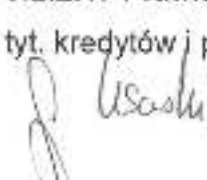
Uchwałą Nr XXX/146/2016 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Giżycko na 2017 rok zaplanowano m.in. przychody budżetu w kwocie 11.300.000,00 zł. W trakcie dokonywanych w 2017 r. zmian budżetu Gminy Miejskiej Giżycko zmieniono kwoty planowanych przychodów budżetu, które wg stanu na 31.12.2017 r. wyniosły – 13.813.248,00 zł, z czego 8.300.000,00 zł kredyty i pożyczki oraz 5.513.248,00 zł wolne środki, stosownie do uchwały Nr XXXVI/64/2017 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie: „zmiany budżetu miasta na 2017 rok,

Na podstawie wym. Nr XXXVI/64/2017 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 12 kwietnia 2017 roku oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Miejskiej Giżycko za 2017 r. stwierdzono, że w prawidłowej wysokości wykazano w sprawozdaniu kwoty planowanych przychodów odpowiednio do zapisów wym. uchwały.

3.2.2. Realizacja przychodów.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. stwierdzono, że Gmina Miejska Giżycko wykonała przychody w kwocie 13.813.248,00 zł, w tym: 8.300.000,00 zł tyt. kredytów i pożyczek i 5.513.248,00 zł tyt. wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

3.2.2.1. Prawidłowość wykazania w sprawozdaniu Rb-NDS kwoty 8.300.000,00 zł tyt. kredytów i pożyczek.



172



Dobór próby do kontroli celowy, przyjęto przychody wyższe kwotowo wykonane wg ewidencji na koncie 134 – „Kredyty bankowe”, które to konto opisano w dziale II pkt 2.3.2. protokołu.

Po stronie wykonania w wierszu D11 „Przychody z tytułu kredytów i pożyczek” sprawozdania Rb-NDS kwota 8.300.000,00 zł - wykazana zgodnie z zapisami konta 134-8, oznaczała wpływ kredytu długoterminowego w ww. kwocie 8.300.000,00 zł, zgodnie z umową kredytową Nr 17/4636 o udzielenie w 2017 roku kredytu długoterminowego dla Gminy Miejskiej Giżycko z dnia 20.09.2017 r. zawartej z BGK z siedzibą w Warszawie z przeznaczeniem na sfinansowanie planowego w 2017 roku deficytu budżetu miasta Giżycka.

Kredyt w łącznej wysokości 8.300.000,00 zł wpłynął na rachunek budżetu Gminy Miejskiej Giżycko w dniu 5.10.2017 r. (WB nr 238) w kwocie 2.000.000,00 zł, oraz w dniu 22.12.2017 r. (WB nr 305) w kwocie 6.300.000,00 zł.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

3.3. Rozchody budżetu.

3.3.1. Plan rozchodów.

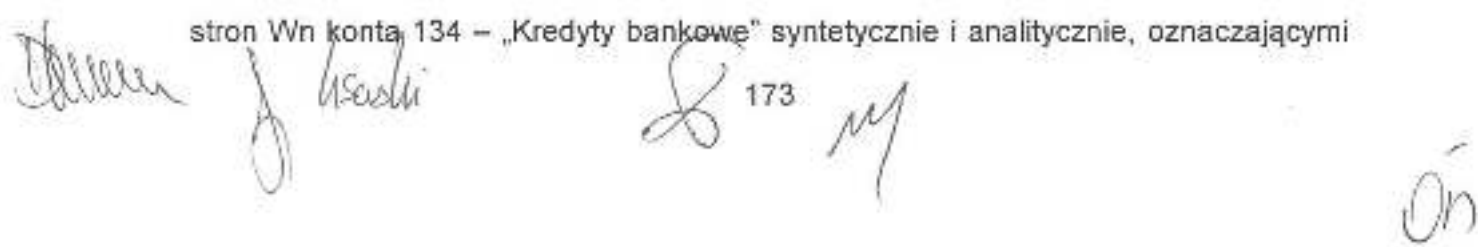
Uchwałą Nr XXX/146/2016 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Giżycko na 2017 rok zaplanowano m.in. rozchody budżetu w kwocie 4.639.080,00 zł. W trakcie dokonywanych w 2017 r. zmian budżetu Gminy Miejskiej Giżycko nie zmieniono kwot planowanych przychodów budżetu, które wg stanu na 31.12.2017 r. wyniosły 4.639.080,00 zł.

Na podstawie wym. uchwały Nr XXX/146/2016 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Giżycko na 2017 rok oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Miejskiej Giżycko za 2017 r. stwierdzono, że w prawidłowej wysokości wykazano w sprawozdaniu kwoty planowanych rozchodów odpowiednio do zapisów wym. uchwały.

3.3.2. Realizacja rozchodów.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 r. stwierdzono, że wykazano w nim wykonane rozchody w kwocie 4.639.080,00 zł w całości tytułem spłat kredytów i pożyczek (wiersz D21 sprawozdania).

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS w zakresie wykonanych rozchodów były zgodne z zapisami ewidencji księgowej budżetu Gminy Miejskiej Giżycko, tj. obrotami stron Wn konta 134 – „Kredyty bankowe” syntetycznie i analitycznie, oznaczającymi

The bottom of the page features several handwritten signatures and initials. On the left, there is a signature that appears to be 'Kucinski'. In the center, there is a large, stylized signature that looks like 'S' followed by the number '173'. To the right of this, there is another signature that looks like 'M'. On the far right, there is a large, stylized initial that looks like 'On'.

dokonane w 2017 r. spłaty rat kredytów. W 2017 r. jednostka kontrolowana dokonywała spłat 4 kredytów. Szczegółowo terminy spłat kredytów w 2017 r. przedstawia załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Do terminowości spłat kredytów uwag nie wniesiono.

Kwota zrealizowanych rozchodów z ww. tytułu nie przekraczała kwoty zaplanowanej na ten cel na 2017 r.

W wyniku porównania powyższego stwierdzono zgodność kwot i ustalono, że w powyższym zakresie dane w sprawozdaniu Rb-NDS wykazano w kwocie zgodnej z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej budżetu Gminy Miejskiej Giżycko.

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

W ramach powyższego zagadnienia kontrolę przeprowadzono w zakresie ustalenia prawidłowości przeprowadzania postępowań na sprzedaż nieruchomości komunalnych w drodze przetargu i w drodze bezprzetargowej, oddawania nieruchomości w dzierżawę oraz zakupu nieruchomości.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm., od dnia 9.10.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490).

W okresie kontrolowanym w Gminie Miejskiej Giżycko obowiązywały n/w uregulowania w zakresie gospodarowania nieruchomościami:

- uchwała Nr XIX/26/04 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 29 kwietnia 2004 roku w sprawie sprzedaży lokali mieszkalnych w budynkach komunalnych oraz sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste gruntu, wraz ze zmianami wprowadzonymi na podstawie uchwał Rady Miejskiej w Giżycku :
 - Nr XXX/23/09 z dnia 23 kwietnia 2009 roku,
 - Nr XXVIII/81/2012 z dnia 20 grudnia 2012 roku.

- uchwała Nr VII/47/2015 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 23 kwietnia 2015 roku w sprawie przekraczających zwykły zarząd zasad najmu i dzierżawy lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Miejskiej Giżycko,
- uchwała Nr XXVIII/80/2012 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 20 grudnia 2012 roku, którą przyjęto „Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Miejskiej Giżycko na lata 2013-2018”,
- uchwała Nr XXXII/9/2017 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 19 stycznia 2017 roku w sprawie zasad wydzierżawiania nieruchomości,
- zarządzenie Nr 324/2017 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 2 stycznia 2017 r. w sprawie przyjęcia „Planu wykorzystania zasobu nieruchomości stanowiących własność Gminy Miejskiej Giżycko na lata 2017-2019” – zmienione zarządzeniem Nr 506/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r.,
- zarządzenie Nr 468/2017 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 3 października 2017 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej uprawnionej do przeprowadzania przetargów i rokowań na zbycie oraz na oddanie nieruchomości w użytkowanie, najem lub dzierżawę.

1.1. Sprzedaż nieruchomości.

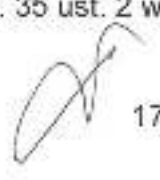
1.1.1. Sprzedaż nieruchomości w trybie przetargowym.

Do szczegółowej kontroli przyjęto sprzedaż nieruchomości – lokalu, położonego przy ulicy Traugutta 16 w Giżycku, o łącznej pow. 37,51 m², objętego księgą wieczystą KW OL1G/00013554/7.

Doboru próby dokonano wg kryterium – sprzedaż najwyższa kwotowo w 2017 r.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia prawidłowości:

1. Ustalenia ceny nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego – art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
2. Wykorzystania operatu szacunkowego do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, zgodnie z art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
3. Sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami i ujęcia w nim wszystkich informacji wymaganych przepisem art. 35 ust. 2 ww. ustawy.

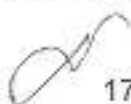
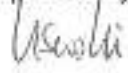
   175 



4. Podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz informacji o wywieszeniu wykazu zgodnie z wymogami art. 35 ust. 1 ww. ustawy.
5. Sporządzenia ogłoszenia o przetargu ustnym ograniczonym i zawarcia w nim wszystkich informacji wskazanych w art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 13 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
6. Podania do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu w sposób określony w art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 6 ust. 4, 6 i 7 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości z zachowaniem terminów o których mowa w przepisach art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami i § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
7. Ustalenia wadium w ogłoszeniu o przetargu w granicach określonych § 4 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
8. Wpłaty wadium przez uczestników przystępujących do przetargu w terminie i w wysokości określonych w ogłoszeniu, zgodnie z § 4 ust. 1, 2 i 6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
9. Wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu przez komisję przetargową - § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
10. Sporządzenia z przeprowadzonego przetargu protokołu, zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami i zawarcia w nim wszystkich elementów określonych § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

1.1.1.1. Przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż lokalu, położonego przy ulicy Traugutta 16 w Giżycku, o łącznej pow. 37,51 m², objętego księgą wieczystą KW OL1G/00013554/7.

Uchwałą Nr XXX/150/2016 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie sprzedaży lokali mieszkalnych w budynkach komunalnych oraz sprzedaży lub



176



oddania w użytkowanie wieczyste gruntu, Rada wyraziła zgodę na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości.

1.1.1.1.1. Cena ww. nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży została ustalona na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego w dn. 20.04.2017 r. przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia Nr 5098).

Wartość rynkową prawa własności ww. lokalu, ustalono zgodnie z art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Zgodnie z treścią operatu szacunkowego celem wyceny było określenie wartości rynkowej prawa własności w celu sprzedaży.

1.1.1.1.2. Operat wykorzystano do celu, dla którego został sporządzony, w okresie 12 miesięcy od daty jego sporządzenia – odpowiednio do art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.1.1.1.3. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego sporządzono pod datą 4.05.2017 r. Na podstawie informacji zawartych w wykazie stwierdzono, że zawarto w nim wszystkie elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.1.1.1.4. Na podstawie adnotacji zamieszczonej na wykazie stwierdzono, że został on wywieszony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu od dn. 4.05.2017 r. do dn. 26.05.2017 r.

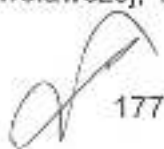
Informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości podano do publicznej wiadomości przez:

- zamieszczenie na stronie internetowej w BIP Urzędu w dniu 4.05.2017 r.,
- opublikowanie informacji w „Gazecie Giżyckiej” z dnia 4.05.2017. „Gazeta Giżycka” spełnia wymóg prasy określonej art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

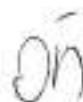
1.1.1.1.5. Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż ww. działki sporządzono pod datą 31.07.2017 r. W powyższym ogłoszeniu zawarto informacje wymagane § 13 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Do informacji zawartych w ww. ogłoszeniu uwag nie wniesiono.

Odpowiednio do § 13 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, w ogłoszeniu zawarto informację o cenie wywoławczej, którą ustalono na kwotę 105.000,00 zł.



177



Termin przeprowadzenia przetargu wyznaczono na 6.09.2017 r. Do sposobu ustalenia ceny uwag nie wniesiono.

1.1.1.1.6. Ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości poprzez:

- wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu w dn. 31.07.2017 r.,
- zamieszczenie na stronie internetowej w BIP Urzędu oraz na stronie Urzędu w dniu 31.07.2017 r.,
- opublikowanie wyciągu z ogłoszenia o przetargu w „Gazecie Giżyckiej” z 3.08.2017 r. zgodnie z § 6 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,

Powyższe ogłoszenie spełniało wymogi określone w art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz zostało podane do publicznej wiadomości w sposób określony § 6 ust. 1 i 7 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości

1.1.1.1.7. Wysokość wadium ustalono na kwotę 10.000,00 zł z terminem wniesienia do dn. 1.09.2017 r. W zakresie ustalenia kwoty wadium oraz formy i terminu jego wniesienia nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.1.1.1.8. Na podstawie potwierdzenia wykonania operacji z dn. 22.08.2017 r. ustalono, że w wyznaczonym terminie wadium w ustalonej kwocie, tj. 10.000,00 zł wpłaciła Pani B.Sz.

1.1.1.1.9. Na podstawie zapisów protokołu sporządzonego w dn. 6.09.2017 r. z przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż opisywanej nieruchomości stwierdzono, że nabywcą przedmiotowej nieruchomości gruntowej została Pani B.Sz (jedyne uczestnik przetargu), która zgłosiła jedno postąpienie w wysokości 1050,00 zł. O wysokości postąpienia decydowała ww. osoba – jedyny uczestnik przetargu, stosownie do § 14 ust. 3 rozporządzenia. W rezultacie, kwota za jaką nabyto przedmiotową nieruchomość wyniosła 106 050,00 zł.

1.1.1.1.10. Informację o wynikach przetargu sporządzono dn. 14.09.2017 r. i podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie w siedzibie Urzędu na okres 7 dni, co ustalono na podstawie adnotacji zamieszczonej na informacji o wynikach przetargu. Stwierdzono, że ww. informacja zawierała wszystkie elementy wymagane przepisami § 12 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

1.1.1.1.11. Pismem z dn. 14.09.2017 r. organizator przetargu poinformował nabywcę nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego. Stwierdzono zachowanie obowiązku wynikającego z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wyznaczony termin nie był krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

1.1.1.1.12. Zapłaty ceny nabycia nieruchomości dokonano do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność nieruchomości w dniu 17.10.2017 r. tj. zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w kwocie 96 050,00 zł, tj. kwocie ustalonej w przetargu pomniejszonej o wniesione uprzednio wadium, zgodnie z art. 67 ust. 2 pkt 3 ww. ustawy oraz § 4 ust. 8 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

1.1.1.1.13. Umowę sprzedaży nieruchomości zawarto w dniu 22 października 2017 r. w formie aktu notarialnego Repertorium A numer 6235/2017 podpisanego przed notariuszem Panią Bożeną Marią Mrozinkiewicz w Kancelarii Notarialnej w Giżycku. Na podstawie wym. aktu notarialnego ustalono, że przy sprzedaży nieruchomości w imieniu i na rzecz Gminy Miejskiej Giżycko działała Pani Skarbnik Miasta Elżbieta Grażyna Ołoszczyńska na podstawie pełnomocnictwa notarialnego z dnia 13.01.2015 Rep. „A” 238/2015. Należy wskazać, że stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (w dniu podpisania aktu notarialnego Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.), „Oświadczenie woli w imieniu gminy w zakresie zarządu mieniem składa jednoosobowo wójt albo działający na podstawie jego upoważnienia zastępca wójta samodzielnie albo wraz z inną upoważnioną przez wójta osobą”.

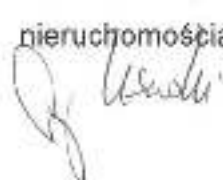
1.1.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

Do szczegółowej kontroli przyjęto sprzedaż nieruchomości niezabudowanej, położonej w Giżycku u zbiegu ulic Warszawskiej i Dąbrowskiego, oznaczonej jako działka 1441 o powierzchni 189 m² opisanej w KW OL1G/00010752/4.

Była to nieruchomość o największej wartości, sprzedana w trybie bezprzetargowym w 2017 r.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia prawidłowości:

1. Ustalenia ceny nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego, stosownie do art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.



2. Wykorzystania operatu szacunkowego do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, zgodnie z art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
3. Sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami i ujęcia w nim wszystkich informacji wymaganych przepisem art. 35 ust. 2 wymienionej ustawy.
4. Podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz informacji o wywieszeniu wykazu zgodnie z wymogami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
5. Zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej po spełnieniu przesłanek określonych w art. 37 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
6. Sporządzenia protokołu z rokowań z nabywcą nieruchomości w drodze bezprzetargowej oraz zawarcia w nim ustaleń dotyczących warunków zbycia nieruchomości – odpowiednio do art. 28 ust. 2 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
7. Zapłaty ceny nabycia nieruchomości lub I raty nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność – odpowiednio do art. 70 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
8. Zawarcia umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego – odpowiednio do art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

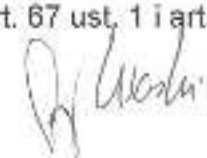
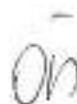
1.1.2.1. Sprzedaż nieruchomości niezabudowanej, położonej w Giżycku u zbiegu ulic Warszawskiej i Dąbrowskiego, oznaczonej jako działka 1441 o powierzchni 189 m² opisanej w KW OL1G/00010752/4.

1.1.2.1.1. W dn. 28.04.2016 r. do Urzędu Miejskiego w Giżycku wpłynęło pismo od Panów (wg inicjałów) J.M., H.J., M.T z prośbą o umożliwienie wykupu ww. działki w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległych.

Uchwałą Nr XXVI/98/2016 z dnia 31.08.2016 r. Rada Miejska w Giżycku wyraziła zgodę na sprzedaż przedmiotowej działki, w trybie bezprzetargowym, w celu poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległych.

1.1.2.1.2. W dniu 22.12.2016 r. został sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia Nr 5098) operat szacunkowy. Wartość nieruchomości oszacowano na kwotę 47 788,00 zł.

Stwierdzono, że wartość przedmiotowej nieruchomości ustalono zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

 180

Zgodnie z treścią ww. operatu szacunkowego celem wyceny było określenie wartości rynkowej nieruchomości gruntowej przeznaczonej do zbycia w trybie bezprzetargowym na zagospodarowanie nieruchomości przyległych.

1.1.2.1.3. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia w trybie bezprzetargowym został sporządzony pod datą 3.01.2017 r.

Do elementów wykazu wymaganych art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami uwag nie wniesiono.

Cenę nieruchomości gruntowej ustalono na kwotę 67.788,00 zł netto.

1.1.2.1.4. Na podstawie adnotacji zamieszczonej na wykazie stwierdzono, że został on wywieszony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu od dn. 3.01.2017 r. do 25.01.2017 r.

Informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości podano do publicznej wiadomości poprzez:

- wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu w dn. 3.01.2017 r.,
- zamieszczenie na stronie internetowej w BIP Urzędu w dniu 3.01.2017 r.,
- opublikowanie informacji w „Gazecie Giżyckiej” z 12.01.2017. „Gazeta Giżycka” spełnia wymóg prasy określonej art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.1.2.1.5. W dn. 8.09.2017 r. został sporządzony protokół z rokowań przeprowadzonych z nabywcą nieruchomości.

W protokole zawarto ustalenia dotyczące warunków zbycia nieruchomości odpowiednio do art. 28 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w tym m. in. cenę brutto nieruchomości oszacowaną na kwotę 83.379,24 zł, zgodnie z art. 67 ust. 3 wymienionej ustawy.

Zbycie nieruchomości gruntowej w drodze bezprzetargowej nastąpiło po spełnieniu przesłanek określonych w art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.1.2.1.6. Na podstawie potwierdzenia wykonania operacji z dn. 13.09.2017 r. stwierdzono, że zapłaty kwoty w wys. 83.379,24 zł dokonano do dnia zawarcia umowy sprzedaży, odpowiednio do art. 70 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.1.2.1.7. Umowę sprzedaży nieruchomości zawarto w dniu 14 września 2017 r. w formie aktu notarialnego Repertorium A numer 5558/2017 podpisanego przed notariuszem Panią Bożeną Marią Mrozinkiewicz w Kancelarii Notarialnej w Giżycku.



Na podstawie wym. aktu notarialnego ustalono, że przy sprzedaży nieruchomości w imieniu i na rzecz Gminy Miejskiej Giżycko działał Pan Wojciech Karol Iwaszkiewicz Burmistrz Miasta Giżycka.

1.2. Dzierżawa nieruchomości w trybie przetargowym.

Do kontroli przyjęto niżej wymienioną umowę dzierżawy zawartą w 2017 r.

Doboru próby dokonano metodą losową.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia prawidłowości:

1. Sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę – art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami i ujęcia w nim wszystkich informacji wymaganych przepisem art. 35 ust. 2 wymienionej ustawy.
2. Podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, zgodnie z wymogami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
3. Zgodności przyjętej procedury z uchwałą Nr VII/47/2015 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 23 kwietnia 2015 roku w sprawie przekraczających zwykły zarząd zasad najmu i dzierżawy lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Miejskiej Giżycko.
4. Zawarcia umowy dzierżawy w formie pisemnej, wskazując w niej stawki czynszu z tytułu dzierżawy, terminy wpłat, określenia wysokości odsetek za nieterminowe wpłaty czynszu.
5. Egzekwowania wpłat czynszu dzierżawy w kwotach i terminach określonych umową.

1.2.1. Przetarg pisemny nieograniczony na dzierżawę lokalu użytkowego, położonego przy Placu Grunwaldzkim 1 w Giżycku, o łącznej pow. 329,40 m².

Uchwałą Nr XXXV/49/2017 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 29 marca 2017 roku w sprawie wydzierżawienia nieruchomości, Rada wyraziła zgodę na wydzierżawienie przedmiotowej nieruchomości na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata oraz na czas nieoznaczony w trybie przetargowym.

1.2.1.1. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę został sporządzony w dn. 31.03.2017 r.

Na podstawie informacji zawartych w przedłożonym wykazie nieruchomości ustalono, że określono w nim wszystkie elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.2.1.2. Wykaz umieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu w dn. 31.03.2017 r., zdjęto 21.04.2017 r. – ustalono na podstawie adnotacji zamieszczonej na wykazie.

Ponadto informację o wywieszeniu powyższego wykazu podano do publicznej wiadomości poprzez:

- wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu w dn. 31.03.2017 r.,
- zamieszczenie na stronie internetowej w BIP Urzędu w dniu 31.03.2017 r.,
- opublikowanie informacji w „Gazecie Giżyckiej” z 6.04.2017. „Gazeta Giżycka” spełnia wymóg prasy określonej art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.2.1.2. Zgodnie z ww. uchwałą Nr VII/47/2015 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 23 kwietnia 2015 roku w sprawie przekraczających zwykły zarząd zasad najmu i dzierżawy lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Miejskiej Giżycko, rodzaj przetargu, typ umowy jako terminowej lub na czas nieoznaczony, jak również preferowany sposób wykorzystania lokalu użytkowego określa Burmistrz Miasta Giżycka w ogłoszeniu o przetargu.

Ogłoszenie o przetargu pisemnym nieograniczonym na wydzierżawienie ww. lokalu sporządzono pod datą 24.05.2017 r. W powyższym ogłoszeniu zawarto informacje wymagane powyższą uchwałą.

W ogłoszeniu zawarto informację o wywoławczej wysokości czynszu, którą ustalono na kwotę 4,000,00 zł. Termin przeprowadzenia przetargu wyznaczono na 28.06.2017 r. Do sposobu ustalenia ceny uwag nie wniesiono.

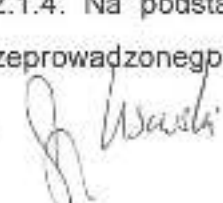
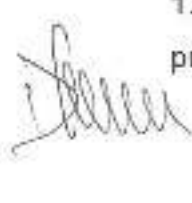
1.2.1.2. Ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości poprzez:

- wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu w dn. 24.05.2017 r.,
- zamieszczenie na stronie internetowej w BIP Urzędu w dniu 24.05.2017 r.,
- opublikowanie informacji w „Gazecie Giżyckiej” z 1.06.2017. „Gazeta Giżycka”

1.2.1.2. Wysokość wadium ustalono na kwotę 4.000,00 zł z terminem wniesienia do dn. 26.06.2017 r. W zakresie ustalenia kwoty wadium oraz formy i terminu jego wniesienia nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.2.1.3. Na podstawie potwierdzenia wykonania operacji z dn. 22.08.2017 r. ustalono, że w wyznaczonym terminie wadium w ustalonej kwocie, tj. 4.000,00 zł wpłaciło dwóch oferentów.

1.2.1.4. Na podstawie zapisów protokołu sporządzonego w dn. 28.06.2017 r. z przeprowadzonego przetargu pisemnego nieograniczonego na dzierżawę opisywanej



183



nieruchomości stwierdzono, że dzierżawcą przedmiotowej nieruchomości gruntowej zostało PHU „DVD”, które zgłosiło czynsz w wysokości 4500,00 zł.

Ustalono, że czynności związane z przeprowadzeniem przetargu wykonywała komisja przetargowa w składzie określonym zarządzeniem Nr 361/2017 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 23 lutego 2017 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia przetargu na dzierżawę lokalu użytkowego położonego przy Placu Grunwaldzkim 1.

1.2.1.5. Informację o wynikach przetargu sporządzono dn. 7.07.2017 r. i podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie w siedzibie Urzędu na okres 7 dni, co ustalono na podstawie adnotacji zamieszczonej na informacji o wynikach przetargu.

1.2.1.6. Pismem z dn. 7.07.2017 r. organizator przetargu poinformował dzierżawcę nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy. Wyznaczony termin nie był krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

1.2.1.8. Umowę dzierżawy zawarto w dn. 28.07.2017 r. na czas określony od 1.08.2017 r. do 1.08.2023 r.

W § 42 umowy zawarto zapisy w zakresie ustalenia czynszu dzierżawnego – czynsz wynoszący w stosunku miesięcznym 5535,00 zł (4500 zł netto) płatny do 15 dnia każdego miesiąca.

Stwierdzono, że wysokość czynszu dzierżawnego obliczono stosownie do złożonej oferty.

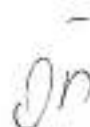
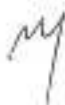
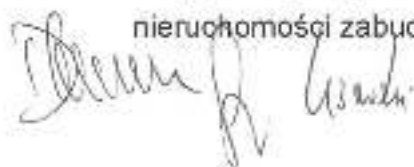
1.2.1.9. Ewidencją i egzekucją czynszu dzierżawnego zajmowała się, na podstawie umowy z dnia 28.06.2017 r. o wykonanie zamówienia publicznego, spółka Administrator. W związku z powyższym odstąpiono od kontroli prawidłowości egzekwowania czynszu dzierżawnego.

1.2.2. Nabycie nieruchomości.

Do kontroli przyjęto nabycie prawa do użytkowania wieczystego nieruchomości oznaczonej ewidencyjnymi numerami działek 364 i 365 o łącznej powierzchni 0,6534 ha, umiejscowionych przy ul. Turystycznej w Giżycku.

1.2.2.1. Uchwałą Nr XXIX/138/2016 z dnia 30.11.2016 r. Rada Miejska w Giżycku wyraziła zgodę na nabycie prawa do użytkowania wieczystego nieruchomości.

1.2.2.2. Operat szacunkowy sporządzony pod datą 30.11.2015 r. przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia Nr 2202). Oszacowana wartość rynkowa prawa własności nieruchomości zabudowanej wyniosła 1 970 000,00 zł.



1.2.2.3. W dniu 29.09.2017 r. przystąpiono do rokowań z których został sporządzony protokół. W wyniku rokowań ustalono cenę za przedmiotową nieruchomość w wysokości 300 000,00 zł płatną w II ratach (pierwsza – 50 000,00 płatna przed podpisaniem aktu notarialnego oraz druga – 250 000,00 płatna do dnia 28.02.2018 r.). Na podstawie potwierdzenia operacji z dnia 29.09.2017 r. stwierdzono zapłatę pierwszej raty.

1.2.2.4. W dniu 29.09.2017 r. zawarto umowę kupna w formie aktu notarialnego Repertorium A numer 1680/2017 podpisanego przed notariuszem Panią Joanną Brunke-Paluch w Kancelarii Notarialnej w Giżycku.

1.2.2.5 W dziale III, punkt 3. – Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu opisano prawidłowość zaciągnięcia i wykazania w sprawozdaniach zobowiązania z tytułu powyższej transakcji.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

W roku 2017 kontrolowana jednostka nie gospodarowała mieniem Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Jednostki budżetowe funkcjonujące w okresie kontrolowanym w Gminie Miejskiej Giżycko wskazano w dziale I „Ustalenia ogólnooorganizacyjne” niniejszego protokołu. Obsługę finansowo-księgową wszystkich jednostek oświatowych prowadził Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Giżycku, co opisano w dziale I protokołu. Pozostałe jednostki budżetowe Gminy Miejskiej Giżycko obsługę finansowo-księgową prowadziły we własnym zakresie.

1.1. Rozliczenie zrealizowanych przez jednostki budżetowe (ujęte w niżej wymienionej tabeli) dochodów i wydatków na podstawie ewidencji księgowej wg konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” i konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” oraz sprawozdań jednostkowych Rb-27S - sprawozdanie z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. i Rb-28S - sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r., przedstawia poniższe zestawienie:

	Nazwa jednostki	Dochody wykonane wg sprawozdań Rb 275 (jednostkowych)	Dochody przekazane do budżetu gminy wg konta 222	Saldo na 31.12.2017 r. (S-4) (kwota zwrotów wg konta 222 Nr WB z dn.)	Środki przekazane z budżetu gminy wg konta 223 (kwota zwrotów środków wg konta 223 Nr WB z dn.)	Wydatki wykonane wg sprawozdań Rb 285 (jednostkowych)	Saldo na 31.12.2017 r.
1	2	3	4	7	5	5	7
1	MZOSP	652.078,85	799.032,19	4,73 (4,73 zł, WB 2/18 z dn. 2.01.18 r.)	29.444.643,44 (980.513,23 zł, WB 312/17 z dn. 31.12.17 r.)	2.677.895,23	0,00
2	Gimnazjum Nr 1	929,57				1.946.597,13	
3	Gimnazjum Nr 2	1.247,23				2.138.972,61	
4	PM Nr 1	60.198,31				1.714.145,72	
5	PM Nr 4	76.135,97				1.852.002,20	
6	SP Nr 1	520,55				1.533.955,53	
7	SP Nr 2	795,71				1.057.703,13	
8	SP Nr 3	553,10				1.513.284,85	
9	SP Nr 4	1.080,25				4.697.054,54	
10	SP Nr 5	679,10				1.233.061,33	
11	SP Nr 7	3.045,28				6.194.855,34	
12	ZS Nr 1	1.155,00				2.665.113,75	
13	MZK	19.436,05	19.436,05		1.389.044,33 (7.910,67 zł, WB 311/17 z dn. 29.12.17 r.)	1.389.044,33	0,00
14	MOSIR	2.758.292,97	2.758.292,97		5.792.075,73 (157.924,27 zł, WB 311/17 z dn. 29.12.17 r.)	5.792.075,73	0,00
15	CPUIIS	19.180,14	19.180,14		894.986,24 (5.133,75 zł, WB 311/17 z dn. 29.12.17 r.)	894.986,24	0,00
16	MOPS	190.107,44	190.107,44		35.030.985,27 (156.759,13 zł, WB 310/17 z dn. 28.12.17 r., 174.525,14 zł, WB 311/17 z dn. 29.12.17 r., 546,46 zł WB 312/17 z dn. 31.12.17 r.)	35.030.985,27	0,00
17	Urząd Miejski w Głęczoku	108.917.505,14	-		-	41.337.031,47 2.854.245,00 (wydatki nowego)	-

Razem	112.703.559,66	3.786.048,79	4,73	72.551.615,94	113.888.647,41 <u>2.864.245,00</u> 116.752.892,41	0,00
-------	----------------	--------------	------	---------------	---	------

* różnica pomiędzy kwotą dochodów wykonanych wg sprawozdania Rb-27S a kwotą dochodów przekazanych do budżetu wg zapisów na koncie 222 dotyczyła dotacji i subwencji ewidencjonowanych bezpośrednio na koncie 901 - „Dochody budżetu” oraz rozrachunków budżetu ewidencjonowanych przy zastosowaniu konta 224 „Rozrachunki budżetu”.

** wspólny rachunek Urzędu i budżetu Gminy Miejskiej Giżycko – zagadnienie szczegółowo opisano w dziale II protokołu kontroli.

1.1.1. Stwierdzono, że łączna kwota dochodów wykonanych wynikająca ze złożonych przez jednostki budżetowe - ujęte w ww. tabeli - sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. w wysokości 112.703.559,66 zł była zgodna z kwotą dochodów wykonanych wynikającą ze sporządzonego przez Gminę Miejską Giżycko sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. Łączna kwota dochodów wykonanych w wysokości 112.703.559,66 zł była zgodna z saldem Ma konta 901 - „Dochody budżetu”.

1.1.2. Łączna kwota wydatków wykonanych wynikająca ze złożonych przez jednostki budżetowe - ujęte w ww. tabeli - sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.12.2017 r. w wysokości 116.752.892,41 zł była zgodna z kwotą wydatków wykonanych wynikającą ze sporządzonego przez Gminę Miejską Giżycko sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r.

Łączna kwota wydatków wykonanych w wysokości 116.752.892,41 zł była zgodna z ewidencją księgową konta 902 – „Wydatki budżetu” w wysokości 113.888.647,41 zł i konta 903 – „Niewykonane wydatki” w wysokości 2.864.245,00 zł.

Szczegółowe ustalenia w zakresie ewidencjonowania rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych dochodów i wydatków na kontach 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” w księgach rachunkowych budżetu Gminy Miejskiej Giżycko, a także ustalenia w zakresie kompletności i terminowości złożenia przez jednostki podległe sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych zawarto w dziale II „Księgowość i sprawozdawczość” niniejszego protokołu kontroli.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

2.1. W kontrolowanym okresie w Gminie Miejskiej Giżycko funkcjonował jeden samorządowy zakład budżetowy pn. „Centrum Integracji Społecznej w Giżycku”. Powyższy samorządowy zakład budżetowy utworzono z dniem 1 stycznia 2016 r. na podstawie uchwały Nr XIV/94/2015 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 29 września 2015 r. w sprawie utworzenia samorządowego zakładu budżetowego – Centrum Integracji Społecznej w Giżycku.

W § 2 ww. uchwały zapisano „Przedmiotem działalności Centrum jest wykonywanie zadań Gminy Miejskiej Giżycko w zakresie reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym oraz realizacja zatrudnienia socjalnego na podstawie ustawy o zatrudnieniu, a w szczególności: a) sprzątnięcia i utrzymania czystości, b) pielęgnacji terenów zielonych, c) świadczenia usług: opiekuńczych, szkoleniowych i edukacyjnych, ogólnobudowlanych i remontowych, gastronomicznych i cateringowych, konserwatorskich, d) sprzedaż wyrobów wytworzonych przez uczestników CIS”.

2.2. Sposób i tryb sporządzania planu finansowego Centrum Integracji Społecznej w Giżycku.

W powyższym zakresie przedłożono kontrolującemu jedynie sporządzony pod datą 4.01.2017 r. przez Panią Małgorzatę Bogdanowicz Kierownika Centrum Integracji Społecznej w Giżycku plan dochodów budżetowych i plan wydatków budżetowych samorządowego zakładu budżetowego na rok 2017, w którym wskazano dochody i wydatki w kwotach 868.639 zł.

Powyższe kwoty w zakresie „planu dochodów i wydatków” odpowiadały kwotom przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego ujętym w załączniku nr 10 pn. Plan przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych na 2017 rok do uchwały Nr XXX/146/2016 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Giżycko na 2017 rok.

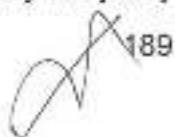
W związku z tym, że kontrolującym nie przedłożono dokumentów potwierdzających:

- przekazanie przez Burmistrza Miasta Giżycka Centrum Integracji Społecznej informacji niezbędnych do opracowania projektu planu finansowego w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz przekazanie w ww. terminie informacji o kwotach przychodów i kosztów przyjętych w projekcie uchwały budżetowej w szczególowości określonej przez Radę Miejską w Giżycku, na podstawie art. 234 ustawy o finansach

publicznych, w celu opracowania projektu planu finansowego, stosownie do § 36 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2015 r. poz. 1542),

- zatwierdzenie przez kierownika Centrum Integracji Społecznej w Giżycku projektu planu finansowego zapewniającego zgodność kwot przychodów i kosztów z projektem uchwały budżetowej i przekazanie go Burmistrzowi Miasta Giżycka w terminie 30 dni od dnia otrzymania informacji określonej art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, nie później jednak niż do dnia 22 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy, stosownie do art. 248 ust. 2 ustawy o finansach publicznych i § 36 ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Finansów,
- przekazanie przez Burmistrza Miasta Giżycka, w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej, Centrum Integracji Społecznej w Giżycku informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu, stosownie do art. 249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,

zwrócono się do Burmistrza Miasta Giżycka o wyjaśnienie, czy, a jeżeli tak to w jaki sposób przekazywano dokumentację w ww. zakresie. W złożonych wyjaśnieniach, stanowiących załącznik nr 15 do protokołu kontroli Pan Burmistrz wyjaśnił „Zgodnie z uchwałą nr XLIII/53/10 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 1 lipca 2010 roku kierownicy jednostek organizacyjnych Miasta składają w terminie do 15 października materiały niezbędne do opracowania projektu uchwały budżetowej. Centrum Integracji Społecznej w Giżycku pismem z dnia 13 października 2016 roku przedstawiło plan finansowy na 2017 rok. Zaproponowany plan został w całości ujęty do projektu uchwały budżetowej na 2017 rok oraz w tej samej wysokości został uchwalony w uchwale budżetowej na 2017 rok w załączniku nr 10 do uchwały Nr XXX/146/2016 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 28 grudnia 2016 roku. Ponieważ kwoty wykazane w piśmie z dnia 13 października 2016 roku były zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2017 rok nie przekazaliśmy informacji o kwotach dochodów i wydatków przyjętych w projekcie uchwały budżetowej na podstawie § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych. Pismem z dnia 4 stycznia 2017 roku Centrum Integracji Społecznej w Giżycku przedstawiło plan swojego zakładu na 2017 rok. Ponadto informuję, że wszystkie zarządzenia Burmistrza Miasta i uchwały Rady Miejskiej w Giżycku są publikowane w Biuletynie



Informacji Publicznej w związku z tym są ogólnie dostępne dla każdego zainteresowanego. Materiały niezbędne do opracowania planu finansowego po przyjęciu uchwały budżetowej zostały doręczone Kierownikowi CIS osobiście, jednak w formalny sposób nie udokumentowano tej czynności”.

Mając na uwadze ustalenia kontroli i ww. wyjaśnienia ustalono:

- przekazywanie ww. dokumentacji powstającej w Urzędzie Miejskim w Giżycku oraz jej odbieranie w sposób uniemożliwiający stwierdzenie terminowości załatwienia spraw stanowiło naruszenie art. 6 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz. U. z 2016 r. poz. 1506 z późn. zm.), stosownie do treści którego organy państwowe oraz państwowe jednostki organizacyjne, organy jednostek samorządu terytorialnego oraz samorządowe jednostki organizacyjne obowiązane są zapewnić odpowiednią ewidencję, przechowywanie oraz ochronę przed uszkodzeniem, zniszczeniem bądź utratą: powstającej w nich dokumentacji, w sposób odzwierciedlający przebieg załatwiania i rozstrzygania spraw; nadsyłanej i składanej do nich dokumentacji, w sposób, o którym mowa w art. 6 ust. 1 pkt 1 wym. ustawy,
- niezarejestrowanie przez punkt kancelaryjny wpływu do Urzędu Miejskiego w Giżycku ww. pisma z dnia 4.01.2017 r. Pani Małgorzaty Bogdanowicz Kierownika Centrum Integracji Społecznej w Giżycku, stanowiło naruszenie § 40 ust. 1, ust. 3 pkt 2 oraz § 42 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 załącznika 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.). Stosownie do treści powyższego punkt kancelaryjny rejestruje przesyłki wpływające, rejestrowanie przesyłek wpływających w systemie tradycyjnym polega na umieszczeniu w dowolnej kolejności w rejestrze prowadzonym na nośniku papierowym lub w postaci elektronicznej m.in. daty wpływu przesyłki do podmiotu. Przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny rejestruje na podstawie danych zawartych w treści pisma - w przypadku gdy istnieje możliwość otwarcia koperty i zapoznania się z treścią pisma. Po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie pisma lub, w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty.

Określone ww. przepisami formalne przekazywanie i odbieranie dokumentów (w kontrolowanym przypadku danych do projektów i planów finansowych i samych



projektów i planów finansowych) winno skutkować możliwością ustalenia prawidłowości i terminowości realizacji wymogów wskazanych:

- ww. przepisami art. 248 ust. 1 i 2, art. 249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i § 36 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,

Należy wskazać, że stosownie do § 36 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zarząd jednostki samorządu terytorialnego winien weryfikować otrzymane projekty planów finansowych w trybie i terminie określonym w § 6 ust. 2 wym. rozporządzenia. Projekt planu finansowego zweryfikowany w trybie, określonym w § 6 ust. 2 wym. rozporządzenia, stanowi podstawę gospodarki finansowej od dnia 1 stycznia roku budżetowego do dnia uchwalenia uchwały budżetowej. Stosownie do § 6 ust. 2 wym. rozporządzenia „Zarządy jednostek samorządu terytorialnego weryfikują otrzymane projekty planów finansowych pod względem ich zgodności z projektem uchwały budżetowej i w przypadku stwierdzenia różnic wprowadzają w nich odpowiednie zmiany, informując o ich dokonaniu kierowników samorządowych jednostek budżetowych, w terminie 7 dni od dnia otrzymania projektu planu finansowego, nie później jednak niż do dnia 27 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy”.

2.3. Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego – Centrum Integracji Społecznej w Giżycku.

Na podstawie objętej w trakcji kontroli dokumentacji, wskazanej w poszczególnych punktach niniejszego protokołu oraz zapisów ewidencji księgowej nie stwierdzono udzielenia w 2017 r. ww. samorządowemu zakładowi budżetowemu dotacji przedmiotowej z budżetu Gminy Miejskiej Giżycko.

2.4. Dotacja podmiotowa i celowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego – Centrum Integracji Społecznej w Giżycku.

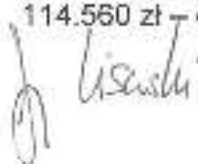
Na podstawie załącznika nr 2a pn. Plan wydatków bieżących miasta Giżycka na 2017 rok, załącznika nr 8 pn. Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu jst, realizowanych przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych w 2017 r. oraz załącznika nr 10 pn. Plan przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych na 2017 rok do uchwały Nr XXX/146/2016

Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Giżycko na 2017 rok stwierdzono, że zaplanowano (odpowiednio):

- w Dz. 852 „Pomoc społeczna” rozdz. 85232 „Centra integracji społecznej” wydatki bieżące – w całości tyt. dotacji na zadania bieżące dla Centrum Integracji Społecznej w Giżycku w kwocie 99.990 zł,
- w Dz. 852 rozdz. 85232 § 2510 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego” dotację podmiotową w kwocie 99.990 zł „Centrum Integracji Społecznej – dotacja (...) na jednego uczestnika i jednego pracownika”,
- dla Centrum Integracji Społecznej w Giżycku:
 - 1.000 zł – stan środków obrotowych na początek roku,
 - 868.639 zł – przychody ogółem, w tym 99.990 dotacja podmiotowa z budżetu,
 - 868.639 zł – koszty ogółem, w tym 0 zł wpłata do budżetu,
 - 1.000 zł – stan środków obrotowych na koniec roku.

W trakcie roku budżetowego dokonano w powyższym zakresie zmian uchwałami Rady Miejskiej w Giżycku w sprawie zmiany budżetu miasta na 2017 rok, tj.:

- uchwałą Nr XLVI/135/2017 z dnia 25 października 2017 roku, odpowiednio do której zaplanowano dla Centrum Integracji Społecznej w Giżycku:
 - 1.000 zł – stan środków obrotowych na początek roku,
 - 968.237 zł – przychody ogółem, w tym 194.289 dotacje z budżetu, z czego:
 - 101.460 zł – dotacja podmiotowa,
 - 92.829 zł – dotacja celowa w § 2649 „Dotacja celowa przekazana z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dla samorządowego zakładu budżetowego na zadania bieżące” na „Zadania realizowane z dofinansowaniem środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej – „Kurs na pracę! Reintegracja społeczno – zawodowa mieszkańców Giżycka w ramach działalności CIS w Giżycku”;
 - 968.237 zł – koszty ogółem, w tym 0 zł wpłata do budżetu,
 - 1.000 zł – stan środków obrotowych na koniec roku,
- uchwałą Nr XLVIII/153/2017 z dnia 20 grudnia 2017 roku, odpowiednio do której zaplanowano dla Centrum Integracji Społecznej w Giżycku:
 - 1.000 zł – stan środków obrotowych na początek roku,
 - 981.337 zł – przychody ogółem, w tym 207.389 dotacje z budżetu, z czego:
 - 114.560 zł – dotacja podmiotowa,

 192

- 92.829 zł – dotacja celowa w § 2647 i 2649 na „Zadania realizowane z dofinansowaniem środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej – „kurs na pracę! Reintegracja społeczno – zawodowa mieszkańców Giżycka w ramach działalności CIS w Giżycku””,
- 981.337 zł – koszty ogółem, w tym 0 zł wpłata do budżetu,
- 1.000 zł – stan środków obrotowych na koniec roku.

2.4.1. Dotacja podmiotowa.

Uchwałą Nr XXIX/141/2016 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie ustalenia stawki dotacji podmiotowej udzielanej Centrum Integracji Społecznej na 2017 rok ustalono „stawkę dotacji podmiotowej na 2017 rok dla samorządowego zakładu budżetowego Centrum Integracji Społecznej w Giżycku w wysokości 2.222 złotych na jednego uczestnika i na jednego pracownika Centrum”.

W zakresie dotacji podmiotowej kontroli poddano udzielenie dotacji do kwoty zaplanowanej w budżecie, tj. do kwoty 114.560 zł. Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- zapisów ewidencji księgowej, tj. wydruku pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków” sporządzonego w klasyfikacji Dz. 852 rozdz. 85232 § 2650 „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego” oraz wyciągów bankowych o numerach: 26 z 31.01., 52 z 2.03., 80 z 4.04., 99 z 26.04., 131 z 2.06., 232 z 28.09., 255 z 25.10. i 289 z 4.12.2017 r.

Stwierdzono, że do dnia 4.12.2017 r. przekazano Centrum Integracji Społecznej w Giżycku dotację podmiotową w łącznej kwocie 101.460 zł błędnie sklasyfikowaną w § 2650 jako dotacja przedmiotowa. Pod datą 21.12.2017 r. dowodem PK numer 61/12/17/TG z 21.12.2017 r. wyeliminowano powyższą nieprawidłowość przeksięgowując dotację w kwocie 101.460 zł z § 2650 do § 2510 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego”,

- zapisów ewidencji księgowej, tj. wydruku pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków” sporządzonego w klasyfikacji Dz. 852 rozdz. 85232 § 2510 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego” oraz wyciągu bankowego o numerze 310 z 28.12.2017 r.

Stwierdzono, że przekazano Centrum Integracji Społecznej ostatnią w 2017 r. transzę dotacji podmiotowej w kwocie 13,100,00 zł.






Łącznie w 2017 r. Centrum Integracji Społecznej w Giżycku przekazano dotację podmiotową w kwocie 114.560 zł.

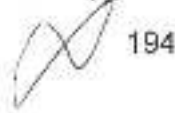
Następnie kontroli poddano fakt rozliczenia dotacji podmiotowej. Stwierdzono, że pod datą 10.01.2018 r. wypłynęło do Urzędu Miejskiego w Giżycku „Sprawozdanie z działalności Centrum Integracji Społecznej w Giżycku w 2017” sporządzone 10.01.2018 r. przez Kierownika Centrum Integracji Społecznej w Giżycku. W wym. sprawozdaniu wskazano m.in. „(...) otrzymana dotacja w łącznej kwocie 114.560 złotych została w całości na bieżącą działalność CIS (...)”. Kontrolą nie obejmowano prawidłowości rozliczenia i wykorzystania dotacji podmiotowej.

2.4.2. Dotacja celowa.

Na podstawie przedłożonego do kontroli wydruku pn. Obroty na klasyfikacjach sporządzonego w klasyfikacji Dz. 852 rozdz. 85232 § 2647 i 2649 stwierdzono, że w 2017 samorządowemu zakładowi budżetowemu udzielono w ww. klasyfikacjach „Dotacja celowa przekazana z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dla samorządowego zakładu budżetowego na zadania bieżące” dotacji w kwotach:

- § 2647 – 84.652,66 zł. „Pierwotnie” na podstawie wyciągu bankowego nr 6 z 23.11.2017 r. przekazano w klasyfikacji Dz. 852 rozdz. 85232 § 2647 dotację w kwocie 92.828,53 zł. Dowodem PK 1586 przeksięgowano pod datą 21.12.2017 r. część dotacji w kwocie 8.175,87 zł z § 2647 do § 2649.
- § 2649 – 5.845,26 zł. Na ww. kwotę składały się: przeksięgowana pod datą 21.12.2017 r. ww. dowodem PK 1586 dotacja w kwocie 8.175,87 zł z § 2647 do § 2649 pomniejszona o dokonany 27.12.2017 r. przez Centrum Integracji Społecznej w Giżycku „zwrot niewykorzystanej zaliczki na realizację projektu”.

Dotacji w ww. kwocie udzielono na podstawie umowy o dofinansowanie projektu „Kurs na pracę! Reintegracja społeczno – zawodowa mieszkańców Giżycka w ramach działalności Centrum Integracji Społecznej w Giżycku” Nr RPWM.11.01.01-28-0018/17-00 w ramach osi priorytetowej 11 – Włączenie społeczne, działania 11.1 – Aktywne włączanie, w tym z myślą o promowaniu równych szans oraz aktywnego uczestnictwa i zwiększaniu szans na zatrudnienie, poddziałania 11.1.1 – Aktywizacja społeczna i zawodowa osób wykluczonych zagrożonych oraz wykluczeniem społecznym – I projekty konkursowe. Powyższa umowę w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko – Mazurskiego na lata 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Gmina Miejska Giżycko reprezentowana przez Burmistrza Miasta Giżycka zawarła



194



20.09.2017 r. z Województwem Warmińsko – Mazurskim. W § 3 ust. 4 umowy zapisano „Projekt będzie realizowany przez Centrum Integracji Społecznej ul. Suwalska 21, 11-500 Giżycko (...)”.

W związku z faktem współfinansowania ww. projektu środkami Europejskiego Funduszu Społecznego odstąpiono od kontroli prawidłowości udzielenia, wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonej w 2017 r. Centrum Integracji Społecznej w Giżycku.

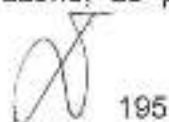
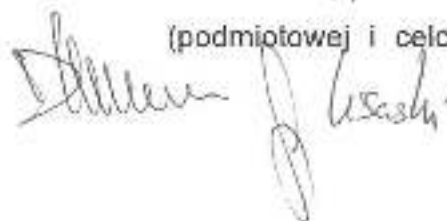
2.5. Uchwałą Nr XLIII/129/2017 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 27 września 2017 r. w sprawie zwolnienia samorządowego zakładu budżetowego Centrum Integracji Społecznej z obowiązku wpłaty nadwyżki środków obrotowych do budżetu Gminy Miejskiej Giżycko zwolniono samorządowy zakład budżetowy Centrum Integracji Społecznej w Giżycku z obowiązku wpłaty do budżetu Gminy Miejskiej Giżycko nadwyżki środków obrotowych, postanawiając, że nadwyżka zostanie przeznaczona na realizację zadań statutowych zakładu budżetowego.

2.6. Terminowość sporządzenia przez Kierownika Centrum Integracji Społecznej w Giżycku sprawozdania Rb-30S z wykonania planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku i przekazania wym. sprawozdania Burmistrzowi Miasta Giżycka.

Na podstawie daty wpływu do Urzędu Miejskiego w Giżycku zamieszczonej na sprawozdaniu Rb-30S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 stwierdzono, że sporządzone je i przekazano Burmistrzowi Miasta Giżycka w terminie określonym załącznikiem nr 44 pn. Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.).

Pod datą 15 lutego 2018 r. sporządzono korektę sprawozdania Rb-30S z wykonania planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku, które do Urzędu Miejskiego w Giżycku wpłynęło 15 lutego 2018 r.

W wyniku kontroli prawidłowości wykazania w ww. korekcie sprawozdania Rb-30S z 15 lutego 2018 r. kwot planowanego stanu środków obrotowych na początek i na koniec roku, planowanych przychodów i kosztów ogółem oraz planowanych dotacji (podmiotowej i celowej) stwierdzono, że powyższe kwoty wykazano w kwotach



195



zgodnych z uchwałą Nr XLVIII/153/2017 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie zmiany budżetu miasta na 2017 rok.

2.7. Terminowość sporządzenia przez Kierownika Centrum Integracji Społecznej w Giżycku sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. oraz sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. oraz ich przekazania wym. sprawozdań Burmistrzowi Miasta Giżycka. Na podstawie daty wpływu do Urzędu Miejskiego w Giżycku zamieszczonych na sprawozdaniach Rb-Z i Rb-N sporządzonych wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. stwierdzono, że sporządzone je i przekazano Burmistrzowi Miasta Giżycka w terminie określonym załącznikiem nr 7 pn. Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego 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).

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Protokół kontroli kasy Urzędu Miejskiego w Giżycku z dnia 23.04.2018 r.
2. Zestawienie przedstawiające spłatę przez Gminę Miejską Giżycko w 2017 r. rat kredytów wg banków kredytujących odpowiednio do zawartych umów, uwzględniając wymagane terminy i kwoty spłat oraz spłaty dokonane według wyciągów bankowych.
3. Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług stanowiące saldo Ma konta 201, z wyszczególnieniem m. in. nazwy kontrahenta, kwoty zobowiązania, zastosowanej klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/paragraf wydatku), terminu płatności wynikającego z faktury/rachunku, daty rozliczenia oraz nr WB.
4. Wyjaśnienia Skarbnika Miasta Giżycka złożone na okoliczność dokonania korekt sprawozdań za 2017 rok.
5. Wyjaśnienia Skarbnika Miasta Giżycka w sprawie dochodów pochodzących z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.
6. Wyjaśnienia Burmistrza Miasta Giżycka w sprawie przyznania i wypłaty wynagrodzenia Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka i Skarbnikowi Miasta Giżycka.



196

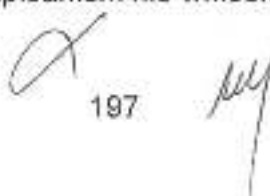
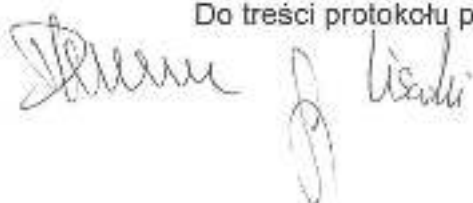


7. Zestawienie przedstawiające terminowość odprowadzania do ZUS składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych za 2017 r. według kwot naliczonych w deklaracjach oraz odprowadzonych wg wyciągów bankowych.
8. Zestawienie przedstawiające kwoty naliczonych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wg deklaracji PIT-4R oraz kwoty i terminy ich przekazania na rachunek Urzędu Skarbowego w 2017 r.
9. Zestawienie przedstawiające terminowość wpłat podatku VAT za poszczególne miesiące 2017 r.
10. Wydruk pn. „Realizacja wydatków budżetowych. Plan do 2017-12-19. Wykonanie do 2017-12-19”.
11. Zestawienie prezentujące wydatki majątkowe Gminy Miejskiej Giżycko z podziałem na poszczególne zadania wraz z ich klasyfikacją budżetową.
12. Kserokopia umowy Nr WPI/71/2017 wraz z zawartym aneksem i wyjaśnieniami Radcy Prawnego Jednostki.
13. Zestawienie dotacji udzielonych w 2017 r. z budżetu Gminy Miejskiej Giżycko.
14. „Wyjaśnienia w sprawie wykazania w RB-Z za 2017 rok zobowiązań z tytułów dłużnych” złożone przez Skarbnika Miasta Giżycka oraz kserokopie: sprawozdanie jednostkowe Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Urzędu Miejskiego w Giżycku (obejmujące swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ - korekta nr 1 z dn. 13.02.2018 r.), sprawozdanie Rb-Z stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Gminy Miejskiej Giżycko wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r.
15. Wyjaśnienia Burmistrza Miasta Giżycka w sprawie sposobu dokumentowania opracowywania i przekazywania projektu i planów finansowego samorządowego zakładu budżetowego.

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

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

Do treści protokołu przed jego podpisaniem nie wniesiono uwag i zastrzeżeń.



197

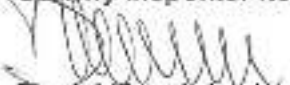


Kierownika jednostki poinformowano o prawie złożenia udokumentowanych wyjaśnień do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w ciągu trzech dni od daty podpisania niniejszego protokołu, zgodnie z wymogiem ust. 9 pkt 9 załącznika nr 2 – „Tryb przeprowadzania kontroli” do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747).

Kontrolę odnotowano pod poz. 2/2018 w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Giżycku.

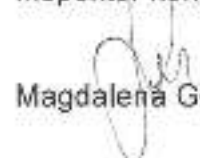
Giżycko, dnia 8 czerwca 2018 r.

Główny inspektor kontroli



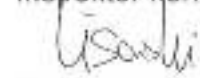
Daniel Karaźniewicz

Inspektor kontroli



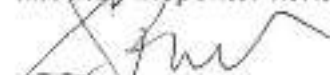
Magdalena Głowacka

Inspektor kontroli



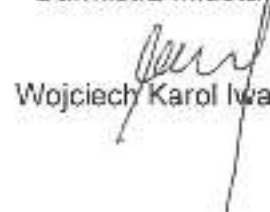
Maciej Lisowski

Młodszy inspektor kontroli



Łukasz Pierechod

Burmistrz Miasta Giżycka



Wojciech Karol Iwaszkiewicz

Skarbnik Miasta Giżycka



Elżbieta Ołoszczyńska