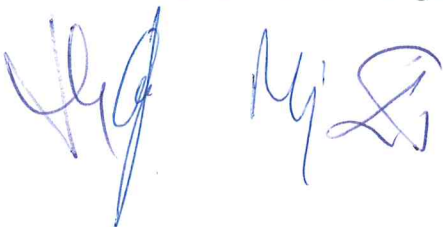


PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Olsztynek, przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Olsztynku w okresie od 23 lutego 2015 roku do 10 kwietnia 2015 roku, przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie.

Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

- starszy inspektor kontroli Monika Malinowska, działająca na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 45/2015 z dnia 18 lutego 2014 r. w okresie od 23 lutego 2015 r. do 10 kwietnia 2015 r., z przerwą w dniach: 26 lutego, 11, 24 i 27 marca 2015 r.,
- starszy inspektor kontroli Michał Trusewicz, działający na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 48/2015 z dnia 25 lutego 2015 r. w okresie od 2 marca 2015 r. do 10 kwietnia 2015 r., z przerwą w dniu 25 marca 2015 r.,
- młodszy inspektor kontroli Joanna Majkowska, działająca na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 46/2015 z dnia 18 lutego 2014 r. w okresie od 23 lutego 2015 r. do 10 kwietnia 2015 r., z przerwą w dniach: 25 lutego, 2-6 marca 2015 r.,
- młodszy inspektor kontroli Łukasz Pierechod, działający na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 47/2015 z dnia 18 lutego 2014 r. w okresie od 23 lutego 2015 r. do 10 kwietnia 2015 r.



Zakresem kontroli objęto rok 2014 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.

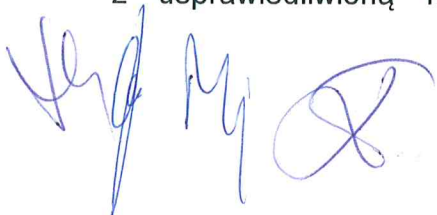
Siedzibą organów Gminy Olsztynek jest miasto Olsztynek. Obsługę finansowo-księgową Gminy prowadził Urząd Miejski mieszczący się w Olsztynku przy ul. Ratusz 1, kod pocztowy 11-015 Olsztynek.

Gmina Olsztynek jest gminą miejsko-wiejską i jest podstawową jednostką lokalnego samorządu terytorialnego, powołaną dla organizacji życia publicznego na swoim terytorium. Gmina położona jest w Powiecie Olsztyńskim w Województwie Warmińsko-Mazurskim i obejmuje obszar 372 km².

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą niżej wymienione funkcje sprawowali:

- Burmistrza Olsztyńska – Pan Artur Zenon Wrochna, wybrany na stanowisko na podstawie wyboru w powszechnych bezpośrednich wyborach (zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Olsztynku z dnia 26 listopada 2010 r.). W 2014 r. ponownie wybrany w powszechnych bezpośrednich wyborach (zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Olsztynku z dnia 8 grudnia 2014 r.). Ślubowanie złożył w dniu 8 grudnia 2014 r., co stwierdzono na podstawie wyciągu z protokołu z posiedzenia II sesji Rady Miejskiej w Olsztynku z dnia 8 grudnia 2014 r.,
- Zastępcy Burmistrza Olsztyńska – Pan Krzysztof Zenon Wieczorek, na podstawie powołania zarządzeniem Nr 146/2010 Burmistrza Olsztyńska z dnia 6 grudnia 2010 r.,
- Sekretarza Miasta – Pani Monika Wadowska na podstawie umowy o pracę od dnia 1.04.2011 r. Od dnia 1 lutego 2013 r. do dnia 6 listopada 2014 r. w związku z usprawiedliwioną nieobecnością Pani Moniki Wadowskiej (z powodu



przebywania na urlopie macierzyńskim, dodatkowym urlopie macierzyńskim, a następnie na urlopie rodzicielskim), obowiązki Sekretarza Miasta pełniła Pani Beata Pieniak - Kierownik Referatu Inwestycji i Planowania Przestrzennego Urzędu Miejskiego w Olsztynku.

Pismem znak: SGK.2122.11.2013 z dnia 1 lutego 2013 r. Burmistrz Olsztynka, w związku z usprawiedliwioną nieobecnością Pani Moniki Wadowskiej Sekretarza Miasta Olsztynka, na podstawie art. 21 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.), wyznaczył Panią Beatę Pieniak do zastępowania Sekretarza Miasta Olsztynka na okres do trzech miesięcy.

W związku z upływem 3-miesięcznego okresu, o którym w art. 21 ustawy o pracownikach samorządowych, w dniu 30 kwietnia 2013 r. Burmistrz Olsztynka zaproponował Pani Beacie Pieniak (za jej zgodą) dalsze wykonywanie od dnia 1 maja 2013 r. obowiązków Sekretarza Miasta Olsztynka do czasu powrotu Pani Moniki Wadowskiej. Na powyższe, Pani Beata Pieniak wyraziła zgodę w piśmie z dnia 30 kwietnia 2013 r.

Od dnia 1 lutego 2015 r. funkcję Sekretarza ponownie pełni Pani Beata Pieniak na podstawie art. 21 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1202), gdyż Pani Monika Wadowska przebywa na urlopie wychowawczym.

Stwierdzono, że przepis art. 21 ustawy o pracownikach samorządowych (w odniesieniu do sekretarza gminy w stanie prawnym obowiązującym do dnia 31 sierpnia 2013 r.) dawał pracodawcy możliwość czasowego powierzenia zatrudnionemu w urzędzie pracownikowi innej pracy (jeżeli wymagały tego potrzeby jednostki), zastrzegając jednak, że okres powierzenia pracownikowi wykonywania innej pracy niż określona w umowie o pracę, nie może przekraczać 3 miesięcy w roku kalendarzowym. W związku z powyższym, Burmistrz Olsztynka w świetle cytowanego wyżej przepisu art. 21 ustawy o pracownikach samorządowych, nie miał podstaw do zaproponowania Pani Beacie Pieniak dalszego wykonywania obowiązków Sekretarza Miasta, co uczynił pismem znak: SGK.2122.11.2013 z dnia 30 kwietnia 2013 r.

Ww. pismo z dnia 1 lutego 2013 r. oraz pisma z dnia 30 kwietnia 2013 r. stanowią załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

- Skarbnika Miasta – Pani Lucyna Łukaszewicz, powołana na stanowisko na podstawie uchwały Nr XXI-222/2012 Rady Miejskiej w Olsztynku z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta Olsztynek.

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

- Pani Lucyna Łukaszewicz - Skarbnik Miasta,
 - Pani Beata Pieniak – wz. Sekretarza Miasta
- oraz inni pracownicy Urzędu Miejskiego w powierzonym im zakresie obowiązków.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

2.1. Gmina Olsztynek działała na podstawie Statutu nadanego uchwałami:

- od dnia 24 kwietnia 2003 r. do dnia 5 listopada 2014 r. obowiązywał Statut nadany uchwałą Nr VII-53/2003 Rady Miejskiej w Olsztynku z dnia 24 kwietnia 2003 roku w sprawie Statutu Gminy Olsztynek (Dziennik Urzędowy Województwa Warmińsko-Mazurskiego Nr 100 poz. 1366 z późn. zm.). Do statutu wprowadzono zmiany następującymi uchwałami Rady Miejskiej w Olsztynku: Nr XXXIII-338/2010 z dnia 25 marca 2010 r., Nr VII-55/2011 z dnia 9 czerwca 2011 r., Nr XIII-140/2012 z dnia 1 marca 2012 r., Nr XXV-276/2013 z dnia 20 czerwca 2013 r.
- od dnia 6 listopada 2014 r. obowiązywał Statut nadany uchwałą Nr XXXVIII-410/2014 Rady Miejskiej w Olsztynku z dnia 6 listopada 2014 r. w sprawie Statutu Gminy Olsztynek (Dziennik Urzędowy Województwa Warmińsko-Mazurskiego z 2014 r. poz. 4163).

Jednostki organizacyjne Gminy wykazano w załączniku nr 6 do statutu. Stwierdzono, że wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Olsztynek był aktualny i wymieniał wszystkie funkcjonujące w rzeczywistości jednostki budżetowe oraz samorządowe osoby prawne (wymienione poniżej w punkcie 3.1. protokołu).

2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Olsztynku.

W okresie kontrolowanym obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Olsztynku wprowadzony uchwałą Nr 238/11 Rady Miejskiej w Olsztynku z dnia 30 grudnia 2011 r., ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr K/25/14 Burmistrza Olsztyńska z dnia 24 listopada 2014 r.

2.3. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

Zgodnie z art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) kontrolę zarządczą w Gminie Olsztynek

stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

Stosownie do zapisów zawartych w „Standardach kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych” określonych w komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84), dokumentację systemu kontroli zarządczej funkcjonującej w Gminie Olsztynek stanowiły Procedury wewnętrzne, instrukcje, wytyczne, dokumenty określające zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników i inne dokumenty wewnętrzne. Stwierdzono, że dokumentacja była spójna i dostępna dla wszystkich osób, dla których była niezbędna.

W dniu 7 grudnia 2010 r. zarządzeniem Nr 150/2010 Burmistrz Olsztyńka określił sposób prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Olsztyńku i jednostkach organizacyjnych Gminy Olsztynek oraz zasady jej koordynacji.

Wg zapisów § 5 ust. 2 „Organizacji kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Olsztyńku i jednostkach organizacyjnych Gminy Olsztynek oraz zasad jej koordynacji”, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 150/2010 Burmistrza Olsztyńka z dnia 7 grudnia 2010 r., kontrolę zarządczą sprawowaną przez Burmistrza w Urzędzie Miejskim w Olsztyńku i jednostkach organizacyjnych (pierwszy i drugi poziom kontroli zarządczej) stanowiły:

- kontrola instytucjonalna realizowana przez RIO oraz NIK w sytuacji, kiedy prowadzi działania kontrolne na zlecenie Burmistrza,
- audyt wewnętrzny w szczególności w zakresie zarządzania ryzykiem oraz w trakcie czynności doradczych,
- wstępna kontrola finansowa sprawowana przez Skarbnika Miasta oraz głównych księgowych jednostek organizacyjnych gminy,
- kontrola funkcjonalna sprawowana przez osoby znajdujące się na stanowiskach kierowniczych, oraz urzędników wyznaczonych do realizacji powierzonych zadań (np. nadzór nad realizacją zadań inwestycyjnych),
- kontrola wewnętrzna i zewnętrzna sprawowana przez urzędników wymienionych w § 14 niniejszego zarządzenia, tj. Burmistrza, Zastępcę Burmistrza, Sekretarza Miasta, Skarbnika Miasta, kierowników komórek organizacyjnych, pracowników urzędu po pisemnym upoważnieniu przez Burmistrza, podmioty zewnętrzne (również osoby fizyczne) na zasadzie zawarcia umowy cywilnoprawnej, upoważnione do tego przez Burmistrza, które zawodowo prowadzą działania

kontrolne lub audytowe,

- samokontrola.

Źródłem uzyskania zapewnienia o stanie kontroli zarządczej w Gminie Olsztynek były w szczególności wyniki: monitorowania, samooceny oraz przeprowadzonych audytów i kontroli

2.4. Audyt wewnętrzny.

W Gminie Olsztynek w 2014 r. prowadzono audyt wewnętrzny. Ujęta w uchwale Nr XXIX-330/2013 Rady Miejskiej w Olsztynku z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Olsztynek na 2014 r., zarówno kwota dochodów i przychodów jak również wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 mln zł.

	wg uchwały budżetowej XXIX-330/2013 z dnia 30 grudnia 2013 r.			
	Dochody	przychody	Wydatki	rozchody
kwota	44.992.703,95	4.693.988,79	46.047.901,52	3.638.791,22
razem	49.686.692,74		49.686.692,74	

Ponadto kwota dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów nie przekroczyła wysokości 100 000 tys. zł. W związku z powyższym w Gminie Olsztynek była możliwość prowadzenia audytu przez usługodawcę, zgodnie z art. 274 ust. 3, art. 275 i art. 278 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Stosownie do wskazanych wyżej przepisów, audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 000 tys. zł, a audyt wewnętrzny prowadzi audytor wewnętrzny zatrudniony w jednostce albo usługodawca niezatrudniony w jednostce, zwany dalej „usługodawcą”.

Audyt wewnętrzny może być prowadzony przez usługodawcę, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów jest niższa niż 100 000 tys. zł.

W 2014 r. Audyt prowadził Pan Piotr Garbacz, prowadzący działalność gospodarczą p.n. Audyt Konsulting (zwany dalej Audytorem). Audytor posiadał kwalifikacje do przeprowadzania audytu wewnętrznego określone w art. 286 ustawy o finansach publicznych, tj.: złożył w roku 2004 z wynikiem pozytywnym egzamin na audytora wewnętrznego przed Komisją Egzaminacyjną powołaną przez Ministra Finansów (Nr 166/2004).

Umowę Nr 23/M/2014 na wykonanie usługi audytu wewnętrznego pomiędzy Gminą Olsztynek a firmą Audyt Konsulting Piotr Garbacz zawarto w dniu 28 lutego 2014 r., na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy o finansach publicznych - na okres 1 roku, tj. zgodnie z art. 279 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

W celu wyboru firmy, w dniu 5 lutego 2014 r. Burmistrz Olsztynek na podstawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Olsztyнку – do 14.000 euro, zaprosił do składania ofert na zadania p.n.: „Wykonanie audytu wewnętrznego w Gminie Olsztynek w roku 2014”. Oferty złożyło dwóch zainteresowanych. Stwierdzono, że umowę na wykonanie usługi przeprowadzenia audytu wewnętrznego podpisano z firmą, która przedstawiła korzystniejsze warunki, tj. zgodnie z procedurą wewnętrzną dotyczącą ww. zamówienia.

Zgodnie z art. 283 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, audyt wewnętrzny przeprowadzono na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego. W dniu 23.12.2013 roku Audytor przedłożył Burmistrzowi Olsztynek do akceptacji i zatwierdzenia plan audytu wewnętrznego na 2014 rok, który zawierał m.in.:

- wyniki analizy obszarów ryzyka, tj. obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze – do planu wprowadzono 21 obszarów ryzyka, w tym:
 - 1 obszar o niskim poziomie ryzyka,
 - 12 obszarów o średnim poziomie ryzyka,
 - 9 obszarów o wysokim poziomie ryzyka, tj.:
 - pomoc społeczną,
 - finanse komunalne,
 - zamówienia publiczne,
 - mienie komunalne,
 - gospodarkę komunalną i ochronę środowiska,
 - edukację publiczną,
 - rachunkowość budżetową,
 - transport publiczny i drogi.
- planowane zadania zapewniające – 3 tematy,
- planowane czynności doradcze – 1 (w miarę potrzeb),
- planowane czynności sprawdzające – 1 etat,



- planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach – 2 obszary.

Audytor wewnętrzny pod datą 29 stycznia 2015 r. sporządził sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2014. W sprawozdaniu wskazano na przeprowadzenie: trzech zadań zapewniających z odniesieniem do planu audytu.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

Na dzień 1.01.2014 r. powierzchnia Gminy Olsztynek wynosiła 372 km², a liczba ludności Gminy Olsztynek wynosiła 13.989 osób, co stwierdzono na podstawie dokumentu GUS pn. Powierzchnia i ludność w przekroju terytorialnym w 2014 r. (<http://stat.gov.pl/>).

3.1. Gmina Olsztynek posiadała n/w jednostki organizacyjne:

a) jednostki budżetowe:

- Urząd Miejski w Olsztynku,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Olsztynku,
- Zespół Administracji Szkół i Przedszkoli w Olsztynku,
- Gimnazjum im. Noblistów Polskich w Olsztynku,
- Szkoła Podstawowa w Olsztynku,
- Szkoła Podstawowa w Elgnówku,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Waplewie,
- Przedszkole Miejskie w Olsztynku.

b) samorządowe zakłady budżetowe:

- Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Olsztynku.

c) samorządowe osoby prawne:

- Gminne Centrum Zdrowia Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Olsztynku.
- Miejski Dom Kultury w Olsztynku,
- Miejska Biblioteka Publiczna w Olsztynku.

Rejestr instytucji kultury był prowadzony zgodnie z § 2 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) – tj. w postaci elektronicznej, pozwalającej na sporządzanie z niego wydruków. Stwierdzono, że Rejestr instytucji kultury zawierał dane i informacje wymagane § 3 ust. 1 ww. rozporządzenia. Stwierdzono również, że stosownie do § 4 ust. 1 ww.

rozporządzenia, dla każdej instytucji kultury prowadzono oddzielnie elektroniczną księgę rejestrową.

3.2. Udziały w spółkach i fundacjach.

Na dzień 31.12.2014 r. Gmina Olsztynek posiadała n/w udziały:

- udziały w Towarzystwie Budownictwa Społecznego w Olsztynku sp. z o. o. w Olsztynku o wartości 1.271.000,00 zł,
- udziały w spółce Gospodarka Komunalna sp. z o. o. w Olsztynku o wartości 21.146.355,75 zł,
- udziały członkowskie w Banku Spółdzielczym w Olsztynku o wartości 151.200,00 zł,
- wkład w Funduszu poręczeń kredytowych w Warmińsko – Mazurskim Stowarzyszeniu Wspierania Przedsiębiorczości o wartości 20.000,00 zł.

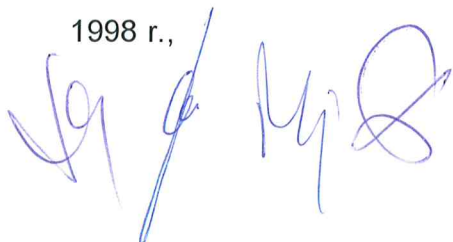
3.2.1. Towarzystwo Budownictwa Społecznego sp. z o. o. w Olsztynku działało na podstawie uchwały Nr XXXVII-327/98 Rady Miejskiej w Olsztynku z dnia 18 czerwca 1998 r. w sprawie utworzenia spółki pod firmą „Towarzystwo Budownictwa Społecznego sp. z o. o. w Olsztynku”. Założycielem ww. spółki była Gmina Olsztynek, która posiada 100% udziałów.

3.2.2. Spółka Gospodarka Komunalna sp. z o. o. w Olsztynku działała na podstawie uchwały Nr XV-155/2012 Rady Miejskiej w Olsztynku z dnia 28 czerwca 2012 r. w sprawie likwidacji zakładu budżetowego pod nazwą Zakład Gospodarki Komunalnej w Olsztynku, w celu jego przekształcenia w jednoosobową spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością oraz przekazania spółce wykonywanie zadań własnych Gminy Olsztynek. Ww. spółka działała od dnia 1 stycznia 2013 r., jej założycielem była Gmina Olsztynek, która posiada 100% udziałów.

3.3. Przystąpienie do stowarzyszeń i związków.

W 2014 roku Gmina Olsztynek była członkiem:

- a) Związku Gmin Warmińsko-Mazurskich – na podstawie uchwały XX-128/92 Rady Miasta Olsztynka z dnia 30 czerwca 1992 r.,
- b) Związku Gmin Regionu Ostródzko-Iławskiego „Czyste Środowisko” w Ostródzie – na podstawie uchwały Nr XXI-173/96 Rady Miejskiej w Olsztynku z dnia 4 lipca 1996 r.,
- c) Stowarzyszenia Gmin Rzeczypospolitej Polskiej Euroregion „Bałtyk” – na podstawie uchwały Nr XXXIV/287/98 Rady Miejskiej w Olsztynku z dnia 27 lutego 1998 r.,



- d) Związku Gmin Zlewni Rzeki Pasłęki – na podstawie uchwały Nr XX/189/2000 Rady Miejskiej w Olsztynku z dnia 16 listopada 2000 r.,
- e) Fundacji „Fundusz Ziemi Olsztyńskiej” w Olsztynie - na podstawie uchwały Nr XXVI/266/2001 Rady Miejskiej w Olsztynku z dnia 29 listopada 2001 r.,
- f) Lokalnej Grupy Działania Stowarzyszenie „Południowa Warmia” – na podstawie uchwały Nr X-108/2007 Rady Miejskiej w Olsztynku z dnia 8 listopada 2007 r.,
- g) Lokalnej Grupy Działania Grupy Rybackiej Pojezierze Olsztyńskie – na podstawie uchwały Nr XXXIII-340/2010 Rady Miejskiej w Olsztynku z dnia 25 marca 2010 r.,
- h) Międzynarodowego Zrzeszenia Cittaslow – na podstawie uchwały Nr XII-127/2011 Rady Miejskiej w Olsztynku z dnia 29 grudnia 2011 r.,
- i) Warmińskiego Związku Gmin – na podstawie uchwały Nr XIX-215/2012 Rady Miejskiej w Olsztynku z dnia 29 listopada 2012 r.

3.4. Jednostki pomocnicze.

W 2014 roku w strukturze organizacyjnej Gminy Olsztynek funkcjonowały jednostki pomocnicze. Według załączników nr 1 i 2 do statutu Gminy Olsztynek, Gmina podzielona była na 30 sołectw, a Miasto Olsztynek na 4 osiedla.

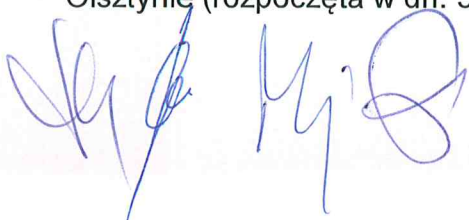
Sołectwa posiadały w budżecie gminy wyodrębnione środki finansowe przeznaczone na realizację zadań własnych, co było zgodne z art. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420 z późn. zm.). Rada Miejska w terminie zgodnym z art. 1 ust. 1 ww. ustawy tj. do dnia 31 marca 2013 r. podjęła uchwałę o wyodrębnieniu z budżetu gminy na rok 2014 środków stanowiących fundusz sołecki (uchwała NR XXIII-254/2013 Rady Miejskiej w Olsztynku z dnia 28 lutego 2013 r. w sprawie funduszu sołeckiego w Gminie Olsztynek na rok budżetowy 2014).

3.5. Na podstawie zapisów w książce kontroli stwierdzono, że w okresie 2014 r. w Gminie Olsztynek przeprowadzono dziewięć kontroli dokonanych przez instytucje zewnętrzne, tj.:

- wizytacja operacji realizowanej w ramach PROW 2007-2013 pn. „Doposażenie jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej w Olsztynku w Specjalistyczny wóz typu ciężkiego do ratownictwa techniczno-chemiczno-ekologicznego” przez Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego (w dniu 27.01.2014 r.),
- kontrola operacji w ramach PROW 2007-2013 pn. „Zagospodarowanie przyzamacza w Olsztynku na Park Sportu, Kultury i Rozrywki” przeprowadzona

przez Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego (w dniu 20.02.2014 r.),

- kontrola problemowa realizacji zadań: obrona cywilna, zarządzanie kryzysowe, spraw obronnych przeprowadzona przez Starostwo Powiatowe w Olsztynie. Kontrolą objęto stan na dzień przeprowadzenia kontroli, tj. 15.04.2014 r. – (w dniu 15.04.2014 r.),
- kontrola projektu RPWM.02.01.05-28-007/11 realizowanego z PROW 2007-2013 pn. „Multimedialne muzeum Obozu Jenieckiego stalag 1B i historii Olsztynka” przez Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego (w dniach 12-13.05.2014 r.),
- kontrola w zakresie oczyszczalni ścieków w m. Waplewo przeprowadzona przez W-M Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska w Olsztynie (w dniach 22-30.05.2014 r.),
- kontrola projektu 01.01.00-00-042/08 „Ochrona wód zbiornika Olsztynek 212 poprzez budowę kanalizacji zbiorczej w Gminie Olsztynek” przeprowadzona przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie (w dniu 28.05.2014 r.),
- kontrola projektu OW.PROW-0744-1-68/09 realizowanego w ramach PROW 2007-2013 pn. „Ochrona zlewni jeziora Mielno poprzez rozwiązanie gospodarki wodno-ściekowej wsi Nowa Wieś Ostródzka” przeprowadzona przez Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego (w dniu 12.06.2014 r.),
- kontrola realizacji umów: 820/2012/Wn-14/OA-TR-KU/D i 822/2012/Wn14/OA-TR-KU/P przedsięwzięcia grupowego pn. „Modernizacja gospodarki energetycznej w budynkach użyteczności publicznej służących mieszkańcom powiatu olsztyńskiego i nidzickiego” przeprowadzona przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (w dniu 28.07.2014 r.),
- kontrola w zakresie prawidłowości realizacji inwestycji dot. infrastruktury wodno-ściekowej, zakupu paliwa oraz powoływania rad nadzorczych w spółkach komunalnych Gminy Olsztynek przeprowadzona przez Delegaturę NIK w Olsztynie (rozpoczęta w dn. 5.12.2014 r.).



II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1 Organizacja obsługi kasowej.

Uregulowania w przedmiocie organizacji obsługi kasowej zawarto w Instrukcji w sprawie prowadzenia gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Olsztynku, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 26 Burmistrza Olsztynka z dnia 28 stycznia 2003 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie prowadzenia gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Olsztynku.

Wskazane wyżej zarządzenie zostało zmienione zarządzeniem Nr K/209/12 Burmistrza Olsztynka z dnia 31 grudnia 2012 r.

Zarządzeniem Nr 182/2010 Burmistrza Olsztynka z dnia 31 grudnia 2010 r. w jednostce ustalono limit gotówki w kasie Urzędu Miejskiego w Olsztynku w wysokości 8.000,00 zł.

Gotówkę w kasie jednostki ewidencjonowano syntetycznie na koncie 101 „Kasa”. Na dzień 31.12.2014 r. obroty konta (Wn/Ma) wynosiły 258.126,85 zł, konto nie wykazywało bilansu otwarcia i bilansu zamknięcia.

1.2. W dniu 13.03.2015 r. przeprowadzono kontrolę kasy i druków ścisłego zarachowania Urzędu Miejskiego w Olsztynku, z której sporządzono protokół stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego protokołu kontroli. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.3. Dokumentowanie operacji kasowych.

W Urzędzie Miejskim w Olsztynku sporządzano raporty kasowe oznaczone symbolem „Kasa 1” z dokonanych operacji kasowych z rachunku podstawowego oraz raporty kasowe z dokonanych wypłat z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oznaczone symbolem „Kasa 2”. Za okresy bez obrotu gotówkowego z ZFŚS nie sporządzano raportów kasowych. Stwierdzono, że w kontrolowanym okresie wszystkie dochody wpływały bezpośrednio na rachunek bankowy Urzędu, w związku z czym nie prowadzono raportów kasowych dla dochodów.

Kontrolę dokumentowania operacji kasowych przeprowadzono na podstawie niżej wymienionych, wybranych metodą losową, raportów kasowych z załączonymi do raportów przychodowymi i rozchodowymi dowodami kasowymi:

Raporty kasowe dla wydatków:

- RK Nr 2/2014 za okres od 1 do 28 lutego 2014 r.,
- RK Nr 4/2014 za okres od 1 do 30 kwietnia 2014 r.,
- RK Nr 6/2014 za okres od 1 do 30 czerwca 2014 r.,
- RK Nr 9/2014 za okres od 1 do 31 sierpnia 2014 r.,
- RK Nr 10/2014 za okres od 1 do 30 września 2014 r.,
- RK Nr 11/2014 za okres od 1 do 31 października 2014 r.,

Raport kasowy ZFŚS:

- RK ZFŚS Nr 1/2014 za okres od 1 do 31 grudnia 2014 r.,

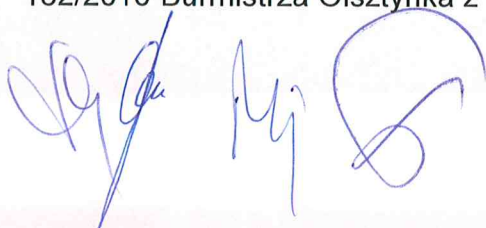
oraz niżej wymienionych wyciągów bankowych o numerach:

- 26 z dnia 7.02.2014 r.,
- 40 z dnia 27.02.2014 r.,
- 66 z dnia 4.04.2014 r.,
- 108 z dnia 5.06.2014 r.,
- 109 z dnia 6.06.2014 r.,
- 122 z dnia 26.06.2014 r.,
- 153 z dnia 8.08.2014 r.,
- 191 z dnia 2.10.2014 r.,
- 197 z dnia 10.10.2014 r.,
- 210 z dnia 29.10.2014 r.,
- 93 (ZFŚS) z dnia 19.12.2014 r.

1.3.1. Prawidłowość ujmowania w raportach kasowych wpłat i wypłat gotówką i czekami w tym samym dniu, w którym dokonano danej operacji, stosownie do przepisu art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

1.3.2. Przechowywanie gotówki w kasie do wysokości ustalonego pogotowia kasowego (tj. 8.000,00 zł).

Na podstawie objętych kontrolą raportów kasowych ustalono, że stan gotówki w kasie nie przekraczał wysokości limitu gotówki w kasie, ustalonego zarządzeniem Nr 182/2010 Burmistrza Olsztynka z dnia 31 grudnia 2010 r.



1.3.3. Dokonywanie wypłat gotówki z kasy na podstawie dowodów księgowych sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, jak również zatwierdzonych do wypłaty.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.3.4. Zamieszczanie na dowodach księgowych podpisu wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

1.3.5. Prawdliwość bieżącego i we właściwej częstotliwości sporządzania raportów kasowych. Stosownie do przyjętych w jednostce uregulowań w zakresie gospodarki pieniężnej, raporty kasowe związane z rachunkiem podstawowym winny być sporządzane nie rzadziej niż na koniec miesiąca.

Stwierdzono, że raporty kasowe sporządzano za okresy miesięczne, tj. odpowiednio do ww. uregulowań wewnętrznych dot. zasad gospodarki kasowej.

1.4. Stan rachunków bankowych.

1.4.1. Obsługę bankową budżetu Gminy Olsztynek oraz Urzędu Miejskiego w Olsztynku w 2014 r. wykonywał Bank Spółdzielczy w Olsztynku na podstawie umów:

- z dnia 20.12.2011 r. zawartej pomiędzy ww. bankiem a Gminą Olsztynek na czas określony od dnia 1.01.2012 r. do dnia 31.12.2016 r.,
- z dnia 3.01.2013 r. zawartej pomiędzy ww. bankiem a Urzędem Miejskim w Olsztynku na czas określony od dnia 3.01.2013 r. do dnia 31.12.2016 r.

Wyboru banku dokonano z pominięciem stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 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 tejże ustawy, nie przekraczała określonej przepisami art. 4 pkt 8 niniejszej ustawy, wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000,00 euro.

W dniu 25 listopada 2011 r. Skarbnik Miasta dokonała ustalenia wartości zamówienia na bankową obsługę budżetu Gminy Olsztynek na lata 2012-2016 (na kwotę 0,00 zł). Burmistrz Olsztynka zarządzeniem Nr 236/2011 z dnia 8 listopada 2011 r. powołał zespół negocjujący warunki umowy na bankową obsługę budżetu gminy na lata 2012-2016. Dnia 14 grudnia 2011 r. w siedzibie Urzędu Miejskiego w Olsztynku odbyło się spotkanie w celu przeprowadzenia negocjacji warunków umowy na bankową obsługę budżetu Gminy Olsztynek z przedstawicielem Banku

Spółdzielczego w Olsztynku. Warunki umowy w imieniu Gminy negocjował zespół powołany ww. zarządzeniem Burmistrza Olsztynka.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.4.2. Wykaz rachunków bankowych z uwzględnieniem sald wg stanu na dzień 31.12.2014 r. przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Numer rachunku bankowego	Nazwa rachunku bankowego	Stan środków wg zawiadomienia banku	Stan środków wg ewidencji księgowej jednostki	
				Stan środków (w zł)	Konto nr
Rachunki budżetu Gminy Olsztynek					
1.	72 8823 0007 2001 0100 0169 0028	Rachunek budżetu	1.982.354,25 15.525,35	1.997.879,60	133-01
2.	60 8823 0007 2001 0100 0169 0002	Środki niewygasające	230.019,36	230.019,36	135
3.	40 8823 0007 2001 0100 0169 0022	Komp. kluczowe otworzą Twoją głowę	0,00	0,00	133-32
4.	56 8823 0007 2001 0100 0169 0025	EFS indywidualne nauczanie	0,00	0,00	133-02
5.	02 8823 0007 2001 0100 0169 0027	Przedszkole przyjazne dla dziecka	0,00	0,00	133-29
Rachunki Urzędu Miejskiego w Olsztynku:					
1.	87 0023 0007 2001 0100 0169 0001	Dochody	0,00	0,00	130-01
2.	33 8823 0007 2001 0100 0169 0003	Depozyty	150.744,25	150.744,25	139
3.	06 8823 0007 2001 0100 0169 0004	ZFŚS	11.597,34	11.597,34	135
4.	92 8823 0007 2001 0100 0169 0008	Wydatki niewygasające	0,00	0,00	130-06
5.	08 8823 0007 2001 0100 0169 0016	Przyjazne e-urzędy	2.138,40	2.138,40	130-08
6.	78 8823 0007 2001 0100 0169 0017	Fundusz Pracy	0,00	0,00	139
7.	94 8823 0007 2001 0100 0169 0020	Rewitalizacja Rynku	0,00	0,00	130-04
8.	13 8823 0007 2001 0100 0169 0023	Wydatki Urzędu	0,00	0,00	130-02
9.	83 8823 0007 2001 0100 0169 0024	Samochód strażacki	0,00	0,00	130
10.	29 8823 0007 2001 0100 0169 0026	Muzeum multimedialne	0,00	0,00	130
11.	45 8823 0007 2001 0100 0169 0029	Zagospodarowanie przyzamacza	0,00	0,00	130
12.	55 8823 0007 2001 0100 0169 0013	Przebudowa i wyposażenie targowiska	0,00	0,00	130

Urząd Miejski w Olsztynku jako jednostka budżetowa posiadał wyodrębniony rachunek bankowy służący wyłącznie do realizacji wydatków objętych planem finansowym urzędu (nr 13 8823 0007 2001 0100 0169 0023).

Wpływy z tytułu podatków i opłat oraz innych dochodów urzędu jako jednostki budżetowej realizowano na rachunku dochodów Urzędu Miejskiego (nr 87 0023 0007 2001 0000 0169 0001).

Szczegółowo zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych na kontach 130 i 133 omówiono w dalszej części protokołu.

Na podstawie zawiadomienia Banku Spółdzielczego w Olsztynku o stanie środków na rachunkach bankowych oraz zapisów ewidencji księgowej na 31.12.2014 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 Olsztynek i Urzędu Miejskiego w Olsztynku.

Urząd Miejski w Olsztynku prowadził księgi rachunkowe budżetu i Urzędu przy użyciu komputera, z zastosowaniem systemu PUMA autorstwa Zakładu Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Olsztynie Sp. z o. o.

Wszystkie jednostki oświatowe Gminy Olsztynek, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Olsztynku, instytucje kultury oraz Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Olsztynku prowadziły księgi rachunkowe we własnym zakresie.

Dla budżetu i urzędu prowadzono oddzielne rachunki bankowe.

Zbiory danych komputerowych tworzących księgi rachunkowe stanowiły:

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

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

Zdarzenia ujęte w dzienniku oraz na poszczególnych kontach księgi głównej dokonywane były w kolejności chronologicznej.

2.2. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Dokumentację opisującą przyjęte w kontrolowanym okresie zasady rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Olsztynku ustalono w załączniku nr 3 pn. „Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych” do zarządzenia Nr K/86/2012 Burmistrza Olsztyńska z dnia 2 lipca 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Ww. zarządzenie Nr K/86/2012 zostało zmienione następującymi zarządzeniami Burmistrza Olsztyńska: Nr K/208/2012 z dnia 31 grudnia 2012 r. oraz Nr K/3/2014 z dnia 7 lutego 2014 r. Wskazane wyżej zarządzenie obejmowało swoim zakresem następujące załączniki:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1),
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (załącznik nr 2),
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 3),
- system służący ochronie danych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów (załącznik nr 4).

Ponadto, zarządzeniem Nr K/208/2012 Burmistrza Olsztynka z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie: wprowadzenia zmian w zarządzeniu Nr K/86/2012 Burmistrza Olsztynka w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, dokonano zmian polegających na wprowadzeniu n/w załączników (z mocą obowiązującą od dn. 1 stycznia 2013 r.):


- instrukcji prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera (załącznik nr 5),
- wykazu kont syntetycznych i analitycznych założonych na dzień 1 stycznia 2013 r. (załącznik nr 6).

Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych stanowiący załącznik nr 3 do wskazanego wyżej zarządzenia Nr K/86/2012 Burmistrza Olsztynka z dnia 2 lipca 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (z wprowadzonymi zmianami) obejmował swoim zakresem:

- wykaz kont dla Urzędu Gminy oraz dla budżetu gminy (wraz zasadami ich funkcjonowania),
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych.

W wyniku analizy uregulowań przyjętych w załączniku nr 3 „Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych” do ww. zarządzenia Nr K/86/2012 Burmistrza Olsztynka (z wprowadzonymi zmianami) stwierdzono:

- ujęcie w wykazie kont dla Urzędu Gminy kont, które w rzeczywistości nie występowały w jednostce, np. 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”, 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”, 770 „Zyski nadzwyczajne”, 771 „Straty nadzwyczajne” oraz 990 „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika”, co stanowiło naruszenie § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z




dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Stosownie do treści wskazanego przepisu, ustalając zakładowy plan kont, konta wskazane w planach kont należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce,

- brak ustalenia w planie kont dla budżetu gminy konta 903 - „Niewykonane wydatki” pomimo dokonywania w 2014 roku operacji księgowych na tym koncie (ustalono na podstawie zestawienia obrotów i sald za 2014 rok). Powyższa nieprawidłowość stanowiła naruszenie zasad określonych w § 14 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

2.3. Księgi rachunkowe budżetu Gminy Olsztynek.

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

2.3.1. Konto 133 „Rachunek budżetu”.

Kontroli poddano stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2014 r., które wynosiły:

BO	Wn	776.728,71 zł
	Ma	0,00 zł
Obroty	Wn	398.454.024,41 zł
	Ma	397.232.873,52 zł
Saldo	Wn	1.997.879,60 zł
	Ma	0,00 zł

Saldo Wn konta 133 oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku budżetu wynosiło na dzień 31.12.2014 r. 1.997.879,60 zł. Saldo porównano na dzień 31.12.2014 r. z zawiadomieniem Banku Spółdzielczego w Olsztynku o stanie

środków na rachunkach bankowych. W wyniku porównania stwierdzono w tym zakresie zgodność kwot pomiędzy ewidencją księgową banku a ewidencją księgową budżetu Gminy Olsztynek.

2.3.2. Konto 134 „Kredyty bankowe”.

Kontroli poddano stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2014 r., które wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	9.840.349,83 zł
Obroty	Wn	949.599,83 zł
	Ma	3.530.687,42 zł
Saldo	Wn	0,00 zł
	Ma	12.421.437,42 zł

Na koncie 134 ewidencjonowano kredyty bankowe zaciągnięte na finansowanie budżetu oraz odsetki od tych kredytów.

2.3.2.1. Obroty Wn i Ma konta 134.

2.3.2.1.1. Obroty Wn konta 134 w kwocie 949.599,83 zł oznaczały:

- 924.700,00 zł – spłaty rat kredytów długoterminowych, odpowiednio do zawartych umów kredytowych,
- 24.899,83 zł – równowartość zapłaconych odsetek, naliczonych na dzień 31.12.2013 r.

2.3.2.1.2. Obroty Ma konta 134 w kwocie 3.530.687,42 zł oznaczały:

- 3.500.000,00 zł – wpływ na rachunek budżetu kredytu długoterminowego, zaciągniętego na podstawie umowy nr 14/0781 zawartej w dn. 26.06.2014 r. pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego z/s w Warszawie, a Gminą Olsztynek, z przeznaczeniem na sfinansowanie wcześniej zaciągniętych zobowiązań i pokrycie planowanego deficytu,
- 30.687,42 zł – równowartość naliczonych na dzień 31.12.2014 r. odsetek od kredytów.

2.3.2.2. Saldo w kwocie 12.421.437,42 zł oznaczało:

- 84.000,00 zł – stan zadłużenia z tytułu umowy kredytu Nr 1/2008 na przedsięwzięcie termomodernizacyjne, zawartej w dniu 11.04.2008 r. pomiędzy Gminą Olsztynek a Bankiem Spółdzielczym w Olsztynku (ze zmianami wprowadzonymi aneksami: Nr 1 z dnia 12.09.2008 r. i Nr 2 z dnia 29.01.2010 r.),
- 1.652.000,00 zł – stan zadłużenia z tytułu umowy Nr 203/2011 o udzielenie kredytu na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Olsztynek w 2011 r. oraz wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zawartej w dniu 14.11.2011 r.

między Gminą Olsztynek a Bankiem Spółdzielczym w Olsztynku (ze zmianami wprowadzonymi aneksem Nr 1 z dnia 30.11.2011 r.),

- 3.097.750,00 zł – stan zadłużenia z tytułu umowy Nr 12/1782 o udzielenie kredytu długoterminowego w nieodnawialnej linii kredytowej na sfinansowanie wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zawartej w dniu 12.09.2012 r. pomiędzy Gminą Olsztynek a Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie (ze zmianami wprowadzonymi w aneksie Nr 1 z dnia 23.12.2014 r.),
- 4.057.000,00 zł – stan zadłużenia z tytułu umowy Nr 13/0895 o udzielenie kredytu długoterminowego na sfinansowanie wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zawartej w dniu 11.06.2013 r. pomiędzy Gminą Olsztynek a Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie (ze zmianami wprowadzonymi w aneksie Nr 1 z dnia 17.06.2013 r.),
- 3.500.000,00 zł – stan zadłużenia z tytułu umowy Nr 14/0781 o udzielenie kredytu długoterminowego na sfinansowanie wcześniej zaciągniętych zobowiązań i pokrycie planowanego deficytu, zawartej w dniu 26.06.2014 r. pomiędzy Gminą Olsztynek a Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie,
- 30.687,42 zł – równowartość naliczonych na dzień 31.12.2014 r. odsetek od kredytów.

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

2.3.2.4. Kwotę wykazaną w saldzie konta 134 „Kredyty bankowe” w wysokości 12.421.437,42 zł oznaczającą stan zadłużenia z tytułu kredytów porównano z przesłanymi kontrolowanej jednostce przez banki kredytujące, tj. Bank Spółdzielczy w Olsztynku, Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, potwierdzeniami sald na dzień 31.12.2014 r.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie stwierdzono zgodność kwot zadłużenia tytułem kredytów wg stanu na 31 grudnia 2014 r. pomiędzy zawiadomieniami ww. banków kredytujących, a zapisami ewidencji księgowej budżetu Gminy Olsztynek.

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

2.3.3. Konto 260 „Zobowiązania finansowe”.

Kontroli poddano stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2014 r., które wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	3.591.321,14 zł
Obroty	Wn	2.577.916,09 zł
	Ma	549.679,49 zł
Saldo	Wn	0,00 zł
	Ma	1.563.084,54 zł

Na koncie 260 ewidencjonowano zaciągnięte pożyczki oraz odsetki od tych pożyczek.

2.3.3.1. Obroty Wn i Ma konta 260.

2.3.3.1.1. Obroty Wn konta 260 w kwocie 2.577.916,09 zł oznaczały:

- 2.519.863,77 zł – spłaty rat pożyczek, odpowiednio do zawartych umów pożyczek,
- 56.548,00 zł – umorzenie części pożyczki, stosownie do umowy umorzenia pożyczki nr 00015/09/14095/OW-OT/P zawartej w dn. 10.04.2014 pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie, a Gminą Olsztynek,
- 1.504,32 zł – równowartość zapłaconych odsetek, naliczonych na dzień 31.12.2013 r.



2.3.3.1.2. Obroty Ma konta 260 w kwocie 549.679,49 zł oznaczały:

- 549.205,00 zł – wpływ na rachunek budżetu transz pożyczki, stosownie do umowy pożyczki nr PROW321.11.03743.28 zawartej w dn. 29.07.2013 r. pomiędzy Gminą Olsztynek a Bankiem Gospodarstwa Krajowego, na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanej w ramach działania 321 Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej, objętego programem rozwoju obszarów wiejskich na lata 2007 – 2013 w województwie warmińsko – mazurskim,
- 474,49 zł – równowartość naliczonych na dzień 31.12.2014 r. odsetek od pożyczek.

2.3.3.2. Saldo Ma w kwocie 1.563.084,54 zł oznaczało:

- 181.600,00 zł – stan zadłużenia z tyt. pożyczki zaciągniętej w dniu 16.04.2010 r. w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Olsztynie, na podstawie umowy nr 00009/10/14094/OA-ME/P na dofinansowanie zadania pn. „Wykorzystanie energii słonecznej w budynkach SM Grunwald, SM Farmer oraz Przedszkola Miejskiego w Olsztynku” (ze zmianami

- wprowadzonymi aneksami: Nr 1 z dnia 20.08.2013 r. i Nr 3 z dnia 30.12.2013 r.),
- 46.000,00 zł - stan zadłużenia z tyt. pożyczki zaciągniętej w dniu 10.10.2011 r. w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Olsztynie, na podstawie umowy nr 00021/11/14094/OP-LZ/P na dofinansowanie zadania pn. „Doposażenie jednostki OSP w Olsztynku w sprzęt do ratownictwa techniczno-ekologicznego” (ze zmianami wprowadzonymi aneksami: Nr 1 z dnia 9.11.2011 r., Nr 2 z dnia 22.01.2013 r. i Nr 3 z dnia 5.12.2013 r.),
 - 103.732,16 zł – stan zadłużenia z tyt. pożyczki zaciągniętej w dniu 11.10.2011 r. w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Olsztynie, na podstawie umowy nr 00029/11/14093/OT-OT/P na dofinansowanie zadania pn. „Budowa sieci wodno-kanalizacyjnej dla kolonii Mierki i ul. Polnej w Olsztynku” (ze zmianami wprowadzonymi aneksami: Nr 1 z dnia 14.08.2012 r. i Nr 2 z dnia 20.12.2013 r.),
 - 122.000,00 zł – stan zadłużenia z tyt. pożyczki zaciągniętej w dniu 13.10.2010 r. w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Olsztynie, na podstawie umowy nr 00025/11/14093/OW-OT/P na dofinansowanie zadania pn. „Ochrona wód zbiornika Olsztynek 212 poprzez budowę kanalizacji zbiorczej w Gminie Olsztynek” (ze zmianami wprowadzonymi aneksem Nr 1 z dnia 24.12.2013 r.),
 - 12.000,00 zł – stan zadłużenia z tyt. pożyczki zaciągniętej w dniu 5.10.2011 r. w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Olsztynie, na podstawie umowy nr 00019/11/14093/WW-OT/P na dofinansowanie zadania pn. „Budowa wodociągu od ul. Pionierów w Olsztynku do Łutynówka”,
 - 865.923,00 zł – stan zadłużenia z tyt. pożyczki zaciągniętej w dniu 17.06.2013 r. w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Olsztynie, na podstawie umowy nr 00010/13/14095/OW-OT/P na dofinansowanie zadania pn. „Ochrona krajobrazu doliny rzeki Pasłęki poprzez budowę kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej dla miejscowości: Mycyny, Kapity, Samogowo, Mańki, Makruty, Ameryka, Wilkowo, Łęciny” (ze zmianami wprowadzonymi aneksem Nr 1 z dnia 22.10.2013 r.),
 - 231.354,89 zł – stan zadłużenia z tyt. pożyczki zaciągniętej w dniu 29.07.2013 r. w Banku Gospodarstwa Krajowego, na podstawie umowy nr



PROW.321.11.03743.28 na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych na realizację operacji „Budowa kanalizacji sieciowej w miejscowości Wilkowo, gm. Olsztynek”,

- 474,49 zł – zobowiązanie tyt. naliczonych na dzień 31.12.2014 r. odsetek od pożyczek.

Do realności salda konta 260 uwag nie wniesiono.

2.3.3.3. Prowadzona do konta 260 ewidencja szczegółowa zapewniała możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

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

2.3.4. Konto 901 „Dochody budżetu”.

Kontroli poddano stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2014 r., które wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	0,00 zł
Obroty	Wn	0,00 zł
	Ma	47.756.080,25 zł
Saldo	Wn	0,00 zł
	Ma	47.756.080,25 zł


Konto 901 służyło do ewidencji dochodów budżetu Gminy Olsztynek. Ewidencję szczegółową do konta prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego.

Kontroli poddano wykazanie w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Olsztynek za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r. łącznej kwoty dochodów wykonanych z ewidencją księgową na koncie 901 „Dochody budżetu”. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

2.3.5. Konto 902 „Wydatki budżetu”.

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

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	0,00 zł
Obroty	Wn	46.905.820,49 zł
	Ma	0,00 zł
Saldo	Wn	46.905.820,49 zł
	Ma	0,00 zł



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

Kontroli poddano wykazanie w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Olsztynek za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r. łącznej kwoty wydatków wykonanych.

Sumując obroty Wn konta 902 w kwocie 46.905.820,49 zł oraz saldo Ma konta 904 „Niewygasające wydatki” w kwocie 230.019,36 zł otrzymano kwotę 47.135.839,80 zł, która była zgodna z kwotą wydatków wykonanych wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Olsztynek za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

2.3.6. Zagadnienie dotyczące ewidencjonowania operacji gospodarczych na kontach: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w księgach rachunkowych budżetu opisano w dziale V „Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi” protokołu kontroli.

2.4. Księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego w Olsztynku.

W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu kontrolą objęto:

2.4.1. Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”.

Kontroli poddano stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2014 r., które wynosiły:

BO	Wn	14.494.200,00 zł
	Ma	0,00 zł
Obroty	Wn	8.094.355,75 zł
	Ma	0,00 zł
Saldo	Wn	22.588.555,75 zł
	Ma	0,00 zł

Saldo Wn w kwocie 22.588.555,75 zł oznaczało udziały widniejące na n/w kontach analitycznych:

L.p.	Nr konta analitycznego		Wartość udziałów na dzień 31.12.2014 r.
1.	030-1	Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Olsztynku	1.271.000,00
2.	030-2	Bank Spółdzielczy w Olsztynku	151.200,00
3.	030-3	Fundusz poręczeń kredytowych	20.000,00
4.	030-5	Gospodarka Komunalna Sp. z o. o. w Olsztynku	21.146.355,75
5.		Razem	22.588.555,75

Obroty Wn konta 030 oznaczały dokonane zwiększenia stanu długoterminowych aktywów finansowych w 2014 r., tj. udziałów w kapitale spółki Gospodarka

Komunalna sp. z o. o. w Olsztynku na łączną kwotę 8.094.355,75 zł. Na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Jednoosobowego Wspólnika w firmie pod nazwą Gospodarka Komunalna sp. z o. o. w Olsztynku z dnia 22 stycznia 2014 r. w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego spółki Gospodarka Komunalna sp. z o. o. w Olsztynku, kapitał zakładowy ww. spółki podwyższono o łączną kwotę 8.094.355,75 zł, na którą składały się:

- 1.075.000,00 zł udziały wniesione na podstawie uchwały Nr XXVI-292/2013 Rady Miejskiej w Olsztynku z dnia 10 października 2013 r. w sprawie wniesienia nieruchomości jako wkładu niepieniężnego (aportu) do spółki Gospodarka Komunalna sp. z o. o. w Olsztynku i podwyższenia jej kapitału zakładowego,
- 7.019.355,75 zł udziały wniesione na podstawie uchwały Nr XXVI-293/2013 Rady Miejskiej w Olsztynku z dnia 10 października 2013 r. w sprawie wniesienia infrastruktury wodociągowo-kanalizacyjnej jako wkładu niepieniężnego (aportu) do spółki Gospodarka Komunalna sp. z o. o. w Olsztynku i podwyższenia jej kapitału zakładowego.

Stwierdzono, że wg stanu na 31.12.2014 r. przeprowadzono inwentaryzację udziałów Gminy Olsztynek w ww. spółkach drogą uzyskania potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu aktywów.

Do realności salda konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” uwag nie wniesiono.

2.4.2. Konto 101 „Kasa”.

Szczegółowe ustalenia w zakresie organizacji obsługi kasowej, prowadzenia ewidencji analitycznej, prawidłowości ewidencjonowania w raportach kasowych operacji gospodarczych oraz inwentaryzacji stanu kasy na dzień 31.12.2014 r. zawarto wyżej w pkt 1 pn. „Gospodarka pieniężna i kontrola kasy” protokołu kontroli.

2.4.3. Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

Kontroli poddano zgodność na 31.12.2014 r. stanu środków na rachunkach bankowych Urzędu Miejskiego w Olsztynku pomiędzy zapisami ewidencji księgowej Urzędu a bankiem. Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zawarto wyżej w pkt 1.4. protokołu kontroli (nieprawidłowości nie stwierdzono).

2.4.4. Konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” Urzędu Miejskiego w Olsztynku.

Kontroli poddano prawidłowość wykazania na dzień 31.12.2014 r. sald niżej wymienionych wybranych kont zespołu 2 Urzędu oraz prawidłowość prowadzenia do tych kont ewidencji analitycznej.

2.4.4.1. Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”:

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

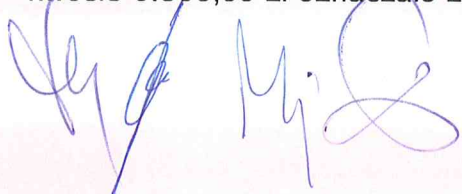
BO	Wn	52.437,63 zł
	Ma	256.492,43 zł
Obroty	Wn	15.009.239,83 zł
	Ma	14.859.874,95 zł
Saldo	Wn	34.119,50 zł
	Ma	98.020,48 zł

Według stanu na 31.12.2014 r. ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 według poszczególnych kontrahentów wykazywała saldo po stronie Ma (w łącznej kwocie) 98.020,48 zł. Na powyższą kwotę zobowiązań składały się zobowiązania wobec 19 kontrahentów. Kontrolą objęto zobowiązania na łączną kwotę 75.725,58 zł (tj. 72,25% ogółu zobowiązań), zaewidencjonowane na następujących kontach analitycznych prowadzonych wg kontrahentów: 201-000146, 201-000360, 201-001075, 201-001124, 201-001766, 201-001829 i 201-001958. Doboru próby dokonano metodą losową.

Salda ww. kont analitycznych porównano z dowodami źródłowymi będącymi podstawą zapisów w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Olsztynku, w wyniku czego nie stwierdzono nieprawidłowości (w badanej próbie) w wykazaniu salda Ma konta 201 na dzień 31.12.2014 r.

Kontrolą objęto terminowość uregulowania objętych próbą zobowiązań:

- a) konto 201-000146 MDK w Olsztynku (saldo Ma 4.600,00 zł). Saldo konta w kwocie 4.600,00 zł oznaczało zobowiązania wynikające z faktury VAT nr FS1/2015 z dnia 2.01.2015 r., opłaconej terminowo 16.01.2015 r. (WB nr 9 z dnia 16.01.2015 r.).
- b) konto 201-000360 PGNiG Obrót Detaliczny sp. z o. o. (saldo Ma 4.890,59 zł). Saldo konta w kwocie 4.890,59 zł oznaczało zobowiązania wynikające z faktury VAT nr 8411591109 z dnia 29.12.2014 r., opłaconej nieterminowo 14.01.2015 r. (WB nr 7 z dnia 14.01.2015 r.).
- c) konto 201-001075 Poczta Polska S.A. (saldo Ma 5.587,70 zł). Saldo konta w kwocie 5.587,70 zł oznaczało zobowiązania wynikające z faktury VAT nr 16346/G0400/09/SFA/P/12/14 z dnia 7.01.2015 r., opłaconej terminowo 30.01.2015 r. (WB nr 19 z dnia 30.01.2015 r.).
- d) konto 201-001124 Radosław Sulgostowski (saldo Ma 5.000,00 zł). Saldo konta w kwocie 5.000,00 zł oznaczało zobowiązania wynikające z faktury VAT nr 78 z dnia



- 31.12.2014 r., opłaconej terminowo 14.01.2015 r. (WB nr 7 z dnia 14.01.2015 r.).
- e) konto 201-001766 Corrente sp. z o. o. (saldo Ma 43.625,27 zł). Saldo konta w kwocie 43.625,27 zł oznaczało zobowiązania wynikające z niżej wymienionych faktur:
- 2.060,81 zł - f-ra VAT nr 4324/2014/OEE/KOR z dnia 16.12.2014 r., opłacona terminowo 14.01.2015 r. (WB nr 7 z dnia 14.01.2015 r.),
 - 7.139,50 zł - f-ra VAT nr 54382/2014/OEE z dnia 5.12.2014 r., opłacona terminowo 2.01.2015 r. (WB nr 1 z dnia 2.01.2015 r.),
 - 3.233,94 zł - f-ra VAT nr 54282/2014/OEE z dnia 5.12.2014 r., opłacona terminowo 2.01.2015 r. (WB nr 1 z dnia 2.01.2015 r.),
 - 2.568,78 zł - f-ra VAT nr 45740/2014/OEE z dnia 8.12.2014 r., opłacona terminowo 5.01.2015 r. (WB nr 2 z dnia 5.01.2015 r.),
 - 3.034,14 zł - f-ra VAT nr 4374/2014/OEE/KOR z dnia 17.12.2014 r., opłacona terminowo 15.01.2015 r. (WB nr 8 z dnia 15.01.2015 r.),
 - 98,86 zł - f-ra VAT nr 322/2015/OEE z dnia 2.01.2015 r., opłacona terminowo 12.02.2015 r. (WB nr 28 z dnia 12.02.2015 r.),
 - 6.300,33 zł - f-ra VAT nr 47302/2014/OEE z dnia 19.12.2014 r., opłacona terminowo 16.01.2015 r. (WB nr 9 z dnia 16.01.2015 r.),
 - 2.785,22 zł - f-ra VAT nr 2665/2015/OEE z dnia 15.01.2015 r., opłacona terminowo 12.02.2015 r. (WB nr 28 z dnia 12.02.2015 r.),
 - 11.635,52 zł - f-ra VAT nr 321/2015/OEE z dnia 2.01.2015 r., opłacona terminowo 10.02.2015 r. (WB nr 26 z dnia 10.02.2015 r.),
 - 2.919,29 zł - f-ra VAT nr 89/2015/OEE z dnia 2.01.2015 r., opłacona terminowo 10.02.2015 r. (WB nr 26 z dnia 10.02.2015 r.),
 - 35,10 zł - f-ra VAT nr 1032/2015/OEE z dnia 5.01.2015 r., opłacona terminowo 11.02.2015 r. (WB nr 27 z dnia 11.02.2015 r.),
 - 1.813,78 zł - f-ra VAT nr 1567/2015 /OEE z dnia 8.01.2015 r., opłacona terminowo 12.02.2015 r. (WB nr 28 z dnia 12.02.2015 r.).
- f) konto 201-001829 Warmiński Związek Gmin (saldo Ma 5.023,32 zł). Saldo konta w kwocie 5.023,32 zł oznaczało zobowiązania wynikające faktury VAT nr 114/2014 z dnia 31.12.2014 r., opłaconej terminowo 14.01.2015 r. (WB nr 7 z dnia 14.01.2015 r.).
- g) konto 201-001958 Varia-api sp. z o. o. (saldo Ma 6.998,70 zł). Saldo konta w

kwocie 6.998,70 zł oznaczało zobowiązania wynikające faktury VAT nr 0056/14/FVS z dnia 17.12.2014 r., opłaconej terminowo 2.01.2015 r. (WB nr 1 z dnia 2.01.2015 r.).

Stwierdzono, że 1 zobowiązanie na kwotę 4.890,59 zł (wymienione powyżej w ppk b)) zostało opłacone 2 dni po wymaganym terminie, tj. 14.01.2015 r., zamiast 12.01.2015 r. Na podstawie dat wpływu ustalono, że dokument wpłynął do Urzędu w dniu 7.01.2015 r.

Wskazać należy, że stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) wydatki publiczne winny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Odsetek z tytułu nieterminowych płatności nie zapłacono.

Ewidencja analityczna zapewniała możliwość ustalenia należności i zobowiązań wg poszczególnych kontrahentów.

2.4.4.2. Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

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

BO	Wn	2.625.097,01 zł
	Ma	113.956,21 zł
Obroty	Wn	14.196.429,02 zł
	Ma	13.761.023,00 zł
Saldo	Wn	3.082.768,82 zł
	Ma	136.222,00 zł

Jak wskazano wyżej w pkt 1.4.2., Urząd Miejski w Olsztynku jako jednostka budżetowa posiadał wyodrębniony rachunek bankowy dochodów (nr 87 0023 0007 2001 0100 0169 0001).

Stwierdzono, że kontrolowana jednostka prowadziła do konta 221 ewidencję analityczną wg dłużników (ewidencja podatkowa) oraz ewidencję analityczną w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Na podstawie:

- wydruku komputerowego pn. „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2014; Konta analityczne z zakresu od 221 do 221”,
- zapisów ewidencji księgowej podatkowej wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. (wydruki pn. „Rozliczenie za miesiąc 12/2014 ...” dla podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, od środków transportu – osoby prawne i fizyczne),
- sprawozdania Rb-27S rocznego z wykonania planu dochodów budżetowych

jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r.

ustalono:

- saldo syntetyczne konta 221, jak również saldo analitycznie według dłużników (w ewidencji podatkowej) wykazano dwustronnie,
- salda kont analitycznych prowadzonych do konta 221 w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej wykazano dwustronnie,
- ewidencja syntetyczna była zgodna z analityczną.

2.4.4.2.1. Prawidłowość ewidencjonowania wpływów z tytułu podatków i opłat.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej stwierdzono, że po stronie Ma konta 221 ewidencjonowano na podstawie wyciągów bankowych - wpłaty dokonane przelewem w korespondencji ze stroną Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

Powyższe było zgodne z zasadami ewidencjonowania należności z tytułu dochodów budżetowych na koncie 221, określonymi przepisami § 17 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

2.4.4.2.2. Stwierdzono, że na koncie 221 odsetki od nieterminowych płatności (zaksięgowane: pod datą 31.03.2014 r. poz. ks. 102, pod datą 30.06.2014 r. poz. ks. 195, pod datą 30.09.2014 r. poz. ks. 299, pod datą 31.12.2014 r. poz. ks. 436) naliczono i ewidencjonowano na koniec każdego kwartału, stosownie do przepisu art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

2.4.4.3. Konto 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”.

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

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	0,00 zł
Obroty	Wn	2.204.010,84 zł
	Ma	2.204.010,84 zł
Saldo	Wn	0,00 zł
	Ma	0,00 zł

Konto 224 służyło do ewidencji rozliczenia przez Gminę Olsztynek udzielonych dotacji budżetowych.

Ewidencję analityczną do wymienionego konta prowadzono komputerowo w systemie PUMA w sposób zapewniający możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek dotowanych oraz przeznaczenia tych środków .

Szczegółowo zagadnienie dotyczące prawidłowości rozliczenia udzielonych dotacji opisano w dziale III pn. „Budżet jednostki samorządu terytorialnego” pkt 2.3. pn. „Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji”.

2.4.4.4. Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”.

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

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	120.958,00 zł
Obroty	Wn	1.887.011,09 zł
	Ma	1.798.708,09 zł
Saldo	Wn	0,00 zł
	Ma	32.655,00 zł

Saldo Ma w kwocie 32.655,00 zł oznaczało:

- 15.702,00 zł – zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego tytułem naliczenia podatku dochodowego od dodatkowego wynagrodzenia rocznego ujętego na listach płac pn.
 - Naliczenie „13” za 2014 r. – Administracja publiczna – Urząd Miejski, naliczenie podatku w kwocie 12.923,00 zł,
 - Naliczenie „13” za 2014 r. – Administracja publiczna – Pozostała działalność, naliczenie podatku w kwocie 395,00 zł,
 - Naliczenie „13” za 2014 r. – Straż Miejska, naliczenie podatku w kwocie 1.131,00 zł,
 - Naliczenie „13” za 2014 r. – Oświata i wychowanie – Pozostała działalność, naliczenie podatku w kwocie 107,00 zł,
 - Naliczenie „13” za 2014 r. – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby, naliczenie podatku w kwocie 936,00 zł,
 - Naliczenie „13” za 2014 r. – Kultura fizyczna – Obiekty sportowe, naliczenie podatku w kwocie 210,00 zł,
- 16.953,00 zł – kwota podatku VAT należnego za m-c grudzień 2014 r. tyt. dostaw towarów / świadczenia usług.

Łączne zobowiązanie tytułem podatku dochodowego w kwocie 15.702,00 zł porównano z ww. listami płac. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.