

Regionalna Izba Obrachunkowa

w Olsztynie

Protokół

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta Giżycko przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Giżycku w dniach od 31 maja 2022 r. do 20 lipca 2022 r., przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w osobach:

- starszy inspektor kontroli Magdalena Głowacka (z przerwą w dniach: 31.05.2022, 1.06.2022 r., 19.06.2022 r. oraz 19.07.2022 r.) działająca na podstawie upoważnienia Zastępcy Prezesa RIO Nr 91/2022 z dnia 27 maja 2022 r.,
- starszy inspektor kontroli Marek Dodo (z przerwą w dniach: 31.05.2022 r., 1.06.2022 r., 2.06.2022 r., 3.06.2022 r., 6.06.2022 r., 9.06.2022 r. oraz 19.07.2022 r.) działający na podstawie upoważnienia Zastępcy Prezesa RIO Nr 92/2022 z dnia 27 maja 2022 r.,
- inspektor kontroli Aleksandra Hodt (z przerwą w dniach 31.05.2022 r., 1.06.2022 r., 27.06.2022 r., 28.06.2022 r., 29.06.2022 r.) działająca na podstawie upoważnienia Zastępcy Prezesa RIO Nr 93/2022 z dnia 27 maja 2022 r.

Kontrolą objęto rok 2021 r. oraz w razie konieczności okres wcześniejszy i późniejszy.

Zakres kontroli:

- I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.
- II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.
- III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.
- IV. GOSPODARKA MIENIEM.
- V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.
- 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 21 października 2018 r. (zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Giżycku z dnia 23 listopada 2018 r.). Ślubowanie złożył w dniu 23 listopada 2018 r.

Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka – od dnia 1 marca 2015 roku – Pan Cezary Piórkowski – powołany na podstawie zarządzenia Nr 126/2019 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 29 lipca 2019 roku w sprawie powołania zastępcy Burmistrza.



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 Dorota Wołoszyn od dnia 20 października 2018 r. na podstawie powołania uchwałą Nr LVII/111/2018 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 26 września 2018 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 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.,

Zmiany do Statutu wprowadzono uchwałami:

- Nr LVII/112/2018 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 26 września 2018 r.,
- Nr I/4/2018 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 23 listopada 2018 r.,
- Nr XVII/111/2019 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 30 października 2019 r.

2.2. Regulamin organizacyjny urzędu.

Urząd Miejski w Giżycku funkcjonował w okresie objętym kontrolą w oparciu o regulamin organizacyjny wprowadzony do stosowania zarządzeniem Nr 287/2020 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 2 marca 2020 r. ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Nr 592/2021 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 14 kwietnia 2021 r. oraz Nr 596/2021 z dnia 16 kwietnia 2021 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 2019 r. poz. 869 z późn. zm., od 18.02.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 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 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 338/2017 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 18 stycznia 2017 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 § 11 ust. 1 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 rozdziałem III, § 4 ust. 1 „Regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miejskim w Giżycku oraz w miejskich jednostkach organizacyjnych” kontrola przeprowadzana jest na podstawie rocznego planu kontroli.

Zgodnie z § 4 ust. 3 plan kontroli zatwierdza Burmistrz do dnia 20 grudnia roku poprzedzającego rok, na który opracowywany jest plan kontroli.

Plan kontroli został przedstawiony Burmistrzowi Miasta Giżycka i zatwierdzony w dniu 18.12.2020 r.

Plan zakładał w 2021 r. przeprowadzenie czterech kontroli w jednostkach organizacyjnych.

24.01.2022 r. przedłożono Burmistrzowi Miasta Giżycka sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych w 2021 r. Sprawozdanie wskazywało na wykonanie wszystkich zaplanowanych kontroli i zostało przyjęte przez Burmistrza Miasta Giżycka.

2.4. Audyt wewnętrzny.

W uchwale Nr XXXIV/107/2020 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 18 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Giżycko na 2021 rok zaplanowano dochody budżetowe w wysokości 158.495.474,00 zł i przychody na kwotę 8.587.695,00 zł oraz zaplanowano wydatki w kwocie 161.472.089,00 zł i rozchody na kwotę 5.611.080,00 zł. Ujęta w uchwale budżetowej na 2021 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 2021 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.

Tym samym kontrolowana jednostka była obowiązana do prowadzenia audytu wewnętrznego przez osobę zatrudnioną na umowie o pracę.

Audyt wewnętrzny prowadzony był w 2021 roku w Urzędzie Miejskim w Giżycku i jednostkach organizacyjnych Miasta Giżycka przez audytora wewnętrznego zatrudnionego w pełnym wymiarze etatu w Urzędzie Miejskim w Giżycku.

2.3.1. Plan audytu na 2021 rok oraz jego wykonanie.

W dniu 18.12.2020 r. audytor przedstawił Burmistrzowi Miasta Giżycka plan audytu na 2021 r. Plan zakładał wykonanie 5 zadań zapewniających w oparciu o wyniki analizy ryzyka oraz priorytetów Burmistrza Giżycka. Nie zaplanowano w 2021 r. czynności doradczych. Powyższy plan został przez Burmistrza Miasta Giżycka zatwierdzony.

Sprawozdanie z wykonania audytu przekazane zostało Burmistrzowi Miasta Giżycka w dniu 4.01.2022 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 26.518 mieszkańców oraz 464 osoby zameldowane na pobyt czasowy (stan na 31.12.2021 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 2020 r. poz. 713 z późn. zm., Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 z późn. zm.),
- zlecone z zakresu administracji rządowej na podstawie odrębnych ustaw,
- na podstawie porozumień.

3.1. Jednostki organizacyjne Gminy Miejskiej Giżycko na dzień 31.12.2021 r.:

3.1.1. Jednostki budżetowe:

- Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Giżycku,
- Centrum Profilaktyki Uzależnień i Integracji Społecznej w Giżycku,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Giżycku,
- Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Giżycku,
- Miejski Zakład Komunalny w Giżycku,
- Szkoła Podstawowa Nr 1 w Giżycku,
- Szkoła Podstawowa Nr 2 w Giżycku,
- Szkoła Podstawowa Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Giżycku,



- Szkoła Podstawowa Nr 4 w Giżycku,
- Szkoła Podstawowa Nr 7 w Giżycku,
- Przedszkole Miejskie Nr 1 z Oddziałem Integracyjnym w Giżycku,
- Przedszkole Miejskie Nr 4 w Giżycku,

3.1.2. Samorządowe zakłady budżetowe:

- Centrum Integracji Społecznej w Giżycku.

3.1.3. Samorządowe osoby prawne.

- Giżyckie Centrum Kultury w Giżycku,
- Miejska Biblioteka Publiczna w Giżycku.

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 2021 r. wartość tych aktywów finansowych wynosiła 59.098.067,04 zł (saldo strony Wn). Kontrolowana jednostka na dzień 31 grudnia 2021 r. posiadała udziały i akcje w:

- Przedsiębiorstwie Wodociągów i Kanalizacji spółka z o. o. w Giżycku. Udział Gminy Miejskiej Giżycko na dzień 31.12.2021 r. wynosił 43.323.400,00 zł,
- Przedsiębiorstwie Energetyki Ciepłej spółka z o. o. w Giżycku. Udział Gminy Miejskiej Giżycko na dzień 31.12.2021 r. wynosił 112.800,00 zł,
- Giżyckim Towarzystwie Budownictwa Społecznego spółka z o. o. w Giżycku. Udział Gminy Miejskiej Giżycko na dzień 31.12.2021 r. wynosił 2.118.900,00 zł,
- Giżycka Ochrona Zdrowia spółka z o. o. w Giżycku. Udział Gminy Miejskiej Giżycko na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosił 13.130.867,04 zł.
- Wodociągi i Kanalizacja Aglomeracja Giżycko spółka z o. o. w Giżycku. Udział Gminy Miejskiej Giżycko na dzień 31 grudnia 2021 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:

- Wodociągi i Kanalizacja Aglomeracja Giżycko,
- Stowarzyszenie Euroregion Niemen z siedzibą w Suwałkach,
- Stowarzyszenie Zdrowych Miast Polskich w Łodzi,
- Stowarzyszenie pod nazwą Lokalna Organizacja Turystyczna Mazury (LOT Mazury),
- Stowarzyszenie Wielkie Jeziora Mazurskie 2020 z/s w Mikołajkach.

2. Związki:

- Związek Miast Polskich z/s w Poznaniu,
- Mazurski Związek Międzygminny - Gospodarka Odpadami w Giżycku,

3. Fundacje:

- Fundacja Ochrony Wielkich Jezior Mazurskich w Giżycku.

3.4. Jednostki pomocnicze.

Jednostki pomocnicze nie zostały utworzone.

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

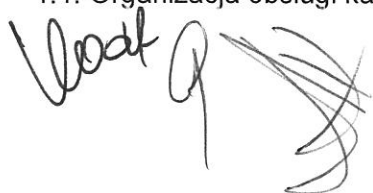
Na podstawie książki kontroli Urzędu Miejskiego w Giżycku stwierdzono, że w 2021 r. przeprowadzono następujące kontrole zewnętrzne:

- kontrola w zakresie dochodów Gmin województwa warmińsko-mazurskiego, kontrolę przeprowadził specjalista kontroli państwowej Delegatury NIK w Olsztynie,
- kontrola projektu RPWM.04.03.01-28-0056/17 przeprowadzili inspektorzy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie,
- kontrola projektu nr RPWM.06.02.03-28-0039/16., kontrolę przeprowadzili inspektorzy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie w dniu 28.06.2021 r.
- kontrola przestrzegania przepisów o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach., kontrolę przeprowadzili specjaliści Archiwum Państwowego w Suwałkach w dniu 11.08.2021 r.
- kontrola projektu nr RPWM.06.02.03-28-0040/16., kontrolę przeprowadzili inspektorzy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie w dniu 28.06.2021 r.
- kontrola okresowa mająca na celu zbadanie zgodności działania Straży Miejskiej z obowiązującymi przepisami prawa w zakresie objętym nadzorem Wojewody, zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o strażach gminnych:
 - wykonywanie uprawnień, o których mowa w art. 12 w/w ustawy,
 - użycia broni oraz środków przymusu bezpośredniego,
 - ewidencji, o której mowa w art. 9a, ust. 1 w/w ustawy,kontrolę przeprowadzili Specjaliści Wydziału Prewencji Komendy Wojewódzkiej Policji w Olsztynie oraz inspektor Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie w dniu 28.09.2021 r.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1. Organizacja obsługi kasowej.



W strukturze organizacyjnej Urzędu Miejskiego w Giżycku nie wyodrębniono pomieszczenia kasy.

Za rok 2021 w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Giżycku, stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 287/2020 Burmistrza Miasta Giżycko z dnia 02.03.2020 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Giżycku (z późn. zm.) nie wyodrębniono stanowiska kasjera.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej jednostki za 2021 r. (wydruk pn. „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2021-01-01 do: 2021-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 Konto od: 0 do: 99999, bilansowe, jednostka”) ustalono, że w jednostce na koncie 101 – „Kasa” zaewidencjonowano operacje gospodarcze w wysokości 68.855,00 zł. Na podstawie zapisów ewidencji księgowej oraz przedstawionych do kontroli dowodów za miesiąc marzec 2021 r. ustalono, że powyższa kwota dotyczyła dochodów z tytułu opłat dokonanych kartą płatniczą (bezzgotówkowo) przyjętych za pośrednictwem kart płatniczych (bezzgotówkowo), które księgowano po stronie Wn konta 101 – „Kasa” z drugostronnym zapisem po stronie Ma konta 141 – „Środki pieniężne w drodze”. Należy wskazać, iż w przypadku, gdy środki będące w drodze nie wpływają do kasy jednostki, tak jak ma to miejsce w kontrolowanej jednostce, lecz wpływają bezpośrednio na jej rachunek bankowy, właściwe księgowanie jest następujące:

- uznanie środków na rachunku bankowym za opłaty, podatki, opłacone za pomocą karty płatniczej - ewidencja księgowa na podstawie wyciągu bankowego:
- strona Wn konta 130 - „Rachunek bieżący jednostki”,
- strona Ma konta 141 – „Środki pieniężne w drodze”,
- dochody, jakie jednostka otrzymała, opłacone kartą płatniczą (ewidencja księgowa na podstawie wydruków z terminala):
- strona Wn konta 141 – „Środki pieniężne w drodze”,
- strona Ma konta Zespołu 7 – „Przychody, dochody i koszty”.

W związku z faktem, iż w 2021 roku w Urzędzie Miejskim w Giżycku nie funkcjonowała kasa ewidencjonowanie operacji gospodarczych na koncie 101 – „Kasa” w sytuacji, gdy środki nie wpływały do kasy jednostki, stanowiło naruszenie zasad ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych na koncie 101 – „Kasa” określonych przepisami załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) zgodnie z którymi konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki.



Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Wartość konta 101 koryguje się o różnice kursowe dotyczące gotówki w walucie obcej.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) stanu gotówki w walucie polskiej;
- 2) stanu gotówki w walucie zagranicznej, wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce;
- 3) wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.

Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

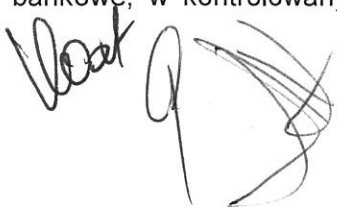
Należy wskazać iż, saldo konta 141 – „Środki pieniężne w drodze” w ewidencji urzędu winno obejmować stan środków pieniężnych w drodze z tytułu wpłat dokonywanych przy użyciu kart płatniczych.

Ponadto, w związku z faktem, iż w 2021 roku w Urzędzie Miejskim w Giżycku nie funkcjonowała kasa, niewyeliminowanie z zakładowego planu kont Urzędu określonego załącznikiem Nr 3a do zarządzenia Nr 354/2010 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 25 października 2010 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (z późn. zm) konta 101- „Kasa” (w 2021 roku nie wystąpiły w jednostce operacje podlegające ewidencji na tym koncie) stanowiło naruszenie § 19 ust. 1 pkt 3 oraz § 20 ust. 1 pkt 1 w związku z § 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Stosownie do treści wskazanych przepisów, plan kont dla jednostek budżetowych określa załącznik nr 3 do wym. rozporządzenia. Ustalając zakładowy plan kont, konta wskazane w planach kont traktuje się 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.

Zarządzeniem Burmistrza Miasta Giżycka Nr 798/2021 z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w zakładowym planie kont Urzędu określonym załącznikiem Nr 3 do wym. zarządzenia wprowadzono do stosowania konta 101- „Kasa” (w 2022 roku nie wystąpiły w jednostce operacje podlegające ewidencji na tym koncie)

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 Generalnej Pekao” z dnia 14 lipca 2019 r. zawartej na czas określony, tj. do dnia 31.07.2024 r. Wyboru banku dokonano bez stosowania procedur określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych ponieważ zgodnie z art. 4 pkt 8 cytowanej ustawy, nie stosowało się do zamówień, których wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro – zagadnienie szczegółowo opisano poniżej w pkt. 2.1.2.7.2. protokołu kontroli

1.4.2. Na podstawie zawiadomienia Banku Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna o stanie środków na rachunkach bankowych i zapisów ewidencji księgowej na dzień 31.12.2021 r. stwierdzono następujące stany środków na rachunkach bankowych kontrolowanej jednostki:

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 Giżycko i Urzędu Miejskiego w Giżycku					
1	64 1240 5787 1111 0010 5856 4306	Rachunek bieżący	11 932 251,05	11 932 251,05	133-3
2	16 1240 5598 1111 0010 7446 4130	Unia pomocniczy - Kurs na pracę	0,00	0,00	133-64
3	69 1240 5787 1111 0010 5856 4410	Rachunek bieżący inne fundusze - zfsś	10 624,59	10 624,59	135-1
4	42 1240 5787 1111 0010 5856 4508	Pomocniczy - depozyt	1 086 282,25	1 086 282,25	139
5	77 1240 5787 1111 0010 5856 4654	Pomocniczy – niewygasające wydatki	849 824,00	849 824,00	135-3
6	29 1240 5787 1111 0010 5856 5130	Pomocniczy – PFRON	0,00	0,00	133-4
7	52 1240 5787 1111 0010 5856 5589	Pomocniczy - Fundusz Pracy Młodocianych	0,00	0,00	133-11
8	44 1240 5787 1111 0010 5856 8740	Pomocniczy – adaptacja Twierdzy Boyen	0,00	0,00	133-26
9	37 1240 5787 1111 0010 7066 2923	Unia Pomocniczy Tb-warsztat zbrojmistrza	0,00	0,00	133-19
10	37 1240 5787 1111 0010 7297 6761	Unia Pomocniczy - Cyfrowe Mazury	202 893,46	202 893,46	133-65
11	74 1240 5787 1111 0010 7387 7128	Unia Pomocniczy - Zagospodarowanie plaży miejskiej	0,00	0,00	133-39
12	86 1240 5787 1111 0010 7387 7203	Unia Pomocniczy – Rozbudowa budynku adm.	1 898 794,24	1 898 794,24	133-60
13	25 1240 5787 1111 0010 7399 9745	Unia Pomocniczy - 7 Cudów Mazur	620 616,17	620 616,17	133-75

14	05 1240 5787 1111 0010 7552 3199	Unia Pomocniczy – Poprawa efektywności energetycznej bud. publ.	0,00	0,00	133-78
15	26 1240 5787 1111 0010 7552 3694	Unia Pomocniczy – Poprawa efektywności energetycznej bud. ośw.	2 260 630,87	2 260 630,87	133-79
16	71 1240 5787 1111 0010 7552 4242	Unia Pomocniczy – Poprawa efektywności energetycznej ul. Wodociągowa	296 333,09	296 333,09	133-77
17	43 1240 5787 1111 0010 7614 9329	Unia Pomocniczy - Budynek GCK	2 652 334,97	2 652 334,97	133-66
18	11 1240 5787 1111 0010 7708 1978	Unia Pomocniczy – Guzianka	0,00	0,00	133-74
19	04 1240 5787 1111 0010 7729 8220	Unia Pomocniczy – Zakup sprzętu SP 4 i SP 7	0,00	0,00	133-80
20	76 1240 5787 1111 0010 7733 6209	Unia Pomocniczy – Mazurska Pętla Rowerowa	0,00	0,00	133-68
21	45 1240 5787 1111 0010 7954 9337	Rachunek VAT	3,08	3,08	133-12
22	63 1240 5787 1111 0010 8547 2609	Unia Pomocniczy – Budynki komunalne	591 795,17	591 795,17	133-34
23	18 1240 5787 1111 0010 8790 0553	Unia Pomocniczy – Ja w internecie	0,00	0,00	133-15
24	96 1240 5787 1111 0010 8851 8300	Pomocniczy – karta płatnicza	1 655,16	1 655,16	133-13
25	94 1240 5787 1111 0010 9113 8306	Unia Pomocniczy – Rehabilitacja medyczna	7,05	7,05	133-17
26	45 1240 5787 1111 0010 9299 8581	Pomocniczy – Budowa drogi Róża Wiatrów	0,00	0,00	133-94
27	32 1240 5787 1111 0010 9471 1544	Pomocniczy – Giżycko- Sowieck w PLN	1 745 430,12	1 745 430,12	133-93
28	57 1240 5787 1111 0010 9812 6270	Unia Pomocniczy - Zdalna szkoła	0,00	0,00	133-95
29	75 1240 5787 1111 0010 9891 4750	Unia Pomocniczy - Zdalna szkoła plus	0,00	0,00	133-95
30	10 1240 5787 1111 0011 0134 4703	Unia Pomocniczy – Erasmus + SP 1	147 728,99	147 728,99	133-98
31	69 1240 5787 1111 0011 0141 0668	Unia Pomocniczy – Erasmus + SP 7	115 194,78	115 194,78	133-100

32	67 1240 5787 1111 0011 0198 3683	Pomocniczy – Fundusz Pracy Asystent	0,00	0,00	133-99
33	15 1240 5787 1111 0011 0238 6296	Unia Pomocniczy – Przeciwdziałanie COVID-19	0,00	0,00	133-101
34	21 1240 5787 1111 0011 0259 0664	Pomocniczy – Przebudowa ul. Sadowej	0,00	0,00	133-102
35	67 1240 5787 1111 0011 0334 1586	Pomocniczy - Door to Door	75 356,88	75 356,88	133-103
36	02 1240 5787 1111 0011 0394 5902	Pomocniczy – Wspieraj Seniora	0,00	0,00	133-105
37	47 1240 5787 1111 0011 0399 6308	Pomocniczy – Dopłaty do czynszu	0,00	0,00	133-104
38	47 1240 5787 1111 0011 0471 5854	Pomocniczy - Asystent osobisty	0,00	0,00	133-106
39	29 1240 5787 1111 0011 0583 7401	Pomocniczy – Budowa odcinków dróg 5KDD i 6KDD	911 027,72	911 027,72	133-108
40	20 1240 6292 1111 0011 0035 3010	Unia Pomocniczy – Fundusz Inwestycji Lokalnych	11 615 044,85	11 615 044,85	133-96
41	38 1240 6292 1111 0011 0759 3833	Pomocniczy – Latarnie PNWM	0,00	0,00	133-107
42	15 1240 6292 1111 0011 0765 8558	Pomocniczy - Przejścia dla pieszych	94 004,44	94 004,44	133-111
43	37 1240 6292 1111 0011 0863 1363	Unia Pomocniczy – Giżycko-Varena w PLN	0,00	0,00	133-109
44	56 1240 6292 1111 0011 0902 5714	Unia Pomocniczy – RFRD Przejścia	117 280,61	117 280,61	133-112
45	33 1240 6292 1111 0011 0921 5375	Unia Pomocniczy - Laboratoria przyszłości	279 120,00	279 120,00	133-110
46	67 1240 6292 1111 0011 1037 0809	Pomocniczy – Cyfrowa Gmina	0,00	0,00	133-116
47	35 1240 6292 1111 0011 1037 0900	Pomocniczy – Cyfrowa Gmina Wsparcie PPGR	0,00	0,00	133-117
48	84 1240 6292 1111 0011 1040 0476	Pomocniczy – Erasmus SP 7 fun&engaging	0,00	0,00	133-113
49	05 1240 6292 1111 0011 1040 2092	Bieżący – wydatki UM	0,00	0,00	Konto utworzone

					w 2021 r. w celu ewid. wydatków UM w 2022 r.
50	65 1240 6292 1111 0011 1040 2467	Bieżący – dochody GMG	0,00	0,00	Konto utworzone w 2021 r. w celu ewid. dochodów organu w 2022 r.
51	50 1240 5787 1978 0010 6985 9732	Unia Pomocniczy – Erasmus + EUR	0,00	0,00	133-34
52	59 1240 5787 1978 0010 9119 4429	Unia Pomocniczy – Giżycko-Sowieck EUR	0,00	0,00	133-92
53	53 1240 6292 1978 0010 9836 9648	Unia Pomocniczy- Giżycko-Varena EUR	11 982,36	11 982,36 euro 55 017,01 zł	133-97

Na podstawie zawiadomienia Banku Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna o stanie środków na rachunkach bankowych oraz zapisów ewidencji księgowej na dzień 31.12.2021 r. stwierdzono zgodność pomiędzy zapisami budżetu i jednostki a ewidencją banku.

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.

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

W 2021 r. do prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu i budżetu stosowano dziennik „Organ i Jednostka Urząd – Budżet Główny”.

W związku z tym, że wydruk dzienniku oraz wydruki zestawienia obrotów i sald za poszczególne okresy sprawozdawcze sporządzane były każdorazowo po zamknięciu miesiąca, po wygenerowaniu danych przez program komputerowy, zachodziła zgodność obrotów dzienników z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, czym spełniono wymóg art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

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 XXVI/ 85/2016 w sprawie zapewnienia wspólnej




obsługi administracyjnej, organizacyjnej i finansowej oświatowym jednostkom organizacyjnym Gminy Miejskiej Giżycko (z późn. zm.).

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

Dla budżetu i urzędu prowadzono wspólny rachunek bankowy.

Zbiory danych komputerowych tworzących księgi rachunkowe stanowiły:

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

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 budżetu i Urzędu Miejskiego w Giżycku.

Kontrola prowadzenia ksiąg rachunkowych za miesiąc marzec 2021 r. (dobór próby losowy) wykazała, że zapisy w dzienniku i na kontach księgi głównej powiązane były ze sobą w sposób umożliwiający ich sprawdzenie (zgodnie z art. 23 ust. 4 ustawy o rachunkowości). Udokumentowanie zapisów pozwalało na identyfikację dowodów księgowych i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych (zgodnie z art. 24 ust. 4 pkt. 1 ustawy o rachunkowości). Zestawienia obrotów i sald zawierały wszystkie wymagane przepisem art. 18 ustawy o rachunkowości dane.

2.2. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (polityka) rachunkowości.

Dokumentację opisującą przyjęte w kontrolowanym okresie zasady rachunkowości określono 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. wykaz kont Urzędu



Miejskiego w Giżycku, z określeniem zasad klasyfikacji zdarzeń na ww. kontach – odpowiednio załącznik nr 3b do ww. zarządzenia.

- 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).

Zarządzeniem Burmistrza Miasta Giżycka Nr 798/2021 z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wprowadzono jako obowiązującą od dnia 1 stycznia 2022 roku zasady (politykę) rachunkowości obowiązującą w Gminie Miejskiej Giżycko oraz Urzędzie Miejskim w Giżycku, określając w załączniku nr 3b plan kont jednostki samorządu terytorialnego.

W zasadach (polityce) rachunkowości wprowadzonej ww. zarządzeniem Burmistrza Miasta Giżycka Nr 798/2021 z dnia 31 grudnia 2021 r. określono, że „Zasady klasyfikacji zdarzeń w zakresie kont objętych załącznikiem nr 3b zostały przedstawione w komentarzu do planu kont ujętym w opracowaniu Marii Augustowskiej i Wojciecha Rupa. Było to niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości który stanowi, że jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące: sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Komentarz do planu kont Marii Augustowskiej jest



zbiorem różnych możliwości księgowania operacji gospodarczych; mogą być one wykorzystywane przy opracowywaniu zakładowego planu kont, lecz w takim stopniu, by przyjęte w jednostce zasady funkcjonowania kont nie budziły wątpliwości bądź nie dopuszczały dowolności księgowania operacji gospodarczych.

2.3. Księgi rachunkowe budżetu Gminy Miejskiej Giżycko.

Kontrolę ksiąg rachunkowych budżetu Gminy Miejskiej Giżycko przeprowadzono na podstawie nw. kont (doboru próby dokonano metodą losową).

2.3.1. Konto 133 - „Rachunek budżetu”.

Konto 133 wykazywało wg ewidencji analitycznej na dzień 31.12.2021 r.:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
30 343 409,92	0,00	8 337 079 879,70	8 331 810 769,91	35 612 519,71	0,00

Dla budżetu Gminy Miejskiej Giżycko i Urzędu Miejskiego w Giżycku prowadzono jeden rachunek bankowy. Na koncie 133 (wg ewidencji analitycznej -03) 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):

L.p.	Konto szczegółowe	BO		Saldo	
		Wn	Ma	Wn	Ma
1.	133-1	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	133-11	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	133-12	269,02	0,00	3,08	0,00
5.	133-13	3 960,13	0,00	1 655,16	0,00
6.	133-17	29 856,48	0,00	7,05	0,00
7.	133-34	591 795,17	0,00	591 795,17	0,00
8.	133-60	1 919 209,78	0,00	1 898 794,24	0,00
9.	133-65	23 630,67	0,00	202 893,46	0,00
10.	133-66	2 652 334,97	0,00	2 652 334,97	0,00
11.	133-68	39 567,48	0,00	0,00	0,00
12.	133-74	2 026 483,71	0,00	0,00	0,00
13.	133-75	0,00	0,00	620 616,17	0,00
14.	133-77	0,00	0,00	296 333,09	0,00
15.	133-79	0,00	0,00	2 260 630,87	0,00
16.	133-92	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	133-93	0,00	0,00	1 745 430,12	0,00
18.	133-96	3 806 030,38	0,00	11 615 044,85	0,00
19.	133-97	243,80	0,00	55 017,01	0,00

20.	133-98	174 978,99	0,00	147 728,99	0,00
21.	133-100	115 194,78	0,00	115 194,78	0,00
22.	133-101	60 058,59	0,00	0,00	0,00
23.	133-102	609 884,24	0,00	0,00	0,00
24.	133-103	0,00	0,00	75 356,88	0,00
25.	133-104	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	133-106	0,00	0,00	0,00	0,00
27.	133-107	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	133-108	0,00	0,00	911 027,72	0,00
29.	133-109	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	133-110	0,00	0,00	279 120,00	0,00
31.	133-111	0,00	0,00	94 004,44	0,00
32.	133-112	0,00	0,00	117 280,61	0,00
Razem		30 343 409,92	0,00	35 612 519,71	0,00

Saldo Wn konta 133 na koniec roku 2021 oznaczające stan środków pieniężnych na ww. rachunkach bankowych budżetu Gminy Miejskiej Giżycko w kwocie 35.612.519,71 zł porównano z zawiadomieniem Banku Pekao S.A. o stanie środków na rachunkach bankowych. W wyniku porównania stwierdzono w tym zakresie zgodność kwot pomiędzy ewidencją księgową banku a ewidencją księgową budżetu Gminy Miejskiej Giżycko.

Następnie na podstawie salda Wn konta 133 na koniec roku 2021 oraz sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy na koniec 2021 r. stwierdzono, że w sprawozdaniu wykazano stan środków na rachunku budżetu w kwocie zgodnej z zapisami ewidencji księgowej, tj. saldem Wn konta 133 - „Rachunek budżetu” w kwocie 35 612 519,71 zł.

Do prowadzenia konta 133 - „Rachunek budżetu” uwag nie wniesiono.

2.3.1.1. Prawdopodobność zaciągnięcia i spłacenia przez Gminę Miejską Giżycko kredytu w rachunku budżetu na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu.

W odniesieniu do zagadnienia dotyczącego ewidencjonowania kredytu zaciągniętego w rachunku budżetu należy zaznaczyć, iż zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 4 lit. d ustawy o finansach publicznych środkami publicznymi są m.in. przychody budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek sektora finansów publicznych pochodzące z otrzymanych pożyczek i kredytów.

Zgodnie z art. 89 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na:

- 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego ;
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów;
- 4) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.





Jedynym organem umocowanym do zaciągania zobowiązań przeznaczonych na sfinansowanie przejściowego deficytu jest zarząd jednostki samorządowej, co uzasadnia jego wyłączna kompetencja do wykonania budżetu. Skorzystanie przez zarząd z omawianej możliwości warunkowane jest ustaleniem przez organ stanowiący jednostki samorządowej, w uchwale budżetowej, limitu zobowiązań w przedmiotowym zakresie. Organ stanowiący może wyznaczyć ten limit odrębnie od limitów dla pozostałych zobowiązań, a jeżeli ustala łącznie limit dla wszystkich zobowiązań - w treści rozstrzygnięcia zawartego w uchwale budżetowej musi jednoznacznie przesądzić, że obejmuje on także omawianą kategorię zobowiązań - czyli papiery wartościowe, kredyty lub pożyczki na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu. Wyznaczając limit dla zobowiązań finansujących przejściowy deficyt organ stanowiący przesądza jednocześnie o konieczności zawarcia w uchwale budżetowej upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania tych zobowiązań - na podstawie art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 18 ust.2 pkt 9 lit d ustawy o samorządzie gminnym do wyłącznej kompetencji rady gminy należy ustalanie maksymalnej wysokości pożyczek i kredytów krótkoterminowych zaciąganych przez wójta w roku budżetowym.

Mając na względzie powyższe, opisując zakres upoważnienia Burmistrza Giżycka do zawarcia umowy kredytu w rachunku budżetu na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu i zaciągnięcia omawianego zobowiązania, wskazać należy, że wyznaczany on jest przez Radę Miejską w Giżycku w uchwale budżetowej w zakresie limitu zaciąganych z powyższych tytułów zobowiązań, zgodnie z art.212 ust.1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z zapisami § 15 ust. 1 pkt 1 uchwały nr XXXIV/107/2020 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 18 grudnia 2020 roku w sprawie: uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Giżycko na 2021 roku upoważniono Burmistrza do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań określonych w § 5 uchwały, na finansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 3.500.000,00 zł.

Zgodnie z przedstawionymi do kontroli dokumentami i wyjaśnieniami Skarbnika w 2021 r. Gmina Miejska Giżycko nie zawierała umów na kredyt na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego przejściowego deficytu Gminy.

2.3.1.2. Zadłużenie z tytułu wykorzystanego kredytu w rachunku budżetu wg stanu na koniec każdego kwartału 2021 r.

Kontroli poddano, czy na koniec każdego kwartału 2021 r. Gmina Miejska Giżycko posiadała zadłużenie z tytułu kredytu w rachunku budżetu oraz czy prawidłowo wykazała przychody z tytułu wykorzystanego kredytu w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie.

W odniesieniu do zagadnienia dotyczącego ewidencjonowania kredytu zaciąganego w rachunku bieżącym należy zaznaczyć, iż zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 4 lit. d ustawy



o finansach publicznych środkami publicznymi są przychody budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek sektora finansów publicznych pochodzące z otrzymanych pożyczek i kredytów. Kredyt zaciągany w rachunku bieżącym jest jednym z rodzajów kredytu.

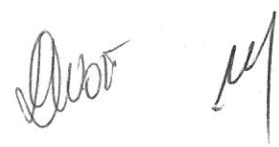
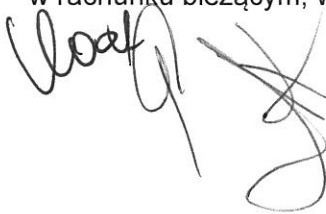
Zgodnie z art. 89 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na:

- 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów;
- 4) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Zaciągnięte kredyty i pożyczki oraz wyemitowane papiery wartościowe, z przeznaczeniem na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1, tj. na pokrycie przejściowego deficytu budżetu, podlegają spłacie lub wykupowi w tym samym roku, w którym zostały zaciągnięte lub wyemitowane, zgodnie z art. 89 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody z tytułu wykorzystania kredytu odnawialnego udzielonego przez bank na rachunku budżetu należy wykazać w kwocie zadłużenia występującego na koniec okresu sprawozdawczego w saldzie Ma konta 133 - „Rachunek budżetu”. W sprawozdaniu Rb-NDS powinny być wykazywane - po stronie wykonania — zarówno kredyty krótkoterminowe jak i kredyty długoterminowe, także wtedy, gdy są zaciągane i spłacane w ciągu roku.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej budżetu Gminy Miejskiej Giżycko na koncie 133 -03 „Rachunek budżetu” (zgodnie z wydrukami pn.: „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2021-01-01 do: 2021-03-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 999999 Konto od: 133-3 do: 133-3” Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2021-01-01 do: 2021-06-30 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 999999 Konto od: 133-3 do: 133-3” Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2021-01-01 do: 2021-09-30 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 999999 Konto od: 133-3 do: 133-3”, Zestawienie obrotów i sald Data od: 2021-01-01 do: 2021-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 9999, Konto od: 0 do: 99999, bilansowe, organ) oraz wyciągów bankowych z rachunku budżetu Gminy Miejskiej Giżycko nr 64 1240 5787 1111 0010 5856 4306: WB nr 77/2021 z dnia 31.03.2021 r., WB nr 155/2021 z dnia 30.06.2021 r., WB nr 234/2021 z dnia 30.09.2021 r. WB nr 313 z dnia 31.12.2021 r. stwierdzono, że w 2021 r. na koniec każdego kwartału Gmina Miejska Giżycko nie korzystała z kredytu w rachunku bieżącym. Na podstawie ww. wyciągów oraz salda po stronie Wn, oznaczającego stan środków na rachunku budżetu oraz salda po stronie Ma, wskazującego na wykorzystany kredyt w rachunku bieżącym, wg zapisów konta 133 (bez wyróżnika) stwierdzono:



Stan na dzień	Wg ewidencji księgowej (w zł)		Wg wyciągu bankowego (w zł)		Różnica (w zł)
	saldo Ma konta 133-03	saldo Wn konta 133-03	Nr WB z dnia	Kwota	
kol. 1	kol. 2	kol. 3	Kol.4	kol. 5	kol. 6 (kol. 3-5)
31.03.2021 r.	0,00	13 709 164,65	77/2021 z dn.31.03.2021 r.	13 708 970,65	194,00
30.06.2021 r.	0,00	14 357 287,17	155/2021 z dn. 30.06.2021 r.	14 356 933,17	354,00
30.09.2021 r.	0,00	12 006 308,64	234/2021 z dn. 30.09.2021 r.	12 005 897,64	411,00
31.12.2021 r.	0,00	11 932 251,05	313/2021 z dn. 31.12.2021 r.	11 932 251,05	0,00

Dane w powyższej tabeli wskazują na niezgodność dzień 31.03, 30.06 i 30.09.2021 r. pomiędzy ewidencją księgową konta 133-3 a saldem końcowym wykazany w wyciągach bankowych do rachunku budżetu. co stanowiło naruszenie poniższych przepisów ustawy o rachunkowości:

- art. 20 ust. 1, stosownie do treści którego do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym,
- art. 22 ust. 1, stosownie do treści którego „Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują (...)”,
- 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,
- art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych,

oraz zasad ewidencjonowania operacji pieniężnych na koncie 133 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 zgodnie z którymi Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie




stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako "sumy do wyjaśnienia". Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu. Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu, oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134. Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133), oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134. Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu. Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 - kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

W związku z powyższymi nieprawidłowościami zwrócono się do Skarbnika Gminy o wyjaśnienie przyczyn ich powstania. W złożonych w dniu 22.06.2022 r. wyjaśnieniach, stanowiących załącznik nr 1 do protokołu kontroli wskazano „(...) Informuję, iż w 2021 roku pod datą ostatniego dnia każdego kolejnego kwartału na koncie 133-3 dokonano dodatkowego zapisu operacji gospodarczych polegających na wpływie środków finansowych uregulowanych kartą płatniczą (które były niezgodne z saldami na wyciągach bankowych) w celu wykazania w ewidencji księgowej podatkowej dochodów wykonanych z tytułu uregulowanych podatków i opłat lokalnych”.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji, tj. PK 31/03/JS/2021 z dnia 31.03.2021 r., na kwotę 194,00 zł, PK nr 44/06/2021/AKO z dnia 30.06.2021 r., na kwotę 354,00 zł PK nr 05/10/2021/AKO z dnia 5.10.2021 r. na kwotę 411,00 zł stwierdzono, że w urzędzeniach księgowych jednostki dowodem wewnętrznym PK dokonano zapisu na koncie 133-3 „Rachunek budżetu” treści „podatki i opłaty – wpłaty kartą 31.03.2021”, podatki i opłaty – wpłaty kartą 30.06.2021”, „podatki i opłaty – wpłaty kartą 30.09.2021”, wskazującego na uznanie środków na rachunku bankowym za opłaty, podatki, opłacone za pomocą karty płatniczej, które jeszcze nie wypłynęły na rachunek bankowy budżetu. W związku z czym konto 133-3 dzień 31.03, 30.06 i 30.09.2021 r. po stronie Wn wykazywało nierzetelny stan środków na rachunku bankowym budżetu Gminy Miejskiej w Giżycku.

Należy wskazać, iż wpływy bezgotówkowe do czasu udokumentowania takich operacji stosownymi wyciągami bankowymi winny być ewidencjonowane na koncie 140 - „Środki pieniężne w drodze”. Zgodne z zasadami określonymi załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu



państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

- 1) środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego;
- 2) kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym;
- 3) przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym. Stosownie do przyjętej techniki księgowania środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Saldo konta 140 w ewidencji budżetu oznacza prawidłowy stan środków pieniężnych w drodze.

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli stanowią wydruki pn. „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2021-01-01 do 2021-03-31 Dokument od 0/0 do 99999/999 Konto od: 133-3 do 133-3”, „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2021-01-01 do 2021-06-30 Dokument od 0/0 do 99999/999 Konto od: 133-3 do 133-3”, „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2021-01-01 do 2021-09-30 Dokument od 0/0 do 99999/999 Konto od: 133-3 do 133-3”, „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2021-01-01 do 2021-12-31 Dokument od 0/0 do 99999/999 Konto od: 133-3 do 133-3” oraz kserokopie wg wyciągów bankowych Nr 77 z 31.03.2021 r., Nr 155 z 30.06.2021 r., Nr 234/2021 z 30.09.2021 r. Nr 313/2021 z dnia 31.12.2021 r.

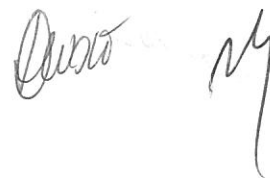
2.3.2. Konto 134 - „Kredyty bankowe”.

Wg stanu na 31.12.2021 r. obroty i saldo konta wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	49 011 080,00	6 661 080,00	0,00	0,00	42 350 000,00

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 31.12.2021 r. wykazywały następujące salda:



- konto 134-1 – umowa zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie, umowa Nr 18/3781 z dnia 14 sierpnia 2018 r.

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	18 300 000,00	500 000,00	0,00	0,00	17 800 000,00

- konto 134-5 - umowa zawarta z BRE Bank S.A. z siedzibą w Warszawie, Oddział Korporacyjny Olsztyn / mBank S.A. z siedzibą w Warszawie Oddział Korporacyjny Olsztyn (zmiana nazwy banku w 2013 r.), - umowa Nr 05/151/11/Z/OB z dnia 21 września 2011 r.,

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	339 080,00	339 080,00	0,00	0,00	0,00

- konto 134-7 – umowa zawarta z Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski S.A. z siedzibą w Warszawie – umowa Nr 35 1020 4724 0000 3496 0026 2949 z dnia 24 czerwca 2013 r.

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	2 100 000,00	2 100 000,00	0,00	0,00	0,00

- konto 134-8 – umowa zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie, umowa Nr 17/4636 z dnia 20 września 2017 r.

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	6 972 000,00	3 072 000,00	0,00	0,00	3 900 000,00

- konto 134-9 – umowa zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie, umowa Nr 19/4985 z dnia 22 października 2019 r.

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	12 000 000,00	350 000,00	0,00	0,00	11 650 000,00

- konto 134-10 – umowa zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie, umowa Nr 20/2631 z dnia 15 lipca 2020 r.

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	9 300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	9 000 000,00

Do prawidłowości prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 134 - „Kredyty bankowe” uwag nie wniesiono.

Na podstawie sald ww. kont stwierdzono zgodność sald kont szczegółowych prowadzonych do konta 134 z saldem konta 134 syntetycznie, co stanowiło spełnienie wymogu wynikającego z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Ewidencję szczegółową do konta 134 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych.

Terminowość dokonywania w 2021 r. spłat ww. kredytów opisano szczegółowo poniżej, w dziale III w pkt 3.2.2. niniejszego protokołu kontroli.

Powyższe spłaty prawidłowo zaewidencjonowano po stronie Wn konta 134.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z kwartalnego o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku stwierdzono, iż kwota zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów zaewidencjonowanych na koncie 134 została prawidłowo wykazana w sprawozdaniu i była zgodna z ewidencją księgową.

2.3.2.2. Na podstawie obrotów Ma konta 134 wg stanu na 31.12.2021 r. w wysokości 0,00 zł oraz zapisów ww. kont szczegółowych prowadzonych do konta syntetycznego 134 stwierdzono, iż wg stanu na 31.12.2021 r. Gmina Miejska Giżycko nie osiągnęła przychodów z tyt. kredytów.

Szczegółowo zagadnienie dotyczące planowania i realizacji przychodów i rozchodów z tytułu kredytów opisano w dziale III pn. „Budżet jednostki samorządu terytorialnego” pkt 3 pn. „Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu”.

2.3.2.3. Ponadto ustalono, iż spłaty dokonanych przez Gminę Miejską Giżycko odsetek od poszczególnych rat kredytów w łącznej wysokości 492 636,00 zł (wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S Gminy Miejskiej w Giżycku sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021) zostały prawidłowo sklasyfikowane w dziale 757 „Obsługa długu publicznego”, rozdziale 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki” w § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”, stosownie do zasad klasyfikacji w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach wydatków określonych załącznikami nr 1, 2 i 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

2.3.3. Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”.



Wg stanu na 31.12.2021 r. obroty i saldo konta wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
330,00	0,00	5 536 731,12	5 536 387,87	673,25	0,00

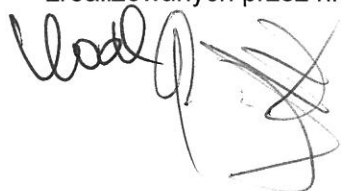
Konto 222 służyło do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi Gminy Miejskiej w Giżycku z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzono w podziale na konta analityczne:

- 222-1 „Rozliczenie dochodów budżetowych” – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,
- 222-2 „Rozliczenie dochodów budżetowych” - Miejski Zespół Szkół i Przedszkoli (zbiorczo),
- 222-3 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” - Centrum Profilaktyki Uzależnień i Integracji Społecznej,
- 222-4- „Rozliczenie dochodów budżetowych” - Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji,
- 222-5 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” - Miejski Zakład Komunalny.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej stwierdzono, że dochody budżetu Gminy Miejskiej Giżycko księgowano na koncie budżetu (organu) z uwzględnieniem konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” zapisem Wn 133/222 Ma.

W związku z faktem, iż w 2021 roku posługiwano się jednym rachunkiem budżetu, na którym były realizowane operacje związane z wykonaniem dochodów Urzędu brak zapisów w ewidencji księgowej budżetu na koncie 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” w zakresie dochodów realizowanych przez Urząd Miejski w Giżycku.

W trakcie kontroli stwierdzono, że ewidencja szczegółowa do konta 222 prowadzona była niezgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, tj. zbiorczo dotyczy szkół, których obsługę księgową prowadził Miejski Zespół Szkół i Przedszkoli, a więc w sposób nie pozwalający na ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi, co naruszało zasady prowadzenia ewidencji do konta 222 określone załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej zgodnie z którym ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędem obsługującym organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.



Zapisy ewidencji analitycznej zgodne były z zapisami ewidencji syntetycznej.

Szczegółowe ustalenia 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 samorządowych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. zawarto w dziale V niniejszego protokołu.

2.3.4. Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Wg stanu na 31.12.2021 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	100 630 494,99	100 630 494,99	0,00	0,00

Konto 223 służyło do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi Gminy Miejskiej Giżycko z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzono w podziale na konta analityczne:

Konto szczegółowe	BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
223-2	0,00	0,00	2 658 927,44	2 658 927,44	0,00	0,00
223-3	0,00	0,00	7 663 806,22	7 663 806,22	0,00	0,00
223-4	0,00	0,00	1 160 919,11	1 160 919,11	0,00	0,00
223-5	0,00	0,00	4 350 749,78	4 350 749,78	0,00	0,00
223-6	0,00	0,00	10 040 435,62	10 040 435,62	0,00	0,00
223-40	0,00	0,00	2 642 280,32	2 642 280,32	0,00	0,00
223-41	0,00	0,00	2 837 437,02	2 837 437,02	0,00	0,00
223-42	0,00	0,00	4 842 648,17	4 842 648,17	0,00	0,00
223-43	0,00	0,00	4 028 123,36	4 028 123,36	0,00	0,00
223-44	0,00	0,00	6 238 335,02	6 238 335,02	0,00	0,00
223-45	0,00	0,00	6 506 585,31	6 506 585,31	0,00	0,00
223-46	0,00	0,00	8 069 360,92	8 069 360,92	0,00	0,00
223-85215 Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	0,00	0,00	25 026,90	25 026,90	0,00	0,00
223-85228 Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	0,00	0,00	784,00	784,00	0,00	0,00

223-85501 Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	0,00	0,00	27 515 141,91	27 515 141,91	0,00	0,00
223-85502 Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	0,00	0,00	11 853 335,33	11 853 335,33	0,00	0,00
223-85504 Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	0,00	0,00	2 639,65	2 639,65	0,00	0,00
223-85513 Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	0,00	0,00	193 958,91	193 958,91	0,00	0,00
Łącznie	0,00	0,00	100 630 494,99	100 630 494,99	0,00	0,00

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej stwierdzono, że wydatki budżetu księgowano na koncie budżetu (organu) z uwzględnieniem konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” zapisem Wn 223/133 Ma.

W związku z faktem, iż w 2021 roku posługiwano się jednym rachunkiem budżetu, na którym były realizowane operacje związane z wykonaniem wydatków Urzędu brak zapisów w ewidencji księgowej budżetu na koncie 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” w zakresie wydatków realizowanych przez Urząd Miejski w Giżycku.

Wydatki realizowane przez pozostałe podległe Gminie Miejskiej Giżycko jednostki budżetowe ewidencjonowano w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z tytułu wykonanych przez nie wydatków budżetowych.

Powyższe księgowanie wydatków budżetu wynikających z rozliczeń z jednostkami budżetowymi było zgodne z zasadami prowadzenia ewidencji szczegółowej do ww. konta określonymi załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Szczegółowe ustalenia w zakresie rozliczenia zrealizowanych przez ww. jednostki wydatków na podstawie ewidencji księgowej wg konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” oraz sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych




samorządowych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. zawarto w dziale V niniejszego protokołu.

2.3.5. Konto 901 - „Dochody budżetu”.

Konto 901 wykazywało wg ewidencji syntetycznej na dzień 31.12.2021 r.:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	0,00	169 854 862,01	169 854 862,01	0,00	0,00

Na koncie 901 ewidencjonowano zrealizowane dochody budżetu Gminy Miejskiej Giżycko.

Ewidencję szczegółową do konta prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego.

Na podstawie przedłożonego do kontroli wydruku pn. „Klasyfikacje wg kont Data od: 2021-01-01 do: 2021-12-31 Konto od: 901 do: 901 Klasyfikacja od: 0000 do: 9999999999999999 Kontrahent od: 0 do: 99999; 'W','Z','P','R','O','U','B' przedstawiającego dochody budżetu Gminy Miejskiej Giżycko wg konta 901 w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

Następnie porównano obroty po stronie Ma konta 901, oznaczające sumę dochodów budżetu Gminy Miejskiej za 2021 r. z dochodami wykonanymi wg zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 r. (korekta).

W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

2.3.6. Konto 902 - „Wydatki budżetu”.

Konto 902 wykazywało wg ewidencji syntetycznej na dzień 31.12.2021 r.:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	0,00	157 466 392,44	157 466 392,44	0,00	0,00

Konto 902 służyło do ewidencji wydatków budżetu Gminy Miejskiej Giżycko.

Ewidencję szczegółową do konta prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na podstawie przedłożonego do kontroli wydruku pn. Klasyfikacje wg kont Data od: 2021-01-01 do: 2021-12-31 Konto od: 902 do: 902 Klasyfikacja od: 0000 do: 9999999999999999 Kontrahent od: 0 do: 99999; 'W','Z','P','R','O','U','B' przedstawiającego wydatki budżetu Gminy Miejskiej Giżycko wg konta 902 w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

Salda strony Wn konta 902 w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej wg stanu na 31.12.2021 r. ustalone na podstawie ww. wydruku porównano z kwotami wydatków wykonanych wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Miejskiej Giżycko sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. (korekta).



W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

2.3.7. Zagadnienie dotyczące rozliczenia zrealizowanych przez jednostki budżetowe podległe Gminie Miejskiej Giżycko dochodów i wydatków na podstawie ewidencji księgowej wg konta 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” i konta 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” opisano w dziale V „Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi” protokołu kontroli.

2.4. Księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego w Giżycku.

2.4.1. Kontrola zgodności na dzień 31.12.2021 r. stanu środków na rachunkach bankowych Urzędu pomiędzy ewidencją księgową jednostki a ewidencją banku.

Porównano stan środków na rachunkach bankowych Urzędu Miejskiego w Giżycku z przesłanym zawiadomieniem W wyniku porównania powyższego stwierdzono zgodność stanu środków na rachunkach bankowych pomiędzy ewidencją księgową jednostki, tj. saldem Wn konta 130 - „Rachunek bieżący jednostki”, saldem Wn konta 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” oraz saldem Wn konta 139 - „Inne rachunki bankowe” a ewidencją księgową banku, co opisano powyżej w punkcie 1.4.2.

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

Kontroli poddano prawidłowość wykazania na dzień 31.12.2019 r. sald Ma nw. kont zespołu 2 Urzędu oraz prawidłowość prowadzenia do tych kont ewidencji analitycznej:

- 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- 224 – „ Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
- 225 - „Rozrachunki z budżetami”,
- 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

Doboru próby dokonano metodą losową/

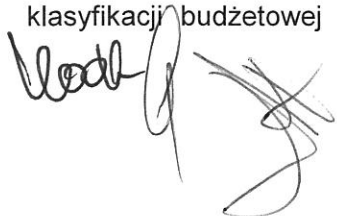
2.4.2.1. Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2021 r. wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
22 000,00	1 539 909,72	26 960 069,12	26 083 906,82	22 290,93	664 038,35

Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych. Saldo Wn konta 201 oznaczało stan należności, saldo Ma - stan zobowiązań.

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, wskazano w tabeli poniżej:

Lp	Nazwa kontrahenta	Nr Faktury z dnia	Treść faktury	Kwota zobowiązania	Klasyfikacja budżetowa(dział/rozdział/paragraf)	Termin płatności	Data rozliczenia-Nr WB
1.	Chiliart Mikołaj Nowakowski	003/12/2020 z 31.12.2021	opinie projektu miejscowego zagospodarowania przestrzennego	1 500,00 zł	710 71004§4300	14.01.2022	05.01.2022 Wb nr 3/2022
2	Radio 5	0003/12/2020/R5E z 22.12.2021	audycja pod nazwą Giżycki Biuletyn Informacyjny	246,00 zł	750 75023§4300	5.01.2022	7.01.2022 WB nr 4/2022
3	Energa Obrót S.A.	C1P11982870/2112/00 051 z 21.12.2021	energia elektryczna	10 383,31 zł	750 75023,754 75495,900 90003,900 90095,710 71035§4260	17.01.2022	7.01.2022 WB nr 4/2022
4	PGE Dystrybucja	F-ra 20/19590/104R/FZ/202 1 z 03.01.2022	usługi dystrybucyjne energii elektrycznej	10,63 zł	754 75495§4260	17.01.2022	7.01.2022 WB nr 4/2022
5.	Energa Obrót S.A.	F-ra C1P11982870/2112/00 049 z 17.12.2021	energia elektryczna	8,07 zł	754 75495§4260	12.01.2022	7.01.2022 WB nr 4/2022
6.	Wspólnota mieszkaniowa ul. Armii Krajowej 8A	F-ra RM 1/12/2021 z 31.12.2021	woda	982,63 zł	700 70004§4260	15.01.2022	7.01.2022 WB nr 4/2022
7.	Centrum Szkolenia UNIWERS	364/2021/G z 28.12.2021	Kurs – obsługa podestów ruchomych przejezdnych	1 500,00 zł	750 75023§4700	7 dni	W terminie 7.01.2022 WB nr 4/2022
8.	Magdalena Adamczyk Kancelaria Notarialna	164/2021 z 29.12.2021	akt notarialny , wypis aktu notarialnego	182,04 zł	700 70005§4300	12.01.2022	7.01.2022 WB nr 4/2022
9.	Wspólnota mieszkaniowa ul. Armii Krajowej 8A	1/12/2021 z 31.12.2021	woda	341,80 zł	700 70004§4260	15.01.2022	7.01.2022 WB nr 4/2022
10.	Wspólnota mieszkaniowa ul. Nowowiejska 33	25/2021 z 31.12.2021	wynagrodzenie zarządcy, woda,, ścieki , odczyt wodomierzy	409,61 zł	700 70004§4260, 4400,4300	15.01.2022	7.01.2022 WB nr 4/2022
11.	Wspólnota mieszkaniowa ul. Armii Krajowej 8A	2/12/2021 z 31.12.2021	różnice między wodomierzem głównym a sumą indywidualnych	113,75 zł	700 70004§4260	10.01.2022	7.01.2022 WB nr 4/2022
12.	F-ra MAZ-FVSK/0004 538/21 WC Serwis	MAZ-FVSK/0004538/21 z 31.12.2021	wynajem kabiny wraz z wywozem nieczystości płynnych	38,56 zł	900 90003§4300	30.01.2022	11.01.2022 WB nr 6/2022
13.	WC Serwis	F-ra MAZ-FVSK/0004536/21 z 31.12.2021	wynajem kabiny wraz z wywozem nieczystości	38,56 zł	900 90003§4300	30.01.2022	11.01.2022 WB nr 6/2022

			plynnych				
14.	WC Serwis	F-ra MAZ-FVSK/0004534/21 z 31.12.2021	wynajem kabiny wraz z wywozem nieczystosci plynnych	341,50 zł	900 90003§4300	30.01.2022	11.01.2022 WB nr 6/2022
15.	WC Serwis	F-ra MAZ-FVSK/0004535/21 z 31.12.2021	wynajem kabiny wraz z wywozem nieczystosci plynnych	341,50 zł	900 90003§4300	30.01.2022	11.01.2022 WB nr 6/2022
16.	WC Serwis	F-ra MAZ-FVSK/0004537/21 z 31.12.2021	wynajem kabiny wraz z wywozem nieczystosci plynnych	170,75 zł	900 90003§4300	30.01.2022	11.01.2022 WB nr 6/2022
17.	PGE Dystrybucja	20/33931/80W/FK/2021 z 04.01.2022	energia	373,46 zł	900 90095§4260	18.01.2022	11.01.2022 WB nr 6/2022
18.	Pge Dystrybucja	20/120434/43W/FK/2021 z 04.01.2022	energia	373,21 zł	900 90003§4260	18.01.2022	11.01.2022 WB nr 6/2022
19.	PGE Dystrybucja	20/19992/102W/FK/2021 z 04.01.2022	energia	105,66 zł	900 90095§4260	11.01.2022	11.01.2022 WB nr 6/2022
20.	Barbara Górska Z.I.E.	FV/4/22 z 01.01.2022	konserwacja fontann miejskich	664,20 zł	900 90095§4270	15.01.2022	11.01.2022 WB nr 6/2022
21.	PGE Dystrybucja	20/19987/102W/FK/2021 z 04.01.2022	energia	675,79 zł	750 75023§4260	18.01.2022	11.01.2022 WB nr 6/2022
22.	Centrum Informatyki ZETO	21/12/FV/SU/0783 z 29.12.2021	system fiskus licencja	431,73 zł	750 75023§4300	12.01.2022	11.01.2022 WB nr 6/2022
23.	Gminny Zakład Komunalny sp. z o.o.	3775/2021 z 31.12.2021	woda	10,06 zł	710 71035§4260	17.01.2022	11.01.2022 WB nr 6/2022
24.	Gminny Zakład Komunalny sp. z o.o.	3764/2021 z 31.12.2021	woda	10,06 zł	710 71035§4260	17.01.2022	11.01.2022 WB nr 6/2022
25.	Spółdzielni a mieszkaniowa Mamry	057/SM/2021 z 31.12.2021	energia	148,16 zł	754 75495§4260	14.01.2022	11.01.2022 WB nr 6/2022
26.	PGE Dystrybucja	20/19984/104W/FK/2021 z 05.01.2022	energia	3 883,58 zł	750 75023§4260	19.01.2022	12.01.2022 WB nr 7/2022
27.	Spółdzielni a Wulkan	FV/001962/SM/06/21 z 31.12.2021	monitoring	73,80 zł	750 75023§4300	14.01.2022	12.01.2022 WB nr 7/2022
28.	Poczta Polska	F22304P1221SFAKAMI z 01.01.2022	uslugi pocztowe	12 640,80 zł	750 75023§4300	26.01.2022	12.01.2022 WB nr 7/2022
29.	Wspólnota mieszkaniowa ul. Słowiańska 2	RM 3/12/2021 z 31.12.2021	opłata za wodomierz	1,27 zł	700 70004§4260	15.01.2022	13.01.2022 WB nr 8/2022

30.	Wojskowa Specjalistyczna Przychodnia Lekarska SP ZOZ	9/01/2022 z 03.01.2022	badanie okresowe – medycyna pracy	360,00 zł	750 75023\$4280	17.01.2022	13.01.2022 WB nr 8/2022
31.	Spółdzielnia mieszkaniowa MAMRY	03683/12/21 z 31.12.2021	woda	9,20 zł	700 70004\$4260	25.01.2022	13.01.2022 WB nr 8/2022
32.	PGE Dystrybucja	20/33093/80R/FK/2021 z 11.01.2021	energia	33,83 zł	700 70005\$4260	25.01.2022	13.01.2022 WB nr 8/2022
33.	PGE Dystrybucja	20/19986/102R/FK/2021 z 11.01.2022	dystribucja energii elektrycznej	18,12 zł	754 75495\$4260	25.01.2022	13.01.2022 WB nr 8/2022
34.	PGE Dystrybucja	20/33093/81R/FK/2021 z 11.01.2022	dystribucja energii elektrycznej	33,83 zł	700 70005\$4260	25.01.2022	13.01.2022 WB nr 8/2022
35.	PGE Dystrybucja	20/19986/101R/FK/2021 z 11.01.2022	dystribucja energii elektrycznej	18,12	754 75495\$4260	25.01.2022	13.01.2022 WB nr 8/2022
36.	PGE Dystrybucja	20/19985/102R/FK/2021 z 10.01.2022	dystribucja energii elektrycznej	14,59	750 75023\$4260	24.01.2022	13.01.2022 WB nr 8/2022
37.	PGE Dystrybucja	20/19988/102R/FK/2021 z 10.01.2022	dystribucja energii elektrycznej	120,08	750 75023\$4260	24.01.2022	13.01.2022 WB nr 8/2022
38.	PGE Dystrybucja	20/14177/192R/FZ/2021 z 11.01.2022	dystribucja energii elektrycznej	12 919,75	900 90015\$4260	25.01.2022	14.01.2022 WB nr 9/2022
39.	PGE Dystrybucja	20/264371/14W/FZ/2021 z 04.01.2022	dystribucja energii elektrycznej	1 828,27	900 90015\$4260	18.01.2022	14.01.2022 WB nr 9/2022
40.	PGE dystrybucja	20/15361/115R/FZ/2021 z 10.01.2022	dystribucja energii elektrycznej	2 833,64	900 90015\$4260	24.01.2022	14.01.2022 WB nr 9/2022
41.	PGE Dystrybucja	20/268770/14W/FK/2022 z 05.01.2022	oświetlenie uliczne	607,08	900 90015 \$4260	19.01.2022	14.01.2022 WB nr 9/2022
42.	PGE Dystrybucja	20/238500/16W/FK/2021 z 04.01.2022	oświetlenie uliczne	804,80	900 90015\$4260	18.01.2022	14.01.2022 WB nr 9/2022
43.	PGE Dystrybucja	20/233721/17W/FK/2021 z 05.01.2022	oświetlenie uliczne	989,60	900 90015\$4260	19.01.2022	14.01.2022 WB nr 9/2022
44.	PGE Dystrybucja	20/277273/13W/FK/2021 z 04.01.2022	oświetlenie uliczne	469,95	900 90015\$4260	18.01.2022	14.01.2022 WB nr 9/2022
45.	PGE dystrybucja	20/277271/13W/FK/2021 04.01.2022	oświetlenie uliczne	1 703,38	900 90015\$4260	18.01.2022	14.01.2022 WB nr 9/2022
46.	PGE Dystrybucja	20/119000/45W/FK/2021 z 04.01.2022	oświetlenie uliczne	3 171,51	900 90015\$4260	18.01.2022	14.01.2022 WB nr 9/2022
47.	PGE Dystrybucja	20/118998/48W/FK/2021 z 04.01.2022	oświetlenie uliczne	2 042,70	900 90015\$4260	18.01.2022	14.01.2022 WB nr 9/2022
48.	Krajowy Rejestr Długów Biuro Informacji Gospodarczej S.A.	10895/BIG/01/2022 z 03.01.2022	opłata za prawo korzystania z systemu KRD BIG	626,69	750 75023\$4300	17.01.2022	14.01.2022 WB nr 9/2022

49.	Eden Springs sp.z o.o.	31/11401598 z 31.12.2021	czynsz	30,90	750 75023\$4300	14.01.2022	14.01.2022 WB nr 9/2022
50.	Orange Polska S.A.	21120541275965 z 01.01.2022	usługi telekomunikacyjne	2 869,60	750 75023\$4360	17.01.2022	17.01.2022 WB nr 10/2022
51.	Orange Polska S.A.	F0081796342/012/21 z 12.01.2022	usługi telekomunikacyjne	1 522,57	750 75023\$4360	15.12.2021	17.01.2022 WB nr 10/2022
52.	PGE Dystrybucja	20/19993/102R/FK/2021 z 11.01.2022	energia	57,90	900 90095\$4260	25.01.2022	18.01.2022 WB nr 11/2022
53.	Energa Obrót S.A.	C1P11982870/2112/00 052 z 28.12.2021	energia elektryczna	20,91 zł	710 71035\$4260	24.01.2022	18.01.2022 WB nr 11/2022
54.	PGE Dystrybucja	20/19983/102R/FK/2021 z 11.01.2022	energia elektryczna	12,84	900 90003\$4300	25.01.2022	18.01.2022 WB nr 11/2022
55.	PGE Dystrybucja	20/19989/102R/FZ/2021 z 11.01.2022	dystribucja energii elektrycznej	64,61	900 90095\$4260	25.01.2022	18.01.2022 WB nr 11/2022
56.	PGE Dystrybucja	20/19989/101R/FZ/2021 z 11.01.2022	dystribucja energii elektrycznej	64,61	900 90095\$6050	25.01.2022	18.01.2022 WB nr 11/2022
57.	SYST-KOM Paweł Perz	244/12/21 z 31.12.2021	serwis programu EWGROB	307,50	750 75023\$4300	20.01.2022	18.01.2022 WB nr 11/2022
58.	PGE Dystrybucja	20/19993/101R/FK/2021 z 11.01.2022	energia elektryczna	57,90	900 90095\$4260	25.01.2022	18.01.2022 WB nr 11/2022
59.	PGE Dystrybucja	20/19983/101/FK/2021 z 11.01.2022	energia elektryczna	12,84	900 90003\$4260	25.01.2022	18.01.2022 WB nr 11/2022
60.	Bank Polska Kasa opieki S.A.	377284/POS/2021 z 31.12.2021	najem terminala POS	110,70	750 75023\$4300	zgodnie z umową	19.01.2022 WB 12/2022
61.	PGE Obrót	8/1251/153/81402469/4 9R/2021 z 23.12.2021	energia elektryczna	67,11	754 75495\$4260	7.01.2022	19.01.2022 WB 12/2022
62.	Gabinet Weterynaryjny Brzeski i Wspólnicy s.c.	90/12/01/2021 z 31.12.2021	usługa weterynaryjna	20,00	900 90013\$4300	14.01.2022	20.01.2022 WB 13/2022
63.	Zakładu Usług Inwestycyjnych Inwest-Serwis wojciech Grochowski	F/264/12/2021 z 31.12.2021	przebudowa, zagospodarowanie placu Marszałka Józefa Piłsudskiego w Giżycku oraz przebudowa sieci kanalizacji deszczowej w zlewni	500 744,65	900 90095\$6050	30.01.2022	21.01.2022 WB nr 14/2022
64.	Energa Obrót S.a.	C1p11982870/2112/00 053 z 11.01.2022	energia elektryczna	356,52	900 90003\$4260	8.02.2022	21.01.2022 WB nr 14/2022
65.	PGE Dystrybucja	20/223716/18W/FK/2021 z 04.01.2022	oświetlenie uliczne	1 235,39	900 90015\$4260	18.01.2022	24.01.2022 WB nr 15/2022
66.	PGE Dystrybucja	20/233722/17W/FK/2021 z 04.01.2021	oświetlenie	347,95	900 90015\$4260	18.01.2022	24.01.2022 WB nr 15/2022

67.	PGE Dystrybucja	20/223715/18W/FK/202 1 z 04.01.2022	oświetlenie uliczne	1 764,79	900 90015\$4260	18.01.2022	24.01.2022 WB nr 15/2022
68.	pge Dystrybucja	20/183523/21R/FK/202 2 z 19.01.2022	energia	23,41	754 75495\$4260	2.02.2022	24.01.2022 WB nr 15/2022
69.	Energa Obrót S.A.	C1P11982870/2112/00 054 z 12.01.2022	energia elektryczna	63,08	754 75495\$4260	8.02.2022	24.01.2022 WB nr 15/2022
70.	PGE Dystrybucja	20/14177/193R/FZ/202 2 z 19.01.2022	energia elektryczna	15 256,07	900 90015\$4260	2.02.2022	24.01.2022 WB nr 15/2022
71.	REM Projekt Marcin Łukasiewicz z	01/01/2022 z 13.01.2022	pełnienie nadzoru nad inwestycją pn. Budowa mazurskiej Pętli Rowerowej	200,00 zł	630 63003\$6059	30dni	24.01.2022 WB nr 15/2022
72.	Wspólnota Mieszkanio wa ul. Staszica 4,	Rachunek 2/STA 4- wod/2021 z 10.01.2021	woda	619,24	700 70004\$4260	31.01.2022	13.01.2022 WB nr 8/2022
73.	PGE Dystrybucja	20/143271/36R/FK/202 2 z 20.01.2022	energia	45,48	900 90095\$4260	3.02.2022	27.01.2022 WB nr 18/2022
74.	E-on Polska	229753364507 z 18.01.2022	energia elektryczna	51 958,51	900 90015\$4260	17.02.2022	27.01.2022 WB nr 18/2022
75.	PGE Dystrybucja	20/183523/22R/FK/202 2 z 21.01.2022	energia elektryczna	23,41	754 75495\$4260	4.02.2022	27.01.2022 WB nr 18/2022
76.	City Parking Group S.A.	FVS/155/12/2021 z 10.12.2021	wynagrodzeni e za obsługę Sezonowej Strefy Płatnego parkowania na terenie miasta Giżycka, wynagrodzeni e za obsługę Płatnych parkingów na terenie miasta	217,87	600 60016\$4300	30 dni od daty otrzymania faktury	02.02.2022 WB nr 22/2022
77.	City Parking Group S.A.	FVS/151/01/2022 z 13.01./2022	wynagrodzeni e za obsługę Sezonowej Strefy Płatnego parkowania na terenie miasta Giżycka, wynagrodzeni e za obsługę Płatnych parkingów na terenie miasta	174,64	600 60016\$4300	30 dni od daty otrzymania faktury	02.02.2022 WB nr 22/2022
78.	Energa Obrót S.a.	C1P11982729/2201/00 010 z 19.01.2022	energia	109,67	750 75023\$4260	14.02.2022	31.01.2022 WB 20/2022
79.	Energa Obrót S.a.	C1P11982870/2201/00 057 z 19.01.2022	energia	2,94	750 75023\$4260	14.02.2022	31.01.2022 WB 20/2022
80.	PGE Dystrybucja	20/14177/194R/FZ/202 2 z 03.02.2022	dystyrbucja energii elektrycznej	10 441,21	900 90015\$4260	17.02.2022	7.02.2022 WB nr 25/2022

81.	Państwowe Gospodarstwo Wodnego Wody polskie	WPI.7021.1.1.2021.MB z 03.02.2022	opłata stała za usługi wodne	817,50	600 60016\$4430	14 dni od daty otrzymania pisma	4.02.2022 WB 24/2022
82.	Multimedia	FVT/MMB/00003859/01 22 z 04.01.2022	usługi telekomunikacyjne	4 073,76	754 75495\$4300	31.01.2022	02.02.2022 WB nr 22/2022
83.	PGE Dystrybucja	20/266725/14R/FK/202 2 z 20.01.2022	energia elektryczna	24,05 zł	754 75495\$4260	3.02.2022	02.02.2022 WB nr 22/2022
84.	PGE Dystrybucja	F-ra 20/33093/86F/FK/2022 28.01.2022	energia elektryczna	153,81	700 70005\$4260	11.02.2022	10.02.2022
85.	PGE Dystrybucja	20/33093/85F/FK/2022 z 28.01.2022	energia elektryczna	145,28	700 70005\$4260	11.02.2022	10.02.2022
86.	PGE Dystrybucja	20/143701/51R/FK/202 2 z 27.01.2022	energia elektryczna	29,23	754 75495\$4260	10.02.2022	9.02.2022 WB 27/2022
87.	PGE Dystrybucja	20/143701/52S/FK/202 2 z 27.01.2022	energia elektryczna	0,66	754 75495\$4260	10.02.2022	9.02.2022 WB 27/2022
88.	PGE Dystrybucja	20/19986/117R/FK/202 2 z 28.01.2022	energia elektryczna	17,90	754 75495\$4260	11.02.2022	rozliczono z nadpłatami
89.	PGE Dystrybucja	20/19986/111F/FK/202 1 z 28.01.2022	energia elektryczna	3,46	754 75495\$4260	11.02.2022	9.02.2022 WB 27/2022
90.	PGE Dystrybucja	20/19986/110F/FK/202 2 z 28.01.2022	energia elektryczna	1,68	754 75495\$4260	11.02.2022	rozliczono z nadpłatami
91.	PGE Dystrybucja	20/19986/109F/FK/202 2 z 28.01.2022	energia elektryczna	0,51	754 75495\$4260	-	nadpłatę rozliczono z bieżącymi płatnościami
92.	PGE Dystrybucja	20/19986/108F/FK/202 2 z 28.01.2022	energia elektryczna	1,19	754 75495\$4260	-	nadpłatę rozliczono z bieżącymi płatnościami
93.	PGE Dystrybucja	20/19986/105F/FK/202 2 z 28.01.2022	energia elektryczna	0,64	754 75495\$4260	-	nadpłatę rozliczono z bieżącymi płatnościami
94.	PGE dystrybucja	20/19986/103F/FK/202 2 z 28.01.2022	energia elektryczna	-6,94	754 75495\$4260	-	nadpłatę rozliczono z bieżącymi płatnościami
95.	PGE Dystrybucja	20/19986/114F/FK/202 2 z 28.01.2022	energia elektryczna	1,03	754 75495\$4260	-	nadpłatę rozliczono z bieżącymi płatnościami
96.	PGE Dystrybucja	20/19986/112F/FK/202 2 z 28.01.2022	energia elektryczna	0,90	754 75495\$4260	11.02.2022	rozliczono z nadpłatami
97.	PGE Dystrybucja	20/19986/113F/FK/202 2 z 28.01.2022	energia elektryczna	2,63	754 75495\$4260	11.02.2022	rozliczono z nadpłatami

98.	PGE Dystrybucja	20/19983/103F/FK/2022 z 28.01.2022	energia elektryczna	0,43	900 90003\$4260	-	nadpłatę rozliczono z bieżącymi płatnościami
99.	PGE Dystrybucja	20/33093/82F/FK/2022 z 28.01.2022	energia elektryczna	177,07	700 70005\$4260	-	nadpłatę rozliczono z bieżącymi płatnościami
100.	PGE Dystrybucja	20/33093/83F/FK/2022 z 28.01.2022	energia elektryczna	119,54	700 70005\$4260	-	nadpłatę rozliczono z bieżącymi płatnościami
101	PGE Dystrybucja	20/33093/84F/FK/2022 z 28.01.2022	energia elektryczna	67,88	700 70005\$4260	-	nadpłatę rozliczono z bieżącymi płatnościami
102	Energa Obrót S.A.	C1P11982870/2112/00055 z 12.01.2022	energia elektryczna	5 726,27	750 75023\$4260, 900 90095\$4260	7.02.2022	27.01.2022 WB nr 18/2022

Jak wynika z powyższej tabeli:

- zobowiązanie wobec kontrahenta pn. „Radio” wynikające z faktury Nr 50003/12/2020/R5E z dnia 22.12.2021 r. na kwotę 246,00 zł zostało opłacone po terminie płatności tj. dnia 7.01.2022 r. (WB nr 4/2022) zamiast 5.01.2022 r.,
- zobowiązania wobec kontrahenta pn. „Orange Polska S.A.” wynikające z faktury Nr F0081796342/012/21 z dnia 12.01.2022 r. na kwotę 1 522,57 zł zostały opłacone po terminie płatności tj. dnia 17.01.2022 r. (WB nr 10/2022) zamiast 15.12.2021 r. Ponadto wg stanu na dzień 31.12.2021 r. powyższe zobowiązania stanowiły zobowiązania wymagalne. W punkcie 3.3.1. opisano prawidłowość wykazania kwoty 1.522,57 zł w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Gminy Miejskiej Giżycko wg stanu na koniec 2021 r. jako wymagalne zobowiązania (wiersz E4 sprawozdania) w całości z tytułu dostaw towarów i usług wobec przedsiębiorstw niefinansowych (kol. 12). W wyjaśnieniach stanowiących załącznik nr 3 do protokołu kontroli Skarbnik Gminy wskazała m.in. cyt. „(...) informuję, iż powstałe zobowiązanie wymagalne wobec kontrahenta Orange Polska S.A.(...) powstało w trybie złożonej przez Urząd Miejski w Giżycku reklamacji z tytułu nie rozliczonej usługi i nie dostarczonej faktury. Firma dostarczyła duplikat w dniu 12.01.2022 roku i zobowiązanie zostało uregulowane w dniu 17.01.2022 r. Wierzyciel nie domagał się ustawowych odsetek za opóźnienie płatności (...)”,
- zobowiązania wobec kontrahenta pn. „PGE Obrót” wynikające z faktury Nr .8/1251/153/8140/2469/49R/2021 z dn. 23.12.2021 r. na kwotę 67,11 zł zostały opłacone po terminie płatności tj. dnia 19.01.2022 r. (WB nr 12/2022) zamiast 7.01.2022 r.,
- zobowiązania wobec kontrahenta pn. „Gabinet Weterynaryjny Brzeski i Wspólnicy s.c.” wynikające z faktury Nr 90/12/01/2021 z dn. 31.12.2021r. na kwotę 20,00 zł zostały opłacone po terminie płatności tj. dnia 20.01.2022 r. (WB nr 13/2022) zamiast 14.01.2022 r.,
- zobowiązania wobec kontrahenta pn. „PGE Dystrybucja” wynikające z faktury Nr 20/223716/18W/FK/2021 z dn. 04.01.2022 r. na kwotę 1.235,39 zł zostały opłacone




po terminie płatności tj. dnia 24.01.2022 r. (WB nr 15/2022) zamiast 18.01.2022 r.,

- zobowiązania wobec kontrahenta pn. „PGE Dystrybucja” wynikające z faktury Nr 20/233722/17W/FK/2021 z 04.01.2021 r. na kwotę 347,95 zł zostały opłacone po terminie płatności tj. dnia 24.01.2022 r. (WB nr 15/2022) zamiast 18.01.2022 r.,

- zobowiązania wobec kontrahenta pn. „PGE Dystrybucja” wynikające z faktury Nr 20/223715/18W/FK/2021 z 04.01.2022 r. na kwotę 1.764,79 zł zostały opłacone po terminie płatności tj. dnia 24.01.2022 r. (WB nr 15/2022) zamiast 18.01.2022 r.,

- zobowiązania wobec kontrahenta pn. „Multimedia” wynikające z faktury Nr FVT/MMB/00003859/0122 z dn. 04.01.2022 r. na kwotę 4.073,76 zł zostały opłacone po terminie płatności tj. dnia 2.02.2022 r. (WB nr 22/2022) zamiast 31.01.2022 r.,

Powyższe stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zobowiązania wobec pozostałych kontrahentów zostały uregulowane w terminach wynikających z zawartych umów i określonych na fakturach.

2.4.2.1.1. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 201.

Stosownie do zasad określonych przepisami załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

W Urzędzie Miejskim w Giżycku do konta 201 prowadzono ewidencję szczegółową w podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz ewidencję w sposób zapewniający możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

W wyniku porównania salda konta 201 syntetycznie wg stanu na 31.12.2021 r. z sumą sald kont szczegółowych prowadzonych do konta 201 wg kontrahentów stwierdzono zgodność kwot.

W wyniku porównania salda konta 201 syntetycznie wg stanu na 31.12.2021 r. z sumą sald kont szczegółowych prowadzonych do konta 201 wg klasyfikacji budżetowej stwierdzono niezgodność kwot, jak poniżej:

Saldo konto 201 syntetycznie	Saldo konta 201 analitycznie w klasyfikacji budżetowej (wydruk pn. „Zestawienie obrotów i sald wg klasyfikacji Data od: 2021-01-01 do: 2021-12-31Dokument od: 0 / 0 do:
------------------------------	---