

Regionalna Izba Obrachunkowa

w Olsztynie

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej przeprowadzonej w Gminie Bartoszyce przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie:

- Józefa Najmowicza - przeprowadzającego czynności kontrolne od dnia 17 czerwca 2020 r. do dnia 28 sierpnia 2020 r. na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie nr 94/2020 z dnia 15 czerwca 2020 r. (z przerwą w dniach: od 22 czerwca 2020 r. do 10 lipca 2020 r.) i -
- Magdalenę Głowacką - przeprowadzającą czynności kontrolne od dnia 12 sierpnia 2020 r. do dnia 28 sierpnia 2020 r. na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie nr 119/2020 z dnia 4 sierpnia 2020 r.

Zakresem kontroli objęto rok 2019 oraz w miarę potrzeb okres wcześniejszy lub późniejszy, według następujących zagadnień:

- I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.
- II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.
- III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.
- IV. GOSPODARKA MIENIEM.
- V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO
Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

- I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

Wójt Gminy Bartoszyce wykonywał przy pomocy Urzędu Gminy Bartoszyce zadania:

- własne określone w art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm., od dnia 15.03.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm., od dnia 21.04.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 713),
- zleczone z zakresu administracji rządowej na podstawie odrębnych ustaw,
- na podstawie porozumień.

1. Kierownictwo Urzędu Gminy w Bartoszycach.

W okresie objętym kontrolą niżej wymienione funkcje sprawowali:

a) Wójta Gminy Bartoszyce – Pan Andrzej Mieczysław Dycha wybrany w wyborach, które odbyły się dnia 4 listopada 2018 r., co potwierdzało zaświadczenie podpisane przez Przewodniczącą Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 23 listopada 2018 r. Wójt złożył ślubowanie przed Radą Gminy Bartoszyce w dniu 23 listopada 2018 r. na I sesji Rady Gminy Bartoszyce. Wyciąg z protokołu I sesji Rady Gminy Bartoszyce z ww. dnia w części dotyczącej ślubowania Wójta Gminy Bartoszyce znajdował się w aktach osobowych Wójta,

b) Zastępcy Wójta Gminy Bartoszyce – Pani Jadwiga Bogdaniuk powołana na stanowisko od dnia 1 lipca 2019 r. zarządzeniem Nr OA.0050.105.2019 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 28 czerwca 2019 r. w sprawie określenia liczby zastępców Wójta oraz powołania na stanowisko Zastępcy Wójta. Pani Jadwiga Bogdaniuk złożyła oświadczenie majątkowe zgodnie z art. 24h ust. 5 ustawy o samorządzie gminnym, co ustalono na podstawie pisma Naczelnika Urzędu Skarbowego w Olsztynie z dnia 12 listopada 2019 r. znak: 2813-SKA3.4020.5.514.2019.

c) Sekretarza Gminy – Pan Włodzimierz Kowalik powołany na stanowisko uchwałą Nr VII/39/2007 r. Rady Gminy Bartoszyce z dnia 26 marca 2007 r. Pan Włodzimierz Kowalik spełniał wymagania dla pełnienia tego stanowiska określone w art. 5 ust. 2 z dnia 21 listopada 2008 r. ustawy o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm., od 11.07.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1282) i minimalne wymagania kwalifikacyjne w zakresie wykształcenia i stażu pracy na stanowisku sekretarza gminy określone w załączniku nr 3 pn. Kwoty minimalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego ustalonego w kategoriach zaszeregowania i wykaz stanowisk, minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego ustalony w kategoriach zaszeregowania oraz minimalne wymagania kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 936 z późn. zm.).

W związku z przejściem na emeryturę Pan Włodzimierz Kowalik przestał pełnić funkcję Sekretarza Gminy z dniem 29 lipca 2019 r. Ponieważ art. 5 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1282) wskazuje, że istnieje obowiązek zatrudnienia sekretarza, kontrolowana jednostka podjęła działania w celu zatrudnienia osoby na to stanowisko (ogłoszenie o naborze na wolne stanowisko urzędnicze, w tym na kierownicze stanowisko urzędnicze z dnia 4 grudnia 2019 r.). Na podstawie informacji o

wyniku naboru z dnia 10 stycznia 2020 r. zatwierdzonej przez Wójta Gminy Bartoszyce stwierdzono, że w wyniku ogłoszenia o naborze na ww. stanowisko dokumenty aplikacyjne złożyła jedna osoba, której oferta nie spełniała wymagań określonych w ogłoszeniu o naborze.

W dniu 22 lipca 2020 r. Wójt Gminy Bartoszyce ogłosił otwarty i konkurencyjny nabór na wolne stanowisko urzędnicze w tym na kierownicze stanowisko urzędnicze w Urzędzie Gminy Bartoszyce (stanowisko pracy Sekretarz Gminy Bartoszyce). Termin złożenia ofert upływał z dniem 24 sierpnia 2020 r. Stwierdzono, że do dnia zakończenia niniejszej kontroli (28.08.2020 r.) stanowisko Sekretarza Gminy Bartoszyce nie zostało obsadzone.

Należy zwrócić uwagę na zapisy art. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, który osobno reguluje kwestię stanowiska sekretarza. Zgodnie z tym artykułem, wprowadza się obowiązek utworzenia stanowiska sekretarza w gminie, powiecie, województwie. Ustawa o pracownikach samorządowych precyzuje kryteria, jakie musi spełnić kandydat ubiegający się o stanowisko sekretarza. Wynika to m.in. ze zmian w ustawie o pracownikach samorządowych, które zaczęły obowiązywać od 1 września 2013 r. w kwestii:

- 1) maksymalnego terminu naboru na wolne stanowiska sekretarza – nie później niż w ciągu trzech miesięcy od zwolnienia stanowiska oraz
- 2) powierzenia pełnienia obowiązków sekretarza – zgodnie z art. 5 ust. 1b ww. ustawy – obsadzenie stanowiska sekretarza nie może nastąpić w drodze powierzenia pełnienia obowiązków, nie stosuje się zatem do tego stanowiska art. 21 ustawy stanowiącego o sytuacjach, kiedy czasowe powierzenie obowiązków może nastąpić.

Art. 5 ust. 1a ustawy o pracownikach samorządowych wskazuje, że na wolne stanowisko sekretarza przeprowadza się nabór nie później niż w ciągu trzech miesięcy od uwolnienia stanowiska (zgodnie z art. 11 ust. 1 konkurs jest otwarty i konkurencyjny).

W kontrolowanej jednostce nabory na wolne stanowisko sekretarza przeprowadzono nie uwzględniając terminów, o których mowa w ww. przepisie.

d) Skarbnika Gminy Bartoszyce – Pani Danuta Główska powołana na stanowisko uchwałą Nr XXV/160/2005 Rady Gminy w Bartoszczach z dnia 31 marca 2005 r.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielały osoby wymienione w pkt 1. oraz inni pracownicy Urzędu Gminy Bartoszyce w zakresie wykonywanych obowiązków.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

Siedzibą organów Gminy Bartoszyce jest miasto Bartoszyce. Obsługę finansową prowadzi Urząd Gminy Bartoszyce Plac Zwycięstwa 2, kod pocztowy 11-200, tel. (89) 300 04 90, fax (89) 762 12 93.

Gminę Bartoszyce w 2019 r. zamieszkiwało 10 658 mieszkańców (stan na koniec 2019 r.).

2.1. Statut jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą Gmina Bartoszyce funkcjonowała w oparciu o statut przyjęty uchwałą Nr XLI/410/2018 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 21 września 2018 r. opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko – Mazurskiego z 2018 r. pod poz. 4634.

2.2. Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Bartoszyce.

Gmina Bartoszyce w 2019 r. realizowała swoje zadania za pomocą Urzędu Gminy Bartoszyce oraz jednostek organizacyjnych wyszczególnionych w pkt 3 niniejszego protokołu kontroli. Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy określał Regulamin Organizacyjny, nadany zarządzeniem Nr OA.0050.127.2016 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 28 października 2016 r. ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr OA.0050.157.2018 z dnia 18 grudnia 2018 r. Od dnia 26 marca 2019 r. obowiązywał Regulamin Organizacyjny nadany zarządzeniem Nr OA.0050.47.2019 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 26 marca 2019 r. Przepisy wewnętrzne regulujące w kontrolowanym okresie gospodarkę finansową Gminy Bartoszyce zostały przedstawione w części II niniejszego protokołu kontroli. Obecnie obowiązuje Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Bartoszyce nadany zarządzeniem Nr OA.0050.13.2020 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 23 stycznia 2020 r.

2.3. Regulamin Pracy.

Regulamin Pracy w Urzędzie Gminy Bartoszyce ustalono zarządzeniem Nr OA.0050.8.2018 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 12 stycznia 2018 r. w sprawie nadania Regulaminu Pracy Urzędu Gminy Bartoszyce. Zarządzeniem Nr OA.0050.2a.2019 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 7 stycznia 2019 r. Wójt Gminy Bartoszyce wprowadził zmiany do Regulaminu Pracy.

Obowiązek i podstawę prawną dla wprowadzenia Regulaminu Pracy stanowił art. 104 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks Pracy (w dniu wprowadzenia regulaminu Dz. U. z 2018 r. Nr 21, poz. 917 z późn. zm., od dnia 5.06.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm.) oraz art. 42 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych.

2.4. Regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Bartoszyce.

Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Bartoszyce został wprowadzony zarządzeniem Nr OA.0050.147,2017 z dnia 15 grudnia 2017 r. Regulamin został zmieniony zarządzeniem Nr OA.0050.220,2019 z dnia 17 grudnia 2019 r. (obowiązywał od 1.01.2020 r.).

Obowiązek ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników stanowił art. 39 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych.

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 2017 r. poz. 2077 z późn. zm, od dnia 10.05.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należało do obowiązków Wójta.

Kontrolę zarządczą stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Celem kontroli zarządczej zgodnie z art. 68 ust. 2 ww. ustawy, jest m.in. zapewnienie w szczególności zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi.

Wytyczne zawarte w komunikacie Nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem (Dz. Urz. Min. Fin. poz. 56) uzupełniają zapisy Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84) w zakresie planowania działalności oraz zarządzania ryzykiem przede wszystkim na poziomie kontroli zarządczej.

Zasadniczą rolę w kształtowaniu i późniejszym funkcjonowaniu systemu zarządzania ryzykiem na poziomie jednostki sektora finansów publicznych pełni kierownik tej jednostki. W związku z odpowiedzialnością kierownika jednostki wynikającą z art. 69 ustawy o finansach publicznych za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej musi on dążyć do stworzenia skutecznie funkcjonującego systemu zarządzania ryzykiem.

Należy uznać, iż w kontrolowanej jednostce czyniono starania służące zapewnieniu funkcjonowania skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej polegające m.in. na tym, że w dniu 8 listopada 2013 r. Wójt Gminy Bartoszyce wydał zarządzenie Nr OA.0050.130.2013, mocą którego zobowiązał dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy Bartoszyce m.in. do zapoznania podległych pracowników ze standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, zawartymi w komunikacie Nr 23 Ministra Finansów, a także zobowiązał dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy Bartoszyce do składania Wójtowi

Gminy Bartoszyce oświadczenia o stanie kontroli zarządczej, za poprzedni rok do końca marca każdego roku. Kontrolujący stwierdził, że za rok 2019 oświadczenia o stanie kontroli zarządczej dyrektorzy jednostek organizacyjnych Gminy Bartoszyce złożyli.

Wójt Gminy Bartoszyce zarządzeniem Nr OA.0050.30.2014 z dnia 27 marca 2014 r. ustalił Regulamin kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Bartoszycach, a nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzył Sekretarzowi Gminy.

Stwierdzono również, że w kontrolowanej jednostce opracowano dokument w postaci „Rejestru ryzyk na rok 2019” podpisany przez Wójta Gminy Bartoszyce, w którym wyszczególniono obszary ryzyka w działalności poszczególnych referatów i stanowisk pracy w Urzędzie Gminy w Bartoszycach, zarządzanie ryzykiem i stosowanie mechanizmów kontrolnych (istniejących lub planowanych).

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

2.4. Audyt wewnętrzny.

Ujęta w uchwale budżetowej na 2019 r. (również w latach poprzednich) kwota dochodów i przychodów, a także kwota wydatków i rozchodów przekraczała 40.000 tys. zł, tj. kwotę określoną w art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, tym samym kontrolowana jednostka była obowiązana do prowadzenia audytu wewnętrznego.

W Regulaminie Organizacyjnym kontrolowanej jednostki nie wyodrębniono stanowiska audytora wewnętrznego.

Z uwagi na fakt, iż w kontrolowanej jednostce audytora nie zatrudniono na podstawie umowy o pracę, audyt w 2019 r. prowadzony był na podstawie umowy zlecenia Nr 11/2019 zawartej w dniu 26 lutego 2019 r., co było zgodne z art. 278 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Przedmiotem umowy (realizowanej w okresie od 1 marca 2019 r. do 29 lutego 2020 r.) było wykonanie audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Bartoszycach oraz jednostkach podległych przez audytora usługodawcy zgodnie z planem audytu opracowanym przez audytora usługodawcę w uzgodnieniu z Wójtem Gminy Bartoszyce. Plan audytu na 2019 r. został zatwierdzony przez Wójta Gminy Bartoszyce zarządzeniem Nr OA.0050.168.2018 z dnia 31 grudnia 2018 r. (w 2018 r. audytorem na podstawie umowy zlecenia była ta sama osoba). Do opracowania rocznego planu audytu zobowiązywał art. 283 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Plan audytu na 2019 rok został przygotowany w zgodności z

terminem, o którym mowa w art. 283 ust. 3 ww. ustawy.

2.4.1. Wyboru wykonawcy audytu dokonano zgodnie z zarządzeniem Nr OA.0050.87.2016 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 22 lipca 2016 r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Audyt wewnętrzny przeprowadził audytor posiadający wymagane uprawnienia do prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (egzamin zdany przed Komisją powołaną przez Ministra Finansów, certyfikat CGAP).

Na podstawie ewidencji księgowej (konto 404-750-75023.4170W-901000W) stwierdzono, że w 2018 r. wynagrodzenie audytora wyniosło ogółem 7.500,00 zł brutto, co stanowiło 1.739,45 euro.

Do sposobu udokumentowania przebiegu oraz wyników audytu wewnętrznego i przedłożonego sprawozdania z wykonania planu audytu na 2019 rok (sporządzonego dnia 23.01.2020 r., pismo znak: AW.1721.1.2020) oraz trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego zleconego, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r. poz. 506) zastrzeżeń nie wniesiono.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

Gmina Bartoszyce w 2019 r. realizowała swoje zadania za pomocą niżej wymienionych jednostek organizacyjnych:

3.1. Jednostek budżetowych:

- 1/ Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bartoszycach,
- 2/ Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Bezledach,
- 4/ Szkoły Podstawowej w Wojciechach,
- 5/ Szkoły Podstawowej Sokolicy,
- 6/ Szkoły Podstawowej w Galinach,
- 7/ Szkoły Podstawowej w Krawczykach,
- 8/ Szkoły Podstawowej w Żydowie,
- 9/ Przedszkola Gminnego Nr 1 w Bartoszycach.

Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej działali na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Wójta Gminy Bartoszyce zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.

3.2. Samorządowych osób prawnych:

1/ Centrum Kultury Sportu, Turystyki i Rekreacji w Bezledach.

2/ Gminnej Biblioteki Publicznej w Galinach.

W/w samorządowe osoby prawne prowadziły gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1983 z późn. zm., od dnia 7 lutego 2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 194).

Dla w/w instytucji kultury założono księgi rejestrowe. Zgodnie z § 14 ust. 2 i ust. 3 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. poz. 189), księgi rejestrowe tworzone dla każdej instytucji kultury zakłada się poprzez przeniesienie treści aktualnych wpisów zawartych w księgach rejestrowych prowadzonych dla każdej instytucji kultury przed dniem wejścia w życie rozporządzenia z dnia 26 stycznia 2012 r., a przeniesienie wpisów polega na zapisaniu ich w systemie teleinformatycznym organizatora. W kontrolowanej jednostce założono nowe księgi rejestrowe, a także przeniesiono wpisy poprzez zapisanie ich w systemie teleinformatycznym.

3.3. Samorządowego zakładu budżetowego:

W Gminie Bartoszyce funkcjonował zakład budżetowy pn: Zakład Budżetowy Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Gminy Bartoszyce z siedzibą w Sędlawkach.

3.4. Udziały w spółkach i fundacjach.

Gmina Bartoszyce posiadała udziały w następujących spółkach prawa handlowego:

- Spółce Warmińsko-Mazurska Specjalna Strefa Ekonomiczna Spółka Akcyjna w Olsztynie – na podstawie uchwały Nr XXXIII/258/98 Rady Gminy w Bartoszczach z dnia 6 marca 1998 r.,
- Spółce pod firmą Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. z siedzibą w Olsztynie i objęciu udziałów na podstawie uchwały Nr XXXVI/260/2009 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 26 czerwca 2009 r.,

Gmina Bartoszyce posiadała na koniec 2016 r. długoterminowe aktywa finansowe (udziały) o łącznej wartości 8.379.600,00 zł. Miało to odzwierciedlenie w zapisach na koncie 030 -

„Długoterminowe aktywa finansowe”. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 zapewniała ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

Stan konta 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe” wg stanu na początek i koniec 2019 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Stan konta na 1.01.2019 r.	8.379.600,00 zł
Zwiększenia stanu w 2019 r.	-
Zmniejszenia stanu w 2019 r.	-
Stan konta na 31.12.2019 r.	8.379.600,00 zł

Ewidencja na koncie 030 odzwierciedlała wartości udziałów posiadanych w:

a/ Zakładzie Gospodarki Odpadami Komunalnymi w Olsztynie Spółka z o.o. o łącznej wartości 313.500,00 zł (627 udziałów pieniężnych po 500,00 zł każdy).

b/ Warmińsko-Mazurskiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej Spółka Akcyjna o łącznej wartości 8.066.100,00 zł (80.661 akcji udziałów po 100,00 zł każdy). Na pokrycie akcji Gmina Bartoszyce zobowiązała się wnieść działki gruntu oznaczone w ewidencji gruntów numerami 3/9 o pow. 5 ha 13 a 57 m², 3/11 o pow. 25 ha 69 a 70 m² i 3/12 o pow. 9 ha 49 a 82 m² objęte księgą wieczystą KW numer 17913 prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Bartoszycach o łącznej wartości 8.066.100,00 zł.

Rzeczoznawca majątkowy (Bożena Radziszewska, uprawnienie numer 1972) w dniu 3 marca 1998 r. sporządziła na piśmie w formie operatu szacunkowego opinię o wartości rynkowej nieruchomości gruntowej niezabudowanej (w/w działek) do ustalenia wysokości aportu wnoszonego przez Gminę Bartoszyce w utworzenie Warmińsko-Mazurskiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej S.A. Według operatu szacunkowego sporządzonego przez w/w rzeczoznawcę ogólna wartość gruntów wyniosła 4.839.700,00 zł.

Na podstawie opinii o sprawozdaniu Zarządu Warmińsko-Mazurskiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej Spółka Akcyjna w Szczytnie w sprawie podwyższenia kapitału akcyjnego (datowanej we wrześniu 1998 r.) parafowanej przez Bronisława Kurcinowskiego biegłego rewidenta nr ewid. 2062/1330 i Prezesa Zarządu Helenę Naruszewicz wynika, iż weryfikacji

wyceny sporządzonej przez w/w rzeczoznawcę majątkowego dokonał w miesiącu marcu 1998 r. inż. Waldemar Sienkiewicz biegły sądowy Sądu Wojewódzkiego w Olsztynie podnosząc ogólną wartość w/w gruntów o 66,66 % tj. do kwoty 8.066.100,00 zł (wzrost wartości o kwotę 3.226.400,00 zł).

Z uchwały Nr XXXIV/266/98 Rady Gminy w Bartoszycach z dnia 25 marca 1998 r. w sprawie przystąpienia Gminy Bartoszyce do Spółki „Warmińsko-Mazurska Specjalna Strefa Ekonomiczna Spółka Akcyjna” wynika, że Rada Gminy wyraziła zgodę na wniesienie przez Gminę Bartoszyce tytułem wkładów niepieniężnych na pokrycie akcji gruntów o łącznej powierzchni 40 ha 33 a 09 m², położonych w obrębie Piersele, gmina Bartoszyce, oznaczonych jako działki nr 3/9, 3/11 i 3/12. Powyższe zawierał akt notarialny z dnia 3 listopada 1998 r. repertorium A numer 5540/1998 podpisany w Kancelarii Notarialnej Irena Ślusarczyk ul. Piłsudskiego 32 10-578 Olsztyn.

Stan konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” był zgodny ze stanem rzeczywistym. Stwierdzono zgodność ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną konta 030.

3.5. Gmina Bartoszyce przystąpiła do stowarzyszeń i związków:

- Związku Gmin Warmińsko-Mazurskich na podstawie uchwały Nr XII/65/1991 Rady Gminy w Bartoszycach z dnia 10 października 1991 r. w sprawie utworzenia Związku Gmin Warmińsko-Mazurskich,
- Stowarzyszenia Gmin Rzeczypospolitej Polskiej Euroregion Bałtyk - na podstawie uchwały Nr IV/35/98 Rady Gminy w Bartoszycach z dnia 29 grudnia 1998 roku,
- Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania „Warmiński Zakątek” na podstawie uchwały Nr XLVII/356/2010 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 17 czerwca 2010 r.

3.6. Jednostki pomocnicze.

Zgodnie z uchwałą Nr XXXII/360/2017 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 27 grudnia 2017 r. zmieniającą uchwałę w sprawie utworzenia sołectw (uchwałą Nr XII/124/99 Rady Gminy w Bartoszycach z dnia 28 października 1999 w Gminie Bartoszyce funkcjonowały 32 jednostki pomocnicze (sołectwa). Nazwy sołectw oraz określenie ich granic zawierał załącznik do uchwały.

Na podstawie art. 2 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. poz. 301 z późn. zm.), Rada Gminy rozstrzyga o wyodrębnieniu w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki do dnia 31 marca roku poprzedzającego rok budżetowy, podejmując uchwałę, w której wyraża zgodę albo nie wyraża zgodę na wyodrębnienie funduszu w roku budżetowym.

Rada Gminy Bartoszyce w dniu 28 lutego 2018 r. podjęła uchwałę Nr XXXIV/371/2018 o nie wyrażeniu zgody na wyodrębnienie funduszu sołectkiego w 2019 roku.

3.5. Według przedłożonej przez kontrolowaną jednostkę książki kontroli, organy zewnętrzne nie przeprowadziły w 2019 r. kontroli zagadnień objętych niniejszą kontrolą.

Poprzednią kontrolę kompleksową gospodarki finansowej przeprowadziła Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie w okresie od dnia 15 lutego 2017 r. do dnia 31 marca 2017 roku, a zakresem kontroli objęto 2016 rok. Z kontroli sporządzono protokół podpisany dnia 31 marca 2017 r. Wystąpieniem pokontrolnym z dnia 9 maja 2017 r. znak: RIO.II.600-16/2017 Regionalna Izba Obrachunkowa wystąpiła do Wójta Gminy Bartoszyce o podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości (14 zaleceń pokontrolnych) oraz zapobieżenia powstawaniu ich w przyszłości. Informację o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych Wójt Gminy Bartoszyce przekazał Regionalnej Izbie Obrachunkowej pismem z dnia 30 maja 2017 r.

Do realizacji wniosków pokontrolnych odniesiono się w niniejszym protokole przy omawianiu zagadnień, których wnioski dotyczyły.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1. Organizacja obsługi kasowej.

1.1.1. Uregulowania w przedmiocie organizacji obsługi kasowej zawarto w Instrukcji gospodarki kasowej wprowadzonej zarządzeniem Nr OA.0050.110.2016 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 30.09.2016 r.(z późn.zm.).

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.



Zgodnie z zapisami § 7 ww. instrukcji niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki (pogotowie kasowe) wynosił 1.000,00 zł, a gotówkę znajdującą się w kasie na koniec dnia odprowadza się na rachunek bankowy jednostki. Maksymalną kwotę gotówki pochodzącą z bieżących wpływów, której odprowadzanie na rachunek bankowy nastąpi w dniu następnym ustalono na kwotę 6.000,00 zł.

W Urzędzie sporządzano odrębne raporty kasowe dla: podatków, dochodów różnych, wydatków, opłaty skarbowej, Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, jak również raporty kasowe dla poszczególnych jednostek stosownie do postanowień zawartych w § 24 instrukcji.

1.2. Na dzień 31.12.2019 r. obroty konta 101 – „Kasa” (Wn/Ma) syntetycznie i analitycznie według stosowanych w jednostce wyróżników wynosiły 3.134.263,90 zł.

Konto wykazywało zerowy bilans otwarcia i zamknięcia.

1.3. Ostatnia inwentaryzacja gotówki w kasie Urzędu Gminy Bartoszyce została przeprowadzona w dniu 31.12.2019 r. i udokumentowana protokołem z przeprowadzonej inwentaryzacji. Różnic nie stwierdzono – zagadnienie szczegółowo opisano w dziale II pkt 4 protokołu kontroli.

1.4. W dniu 13.08.2020 r. przeprowadzono kontrolę kasy i druków ścisłego zarachowania Urzędu Gminy Bartoszyce, z której sporządzono protokół stanowiący załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.5. Dokumentowanie operacji kasowych.

Kontrolę dokumentowania operacji kasowych przeprowadzono na podstawie niżej wymienionych losowo wybranych raportów kasowych obejmujących miesiąc maj 2019 r. (raport kasowy wydatków i dochodów jednostki - dobór próby losowy) z załączonymi przychodowymi i rozchodowymi dowodami kasowymi oraz na podstawie niżej wymienionych wyciągów bankowych, w których ujęto pobranie gotówki czekiem z banku na wydatki do realizacji w kasie Urzędu Gminy oraz odprowadzenie gotówki na rachunek bankowy Gminy Bartoszyce. Dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy Bartoszyce prowadzono jeden wspólny rachunek bankowy 61 1160 2202 0000 0000 6190 9956. Wydatki Urzędu pokrywano bezpośrednio z rachunku budżetu odprowadzając na ten rachunek także dochody zrealizowane przez Urząd.

a) Raporty kasowe dotyczące wydatków:

- RK „WYDATKI BUDŻETOWE” Nr 000044/1/03/2019 za okres od 2019-05-02 do 2019-05-02,
- RK „WYDATKI BUDŻETOWE” Nr 000045/1/03/2019 za okres od 2019-05-07 do 2019-05-07,
- RK „WYDATKI BUDŻETOWE” Nr 000048/1/03/2019 za okres od 2019-05-24 do 2019-05-24,
- RK „WYDATKI BUDŻETOWE” Nr 000049/1/03/2019 za okres od 2019-05-28 do 2019-05-28,
- RK „WYDATKI BUDŻETOWE” Nr 000050/1/03/2019 za okres od 2019-05-29 do 2019-05-28,
- RK „WYDATKI BUDŻETOWE” Nr 000051/1/03/2019 za okres od 2019-05-31 do 2019-05-31,

b) Raporty kasowe dotyczące dochodów:

- RK „PODATKI” Nr 000085/1/01/2019 za okres od 2019-05-02 do 2019-05-02,
- RK „PODATKI” Nr 000086/1/01/2019 za okres od 2019-05-06 do 2019-05-06,
- RK „PODATKI” Nr 000087/1/01/2019 za okres od 2019-05-07 do 2019-05-07,
- RK „PODATKI” Nr 000089/1/01/2019 za okres od 2019-05-09 do 2019-05-09,
- RK „PODATKI” Nr 000091/1/01/2019 za okres od 2019-05-13 do 2019-05-13,
- RK „PODATKI” Nr 000100/1/01/2019 za okres od 2019-05-24 do 2019-05-24,
- RK „PODATKI” Nr 000101/1/01/2019 za okres od 2019-05-27 do 2019-05-27,
- RK „PODATKI” Nr 000102/1/01/2019 za okres od 2019-05-28 do 2019-05-28,
- RK „PODATKI” Nr 000103/1/01/2019 za okres od 2019-05-28 do 2019-05-28,
- RK „PODATKI” Nr 000104/1/01/2019 za okres od 2019-05-30 do 2019-05-30,
- RK „PODATKI” Nr 000105/1/01/2019 za okres od 2019-05-31 do 2019-05-31,

oraz niżej wymienione wyciągi bankowe z rachunku budżetu Gminy Bartoszyce nr 61 1160 2202 0000 0000 6190 9956:

- WB nr 100 z dnia 2.05.2019 r. – pobranie czekiem gotówki w kwocie 26.907,96 zł, odprowadzanie do banku gotówki w kwocie 8.920,00 zł,
- WB nr 102 z dnia 6.05.2019 r. – odprowadzanie do banku gotówki w kwocie 30.676,69 zł,
- WB nr 103 z dnia 7.05.2019 r. – pobranie czekiem gotówki w kwocie 860,90 zł, odprowadzanie do banku gotówki w kwocie 23.023,00 zł,
- WB nr 105 z dnia 9.05.2019 r. – odprowadzanie do banku gotówki w kwocie 11.487,23 zł,
- WB nr 108 z dnia 13.05.2019 r. – odprowadzanie do banku gotówki w kwocie 24.172,60 zł,
- WB nr 118 z dnia 24.05.2019 r. – pobranie czekiem gotówki w kwocie 768,09 zł, odprowadzanie do banku gotówki w kwocie 11.858,46 zł,

9

[Handwritten signature]

- WB nr 120 z dnia 27.05.2019 r. – odprowadzanie do banku gotówki w kwocie 11.026,30 zł,
- WB nr 121 z dnia 28.05.2019 r. – pobranie czekiem gotówki w kwocie 705,00 zł, odprowadzanie do banku gotówki w kwocie 7.580,68 zł,
- WB nr 122 z dnia 29.05.2019 r. – pobranie czekiem gotówki w kwocie 3.054,00 zł, odprowadzanie do banku gotówki w kwocie 7.475,91 zł,
- WB nr 123 z dnia 30.05.2019 r. – odprowadzanie do banku gotówki w kwocie 7.571,34 zł,
- WB nr 124 z dnia 31.05.2019 r. – pobranie czekiem gotówki w kwocie 161,68 zł, odprowadzanie do banku gotówki w kwocie 7.126,86 zł,

Ustalenia:

- raporty kasowe generowane były elektronicznie i sporządzane na bieżąco (w ramach modułu „Kasa” systemu PUMA (ZETO Olsztyn)), w przypadku raportów dochodowych każdego dnia zgodnie z § 7 ust. 7 ww. instrukcji który stanowi cyt. „raport kasowy dochodów zamykany jest na koniec każdego dnia roboczego i w tym samym dniu uzyskane przychody kasjer odprowadza na rachunek bankowy jednostki. Pozostałe raporty mogą obejmować okresy kilku dni roboczych”,
- zapisy w raportach dokonywane były w ujęciu chronologicznym w dniu, w którym przychód lub rozchód miał miejsce,
- raport kasowy zamykany był poprzez sumowanie wpłat i wypłat gotówkowych oraz poprzez obliczenie stanu końcowego gotówki według reguły: stan początkowy + wpłaty - wypłaty = stan końcowy na dzień zamknięcia raportu,
- kwoty pobrane przez kasjerkę z banku na podstawie czeków nanoszone były do raportu kasowego z datą ich pobrania,
- raporty kasowe posiadały podpis osoby sporządzającej (kasjera), oraz zatwierdzającej,
- na podstawie ww. raportów kasowych z załączonymi, przychodowymi dowodami kasowymi KP (kasa przyjęcie) generowanymi komputerowo 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 2019 r. poz. 351 z późn. zm.),
- na podstawie ww. raportów kasowych stwierdzono, że zachowana została ciągłość numeracji dowodów KP,
- gotówkę przychodowaną w raportach kasowych odprowadzono do banku na rachunek bankowy w dniu pobrania (wpływu), następnie dochody zostały odprowadzone na rachunek budżetu Gminy Bartoszyce stosownie do art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm., od 10.05.2019 r. Dz. U. z 2019 r. .poz. 869 z późn. zm.).

- 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”,
- na podstawie przyjętych do kontroli raportów kasowych nie stwierdzono pokrywania wydatków z dochodów przyjętych do kasy,
- dowody zawierały adnotacje o środkach finansowych zabezpieczonych w budżecie, dotyczących danego wydatku z wyszczególnieniem klasyfikacji budżetowej,
- udokumentowaniem wydatków ujętych w raportach były dowody źródłowe: rachunki, faktury, polecenia wyjazdów służbowych,
- prawidłowo ujmowano zdarzenia gospodarcze na kontach syntetycznych, w tym w okresach sprawozdawczych, w których te zdarzenia nastąpiły,
- nie przekraczano wysokości limitu gotówki w kasie, ustalonego w § 7 Instrukcji gospodarki kasowej wprowadzonej zarządzeniem Nr OA.0050.110.2016 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 30.09.2016 r.(z późn.zm.),
- raporty kasowe tj. pomocnicze księgi rachunkowe, stosowane w jednostce dla operacji gotówkowych prowadzonych w kasie, były oznaczone zgodnie z art. 13 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego „księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, powinny być: trwale oznaczone nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą (każda księga wiązana, każda luźna karta kontowa, także jeżeli mają one postać wydruku komputerowego lub zestawienia wyświetlanego na ekranie monitora komputera), nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania”.

1.6. Stan rachunków bankowych.

1.6.1. Obsługę bankową budżetu Gminy w okresie kontrolowanym wykonywał Bank Millenium S.A. z siedzibą w Warszawie na podstawie n/w umów:

- umowy z dn. 30.09.2016 r. zawartej pomiędzy ww. bankiem a Gminą Bartoszyce na czas określony od dnia 1.10.2016 r. do dnia 30.09.2019 r. Wyboru banku dokonano z pominięciem stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (w dniu zawarcia ww. umów Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.) ponieważ wartość zamówienia, ustalona zgodnie z przepisami art. 32 ust. 1, art. 34 ust. 3 pkt 2 lit. b i ust. 4 pkt 1 tejże ustawy, nie przekraczała określonej przepisami art. 4 pkt 8 niniejszej ustawy,

wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000,00 euro, co opisano w protokole poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Olsztynie podpisanym w dniu 31.03.2017 r.,

- umowy ramowej rachunków i usług bankowych dla klientów bankowości przedsiębiorstw z dnia 1.10.2019 r. zawartej pomiędzy ww. bankiem a Gminą Bartoszyce na czas określony do dnia 30.09.2022 r. Wyboru banku dokonano z pominięciem stosowania ustawy - Prawo zamówień publicznych, ponieważ wartość zamówienia, ustalona zgodnie z przepisami art. 32 ust. 1, art. 34 ust. 3 pkt 2 lit. b i ust. 4 pkt 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, nie przekraczała określonej przepisami art. 4 pkt 8 ustawy, wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000,00 euro. Określenie szacunkowej wartości zamówienia udokumentowano notatką służbową z dnia 29 września 2019 r. – „Sprawa: bankowa obsługa budżetu Gminy Bartoszyce za okres 01-10-2019 r. – 30.09.2022 r. Określenia szacunkowej wartości zamówienia dokonała Pani Danuta Główna – Skarbnik Gminy, na podstawie analizy kosztów poniesionych w okresach 12 miesięcy poprzedzających zawarcie umowy na kolejny okres - szacunkowa wartość zamówienia wynosiła 1.200 zł, co stanowiło 274,61 EURO.

1.6.2. Na podstawie zawiadomienia Banku Millenium S.A. o stanie środków na rachunkach bankowych i zapisów ewidencji księgowej na dzień 31.12.2019 r. stwierdzono 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
1.	61 1160 2202 0000 0000 6190 9956	Rachunek podstawowy	2.923.895,05	2.923.895,05	133-01 130
2.	60 1160 2202 0000 0001 5946 2098	Lokaty terminowe	0,00	0,00	133-02
3.	73 1160 2202 0000 0001 0597 2475	Rachunek pomocniczy	95.175,23	95.175,23	133-17
4.	10 1160 2202 0000 0001 2070 5581	Rachunek pomocniczy- Rozlicz.podatku VAT	4.547,24	4.547,24	133-12
6.	23 1160 2202 0000 0003 8822 6594	Rachunek pomocniczy	3.000,01	3.000,01	133-19
7.	10 1160 2202 0000 0002 3463 1499	Rachunek pomocniczy – „Rozwój E-Uslug”	8,23	8,23	133-13
8.	19 1160 2202 0000 0000 6191 0033	„Rachunek środków Funduszu Świadczeń Socjalnych”	11.856,67	11.856,67	135
9.	94 1160 2202 0000 0001 4649 0840		0,10	0,10	139

		„Środki Funduszu Pracy”			
10.	50 1160 2202 0000 0000 6190 9960	Rachunek pomocniczy	3.719,71	3.719,71	133-14
11.	43 1160 2202 0000 0000 6190 9989	Rachunek pomocniczy	341.116,56	341.116,56	139

Na podstawie zawiadomienia Banku Millenium S.A. o stanie środków na rachunkach bankowych oraz zapisów ewidencji księgowej na dzień 31.12.2019 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 Bartoszyce i Urzędu Gminy Bartoszyce.

W okresie kontrolowanym Urząd Gminy Bartoszyce prowadził księgi rachunkowe budżetu Gminy Bartoszyce, Urzędu a także jednostek oświatowych Gminy Bartoszyce.

Pozostałe jednostki organizacyjne Gminy Bartoszyce prowadziły obsługę finansową we własnym zakresie.

Urząd Gminy Bartoszyce prowadził księgi rachunkowe budżetu i Urzędu techniką komputerową, w systemie „PUMA” autorstwa Zakładu Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Olsztynie Sp. z o. o.

Rada Gminy Bartoszyce w dniu 29 grudnia 2016 r. podjęła uchwałę Nr XXIII//281/2016 w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowej dla jednostek organizacyjnych Gminy Bartoszyce zaliczonych do sektora finansów publicznych.

Jako jednostką obsługującą wskazano Urząd Gminy Bartoszyce. W ramach wspólnej obsługi finansowej powierzono jednostce obsługującej wykonywanie zadań, a w szczególności:

- 1) obowiązki w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości finansowej i budżetowej jednostek obsługiwanych,
- 2) prowadzenie dokumentacji finansowo-księgowej jednostek,
- 3) organizowanie i prowadzenie obsługi bankowej i obsługi kasowej,
- 4) rozliczanie inwentaryzacji,
- 5) pomoc i koordynacja w opracowaniu projektów planów finansowych, planów finansowych oraz zmian w planach finansowych oraz bieżąca analiza wykonania planów,




6) rozliczanie finansowe projektów oświatowych realizowanych ze środków zewnętrznych (unijnych, państwowych i innych),

7) obsługę finansowo-księgową Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,

8) obsługę płacową, w tym m.in. sporządzanie i organizowanie wypłat dla pracowników obsługiwanych jednostek, osób zatrudnionych w jednostkach obsługiwanych i wykonujących czynności na podstawie umów zleceń i o dzieło, w tym potrącanie podatku dochodowego od osób fizycznych i rozliczanie z Urzędem Skarbowym a także sporządzanie informacji o dochodach uzyskanych i pobranych zaliczkach na podatek dochodowy oraz dokonywania rocznego rozliczania, prowadzenia rozliczania składek ZUS wraz z dokumentacją.

2.1.1. Analiza stosowanych przez Urząd Gminy Bartoszyce urządzeń księgowych, zarówno dla organu jak i dla jednostki, przeprowadzona została w oparciu o wydruki zestawień obrotów i sald (sporządzonych wg stanu na dzień 31.12.2019 r.) oraz wydruki z poszczególnych kont syntetycznych i analitycznych w zakresie kontroli prawidłowości sporządzonych sprawozdań za 2019 rok.

Księgi rachunkowe prowadzone były odrębnie dla budżetu (organ) oraz Urzędu Gminy Bartoszyce.

Ewidencja księgową przy użyciu systemu informatycznego obejmowała zbiory zapisów księgowych tworzące:

- dziennik – zapisy w nim były kolejno numerowane w okresie roku i liczone w sposób ciągły, a obroty w nim ujęte wykazywały zgodność z zestawieniami obrotów i sald kont księgi głównej,

- księgę główną – prowadzoną w sposób spełniający zasady: podwójnego zapisu, systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych, zawierającą zapisy w ujęciu syntetycznym, powiązane z zapisami dziennika,

- księgi pomocnicze - zawierające zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych były uszczegółowieniem konta głównego,

- zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,

zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.2. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (polityka) rachunkowości.

Zarządzeniem Nr OA.0050.191.2019 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 4 grudnia 2019 r. w sprawie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości (z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2019 r.) 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, plan kont dla budżetu i urzędu, organu podatkowego, charakterystyka systemu przetwarzania danych, wykaz modułów systemu – odpowiednio do załącznika nr 3 do ww. zarządzenia,
- system służący ochronie danych i ich zbiorów - odpowiednio załącznik nr 4 do ww. zarządzenia,

Ponadto ustalono, iż wprowadzona do stosowania w Urzędzie 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 - opis 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).

Przyjęte unormowania w zakresie rachunkowości, zawierały opisy ewidencji zdarzeń na poszczególnych kontach księgowych jednostki i organu, określały zasady prowadzenia kont

pomocniczych oraz powiązań z kontami księgi głównej (stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości).

Zmian do wymienionego zarządzenia Wójt Gminy Bartoszyce dokonał na podstawie zarządzenia Nr OA.0050.51.2020 z dnia 1 kwietnia 2020 r. (z mocą obowiązująca od 1 stycznia 2020 r.).

2.2.1. W wyniku kontroli zapisów ww. uregulowań ustalono:

a) dokumentacja przyjętych dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy Bartoszyce zasad rachunkowości, wprowadzona wym. zarządzeniem Nr OA.0050.191.2019 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 4 grudnia 2019 r. w sprawie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości (ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr OA.0050.51.2020 z dnia 1 kwietnia 2020 r.) nie została dostosowana do obowiązującego od dnia 1 stycznia 2018 r. 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. poz. 1911 z późn. zm).

Na podstawie zapisów załącznika nr 3 do wym. zarządzenia Nr OA.0050.191.2019 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 4 grudnia 2019 r. (ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr OA.0050.51.2020 z dnia 1 kwietnia 2020 r.) stwierdzono, że zasady funkcjonowania kont budżetu Gminy Bartoszyce nie uwzględniały obowiązujących od 1 stycznia 2018 r. zmian dotyczących m.in. funkcjonowania konta 224 – „Rozrachunki budżetu” określonych przepisami załącznika 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. nie zmieniono opisu konta 224 w związku z reorganizacją organów podatkowych podległych Ministrowi Rozwoju i Finansów – zlikwidowano urzędy skarbowe jako jednostki budżetowe, wprowadzono określenie organy podatkowe.

Ponadto stwierdzono, że zasady funkcjonowania kont Urzędu Gminy Bartoszyce nie uwzględniały obowiązujących od 1 stycznia 2018 r. zmian dotyczących funkcjonowania kont:

- kont: 011 – „Środki trwałe”, 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe”, 139 – „Inne rachunki bankowe” 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, tj.:

- konto 011 – nie dodano zapisu zgodnie z którym ewidencja szczegółowa prowadzona do tego konta powinna umożliwić „ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom”,
- konto 030 - nie doprecyzowano opisu poprzez wskazanie sprawowania kontroli nad długotrwałymi aktywami finansowymi, jako kryterium ich ujmowania – przy czym kontrola ta powinna wynikać w szczególności z przepisów prawa lub z określonego tytułu prawnego,
- konto 139 – nie zmieniono opisu konta dotyczącego prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta, tj. nie zastąpiono zapisu „według kontrahentów” wyrazami „powinna zapewnić sprostanie obowiązkom sprawozdawczym”.

Powyższe było niezgodne z:

- art. 10 ust 1 pkt 3 lit b, c ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi 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 wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu 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, opisu 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; systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów,
- art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w tym m.in. zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Bartoszyce.

2.3. Księgi rachunkowe budżetu Gminy Bartoszyce.

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

2.3.1. Konto 133 – „Rachunek budżetu”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2019 r. wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
239.084,44	143,26	56.291.071,71	55.255.667,89	3.030.345,47	0,00

Konto 133 służyło do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu (rachunki bankowe budżetu wskazano poniżej w punkcie 1.4.2. protokołu kontroli).

W okresie kontrolowanym na koncie 133 - „Rachunek budżetu” ewidencjonowano operacje pieniężne dokonywane na bankowych rachunkach budżetu oraz dochody i wydatki realizowane przez Urząd Gminy Bartoszyce, ponieważ Urząd jako jednostka nie posiadał wyodrębnionego rachunku bankowego dla realizacji dochodów i wydatków Urzędu.

2.3.1.1. Bilans otwarcia na 1.01.2019 r. konta 133 – „Rachunek budżetu”.

Zgodnie z opisem zawartym w załączniku nr 2 pn. Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 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. poz. 1911 z późn. zm.) oraz załączniku nr 3 do zarządzenia Nr OA.0050.191.2019 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 4 grudnia 2019 r. w sprawie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości (z późn. zm.) konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. 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.

Mając na uwadze powyższe stwierdzono, że wg stanu na 1.01.2019 r. saldo Ma konta 133 – „Rachunek budżetu” w kwocie 143,26 zł było nierealne ponieważ w rzeczywistości

Gmina Bartoszyce na dzień 1.01.2019 r. nie posiadała do spłaty kredytu w rachunku budżetu w kwocie 143,26 zł, na co wskazuje saldo Ma konta 133.

Powyższe stanowiło naruszenie:

- zasad wykazywania salda konta 133 – „Rachunek budżetu” określonych ww. przepisami załącznika nr 2 pn. Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Rozwoju i 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 oraz załącznika nr 3 do zarządzenia Nr OA.0050.191.2019 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 4 grudnia 2019 r. w sprawie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości (z późn. zm.),
- art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) stosownie do treści którego „Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty”.

W wyjaśnieniu złożonym w dniu 18.08.2020 r. Skarbnik Gminy wskazała m.in. „(...) na stronie Ma konta 133, analityka 133-06-064 wg Bilansu Otwarcia, tj. na dzień 1.01.2019 r. widnieje kwota 143,26 zł z tytułu nadpłaconych środków funduszu alimentacyjnego przekazywanych do Urzędu Wojewódzkiego. Sposób prezentacji na wydruku „zestawienie obrotów i sald” wynika z ustawień systemu PUMA, ponieważ konto 133 jest kontem aktywno-pasywnym co uniemożliwia prezentację obrotów per saldo”.

Powyższe wyjaśnienie stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

2.3.1.2. Do konta 133 prowadzono ewidencję szczegółową na kontach o wyróżnikach, które wykazywały następujące stany:

L.p.	Konto szczegółowe	BO		Obroty		Saldo	
		Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
1.	133-01	1.974.538,32	0,00	53.108.178,22	52.158.821,49	2.923.895,05	0,00
2.	133-02	0,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00
3.	133-03	0,00	0,00	21,09	21,09	0,00	0,00
4.	133-06	0,00	143,26	156.375,51	156.232,25	0,00	0,00
5.	133-12	0,00	0,00	465.519,72	460.972,48	4.547,24	0,00
6.	133-13	2,04	0,00	572.735,54	572.729,35	8,23	0,00

7.	133-14	20.544,55	0,00	75.424,94	92.249,78	3.719,71	0,00
8.	133-16	0,00	0,00	139.953,04	139.953,04	0,00	0,00
9.	133-17	0,00	0,00	723.172,87	627.997,64	95.175,23	0,00
10.	133-18	0,00	0,00	46.690,77	46.690,77	0,00	0,00
11.	133-19	0,00	0,00	3.000,01	0,00	3.000,01	0,00

Powyższe konta szczegółowe wyodrębniono dla ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych budżetu Gminy Bartoszyce prowadzonych w Banku Millenium S.A. z siedzibą w Warszawie

Ewidencja analityczna zgodna była z ewidencją syntetyczną.

Saldo Wn konta 133-01 w kwocie 2.923.895,05 zł, saldo Wn konta 133-12 w kwocie 4.547,24 zł, saldo Wn konta 133-13 w kwocie 8,23 zł, saldo Wn konta 133-14 w kwocie 3.719,71 zł, saldo Wn konta 133-17 w kwocie 95.175,23 zł i saldo Wn konta 133-19 w kwocie 3.000,01 zł porównano z zawiadomieniem Banku Millenium S.A. o stanie środków na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2019 r. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot pomiędzy ewidencją księgową banku a ewidencją księgową budżetu Gminy Bartoszyce.

2.3.2. Konto 134 – „Kredyty bankowe”.

Na koncie 134 ewidencjonowano zadłużenie Gminy Bartoszyce z tytułu zaciągniętych i spłacanych przez Gminę kredytów bankowych.

Wg stanu na 31.12.2019 r. obroty i saldo konta wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	17.281.035,00	1.040.991,00	0,00	0,00	16.240.044,00

2.3.2.1. Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 134.

Do konta 134 prowadzono ewidencję szczegółową wg poszczególnych umów kredytowych na kontach o niżej wymienionych wyróżnikach, które wg stanu na 31.12.2019 r. przedstawiały następujące bilanse otwarcia, obroty i salda.

Konto szczegółowe	BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
134-04	0,00	172.573,00	172.573,00	0,00	0,00	0,00
134-07	0,00	1.228.044,00	200.000,00	0,00	0,00	1.028.044,00
134-08	0,00	550.000,00	100.000,00	0,00	0,00	450.000,00
134-09	0,00	1.885.620,10	27.201,46	0,00	0,00	1.858.418,64
134-10	0,00	8.402.797,90	121.216,54	0,00	0,00	8.281.581,36
134-11	0,00	1.002.000,00	250.000,00	0,00	0,00	752.000,00
134-12	0,00	2.940.000,00	120.000,00	0,00	0,00	2.820.000,00
134-13	0,00	1.100.000,00	50.000,00	0,00	0,00	1.050.000,00

Na ww. kontach ewidencjonowano zadłużenie tyt. pozostałych do spłaty rat kredytów wynikających z zawartych umów:

- konto 134-04 - umowa nr 05/156/11/Z/OB z dnia 30.09.2011 r. o kredyt długoterminowy zawarta z BRE O/Olsztyn,
- konto 134-07 – umowa nr BY/3/UK01/K/2013 z dnia 16.12.2013 r. o kredyt długoterminowy zawarta z SGB-Bank SA. I O/Bydgoszcz,
- konto 134-08 - umowa nr 1/Ob./14/B z dnia 8.12.2014 r. o kredyt długoterminowy zawarta z BS Bartoszyce,
- konto 134-09 – umowa nr 15/1046 z dnia 18.06.2015 r. o kredyt długoterminowy zawarta z BGK O/Olsztyn,
- konto 134-10 - umowa nr 15/1047 z dnia 18.06.2015 r. o kredyt długoterminowy zawarta z BGK O/Olsztyn,
- konto 134-11 - umowa nr 2/0/O/16 z dnia 15.12.2016 r. o kredyt długoterminowy zawarta z Warmińsko – Mazurskim Bankiem Spółdzielczym Oddział w Orzyszu,
- konto 134-12 - umowa nr 17/5762 z dnia 21.11.2017 r. o kredyt długoterminowy zawarta z BGK O/Olsztyn,
- konto 134-13 – umowa nr 18/5758 z dnia 14.12.2018 r. o kredyt długoterminowy zawarta z BGK Region Warmińsko – Mazurski Olsztyn.

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.

2.3.2.2. Terminowość dokonywania w 2019 r. spłat kredytów.

Szczegółowo kwoty i terminy przypadających na 2019 r. spłat rat kredytów wg umów oraz faktycznie dokonane przez Gminę Bartoszyce spłaty rat kredytów wg wyciągów bankowych przedstawiono w załączniku nr 3 do protokołu kontroli.

Na podstawie analizy obrotów Wn konta 134 ustalono, iż w 2019 r. Gmina Bartoszyce dokonywała spłat rat 8 kredytów na łączną kwotę 1.040.991,00 zł. Obroty stron Wn konta 134 w kwocie 1.040.991,00 zł wskazujące na rozchody budżetowe Gminy Bartoszyce zostały w poprawnej wysokości wykazane w wierszu rozchody ogółem – wiersz D2. (w całości wiersz D21. spłaty kredytów i pożyczek) sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce Gminy Bartoszyce za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019.

Ponadto ustalono, iż spłaty dokonanych przez Gminę Bartoszyce odsetek od poszczególnych rat kredytów, wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S Gminy Bartoszyce sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 w łącznej wysokości 454.324,66 zł zostały prawidłowo sklasyfikowane w § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek” stosownie do objaśnień do klasyfikacji paragrafów wydatków zawartych w załączniku nr 4 pn. Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami) 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.).

2.3.2.3. Obroty Ma konta 134 w kwocie 0,00 zł.

Na podstawie analizy obrotów Ma konta 134 za 2019 r. oraz zapisów ww. kont szczegółowych prowadzonych do konta syntetycznego 134 ustalono że w 2019 r. Gmina Bartoszyce nie osiągnęła przychodów z tytułu kredytów.

2.3.2.45. W wieloletniej prognozie finansowej Gminy Bartoszyce na lata 2019-2031 przyjętej uchwałą Nr IV/25/2019 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 25 stycznia 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Bartoszyce na lata 2019-2031 zapisano m.in.:

- na rok 2019 rozchody budżetu tyt. spłat rat kredytów i pożyczek w kwocie 1.240.991,00 zł, tj. zgodnie z ewidencją księgową konta 134 – „Kredyty bankowe” i 260 – „Zobowiązania finansowe”) kwotę długu w kwocie 16.240.044,00 zł, tj. zgodnie z saldem Ma konta 134 na 31.12.2019 r.

Mając na uwadze powyższe stwierdzono, że dane w ww. wieloletniej prognozie finansowej w zakresie rozchodów i długu były realistyczne zgodnie z art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

2.3.3. Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”.

Wg stanu na 31.12.2019 r. obroty i saldo konta wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00

2.3.3.1. Na koncie 260 (wg ewidencji analitycznej konto 260-04) ewidencjonowano pożyczkę zaciągniętą w dniu 20.08.2014 r. w Europejskim Funduszu Rozwoju Wsi Polskiej – Counterpart Fund z siedzibą w Warszawie, na podstawie umowy nr 27/2014 na finansowanie przedsięwzięcia infrastrukturalnego w zakresie oświata wiejska pod nazwą „Budowa hali sportowej w Bezledach”.

Obroty po stronie Wn konta 260 (wg ewidencji analitycznej konto 260-04) w kwocie 200.000,00 zł oznaczały dokonane w 2019 r. spłaty pożyczki.

2.3.3.2. Terminowość dokonywania spłat rat pożyczki.

W wyniku kontroli terminowości dokonywania przez Gminę Bartoszyce w 2019 r. spłat rat ww. pożyczki w kwotach wynikających z zawartej umowy nr 27/2014 z dn. 20.08.2014 r. stwierdzono terminowe dokonywanie spłat rat pożyczki zaewidencjonowanej na koncie 260-04, tj. spłat dwóch rat pożyczki, pierwszej raty wymaganej do spłaty dn. 31.03.2019 r. w wysokości 100.000,00 zł dokonano w dn. 28.03.2019 r. w prawidłowej wysokości, drugiej raty wymaganej do spłaty dn. 30.06.2019 r. w wysokości 100.000,00 zł dokonano w dn. 10.06.2019 r. w wysokości 100.000,00 zł.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

2.3.4. Konto 901 - „Dochody budżetu”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2019 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	52.888.658,11	52.888.658,11	0,00	0,00

Konto służyło do ewidencji dochodów budżetu Gminy Bartoszyce.

Obroty strony Ma konta 901 w kwocie 52.888.658,11 zł oznaczały zaewidencjonowane dochody budżetu Gminy Bartoszyce, natomiast obroty strony Wn konta 901 w powyższej kwocie oznaczały zrealizowane dochody Gminy Bartoszyce wg stanu na 31.12.2019 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 Rozwoju i 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.

Obroty konta 901 w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej wg stanu na 31.12.2019 r. porównano z kwotami dochodów wykonanych wg sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Bartoszyce sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

2.3.5. Konto 902 - „Wydatki budżetu”.

Wg stanu na 31.12.2019 r. konto wykazywało poniższe obroty i salda:

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	0,00 zł
Obroty	Wn	50.659.862,23 zł
	Ma	50.659.862,23 zł
Saldo	Wn	0,00 zł
	Ma	0,00 zł

Konto 902 służyło do ewidencji wydatków budżetu Gminy Bartoszyce. Ewidencję szczegółową do konta prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek planu finansowego.

Obroty konta 902 w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej wg stanu na 31.12.2019 r. porównano z kwotami wydatków wykonanych wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Bartoszyce sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

2.3.6. Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”.

Wg stanu na 31.12.2019 r. obroty i saldo konta wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	551.886,00	597.676,00	551.886,00	0,00	597.676,00

Saldo Ma konta 909 w kwocie 597.676,00 zł oznaczało część oświatową subwencji ogólnej dla gmin za miesiąc I.2020 r., która w tej kwocie wpłynęła na rachunek budżetu Gminy Bartoszyce w dniu 20.12.2019 r. (WB nr 288).

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

2.4. Księgi rachunkowe Urzędu Gminy Bartoszyce.

2.4.1. Prawidłowość zapisów w księgach rachunkowych Urzędu.

W ramach ww. zagadnienia sprawdzono prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych, realność sald oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji analitycznej do kont syntetycznych według stanu na dzień 31.12.2019 r.

2.4.2. Kontrolą objęto zgodność na dzień 31.12.2019 r. stanu środków na rachunkach bankowych Urzędu Gminy Bartoszyce pomiędzy ewidencją księgową jednostki a ewidencją banku.

Porównano stan środków na rachunkach bankowych Urzędu Gminy Bartoszyce z przesłanym zawiadomieniem Banku Millenium S.A. o stanie środków na rachunkach bankowych.

W wyniku porównania stwierdzono zgodność 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 banku, 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.

2.4.3. 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 31.12.2019 r. zawarto wyżej w pkt 1 pn. „Gospodarka pieniężna i kontrola kasy” protokołu kontroli.

2.4.4. Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2019 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	0,00	103.591.831,14	103.591.831,14	0,00	0,00

Kontrolowana jednostka nie posiadała wyodrębnionego rachunku bankowego dla Urzędu Gminy Bartoszyce jako jednostki budżetowej. Wydatki Urzędu pokrywano bezpośrednio z rachunku budżetu odprowadzając na ten rachunek także dochody zrealizowane przez Urząd, tj. rachunek budżetu w Banku Millenium S.A. nr 61 1160 2202 0000 0000 6190 9956. W związku z powyższym na koncie 130 dokonywano zapisów księgowych na podstawie wyciągów bankowych z ww. rachunku budżetu.

Do konta 130 prowadzono ewidencję szczegółową w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Poniżej w punkcie 3.1.1.2.1. protokołu zawarto ustalenia w przedmiocie wykazania w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy Bartoszyce sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 wydatków wykonanych (kolumna 6 sprawozdania) w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj. konta 130.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

2.4.5. Konto 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”.

Obroty i saldo konta na dzień 31.12.2019 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
38.392,56	0,00	106.602,00	133.137,89	11.856,67	0,00

Konto 135 służyło do ewidencji środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na wyodrębnionym rachunku bankowym w Banku Millenium S.A o nr 19 1160 2202 0000 0000 6191 0033. Saldo Wn konta 135 oznaczało stan środków pieniężnych na rachunku bankowym funduszu o ww. numerze.

Wg stanu na 31.12.2019 r. porównano saldo Wn konta 135 ze stanem środków na ww. rachunku bankowym wg potwierdzenia salda otrzymanego z ww. banku. W wyniku porównania stwierdzono zgodność zapisów pomiędzy ewidencją księgową banku, a ewidencją księgową jednostki.

2.4.6. Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”.

Obroty i saldo konta syntetycznie na dzień 31.12.2019 r. wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
270.096,66	0,00	561.162,01	490.142,01	341.116,66	0,00

Na koncie 139 ewidencjonowano operacje dokonywane na wyodrębnionych rachunkach:

- rachunek pomocniczy o nr 43 1160 2202 0000 0000 6190 9989 prowadzonym w Banku Millenium S.A ,
- pn. „Środki Funduszu Pracy” na rachunku nr 94 1160 2202 0000 0001 4649 0840 prowadzonym w Banku Millenium S.A.

W wyniku porównania salda Wn wymienionego konta na dzień 31.12.2019 r. ze stanem środków zgromadzonych na wyodrębnionych rachunkach w Banku Millenium S.A. stwierdzono zgodność kwot.

2.4.7. Konta zespołu 2 - „Rozrachunki i rozliczenia” Urzędu Gminy Bartoszyce.

Kontroli poddano prawidłowość wykazania na dzień 31.12.2019 r. sald Ma niżej wymienionych kont zespołu 2 oraz prawidłowość prowadzenia do tych kont ewidencji analitycznej – dobór próby do kontroli losowy.

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

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2019 r. wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
734,52	57.140,22	5.909.829,96	6.029.440,21	1.403,95	177.419,90

Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami służyło 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.

2.4.7.1.1. Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 201.

Ewidencję szczegółową prowadzono w rozbiciu na podziałki klasyfikacji budżetowej oraz według kontrahentów (do każdego kontrahenta przypisany był odrębny numer konta od 201-1 do 201-...n). Na podstawie przedstawionych do kontroli wydruków z ewidencji księgowej Urzędu pn.: „Za okres od 2019-01-01 do 2019-12-31, Wszystkie dzienniki Konta syntetyczne z klasyfikacjami z zakresu: od 201-01 do 201-03-001529, Wszystkie klasyfikacje Wszystkie znaczniki operacji, Wszystkie parametry rozrachunków Za okres od 2019-01-01 do 2019-12-31, Zestawienie obrotów i sald” i „Wszystkie dzienniki, Konta z zakresu: od 201-01 do 201-03-001529, Wszystkie klasyfikacje, Wszystkie znaczniki operacji, Wszystkie parametry rozrachunków, Za okres od 2019-01-01 do 2019-12-31, Zestawienie obrotów i sald” stwierdzono zgodność sald Ma kont ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 201 wg kontrahentów oraz w podziałkach klasyfikacji budżetowej z saldem konta 201 syntetycznie.

2.4.7.1.2. Terminowość uregulowania zobowiązań wykazanych na dzień 31.12.2019 r. w saldzie konta 201.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie ustalenia terminowości zapłacenia faktur, które na dzień 31.12.2019 r. wykazano w saldzie Ma konta 201 w kwocie 177.419,90 zł.

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, wykazano w zestawieniu stanowiącym załącznik nr 4 do niniejszego protokołu kontroli.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie stwierdzono:

- poz. 5 zestawienia - zobowiązanie w kwocie 298,70 zł, wynikające z faktury nr 03/12/2019 z dn. 23.12.2019 r., z terminem płatności wskazanym na fakturze 14.01.2020 r., która wpłynęła do Urzędu w dn. 10.01.2020 r., tj. w terminie umożliwiającym jej terminową zapłatę, zapłacono po terminie określonym na fakturze, tj. w dn. 15.01.2020 r. - WB nr 11,
- poz. 20 zestawienia - zobowiązanie w kwocie 1.158,57 zł, wynikające z faktury nr 90165251 z dn. 24.12.2019 r., z terminem płatności wskazanym na fakturze 7.01.2020 r., która wpłynęła do Urzędu w dn. 7.01.2020 r., tj. w terminie umożliwiającym jej terminową zapłatę, zapłacono po terminie określonym na fakturze, tj. w dn. 8.01.2020 r. - WB nr 5.

Zapłacenie powyższych faktur po terminach płatności stanowiło naruszenie przepisu 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.

Według wyjaśnień Skarbnika Gminy (zawartych w załączniku nr 4 do protokołu kontroli) „(...) kontrahenci nie naliczyli odsetek”.

2.4.7.1.3. Realność sald Ma kont szczegółowych prowadzonych do konta 201 wg kontrahentów.

Na saldo Ma konta 201 składały się salda niżej wymienionych (10) kont szczegółowych prowadzonych dla poszczególnych kontrahentów: 201-01-000001 saldo Ma na kwotę 105.259,21 zł, 201-01-000008-01 – na kwotę 15.691,61 zł, 201-01-000131 – na kwotę 3.382,21 zł, 201-01-000138 – na kwotę 304,52 zł, 201-01-000452 – na kwotę 1.400,00 zł, 201-01-000494 – na kwotę 1.468,97 zł, 201-01-000788 - na kwotę 298,70 zł, 201-01-000811 na kwotę 46.762,61 zł, 201-01-001725 – na kwotę 1.244,00 zł, 201-01-001748 – na kwotę 1.608,07 zł.

Kontrolą objęto realność sald Ma nw. kont szczegółowych prowadzonych do konta 201 wg kontrahentów poprzez porównanie sald tych kont wg zapisów ewidencji księgowej z odpowiednimi dowodami źródłowymi (dobór próby do kontroli – losowy).

2.4.7.1.3.1. Konto 201-01-000138 – saldo Ma na kwotę 304,52 zł.

Realność salda sprawdzono poprzez jego porównanie z przedłożonymi do kontroli dowodami, tj. z fakturą VAT Nr FV/000041/12/19 z dn. 20.12.2019 r. z terminem płatności dn. 10.01.2020 r. (data wpływu do Urzędu 2.01.2020, L.dz. 2) – zapłacono terminowo, tj. w dn. 3.01.2020 r. (WB Nr 2).

2.4.7.1.3.2 Konto 201-01-000788 -- saldo Ma na kwotę 298,70 zł.

Realność salda sprawdzono poprzez jego porównanie z przedłożonymi do kontroli dowodami, tj. z fakturą VAT Nr 03/12/2019 z dn. 23.12.2019 r. z terminem płatności dn. 14.01.2020 r. (data wpływu do Urzędu 10.01.2020, L.dz. 46) – zapłacono po terminie płatności, tj. w dn. 15.01.2020 r. (WB Nr 11) – naruszone przepisy w powyższym zakresie wskazano powyżej 2.4.3.1.2. protokołu kontroli.

2.4.7.1.3.3. Konto 201-01-000811 – saldo Ma na kwotę 46.762,61 zł.

Realność salda sprawdzono poprzez jego porównanie z przedłożonymi do kontroli dowodami, tj. z fakturą VAT Nr 101/12/19 z dn. 31.12.2019 r. z terminem płatności dn. 30.01.2020 r. (data wpływu do Urzędu 13.01.2020, L.dz. 2) – zapłacono terminowo, tj. w dn. 15.01.2020 r. (WB Nr 11).

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie na przyjętej do kontroli próbie ustalono, że objęte kontrolą dowody (ww. faktury) potwierdzały salda przyjętych do kontroli kont analitycznych. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Powyższe dokumenty księgowe zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych, tj. wszystkie zobowiązania wynikające z otrzymanych faktur i rachunków za wykonane dostawy i usługi wykazano w ewidencji księgowej miesiąca, którego dotyczyły – niezależnie od terminu ich zapłaty.

W przedmiocie prawidłowości zastosowania klasyfikacji budżetowej wydatków w ww. zobowiązaniach nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.4.7.1.4. Obejmując następnie kontrolą prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych z zachowaniem zasady memoriału ustalono, że koszty 2019 r. wynikające z ww. faktur (dowodów) prawidłowo ujęto w koszty w księgach rachunkowych roku 2019, którego w rzeczywistości dotyczyły, wydatek w księgach rachunkowych 2020 r., tj. zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

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

Konto 221 służyło do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, pobieranych przez Urząd Gminy, wpłacanych na konto bankowe budżetu Gminy lub kasy Urzędu Gminy.

Konto 221 wykazywało wg ewidencji syntetycznej na dzień 31.12.2019 r. salda: po stronie Wn 2.138.878,44 zł, po stronie Ma 55.099,53 zł.

BO	Wn	2.222.585,87 zł
	Ma	38.684,47 zł
Obroty	Wn	8.398.865,35 zł
	Ma	8.497.987,84 zł
Saldo	Wn	2.138.878,44 zł
	Ma	54.099,53 zł

Konto 221 służyło ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych przypadających na dany rok budżetowy. Kontrolowana jednostka do konta 221 prowadziła ewidencję szczegółową w podziałkach klasyfikacji budżetowej w programie komputerowym PUMA oraz ewidencję analityczną według dłużników, w tym m.in. ewidencję podatkową komputerowo w module „Podatki”.

Na podstawie:

- wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2019, konta syntetyczne z zakresu od 000 do 999”,
- zapisów ewidencji księgowej konta 221 w podziałkach klasyfikacji budżetowej wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r., wg wydruku pn. „Wszystkie dzienniki, Konta syntetyczne z klasyfikacjami z zakresu: od 221-01 do 221-16-01, Wszystkie klasyfikacje, Wszystkie znaczniki operacji, Wszystkie parametry rozrachunków, Za okres od 2019-01-01 do 2019-12-31, Zestawienie obrotów i sald”,

ustalono:

- saldo konta 221 syntetycznie, jak również salda kont analitycznych prowadzonych do tego konta z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wykazano dwustronnie,
- salda analitycznie należności według dłużników (w ewidencji podatkowej) wykazano dwustronnie.

2.4.7.2.1. Kontrolę prawidłowości wykazywania danych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: 31-12-2019 (korekta 1) – Urzędu Gminy Bartoszyce w zakresie nadpłat (kol. 11) wykazanych w sprawozdaniu w wysokości zgodnej z saldem Ma konta 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (wydruk pn. Wszystkie dzienniki, Konta syntetyczne z klasyfikacjami z zakresu: od 221-01 do 221-16-01, Wszystkie klasyfikacje, Wszystkie znaczniki operacji, Wszystkie parametry rozrachunków, Za okres od 2019-01-01 do 2019-12-31, Zestawienie obrotów i sald”) w klasyfikacji budżetowej: Dział 700 - Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami – dobór próby do kontroli – losowy.

W wyniku kontroli powyższego ustalono, iż zgodnie z saldem Ma konta 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w klasyfikacji budżetowej dział 700, rozdział 70005 w § 0550 Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, § 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, § 0760 Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, § 0770 Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w łącznej wysokości 3.149,32 zł wykazano nadpłaty w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: 31-12-2019 (korekta 1) Urzędu Gminy Bartoszyce.

2.4.7.3. Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”.

Stan obrotów i sald konta na dzień 31.12.2019 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
125.306,00	16.892,89	554.296,32	524.884,60	153.128,83	15.304,00

2.4.7.3.1. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 225.

Ewidencję analityczną do ww. konta prowadzono komputerowo w sposób zapewniający możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie na kontach o dodatkowych wyróżnikach a dalej w klasyfikacji budżetowej.

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

2.4.7.3.2. Szczegółowej kontroli poddano realność salda Ma konta 225 na dzień 31.12.2019 r. w klasyfikacji budżetowej: dział 801 - Oświata i wychowanie, rozdział 80113 Dowożenie uczniów do szkół, § 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne w wysokości 1.833,00 zł wg wydruku pn. „Za okres od 2019-01-01 do 2019-12-31, Wszystkie dzienniki, Konta syntetyczne z klasyfikacjami z zakresu: od 225 do 225-10, Wszystkie klasyfikacje, Wszystkie znaczniki operacji, Wszystkie parametry rozrachunków, Zestawienie obrotów i sald” - Wydrukowano: 2020-08-19 12:27:35 z systemu PUMA (04.176), moduł FK - finanse i księgowość (04.296 build: 04.176), ZETO SOFTWARE Sp. z o.o.) – dobór próby do kontroli – losowy.

Na dzień 31.12.2019 r. saldo Ma konta 225 w powyższej klasyfikacji budżetowej oznaczało zobowiązania niewymagalne tyt. zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych naliczony od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 r. Na podstawie listy płac Nr 19/2020-01 dot. dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 r. PK nr 242 – poz. ks. 2113, „Zestawienia list płac wg paragrafów” ustalono, że zobowiązania niewymagalne tyt. zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych naliczonych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego w ww. klasyfikacji budżetowej były zgodne z saldem Ma konta 225.

2.4.7.4. Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2019 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	83 489,10	1 148 363,66	1 146 244,70	0,00	81 370,14

2.4.7.4.1. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 229.

Do konta 229 prowadzono ewidencję analityczną komputerowo w sposób zapewniający możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia oraz w klasyfikacji budżetowej (wydruk pn. „Zestawienie obrotów i sald, Za okres od 2019-01-01 do 2019-12-31, Wszystkie dzienniki Konta syntetyczne z klasyfikacjami z zakresu: od 229-01 do 229-02, Wszystkie klasyfikacje, Wszystkie znaczniki operacji Wszystkie parametry rozrachunków - Wydrukowano: 2020-08-19 12:24:11 z systemu PUMA (04.176), moduł FK - finanse i księgowość (04.296 build: 04.176), ZETO SOFTWARE Sp. z o.o.)

Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

Konto 229 analitycznie	Saldo (w zł)	
	Wn	Ma
229-1	0,00	81 370,14
229-2	0,00	0,00
Razem	0,00	81 370,14

Do szczególności prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 229 uwag nie wniesiono.

2.4.7.4.2. Ewidencjonowanie operacji na koncie 229.

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.

2.4.7.4.3. Realność salda Ma konta 229.

Wg stanu na 31.12.2019 r. konto 229 wykazywało saldo po stronie Ma w kwocie 81.370,14 zł, na które składały następujące kwoty zobowiązania tyt. składek do ZUS naliczonych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 r. zaewidencjonowanego w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Bartoszyce pod datą 31.12.2019 r. poz. ks. 2113, 2114, 2115, na podstawie list płac Nr: 17/2020-01, 18/2020-01, 19/2020-01, 20/2020-01 i 21/2020-01 dot. dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 r. oraz zestawień pn. „Zestawienia list płac wg paragrafów”. Szczegółowo zagadnienie dot. naliczenia i wypłaty „trzynastki” za 2019 r. opisano poniżej przy kontroli realności salda Ma konta 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

Na podstawie powyższego nie wniesiono uwag do realności salda Ma kont 229.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

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

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2019 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	124.421,89	3.788.704,15	3.809.077,72	0,00	144.795,46

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.

2.4.7.5.1. Ewidencję analityczną do konta 231 prowadzono komputerowo w systemie finansowo - księgowym w sposób umożliwiający ustalenie stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń oraz wg klasyfikacji budżetowej.

Konto 231 analitycznie	Saldo (w zł)	
	Wn	Ma
231-01	0,00	144.795,46
231-02	0,00	0,00
231-03	0,00	0,00
Razem	0,00	144 795,46

Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

Do szczegółowości prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 231 uwag nie wniesiono.

2.4.7.5.2. Realność salda Ma konta 231.

Saldo Ma konta 231 w kwocie 144.795,46 zł oznaczało:

- zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego naliczonego za 2019 r. na podstawie list płac dot. dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 r. nr: 17/2020-01, 18/2020-01, 19/2020-01, 20/2020-01 i 21/2020-01 w łącznej wysokości 143.095,99 zł. Ustalono, że ww. zobowiązania zostały uregulowane w dniu 21.01.2020 r. i 24.01.2020 r., co stwierdzono na podstawie wyciągu bankowego WB nr 16 z dn. 21.01.2020 r. i 19 z dn. 24.01.2020 r.

- zobowiązania w kwocie 1.699,47 zł wynikające z wynagrodzenia pracownika zatrudnionego w Urzędzie Gminy Bartoszyce (zgodnie z kartoteką zarobkową - typ pracownika 600162 – zgodnie z wyjaśnieniami uzyskanymi w trakcie kontroli pracownik zmarł, toczy się postępowania spadkowe).

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

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2019 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
40.039,12	117,01	49.164,61	56.462,26	32.624,46	0,00

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:

- 1) wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę;
- 2) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych;
- 3) należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych;
- 4) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód;
- 5) zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki;
- 2) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych;
- 3) wpływy należności od pracowników.

2.4.7.6.1. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 234.

Ewidencję analityczną prowadzono na kontach od 201-1 do 201-...n oraz w klasyfikacji budżetowej. Do prawidłowości prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 234 uwag nie wniesiono.

Zgodnie z wydrukiem pn. „Za okres od 2019-01-01 do 2019-12-31, Wszystkie dzienniki Konta z zakresu: od 234-01 do 234-03-094, Wszystkie klasyfikacje, Wszystkie znaczniki operacji, Wszystkie parametry rozrachunków, Zestawienie obrotów i sald” Wydrukowano: 2020-08-19 12:32:19 z systemu PUMA (04.176), moduł FK - finanse i księgowość (04.296 build: 04.176), ZETO SOFTWARE Sp. z o.o.” stwierdzono zgodność sald Wn kont ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 234 z saldem Wn konta 234 syntetycznie.

2.4.7.6.2. Realność salda konta 234 syntetycznie.

Saldo konta 234 syntetycznie na dzień 31 grudnia 2019 roku wykazywało saldo po stronie Ma w kwocie 0,00 zł i saldo Wn w wysokości 32.624,64 zł, które stanowiły należności od pracowników Urzędu z tytułu pożyczek mieszkaniowych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Mając na uwadze saldo Wn konta 234 na dzień 31.12.2019 r. w wysokości 32.624,64 zł kontrolą objęto prawidłowość stanu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na 31.12.2019 r. tj. realność salda Ma konta 851 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”.

2.4.7.6.3. Wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS.

Jednostka posiadała wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS o nr 19 1160 2202 0000 0000 6191 0033 prowadzony w Banku Millenium S.A.

2.4.7.6.4. Ewidencja rachunkowa środków ZFŚS.

Ewidencję rachunkową ZFŚS prowadzono na niżej wymienionych kontach, które na dzień 31.12.2019 r. wykazywały następujące obroty i salda:

Konto 135 - „Rachunek Środków Funduszy Specjalnego Przeznaczenia”:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
38.392,56	0,00	106.602,00	133.137,89	11.856,67	0,00

Konto 851 - „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	78.604,67	311.290,13	277.166,59	0,00	44.481,13

Na podstawie powyższego stwierdzono, że saldo Ma konta 851 w kwocie 12.826,89 zł było prawidłowe ustalone i wyrażało stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Środki pieniężne na rachunku bankowym funduszu (Wn 135)	11.856,67 zł
Pozostałe do spłaty pożyczki ze środków ZFSS udzielone pracownikom Urzędu wg konta 234	32.624,46 zł
Łącznie:	44.481,13 zł

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

3.1. Terminowość i kompletność sprawozdań zbiorczych złożonych przez Wójta Gminy Bartoszyce wg stanu na dzień 31.12.2019 r.

Na podstawie przedłożonych do kontroli zbiorczych sprawozdań za 2019 r. ustalono, że stosownie do postanowień art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm., od 10 maja 2019 r. Dz. U. poz. 869 z późn. zm.) i § 4 pkt 3 lit. a rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.) i § 6 ust. 1 pkt 3 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 z późn. zm.) Wójt Gminy Bartoszyce sporządził wszystkie wymagane ww. przepisami sprawozdania.

3.2. Sprawozdawczość budżetowa.

Wójt Gminy Bartoszyce nie określił formy przekazywania przez kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Bartoszyce sprawozdań budżetowych, co stanowiło naruszenie § 12 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym kierownicy jednostek albo kierownicy jednostek obsługujących przekazują do zarządu jednostki samorządu terytorialnego sprawozdania w formie określonej przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego.

W trakcie trwania kontroli zarządzeniem Nr OA.0050.128.2020 z dnia 18 sierpnia 2020 r. Wójt Gminy Bartoszyce określił formy przekazywania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych przez kierowników jednostek organizacyjnych podległych Gminy Bartoszyce.

3.2.1. Sprawozdania jednostkowe Urzędu Gminy Bartoszyce.

3.2.1.1. Sprawozdanie jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy Bartoszyce sporządzone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 (korekta nr 1).

Kontroli poddano wykazanie w wym. sprawozdaniu wydatków wykonanych (kolumna 6 sprawozdania) w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj. według wydruku pn. „Wszystkie dzienniki, Konta klasyfikacji z zakresu: od 130-02 do 130-02, Wszystkie klasyfikacji, Wszystkie klasyfikacje, Wszystkie znaczniki operacji, Wszystkie parametry rozrachunków, Za okres od 2019-01-01 do 2019-12-31”.

W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że prawidłowo wykazano wydatki budżetowe w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Bartoszyce w każdej podziale klasyfikacji budżetowej.

Sprawozdanie zostało podpisane przez Wójta oraz Skarbnika Gminy Bartoszyce. Stosownie do § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z w sprawie sprawozdawczości budżetowej „Sprawozdanie podpisują główny księgowy (skarbnik) i kierownik jednostki (...) kierownik jednostki obsługującej”.

3.2.2. Sprawozdania budżetowe Gminy Bartoszyce.

3.2.2.1. Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Bartoszyce sporządzone za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 roku (korekta nr 1).

Kontroli poddano wykazanie w wym. sprawozdaniu sumy wydatków wykonanych w kwotach zgodnych z ewidencją księgową konta 902 - „Wydatki budżetu” w kwocie 50.659.862,23 zł.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie wydruku „Wszystkie dzienniki, Konta klasyfikacji z zakresu: od 902 do 902, Wszystkie klasyfikacji, Wszystkie klasyfikacje, Wszystkie znaczniki operacji, Wszystkie parametry rozrachunków, Za okres od 2019-01-01 do 2019-12-31, Zestawienie obrotów i sald”. Kontroli poddano wykazanie w wym. sprawozdaniu wydatków wykonanych w kwotach zgodnych z ewidencją księgową na koncie 902 - „Wydatki budżetu” we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że sprawozdanie sporządzono w szczególności sprawozdań jednostkowych na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

3.2.2.2. Sprawozdanie zbiorcze Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 grudnia 2019 r. (korekta nr 3).

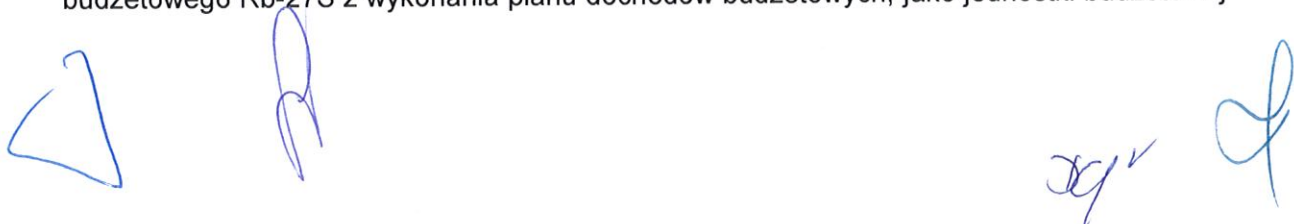
Kontroli poddano wykazanie w wym. sprawozdaniu sumy dochodów wykonanych w kwocie zgodnej z ewidencją księgową konta 901 - „Dochody budżetu” w łącznej kwocie 52.888.658,11 zł. Kontrolę przeprowadzono na podstawie wydruku „Wszystkie dzienniki, Konta klasyfikacji z zakresu: od 901 do 901, Wszystkie klasyfikacji, Wszystkie klasyfikacje, Wszystkie znaczniki operacji, Wszystkie parametry rozrachunków, Za okres od 2019-01-01 do 2019-12-31, Zestawienie obrotów i sald”. Kontroli poddano wykazanie w wym. sprawozdaniu dochodów wykonanych w kwotach zgodnych z ewidencją księgową na koncie 901 - „Dochody budżetu” we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej. Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Stwierdzono sporządzenie dwóch jednostkowych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r., osobno dla Urzędu Gminy Bartoszyce (jako nazwę jednostki sprawozdawczej podano „Urząd Gminy Bartoszyce”) i dla Organu (jako nazwę jednostki sprawozdawczej podano „Urząd Gminy – Organ – US, udziały”) zamiast jednego sprawozdania jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej i jako organu stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 wym. rozporządzenia.

Zgodnie z przepisami § 2 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej jednostka samorządu terytorialnego sporządza sprawozdanie jednostkowe z następujących dochodów budżetowych:

- 1) z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z § 3 ust. 1 Instrukcji, oraz pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego;
- 2) dochodów jednostki budżetowej, zgodnie z § 3 ust. 3 Instrukcji;
- 3) udziałów jednostki samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, przekazanych z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 4) dotacji celowych i subwencji ogólnej otrzymanych z budżetu państwa;
- 5) dotacji celowych z państwowych funduszy celowych oraz dotacji celowych na zadania realizowane przez jednostkę samorządu terytorialnego na podstawie porozumień pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego.

Wójt Gminy Bartoszyce zobowiązany był do sporządzenia jednostkowego sprawozdania budżetowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, jako jednostki budżetowej



i jako organu, obejmującego wszystkie realizowane dochody, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 i 3 w związku z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

3.2.2.3. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/ deficycie Gminy Bartoszyce sporządzone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019.

Ustalenia kontroli w przedmiocie wykazania w ww. sprawozdaniu kwot planowanych przychodów wg stanu na 31.12.2019 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 31.12.2019 r. zawarto w dziale III punkt 3.2.1.2. pn. „Plan rozchodów”, niniejszego protokołu kontroli. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ustalenia kontroli w przedmiocie wykazania w ww. sprawozdaniu wykonanych przychodów z tyt. wolnych środków zawarto w dziale III punkt 3.2.1.3.1. 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 3.2.1.4 niniejszego protokołu. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2.3. Terminowość sporządzenia i złożenia sprawozdań jednostkowych wg stanu na dzień 31.12.2019 r.

Zgodnie z uchwałą Nr XXIII//281/2016 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowej dla jednostek organizacyjnych Gminy Bartoszyce zaliczonych do sektora finansów publicznych „na podstawie art. 10a pkt 1, art. 10b ust. 1 w zw. z ust. 2, art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym” wspólną obsługę finansową jednostek organizacyjnych zaliczonych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Bartoszyce prowadził Urząd Gminy Bartoszyce. W ramach wspólnej obsługi powierzono jednostce obsługującej m.in. obowiązki w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości finansowej i budżetowej jednostek obsługiwanych”.

Należy wskazać, iż zgodnie z art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym w przypadku powierzenia jednostce obsługującej obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości są one przekazywane w całości. Odpowiedzialność kierownika jednostki obsługującej za sprawozdawczość jednostki obsługiwanej jednoznacznie potwierdza art. 53 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, że jeżeli jednostka obsługująca ma

powierzoną sprawozdawczość jednostek obsługiwanych, to odpowiada za nią kierownik jednostki obsługującej, w kontrolowanym przypadku jest to Wójt Gminy Budry.

W regulacji § 4 pkt 3 lit. f) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej wymieniono kierowników jednostek obsługujących jako obowiązanych do sporządzania sprawozdań, stosownie do zakresu wykonywanych zadań wynikających z przepisów odrębnych. Zgodnie z wym. uchwałą Nr XXIII//281/2016 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 29 grudnia 2016 roku jednostką obsługującą – w rozumieniu art. 10b ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym jest Urząd Gminy Bartoszyce

3.2.3.1. Terminowość sporządzenia i złożenia jednostkowych sprawozdań budżetowych wg stanu na dzień 31.12.2019 r. przez jednostki oświatowe Gminy Bartoszyce (dobór próby – losowy).

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań budżetowych w zakresie wykonanych dochodów, tj. sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2019 oraz w zakresie wykonanych wydatków, tj. sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2019 rok ustalono, że Wójt Gminy Bartoszyce sprawozdania jednostkowe jednostek oświatowych Gminy Bartoszyce sporządził terminowo, tj. zgodnie z załącznikiem nr 40 pn. „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

3.2. Terminowość sporządzania i złożenia sprawozdań w zakresie operacji finansowych Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych księgowej wg stanu na 31.12.2019 r. jednostek oświatowych Gminy Bartoszyce (dobór próby – losowy).

Na podstawie przedłożonych do kontroli ww. sprawozdań w zakresie operacji finansowych za 2019 rok ustalono, że stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, Wójt Gminy Bartoszyce sprawozdania jednostek oświatowych Gminy Bartoszyce sporządził terminowo.

3.2.2. Terminowość sporządzenia i przekazania Wójtowi Gminy Bartoszyce sprawozdań Rb-N i Rb-Z przez samorządowe instytucje kultury oraz samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej Gminy Bartoszyce.

Ustalono, że Dyrektor Gminnego Zakładu Lecznictwa Otwartego w Galinach, Dyrektor Centrum Kultury, Sportu, Turystyki i Rekreacji oraz Dyrektor Gminnej Biblioteki Publicznej w Galinach terminowo sporządzili i przekazali ww. sprawozdania.

3.3. Sprawozdawczość finansowa.

Kontroli poddano bilans budżetu Gminy Bartoszyce sporządzony na dzień 31.12.2019 r.

– kwoty wykazane w bilansie po stronie aktywów według stanu na koniec 2019 roku z odpowiadającymi im kwotami wykazanymi w saldach po stronie Wn na koniec 2019 losowo wybranych kont:

- 133 - „Rachunek budżetu” w kwocie 3.030.345,47 zł,

- 224 - „Rozrachunki budżetu” w kwocie 128.240,00 zł,

– kwoty wykazane w bilansie po stronie pasywów według stanu na koniec 2019 roku z odpowiadającymi im kwotami wykazanymi w saldach po stronie Ma na koniec 2019 losowo wybranych kont:

- 134 - „Kredyty bankowe” w kwocie 16.240.044,00 zł,

- 224 - „Rozrachunki budżetu” w kwocie 261,00 zł,

- 909 - „Rozliczenia międzyokresowe” w kwocie 597.676,00 zł

W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

Dobór próby w powyższym zakresie losowy.

3.4. Sprawozdawczość inna.

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

3.4.1. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r.

Szczegółowe ustalenia w powyższym zakresie zawarto w dziale III „Budżet jednostki samorządu terytorialnego” pkt 3 „Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu” niniejszego protokołu kontroli.

4. Inwentaryzacja.

Uregulowania w zakresie inwentaryzacji składników majątkowych Gminy Bartoszyce zawarto w dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości (zarządzenie Nr OA.0050.191.2019 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 4 grudnia 2019 r., zarządzenie weszło w

życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1.01.2019 r.). W załączniku nr 1 do ww. zarządzenia regulującym „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” opisano metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych.

Ostatnią „pełną” inwentaryzację składników majątkowych znajdujących się na stanie Gminy Bartoszyce przeprowadzono wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. w związku z powyższym do dnia zakończenia niniejszej kontroli nie upłynął termin przeprowadzenia kolejnej inwentaryzacji składników majątkowych określonej w art. 26 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm. od 22.02.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

Mając na uwadze to, że poprzednią inwentaryzację przeprowadzono według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. (sposób jej przeprowadzenia i rozliczenia był przedmiotem kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniach od 3 marca 2014 r. do 16 kwietnia 2014 r i został opisany w protokole kontroli podpisanym w dniu 16 kwietnia 2014 r.), stwierdzono zachowanie częstotliwości przeprowadzenia inwentaryzacji wynikającej z przepisów art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Kontroli poddano prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji na koniec roku obrotowego 2019 w odniesieniu do przepisów zawartych w art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości, a także w odniesieniu do uregulowań wewnętrznych..

4.1. Inwentaryzacja przeprowadzana na ostatni dzień roku obrotowego 2019.

Zarządzeniami Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 9 grudnia 2019 r. nr:

- OA.0050.200.2019 zarządzono przeprowadzenie na dzień 31.12.2019 r. inwentaryzacji rozrachunków z pracownikami poprzez weryfikację sald konta 234,
- OA.0050.195.2019 zarządzono przeprowadzenie na dzień 31.12.2019 r. inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych poprzez pisemne uzgodnienia sald i odniesieniu do ewidencji księgowej,
- OA.0050.204.2019 zarządzono przeprowadzenie na dzień 31.12.2019 r. inwentaryzacji środków pieniężnych obcych zgromadzonych na rachunkach bankowych jednostki w tym wadnia poprzez porównanie danych wynikających z ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi,
- OA.0050.196.2019 zarządzono przeprowadzenie na dzień 31.12.2019 r. inwentaryzacji udziałów w obcych podmiotach poprzez pisemne uzgodnienia sald,

- OA.0050.203.2019 zarządono przeprowadzenie na dzień 31.12.2019 r. inwentaryzacji pożyczek i kredytów, funduszy własnych, funduszy specjalnych, należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec pracowników poprzez porównanie danych wynikających z ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi,
- OA.0050.201.2019 zarządono przeprowadzenie na dzień 31.12.2019 r. inwentaryzacji rozrachunków publicznoprawnych – podatkowych, opłat za gospodarowanie odpadami, niepodatkowych należności budżetowych (za zajęcie pasa drogowego, opłata adiacencka, planistyczna) poprzez weryfikację sald (porównanie danych w ewidencjach z zeznaniami, deklaracjami),
- OA.0050.197.2019 zarządono przeprowadzenie na dzień 31.12.2019 r. inwentaryzacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wyposażenia poprzez weryfikację sald (ewidencji księgowej) z ewidencją operacyjną,
- OA.0050.206.2019 zarządono przeprowadzenie na dzień 31.12.2019 r. inwentaryzacji środków trwałych i wyposażenia OSP poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi,
- OA.0050.205.2019 zarządono przeprowadzenie na dzień 31.12.2019 r. inwentaryzacji środków trwałych w budowie (inwestycje) poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi i wydrukiem roboczym kartoteki za okres do grudnia 2019 r.,
- OA.0050.202.2019 zarządono przeprowadzenie na dzień 31.12.2019 r. inwentaryzacji rozrachunków cywilnoprawnych z tytułu umów najmu, dzierżawy, użytkowania wieczystego poprzez weryfikację sald (porównanie danych w ewidencji z umowami),
- OA.0050.198.2019 zarządono przeprowadzenie na dzień 31.12.2019 r. inwentaryzacji gruntów w drodze weryfikacji sald (ewidencji księgowej) ze stanem wynikającym z ewidencji operacyjnej.

Zarządzeniami powyższymi Wójt Gminy Bartoszyce wyznaczył zespoły spisowe. Osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia, że składniki majątku zostały spisane w ich obecności. Przeprowadzenie inwentaryzacji zostało udokumentowane protokołami sporządzonymi przez zespoły spisowe. Wyniki inwentaryzacji zawarto w protokołach, które oparte były na arkuszach spisu z natury, wydrukach kont z ewidencji księgowej, ewidencji analitycznej środków trwałych, wyposażenia, wartości niematerialnych i prawnych, potwierdzenia stanu środków na rachunkach bankowych i pisemnych potwierdzeniach sald.

4.1.1. Na dzień bilansowy – 31.12.2019 r. przeprowadzono inwentaryzację:

- gotówki w kasie Urzędu Gminy Bartoszyce -- różnic nie stwierdzono -- zagadnienie opisano w pkt 1.1.3. protokołu kontroli,
- stanu środków na rachunkach bankowych drogą uzyskania od banków potwierdzenia stanu środków na rachunkach bankowych na 31.12.2019 r. -- różnic nie stwierdzono,
- należności w drodze uzyskania od kontrahentów pisemnych potwierdzeń sald -- różnic nie stwierdzono.

4.1.2. Na dzień bilansowy -- 31.12.2019 r. przeprowadzono inwentaryzację gruntów będących w posiadaniu Gminy Bartoszyce metodą porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami potwierdzającymi stan posiadania gruntów. Przeprowadzona inwentaryzacja nieruchomości zapewniała porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości.

Do przeprowadzonej inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2019 r. uwag nie wniesiono.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

Procedury uchwalania budżetu Gminy Bartoszyce, obowiązujące przy jego tworzeniu na 2019 rok, zostały określone w uchwale Nr XLVIII/2010 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 12 sierpnia 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. W uchwale określono:

- wymaganą szczegółowość projektu budżetu z zastrzeżeniem, że szczegółowość ta nie może być mniejsza niż określona w odrębnych przepisach,
- terminy obowiązujące w toku prac nad projektem uchwały budżetowej,
- wymogi dotyczące uzasadnienia i materiałów informacyjnych, które Wójt Gminy powinien przedłożyć Radzie Gminy wraz z projektem uchwały budżetowej.

Wymogi określone w art. 234 ustawy o finansach publicznych zostały w ww. uchwale wypełnione.

Projekt budżetu Gminy Bartoszyce na 2019 r. został przyjęty zarządzeniem Nr OA.0050.127.2018 z dnia 14 listopada 2018 r. w sprawie: projektu uchwały w sprawie budżetu gminy na rok 2019.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.IV-0120-272/18 w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Bartoszyce projekcie uchwały budżetowej Gminy Bartoszyce na 2019 rok, pozytywnie zaopiniował projekt uchwały budżetowej Gminy Bartoszyce na 2019 rok.